

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**MINISTARSTVA PROSVJETE, ZNANOSTI,
KULTURE I SPORTA ŽUPANIJE POSAVSKE**

2023.

Broj: 01-02-07-11-2-3494-7/23



Sarajevo, septembar 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	9
5.1	Izrada i donošenje budžeta i plana rada.....	9
5.2	Izveštavanje.....	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	10
6.1.1	Prihodi	10
6.1.1.1	Neporezni prihodi	10
6.1.1.2	Primljeni transferi i donacije.....	10
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	11
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	14
6.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	20
6.2	BILANS STANJA.....	21
6.2.1	Stalna sredstva	21
6.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	22
6.2.3	Popis imovine i obaveza	22
7.	JAVNE NABAVKE	23
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	26
V.	PRILOZI	27
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	27
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	27

I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj 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, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2023. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Dio tekućih transfera u iznosu od najmanje 252.913 KM nije u cijelosti korišten za namjene koje su određene budžetom, jer su odobreni u kapitalne svrhe. Navedeno je imalo za posljedicu da tekući i kapitalni transferi nisu knjigovodstveno evidentirani na propisanim pozicijama, shodno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.1.2.3. Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministrica je odgovorna za izradu i fer prezentaciju 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 finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja 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 uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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 finansijskih izvještaja **Ministarstva prosvjete, nauke, kulture i sporta Županije Posavske za 2023. 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 Ministarstva za 2023. 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. **Dio tekućih transfera u iznosu od 739.413 KM odobren je odlukama Vlade i ministrice na osnovu zahtjeva korisnika, bez provođenja javnog poziva kojim bi se definisala dokumentacija koja se treba dostaviti s ciljem dokazivanja ispunjenosti kriterija utvrđenih programom utroška sredstava i rokovi za dostavu zahtjeva, zbog čega raspodjela sredstava nije izvršena na osnovu utvrđenih kriterija.**

Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta Županije Posavske za 2023. godinu (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Zakonom o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Županije Posavske utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za državne službenike i namještenike, koji nisu usklađeni sa platnim razredima i koeficijentima propisanim Zakonima o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministrica je odgovorna da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedio 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 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. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema 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, 26. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s.r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE /TAČKA
1.	Nastaviti aktivnosti kako bi se uspostavilo odgovarajuće kontrolno okruženje i osiguralo efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti.	4.
2.	Osigurati da evidencije o prisustvu na poslu sadrže sve elemente utvrđene Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1
3.	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 ove naknade obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti.	6.1.2.2
4.	Utvrđiti namjenu korištenja i mjerljive kriterije za raspodjelu sredstava rezerve za sport koja se realizuju po odlukama ministrice.	6.1.2.3
5.	Raspodjelu tekućih transfera za vjerske zajednice, kulturu i informisanje vršiti putem javnog poziva, na osnovu mjerljivih kriterija, definisane dokumentacije kojom se dokazuje ispunjenost utvrđenih uslova, te dokumentovati primjenu kriterija u cilju poštovanja odredbi Zakona o izvršavanju budžeta Županije Posavske i Zakona o budžetima u FBiH.	6.1.2.3
6.	Poduzeti aktivnosti u saradnji sa Ministarstvom finansija kako bi se transferi koji se odnose na nepovratna davanja za nabavku kapitalne imovine planirali i realizirali na propisanim pozicijama, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.2.3
7.	Izvršiti analizu iskazanih ulaganja u tuđa sredstva kako bi se utvrdio njihov status i vrijednost, te na osnovu konstatovanog izvršiti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja u skladu s propisima.	6.2.1.
8.	Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki primjenjivati odgovarajuću vrstu postupka, za sve direktne sporazume objavljivati izvještaj o provedenom postupku na portalu javnih nabavki, te u ugovorima ugraditi klauzulu o zabrani zapošljavanja u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju 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. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s 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 izvršavanju Budžeta Županije Posavske za 2023. godinu;
 - Budžet Županije Posavske za 2023. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije Posavske;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Uredba o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u tijelima Županije Posavske;
 - Odluka o utvrđivanju koeficijenata za plaće dužnosnika koje bira, imenuje, odobrava imenovanje ili daje saglasnost na imenovanje Skupština Županije Posavske;
 - Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim organima državne službe;
 - Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u županijskim organima državne službe;
 - Zakon o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo prosvjete, nauke, kulture i sporta Županije Posavske osnovano je Zakonom o organizaciji i djelokrugu tijela uprave i upravnih organizacija Županije Posavske² (u daljnjem tekstu: Zakon).

U skladu sa Zakonom, Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove utvrđene ustavom, zakonom i drugim propisima koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Županije Posavske (u daljnjem tekstu: Županija) u oblasti prosvjete, znanosti, kulture i sporta.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji. Za vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada i nadležnosti Ministarstva obrazovana su četiri odjeljenja: za prosvjetu, znanost i visoko obrazovanje, za kulturu, sport i informisanje, za pravne i zajedničke poslove i educiranje i licenciranje u prometu i za finansijske poslove.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematizovano je 38 radnih mjesta, a na 31. 12. 2023. godine popunjeno je 14.

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se budžetom Županije.

Ministarstvom rukovodi ministrica Ana Andrić, koja je imenovana Odlukom o potvrđivanju predsjednika i članova Vlade Županije Posavske od 7. 2. 2023. godine³ (u daljnjem tekstu: Vlada), a dužnost ministricе obavljala je i u prethodnom sazivu Vlade.

Sjedište Ministarstva je u Orašju, Tridesetšesta ulica broj 33B.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2023. 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, s prekidima u periodu od januara do septembra 2024. 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 PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Ministarstva. Određeni procesi iz nadležnosti Ministarstva revidirani su u prethodnom periodu, u okviru finansijske revizije Županije Posavske.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno osam preporuka.

² „Narodne novine Županije Posavske“, br. 4/08, 2/10 i 13/19

³ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 1/23

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu date su četiri preporuke, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a jedna je djelimično implementirana. Poduzimanjem aktivnosti na implementaciji preporuka koje su date u pismu menadžmentu rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata u skladu sa važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁴ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad.

U julu 2023. godine je, uz saglasnost Vlade, donesen Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji u Ministarstvu, kojim je van snage stavljen pravilnik iz 2015. godine i njegove izmjene. Novim Pravilnikom broj sistematizovanih radnih mjesta je 30, što je više za 11 izvršilaca u odnosu na prethodni period, a popunjeno je 14. Napominjemo da nedovoljna popunjenost radnih mjesta u Ministarstvu predstavlja rizik za obavljanje poslova iz nadležnosti, a posebno jer su neka od upražnjenih radnih mjesta: prosvjetni inspektor⁶, pomoćnik ministrice za pravne i zajedničke poslove, educiranje i licenciranje u prometu, šefovi odsjeka za predškolsko i osnovno obrazovanje, za srednje i visoko obrazovanje, za sport i informisanje, za zajedničke i pravne poslove, za educiranje i licenciranje u prometu.

Pomoćnica ministrice za finansijske poslove rješenjem je imenovana za koordinatoricu za finansijsko upravljanje i kontrolu.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁶ Radno mjesto prosvjetnog inspektora je bilo sistematizovano i prethodnim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva, a prema usmenoj izjavi odgovorne osobe, ovo radno mjesto nije popunjeno od kraja 2022. godine

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u svrhu smanjenja rizika. U ranijem periodu doneseni su registar rizika i Strategija upravljanja rizicima, a u novembru 2023. godine izvršeni su ažuriranje registra rizika i unos u aplikaciju Federalnog ministarstva finansija PIFC (model upravljanja sistemom internih kontrola), te donesena nova Strategija.

Kontrolne aktivnosti kao jedna od komponenti sistema internih kontrola temelje se na pisanim pravilima i principima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva i smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. U cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti doneseni su interni akti kojima se uređuje poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni, kao i procedure za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.

Ministarstvo je usvojilo mape procesa u ranijem periodu, a u novembru 2023. godine donesene su nove mape procesa koje su unesene i u aplikaciju Federalnog ministarstva finansija PIFC (model upravljanja sistemom internih kontrola).

U skladu sa Zakonom o sportu, Ministarstvo je donijelo Pravilnik o finansiranju sporta u Županiji kojim je definisan način raspodjele transfera iz oblasti sporta, ali njime nije propisan način vršenja kontrole i nadzora nad utroškom ovih sredstava. Pisanim procedurama nije bio definisan način raspodjele, kontrole i nadzora nad utroškom ostalih transfera koji su u nadležnosti Ministarstva (transfer za kulturu, vjerske zajednice, informisanje i dr.), a Ministarstvo je u januaru 2024. godine donijelo Uputstvo o načinu kontrole i nadzora nad utroškom sredstava transfera.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Ministarstvu finansija Županije 20. 2. 2024. godine.

Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na implementaciji sistema internih kontrola, na način propisan Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru. Međutim, nepopunjenost određenog broja ključnih radnih mjesta za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva može imati uticaj na uspostavljanje adekvatnog kontrolnog okruženja. Prezentirana je dokumentacija da je u 2024. godini Ministarstvo uputilo Vladi zahtjev na saglasnost za prijem u radni odnos prosvjetnog inspektora, koja nije dobivena do okončana revizije.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena 12. 3. 2024. godine Ministarstvu finansija Županije, u skladu s Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***nastaviti aktivnosti kako bi se uspostavilo odgovarajuće kontrolno okruženje i osiguralo efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti.***

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,⁸ za internu reviziju Ministarstva nadležna je Jedinica za internu reviziju uspostavljena u Ministarstvu finansija Županije. Prema prezentiranoj dokumentaciji, izvršena je interna revizija tekućih transfera Ministarstva za 2022. godinu, te je Ministarstvo u skladu sa izvještajem donijelo plan aktivnosti na otklanjanju propusta uočenih tokom interne revizije.

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

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

Prevenција korupcije

Vlada Županije je usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije u Županiji za period od 2021. do 2024. godine i Akcioni plan za provedbu Strategije.⁹ Akcionim planom predviđeno je donošenje planova integriteta u javnim službama Županije, a kao inicijator aktivnosti naveden je Ured za borbu protiv korupcije Županije. Prema prezentiranoj dokumentaciji Vlada je u februaru 2024. godine donijela Uredbu o osnivanju Ureda za borbu protiv korupcije Županije¹⁰. S tim u vezi, aktivnosti u oblasti prevencije korupcije provodio je Tim za sprečavanje korupcije u Županiji koji je imenovan rješenjem Vlade u ranijem periodu.

Zaključkom Vlade od 1. 6. 2023. godine zaduženi su svi organi državne službe, institucije, javne ustanove, javna preduzeća i izvanbudžetski fondovi u Županiji da u roku 60 dana od dana donošenja Zaključka izrade planove borbe protiv korupcije i planove integriteta.

Rješenjem ministrice od 30. 6. 2023. godine imenovana je Komisija za izradu Plana borbe protiv korupcije Ministarstva, te je sačinjen Prijedlog plana koji 20. 7. 2023. godine dostavljen Timu za sprečavanje korupcije u Županiji (u daljem tekstu: Tim).

Pored toga 20. 10. 2023. godine imenovana je Komisija za izradu plana integriteta Ministarstva, a Prijedlog plana integriteta dostavljen je Timu 1. 12. 2023. godine.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, Tim je navedene prijedloge planova u junu, odnosno julu 2024. godine prosljedio na mišljenje Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (APIK). Međutim, navedeno mišljenje nije dostavljeno do okončanja revizije, tako da nisu završene aktivnosti na donošenju plana borbe protiv korupcije i plana integriteta Ministarstva.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta i plana rada

Budžet Županije za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: Budžet) i Zakon o izvršavanju Budžeta Županije za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: Zakon o izvršavanju Budžeta) usvojen je 28. 12. 2022. godine. Izmjene i dopune Budžeta donesene su 16. 11. 2023. godine¹¹.

Ministarstvu su Budžetom odobrena sredstva u iznosu od 3.821.030 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta u iznosu od 3.920.500 KM.

Izmjenama i dopunama Budžeta odobreni rashodi i izdaci čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (2.393.850 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (605.000 KM), bruto plaće i naknade troškova zaposlenih (485.670 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (392.180 KM) i doprinosi poslodavca (43.800 KM).

Na nivou Županije usvojena je Strategija razvoja za period 2021- 2027. godine.

Strateški plan razvoja Ministarstva za period 2023.- 2025. godina usvojen je 18. 12. 2022. godine.

Trogodišnji plan rada Ministarstva za period 2023- 2025. godine usvojen je 16. 12. 2022, a Ministarstvo je Godišnji plan rada za 2023. sačinilo i dostavilo Vladi 14. 2. 2023. godine.

5.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu Ministarstva za 2023. godinu sačinjen je i dostavljen Vladi 30. 1. 2024. godine.

⁹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 16/21

¹⁰ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 2/24

¹¹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 20/23 i 17/23

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uz godišnje finansijske izvještaje sačinjena je Analiza iskaza, shodno odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Periodični finansijski izvještaji sačinjeni su u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 194.522 KM, a čine ih primljeni transferi (133.581 KM) i neporezni prihodi (60.941 KM).

6.1.1.1 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 60.941 KM, od čega se najveći dio (60.578 KM) odnosi na prihode od pružanja usluga građanima, odnosno na prihode po osnovu uplata za naknade za polaganje vozačkih ispita.

Ovi prihodi ostvaruju se na osnovu Zakona o sigurnosti prometa na cestama u Županiji¹², Pravilnika o načinu i uslovima organiziranja ispita za vozača motornih vozila i Odluke o visini naknada troškova za polaganje ispita vozača motornih vozila. Njima su uređeni način i organizacija polaganja ispita. Odlukom je definisana visina naknade troškova za polaganje ispita iz prve pomoći (20 KM), naknada za polaganja poznavanja propisa iz oblasti saobraćaja (40 KM i 50 KM) i naknada za polaganje ispita upravljanjem vozila (praktični dio) od 60 KM do 90 KM ovisno o kategoriji za koji se polaže. Uplate prihoda vrše se na depozitni račun Županije, a prihodi se priznaju po uplati. Ova sredstva koriste se za finansiranje rada komisija za polaganje vozačkih ispita, te stručnog tijela za kontrolu i nadzor provedbe propisa iz podučavanja kandidata za vozače motornih vozila i rada auto škola, na osnovu propisa kojima je regulisan rad ovih komisija i tijela.

6.1.1.2 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi iskazani su u iznosu od 133.581 KM, od čega se na primljene kapitalne transfere odnosi 126.071 KM i primljene tekuće transfere 7.510 KM.

U okviru primljenih kapitalnih transfera iznos od 100.000 KM odnosi se na sredstva doznačena od Federalnog ministarstva prostornog uređenja na osnovu zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata, u julu 2023. godine. Iznos od 50.000 KM odobren je na ime sufinansiranja projekata Utopljanje školske sportske dvorane i aneksa objekta Srednje škole Pere Zečevića u Odžaku te 50.000 KM za projekat utopljanja Osnovne škole Vladimir Nadzor u Odžaku – objekat područne škole u Donjem Svilaju. Na sredstva uplaćena po Ugovoru o finansijskoj podršci za provedbu Programa pomoći Vlade Republike Hrvatske za povratak Hrvata u BiH odnosi se 26.072 KM. Ugovor je zaključen u 2022. godini sa Središnjim državnim uredom za obnovu i stambeno zbrinjavanje, na ime sufinansiranja projekta zamjene sistema centralnog grijanja u objektu sportske dvorane SŠ Pere Zečevića u Odžaku II faza u iznosu od 100.000 kuna. Vlada je Odlukom od 6. 2. 2023. godine odobrila unos sredstava u Budžet Županije po ovom Ugovoru.

¹² „Narodne novine Županije Posavske“, br. 7/20

Revizijom smo utvrdili da su sredstva utrošena za realizaciju ugovorenih projekata, da su primljeni transferi priznati u iznosu u kojem su utrošeni, a njihov neutrošeni dio je u skladu sa propisima preknjižen na kratkoročna razgraničenja (opisano u tački 6.2.2 Izvještaja).

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.959.917 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (2.452.939 KM), izdaci za materijal i usluge (586.813 KM), plaće, naknade i doprinosi (528.557 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (391.608 KM).

Tekući transferi i drugi rashodi planirani su u iznosu 2.393.850 KM a realizovani u iznosu od 2.452.939 KM. Veće ostvarenje od plana iskazano je na poziciji tekući transferi neprofitnim organizacijama u iznosu od 79.603 KM, i odnosi se na sredstva odobrena za ove namjene iz tekuće rezerve Vlade, predsjednika Vlade i njegovog zamjenika i ministra finansija.

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 484.873 KM, a odnose se na bruto plaće i naknade plaća 412.688 KM i naknade troškova zaposlenih 72.185 KM.

Obračun plaća i naknada plaća do avgusta 2023. godine vršen je na osnovu Odluke o utvrđivanju koeficijenata za plaće dužnosnika koje bira, imenuje, odobrava imenovanje ili daje saglasnost na imenovanje Skupština Županije,¹³ Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim organima državne službe,¹⁴ Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u županijskim organima državne službe¹⁵ i Pravilnikom o plaćama, naknadama i dodacima na plaću u Ministarstvu iz 2008. i njegovim izmjenama u 2018. i 2021. godini.

U julu 2023. godine usvojen je Zakon o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Županije¹⁶ i shodno njegovim odredbama Ministarstvo je u oktobru donijelo Pravilnik o izmjenama Pravilnika o plaćama, naknadama i dodacima na plaću u Ministarstvu¹⁷ (u daljem tekstu: Pravilnik o plaćama).

Napominjemo da su koeficijenti za obračun plaća propisani Zakonom o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Županije Posavske veći od utvrđenih Zakonom o plaćama i naknadama u FBiH. Naime, članom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹⁸ propisano 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 članova 20. i 21. ovog Zakona.

Osnovica za obračun plaća svih zaposlenika korisnika budžeta Županije utvrđena je Zaključkom Vlade u visini od 144 KM, koja se primjenjivala od 1. 1. do 30. 6. 2023. godine, nakon čega je utvrđena nova, u visini od 152 KM, čija primjena je započela od 1. 8. 2023. godine.

Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 3.023 KM s minulim radom, a najniža u iznosu od 1.042 KM, dok je prosječna plaća iznosila 2.033 KM.

Uzorkom smo obuhvatili obračun plaća za mart, avgust i decembar 2023. godine. Uvidom u dokumentaciju utvrdili da se obračun plaća vrši u skladu sa kantonalnim propisima i internim aktima Ministarstva.

¹³ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 2/05, 9/07 i 3/15

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

¹⁵ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 8/07 i 9/07

¹⁶ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/23

¹⁷ Pravilnik br. 06-02-1134/23 od 9. 10. 2023. godine

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 11/12 i 20/17

Odlukom Vlade o radnom vremenu u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj¹⁹, koja se odnosi i na Ministarstvo, utvrđeno je sedmično radno vrijeme raspoređeno na pet radnih dana, u periodu od 8:00 do 16:00 sati, s pauzom u periodu od 10:00 do 10:30 sati, što za posljedicu ima da sedmično radno vrijeme traje 37,5 sati. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o radu, kojim je propisano da radno vrijeme iznosi 40 sati sedmično, a da se dnevni odmor u trajanju od 30 minuta ne uračunava u radno vrijeme. U skladu sa Odlukom, Vlada je u martu 2024. godine donijela Zaključak o načinu vođenja evidencija o prisustvu uposlenika na poslu u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj, kojim je propisano da će se evidentiranje prisustva na poslu obavljati putem elektronskog sistema, a gdje nije uspostavljen ovaj sistem, korisnici su dužni voditi evidenciju u pisanoj formi.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu²⁰ propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalog, sadrži podatke o početku i završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i slično. Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrdili smo da Ministarstvo ima uspostavljen sistem elektronske evidencije prisustva na radu. Međutim, uvidom u uzorak evidencija o prisustvu na poslu konstatovali smo da u pojedinim slučajevima ne sadrže sve elemente propisane Pravilnikom, budući da nema podatak o završetku radnog vremena, prekidima u radu (pauza, privatni, službeni izlaz i sl.). **Shodno navedenom, konstatujemo da nije u potpunosti uspostavljena evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2023. godinu izvršeno je u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj²¹ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.²²

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 72.185 KM, a odnose se na isplatu naknada za topli obrok 34.975 KM, prevoz na posao i s posla 20.245 KM, jubilarne nagrade 8.970 KM i naknade za godišnji odmor - regres 7.995 KM.

Naknade se obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Županije Posavske, Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće,²³ Uredbom o naknadi troškova za prijevoz na posao i sa posla,²⁴ kao i Pravilnikom o plaćama. Uredbom o naknadi za prijevoz utvrđeno je pravo na naknadu za prevoz uposlenika čije mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje 2 km, u iznosu od 0,40 KM po kilometru, s tim što naknada po radnom danu ne može iznositi više od 22,86 KM.

Naknada za topli obrok isplaćivala se dnevno za vrijeme rada u visini od 1% prosječne neto plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Odlukom Vlade o utvrđivanju visine naknade na ime korištenja godišnjeg odmora uposlenika korisnika Proračuna Županije za 2023. godinu utvrđena je ova naknada u visini od 615 KM.

Pravo na jubilarnu nagradu državni službenik i namještenik u skladu sa Zakonom ima za neprekidni radni staž kod budžetskih korisnika Županije u određenom iznosu prosječne neto plaće u FBiH prema posljednje objavljenom podatku Zavoda za statistiku, i to: za 10 godina, jednu prosječnu neto platu; za 20 godina 1,75 i za 30 godina, 2,5 prosječne plate. Naknade za vjerske praznike (4.900 KM) su isplaćene po Odluci Vlade o utvrđivanju visine blagdanske naknade uposlenika korisnika Budžeta Županije za 2023. godinu od 13. 12. 2023. godine, kojom je utvrđena visina naknade u iznosu od 350 KM po zaposleniku.

Zakonom o plaćama i naknadama u tijelima vlasti Županije Posavske utvrđeno je pravo na jubilarne nagradu i prazničnu naknadu. Napominjemo da 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 niti praznične naknade, zbog čega konstatujemo da kantonalni propisi nisu usklađeni sa prethodno navedenim propisima.

¹⁹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 2/23

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

²¹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 9/13, 11/13, 2/14 i 6/17

²² „Narodne novine Županije Posavske“, br. 7/21

²³ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 11/14, 7/15, 16/19, 11/20, 17/20, 4/22 i 8/23

²⁴ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 13/23

Preporuka:

- **osigurati da evidencije o prisustvu na poslu sadrže sve elemente utvrđene Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 586.813 KM. Najznačajniji dio izdataka odnosi se na nabavku materijala i sitnog inventara (459.512 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (114.379 KM).

Nabavka materijala i sitnog inventara najvećim dijelom odnosi se na usluge pripreme i dostavljanja obroka u prvom školskom razdoblju 2023./2024. za učenike razredne nastave u dva produžena boravka u iznosu od 306.547 KM i izdatke za obrazovna pomagala - udžbenike (146.564 KM). Za nabavku udžbenika nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke 28. 8. 2023. godine zaključeni su ugovori o isporuci udžbenika, kojima je definisan rok isporuke od pet dana od dana potpisivanja ugovora. Uvidom u odabrani uzorak utvrdili smo da su poštovane ugovorene cijene i da je isporuka izvršena 4. 9., odnosno 11. 9. 2023. godine.

Ugovorene i druge posebne usluge u najvećem dijelu odnose se na izdatke iskazane u neto iznosu za rad komisija (52.021 KM) i ostali izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti (30.850 KM).

Izdaci za rad komisija se odnose na: komisije za polaganje ispita vozača motornih vozila (37.971 KM), stručno tijelo za kontrolu i nadzor nad zakonitošću provedbe ispita za vozače motornih vozila (7.800 KM) i ostale komisije (14.050 KM).

Komisije za polaganje ispita vozača motornih vozila i stručno tijelo za kontrolu i nadzor nad zakonitošću provedbe ispita za vozače motornih vozila imenuju se na osnovu Zakona o osnovama sigurnosti prometa na cestama u BiH, Zakona o sigurnosti prometa na cestama u Županiji Posavskoj i Pravilnikom o organizaciji i načinu rada ispitnog povjerenstva za polaganje ispita za vozača motornih vozila. Naknade za rad u komisijama uređene su Odlukom o naknadi članova Povjerenstva za polaganje ispita vozača motornih vozila²⁵ i Odlukom o naknadi stručnom tijelu²⁶. U komisijama za polaganje ispita vozača motornih vozila i stručnom tijelu najvećim dijelom angažovani su vanjski saradnici, a rad ovih komisija finansira se od uplata fizičkih lica.

Za ostale komisije primjenjuje se Odluka o načinu imenovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela koje imenuje Vlada Županije Posavske i rukovoditelji županijskih tijela državne službe²⁷ (u daljem tekstu: Odluka). Odlukom je definisano da članovi radnog tijela ostvaruju naknadu samo pod uslovom da su poslove i radne zadatke za koje su zaduženi aktom o imenovanju radnog tijela obavljali poslije redovnog radnog vremena.

Revizijom smo utvrdili da su u okviru izdataka za rad komisija iskazane naknade i za komisije za javne nabavke, zbrinjavanje registraturnog materijala i druge, u kojima su angažovani i zaposlenici Ministarstva kojima su isplaćene naknade u iznosu od najmanje 12.150 KM. Uvidom u prezentirane izvještaje o radu komisija i evidencije o prisustvu na poslu ne možemo potvrditi da su članovi komisija koji su ostvarili pravo na naknadu za rad obavljale radne zadatke poslije redovnog radnog vremena, što nije u skladu sa prethodno navedenom Odlukom. **Pri obračunu i isplati poreza i doprinosa naknade za rad u komisijama zaposlenicima nisu imale karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak, Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.**

²⁵ „Narodne novine Županije Posavske,“ br. 8/14

²⁶ „Narodne novine Županije Posavske,“ br. 7/12

²⁷ „Narodne novine Županije Posavske,“ br. 4/19, 3/21 i 19/22

Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti se najvećim dijelom odnosi na ugovore o djelu koje je Ministarstvo zaključivalo uz saglasnost Vlade za sistematizovane poslove (17.600 KM). Ovi ugovori su zaključivali za više mjeseci uzastopno u toku godine sa dva vanjska saradnika za poslove stručne obrade sistematskih i drugih pitanja koja služe za izradu zakona, drugih propisa i akata; izrade izvještaja za ostvarivanje obrazovne politike i dr., a koji predstavljaju redovne radne zadatke u okviru sistematizovanih radnih mjesta stručnog saradnika za osnovno obrazovanje i stručnog saradnika za opće i normativno – pravne poslove. Tokom 2023. i 2024. godine provedeni su javni konkursi nakon kojih su popunjena dva radna mjesta u okviru kojih su poslovi koji su bili premet navedenih ugovora.

U pojedinim slučajevima (ukupno 5.300 KM), zaključeni su i ugovori o privremenim i povremenim poslovima sa zaposlenicima za obavljanje poslova koji su iz nadležnosti Ministarstva i u okviru sistematizovanih radnih mjesta (izrada stručne studije optimalizacija mreža osnovnih škola i područnih odjela u Županiju, učešće u panel raspravi i sudjelovanje u procesu digitalizacije obrazovanja i izrada nacrtu udžbeničkih standarda i Pravilnika o udžbeničkom standardu), što nije u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji, kao ni sa propisima kojima se uređuje obračun i isplata poreza i doprinosa na dohodak od nesamostalne djelatnosti.

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 ove naknade obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu tekući transferi i drugi tekući rashodi su iskazani u iznosu od 2.452.939 KM.

Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera i ostalih rashoda dat je u tabeli:

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Budžet za 2023. godinu	Izvršenje u 2023. godine
1	2	3	4
I	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.393.850	2.452.939
1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	557.000	556.486
1.1.	Transfer za finansiranje visokog obrazovanja	155.000	155.970
1.2.	Transfer općinama- za sufinansiranje prevoza učenika	402.000	400.516
2.	Tekući transferi pojedincima	476.850	456.850
2.1.	Transfer za stipendije	170.000	170.000
2.2.	Transfer za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje	45.000	26.400
2.3.	Transfer za sufinansiranje nabavke udžbenika	261.850	260.450
3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.360.000	1.439.603
3.1.	Transfer za sport	420.000	468.450
3.2.	Transfer za informisanje	410.000	412.240
3.3.	Transfer za finansiranje vjerskih zajednica	380.000	399.413
3.4.	Transfer za kulturu	150.000	159.500

Zakonom o izvršavanju Budžeta utvrđeno da se sredstva transfera Ministarstva koriste po programa i propisima koje donosi Vlada. Veća realizacija od planiranih iznosa za tekuće transfere neprofitnim organizacijama odnosi se na sredstva odobrena iz tekuće rezerve Vlade.

Transfer drugim nivoima vlasti najvećim dijelom odnosi se na *transfer za sufinansiranje prevoza učenika* (400.516 KM) koji su odobreni gradu i općinama u sastavu Županije: Orašju, Odžaku i Domaljevcu – Šamac. Za ove namjene Vlada je donijela Odluku o korištenju sredstava iz Budžeta Županije u iznosu 450.000 KM, na osnovu koje su zaključeni sporazumi o sufinansiranju prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola s područja Županije (u daljem tekstu: sporazum).

Sporazumima je utvrđeno da Vlada preuzima obavezu sufinansiranja prevoza učenika osnovnih i srednjih škola za period januar – juni i septembar – decembar 2023. godine u iznosu 50% stvarnih troškova. Definisano je da će se sredstva isplaćivati mjesečno, donošenjem odluka na osnovu zahtjeva jedinica lokalne samouprave i priloženih računa prijevoznika. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se transfer realizovao u skladu sa odredbama Sporazuma.

Transfer za visoko obrazovanje realizovan je u iznosu od 155.970 KM. Odlukom Vlade iz aprila 2023. godine usvojen je Program utroška sredstava utvrđenih budžetom Županije za 2023. na poziciji Grant za finansiranje visokog obrazovanja, a njegove izmjene usvojene su u novembru 2023. godine. Najveći dio transfera odnosi se na ispunjenje ugovorenih obaveza prema visokoškolskim ustanovama (59.950 KM), sufinansiranje programa stručnih seminara i obuka (57.637 KM) i jednokratne pomoći studentima (20.000 KM).

Ispunjavanje ugovorenih obaveza prema visokoškolskim ustanovama odnosi se na sufinansiranje dijela školarine za studente na visokoškolskim institucijama Sveučilišta u Mostaru u Orašju (tj. dislocirana nastava u Županiji Posavskoj). Sredstva su realizovana za: Fakultet prirodoslovno-matematičkih i odgojnih znanosti Mostar (32.800 KM za 36 studenata), Filozofski fakultet Mostar (14.400 KM za 16 studenata), Pravni fakultet Mostar (10.500 KM za 14 studenata) i Fakultet zdravstvenih studija (2.700 KM za tri studenta), na osnovu zaključenih sporazuma o sufinansiranju izvođenja nastave preddiplomskog i diplomskog studija i sigurnosnog menadžmenta. Pravo na sufinansiranje dijela školarine ostvarili su studenti koji nisu uposleni i čije je mjesto prebivališta na području Županije Posavske i to u iznosu od 50% visine školarine po jednom semestru (od 300 KM do 500 KM po upisanom studentu ovisno o fakultetu i vrsti studijskog programa). Sporazumima je definisano da fakulteti sredstva koriste isključivo za potrebe izvođenja nastave. Odlukom Vlade od 27. 4. 2023. godine odobrena su sredstva fakultetima, na osnovu sporazuma i dostavljenih izvještaja o broju upisanih studenata.

Tekući transferi pojedincima odnosi se na ostale transfere pojedincima (286.850 KM) i isplate stipendija (170.400 KM).

Ostali transferi pojedincima odnose se na: transfer za sufinansiranje nabavke udžbenika (286.850 KM) i transfer za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje (26.400 KM). Vlada je donijela Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava za sufinansiranje nabavke udžbenika učenicima od I do IX razreda, u školskoj 2023./2024. godini, kojoj je utvrdila da će se učenicima od I do V razreda isplatiti 100 KM a za učenike od VI do IX razreda iznos od 250 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su se isplate vršile na transakcijske račune korisnika na osnovu spiskova dostavljenih od škola u skladu sa naprijed navedenom Odlukom.

Stipendije studentima redovnog studija dodjeljuju se putem javnog konkursa. Na osnovu Odluke Vlade²⁸ kojom je predviđena raspodjela 49 jednogodišnjih stipendija za: učenike generacije (3), po osnovu uspjeha (20) i za redovne studente slabijeg socio-ekonomskog statusa (26), u decembru 2022. godine raspisan je konkurs za akademsku 2022./2023. godinu. Vlada je donijela Odluku o kriterijima za dodjelu stipendija, te je imenovana Komisija za provedbu postupka izbora korisnika. Nakon provedene konkursne procedure, a na osnovu odluka o dodjeli stipendija zaključeni su ugovori o stipendiranju u mjesečnom iznosu od 200 KM za 10 mjeseci. Pored jednogodišnjih stipendija, Ministarstvo je vršilo i isplatu stipendija po osnovu zaključenih ugovora o višegodišnjem stipendiranju iz ranijeg perioda. Ovim ugovorima definisana je obaveza finansiranja redovnih studenata do završetka posljednje godine studija, te u kojim slučajevima će se obustaviti isplata stipendiranja (ponavljanje godine, prekid i obustava statusa redovnog studiranja). U 2023. godini, studentima koji su ispunili uslove u skladu sa odredbama ugovorima izmijenjen je ugovor i visina naknade je sa 150 KM usklađena s novim iznosima od 200 KM.

²⁸ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 17/22

Transferi neprofitnim organizacijama iskazani u iznosu od 1.439.603 KM, a odnose se na transfere za: sport (468.450 KM), informisanje (412.240 KM), vjerske zajednice (399.413 KM) i kulturu (159.500 KM). Dio ovih transfera u iznosu od 82.100 KM finansiran je iz tekuće rezerve Vlade, predsjednika i zamjenika predsjednika Vlade i ministarstva finansija. Zakonom o izvršavanju Budžeta Županije utvrđeno je da se planirana sredstva ovih transfera koriste po programima koje donosi Vlada.

U okviru **transfera za sport** realizovani su transferi za podršku: sportskim klubovima u ligaškim takmičenjima (310.000 KM), sportskim klubovima u turnirskim i ostalim takmičenjima koja nisu ligaška (20.000 KM), omladinskim skupinama (32.000 KM), sredstva rezerve po programu utroška sredstava (57.850 KM) i iznos od 48.600 KM koji je odobren sportskim klubovima iz tekuće rezerve Vlade, predsjednika i zamjenika predsjednika Vlade i ministra finansija.

Raspodjela ovih sredstava uređena je Pravilnikom o finansiranju sporta u Županiji Posavskoj²⁹ i Programom utroška sredstava transfera za sport koji je usvojila Vlada 28. 2. 2023. godine u iznosu od 420.000 KM, koliko je planiran Budžetom. Propisano je da se ova sredstva raspoređuju putem javnog poziva osim za sredstva rezerve planirana programom utroška sredstava koja se raspodjeljuju po odlukama ministrice. Pravilnikom je utvrđeno da se javni poziv može objaviti za cijeli program, jedan dio ili za svaki pojedinačni dio programa, a raspodjela sredstava putem poziva vrši se na osnovu općih i posebnih kriterija, s tim da će se posebni kriteriji prilagoditi pojedinom programu. Programom utroška sredstava definisano je pet oblasti, tj. namjena za koja se ova sredstva mogu koristiti, te ukoliko se predviđena sredstva dijela programa ne utroše do 1. 11. 2023. godine, Ministarstvo će izvršiti preusmjerenje na druge vrste podrške u okviru Programa.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je tokom godine raspisano više javnih poziva za podnošenje prijave za programe podrške sportskim klubovima (dva javna poziva za ligaška takmičenja, za takmičenja u turnirskim i drugim takmičenjima po sezonama i jedan za omladinske skupine) kojim su definisani opći i posebni kriteriji, te je definisana dokumentacija koju treba da prilože podnosioci prijave. Ministarstvo je 20. 2. 2023. godine usvojilo Kriterije o načinu vrednovanja sportskih klubova za podršku sportskim klubovima u ligaškim takmičenjima, u turnirskim i ostalim takmičenjima i podrška za omladinske skupine. Ovim aktom definisan je način vrednovanja sportskih klubova po kriterijima, definisana je bodovna skala po pojedinačnim kriterijima, te je utvrđen raspon sredstava koja se mogu odobriti u ovisnosti o ostvarenom broju bodova. Napominjemo da propisani način vrednovanja prijave nije objavljen u programu utroška sredstava niti u javnom pozivu, zbog čega potencijalni korisnici nemaju dovoljne informacije o načinu bodovanja.

Izvršili smo uvid u raspodjelu sredstava putem javnog poziva za podršku sportskim klubovima u ligaškim takmičenjima i za omladinske kategorije sportskih klubova. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je komisija za dodjelu sredstava koja je imenovana rješenjem ministrice izvršila ocjenu dostavljenih prijava i vrednovanje ponuda u skladu sa Kriterijima, te je dala prijedlog za odabir korisnika koji je ministrica prihvatila odlukom o dodjeli sredstava.

Na osnovu prvog javnog poziva za ligaška takmičenja sredstva su odobrena za 17 klubova (od 3.500 KM do 22.000 KM), a po drugom javnom pozivu odobreno je za 18 klubova (od 4.000 KM do 22.000 KM). Nakon provedene procedure javnog poziva za omladinsku skupinu odobrena je pomoć za devet klubova u ukupnom iznosu od 32.000 KM (pojedinačni iznosi od 2.000 KM do 8.000 KM).

Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori o dodjeli finansijskih sredstava, kojim su definisana međusobna prava i obaveza i utvrđena obaveza izvještavanja, kao i da ukoliko ne opravda utrošak sredstava da je obavezan izvršiti povrat sredstava. Uvidom u odabrani uzorak utvrdili smo da su korisnici dostavili izvještaje o utrošku sredstava s pratećom dokumentacijom.

²⁹ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 2/22

Programom utroška sredstava za sport planirana su sredstva rezerve za međunarodne i tradicionalne sportske manifestacije te projekte iz oblasti sporta od posebnog značaja za Županiju u iznosu od 20.000 KM, a koji je realizovan u iznosu od 57.850 KM. U skladu sa Programom, budući da je na pojedinim stavkama programa bila manja realizacija ili nije bilo realizacije ta sredstva su realizovana iz sredstava rezerve. Sredstva su raspodijeljena, na osnovu zamolbi korisnika, po odlukama ministricе za 34 korisnika u pojedinačnim iznosima od 500 KM do 5.000 KM. **Ni internim procedurama niti Programom utroška nije uređeno za koje namjene i u kojim slučajevima se sredstva rezerve mogu odobriti.**

Zakonom o sportu Županije³⁰ utvrđeno je da Strategiju razvoja sporta usvaja Skupština na prijedlog Vlade. Propisano je da se Strategija donosi na period od najmanje pet godina i njome se između ostalog utvrđuju osnovna polazišta i pravci razvoja sporta, sadržaj i obim sportskih djelatnosti koji se finansiraju i sufinansiraju iz Budžeta Županije, odnosno iz budžeta općine, okvirni kriteriji za vrednovanje programa i njihovog finansiranja u sportu. Sredstva za provedbu Strategije osiguravaju se u Budžetu Županije. Također, definisano je da na osnovu Strategije, Vijeće za sport Vlade³¹ donosi Godišnji program razvoja sporta Županije. Rješenjem Vlade od 24. 3. 2022. formirano je Vijeće za sport na period od 4 godine, ali nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se uvjerali da je bilo značajnijih aktivnosti na donošenju Strategije koja je osnov za donošenje Godišnjeg programa razvoja sporta. Shodno tome, konstatujemo da Skupština i Vlada Županije nisu poduzele sve aktivnosti, kako bi osigurale osnov za planiranje sredstava iz oblasti sporta, a za koja se izdvajaju značajni iznosi iz Budžeta Županije.

Programi utroška sredstava **transfera za informisanje, vjerske zajednice i kulturu** usvojeni su Odlukama Vlade. Programima su utvrđene oblasti tj. namjena utroška sredstava (od četiri do pet oblasti od kojih se jedna stavka odnosi na sredstva rezerve), te da se sredstva odobravaju odlukama Vlade, osim sredstava rezerve koje odobrava ministrica. Programima su definisani kriteriji za raspodjelu sredstava, te da su korisnici s ciljem ostvarivanja prava dužni dostaviti zahtjev uz priloženu dokumentaciju o ispunjavanju utvrđenih kriterija, ali nije propisano koja je to dokumentacija. Također, propisano je da ukoliko se u okviru jedne oblasti ne utroše sredstva do 1. 11. Ministarstvo će izvršiti njihovo preusmjerenje za druge oblasti podrške u okviru programa. **Shodno navedenom, konstatujemo da programima utroška sredstava za informisanje, vjerske zajednice i kulturu niti drugim aktom nije utvrđena obaveza provođenja javnog poziva kojim bi se utvrdilo koju dokumentaciju potencijalni korisnici treba da dostave kao dokaz o ispunjavanju kriterija i rok za podnošenje zahtjeva. Također, nije propisan ni način primjene utvrđenih kriterija prilikom odabira korisnika i utvrđivanja visine sredstava.**

Sa korisnicima sredstava ovih transfera nisu zaključeni ugovori kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a odlukama o odobravanju sredstava utvrđena je obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava do 31. 1. 2024. godine. Također, Ministarstvo je u decembru 2023. godine korisnicima dostavilo dopis u kojem se traži dostava izvještaja o utrošku sredstava u kojem je navedena i dokumentacija koju trebaju dostaviti uz izvještaj.

Transfer za informisanje (412.240 KM), odnosi se na transfere za: ispunjenje ugovorene obaveze prema RTV Herceg –Bosne (138.240 KM), održivost radio stanica sa sjedištem u Županiji (60.000 KM), rad drugih elektroničkih medijskih subjekata na području i izvan Županije- unapređenje razvoja elektroničkih medija (180.000 KM), sredstva rezerve za pravovremeno i cjelovito informisanje javnosti o radu korisnika županijskog Budžeta i stvaranje pretpostavki za redovito emitiranje RTV programa (30.000 KM) i 4.000 KM sredstva tekuće rezerve Vlade.

Program utroška sredstava na poziciji Grant za informisanje usvojen je Odlukom Vlade od 23. 2. 2023. godine, a dio kriterija utvrđenih programom nije jasan i mjerljiv (npr. kvalitet programa odnosno objavljenog sadržaja, tehnička opremljenost prostora, da informativni program nije sponzoriran).

³⁰ „Narodne novine Županije Posavske“, br. 16/21

³¹ Vijeće je najviše savjetodavno tijelo koje je zaduženo za razvoj i kvalitetu sporta u Županiji, sastoji se od pet članova koje imenuje Vlada na period od četiri godine od koji je jedan član iz Ministarstva

Ispunjenje ugovorene obaveze prema RTV-u Herceg-Bosne odnosi se na sufinansiranje rada ove televizije kojoj je Županija suosnivač, a transferi za održivost radio stanica odnose se na sufinansiranje rada tri radio stanice na području Županije. Programom je utvrđena visina sredstava po korisnicima, a sredstva su odobravana korisnicima u kvartalnim iznosima na osnovu odluke Vlade. Uvidom u izvještaje o utrošku sredstava i prateću dokumentaciju, utvrdili smo da su korištena u skladu sa programom za redovno poslovanje.

U okviru podrške za rad drugih elektroničkih medijskih subjekata, a na osnovu Odluke Vlade od 10. 8. 2023. godine odobreno je 180.000 KM RTV Herceg-Bosne na ime podrške unapređenja razvoja elektroničkog medija. Sredstva su odobrena na osnovu molbe od 7. 8. 2023. godine upućenoj Vladi i u kojoj traže da se odobre izvanredna interventna sredstva kako bi se omogućio nesmetan rad i dodatan angažman na zaštiti server sobe jer je zbog nevremena u Mostaru nastala šteta na serveru usljed poplave te je došlo do prekida programa i nemogućnosti pristupa arhivskoj građi. U zamolbi nije naveden iznos koji se traži, niti je sa korisnikom zaključen ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze i precizno utvrđeno koji rashodi i izdaci će se finansirati iz ovih sredstava. Prema izvještaju o utrošku sredstava, ona su utrošena za redovno poslovanje (mjesečni zakup za emitovanje signala, kupovinu opreme i dio za isplatu plaća za juli 2023. godine). Uvidom u priloženu dokumentaciju utvrdili smo da dio dokumentacije nije potpun (npr. za nabavku opreme dostavljen je izvod o plaćanju fakture iz januara 2023. ali ne i faktura, za najam su dostavljene fakture za period juli-decembar 2023. a izvod iz februara 2023. godine). **Konstatujemo da su se ova sredstva odobrila po Odluci Vlade samo na osnovu molbe korisnika, bez dodatne dokumentacije, a nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bismo se uvjerali da su primijenjeni kriteriji utvrđeni Programom. Također, sa korisnikom nije zaključen ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze i precizno utvrdilo koji rashodi i izdaci će se finansirati iz ovih sredstava, što je preduslov za adekvatan nadzor nad utroškom sredstava. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su sredstva odobrena na ime podrške unapređenja razvoja elektroničkog medija i samim tim da je ispunjena svrha programa.**

Sredstva rezerve dodijeljena su za četiri korisnika (RTV HB 20.000 KM i dvije radio stanice po 4.000 KM i jednoj 2.000 KM) na osnovu Odluke Vlade od 28. 12. 2023. godine iako je Programom utvrđeno da se odobravaju po odluci ministrice. U odabranom uzorku utvrdili smo da su korisnici dostavili izvještaj i dokumentaciju o utrošku sredstava, prema kojima su sredstva koristili za tekuće poslovanje (najveći dio za plaće). **Sredstva su dodijeljena po molbi korisnika za finansijsku pomoć u radu, a ni za ova sredstva rezerve pisanom procedurom i Programom nije uređeno za koje namjene i u kojim slučajevima se sredstva rezerve mogu odobriti.**

Transfer za finansiranje vjerskih zajednica realiziran je u iznosu od 399.413 KM. U okviru ovog transfera najveći dio se odnosi na: izradu projekata i izvođenje radova za zaštitu sakralnih objekata na području i izvan Županije (325.913 KM za 24 korisnika u pojedinačnim iznosima od 2.000 KM do 36.158 KM), programe manifestacije religijskog sadržaja, izdavačka djelatnost (18.500 KM za 6 korisnika u iznosima od 1.000 KM do 7.000 KM), sredstva rezerve za projekte, programe, manifestacije i djelatnost vjerskih zajednica (15.000 KM za pet korisnika) i 20.000 KM iz tekuće rezerve Vlade Županije.

Program utroška sredstava usvojen je Odlukom Vlade od 15. 3. 2023. godine u iznosu od 300.000 KM, a izmjene Programa usvojene su krajem novembra 2023. godine (nakon izmjena i dopuna Budžeta) u iznosu od 380.000 KM. Definisani su opći kriteriji: kvalitet kandidovanih programa i projekata i njihov doprinos podizanju općeg nivoa u oblastima zaštite sakralnih objekata kulturne baštine i podrška programima i projektima koji imaju podršku lokalne zajednice i osigurano sufinansiranje. Posebni kriteriji utvrđeni su: vrijednosti objekta (historijska, kulturna, umjetnička, arhitektonska, duhovna); stanje objekata (preliminarna zaštita, sanacija i restauracija); prioritet i neophodnost radova u skladu sa stanjem objekta i zaštita i očuvanje pokretnog kulturno-historijskog naslijeđa.

Prema prezentiranoj dokumentaciji Ministarstvo je 9. 3. 2023. godine uputilo poziv za dostavu zahtjeva vjerskim zajednicama, ali nije propisana dokumentacija trebaju dostaviti u cilju dokazivanja ispunjenosti kriterija. **Revizijom smo utvrdili da nije imenovana komisija za vrednovanje zahtjeva; nije nam prezentiran pregled koliko je ukupno zahtjeva zaprimljeno po ovom pozivu i da su primijenjeni utvrđeni kriteriji.**

Odobranje sredstava vršilo se u toku godine po odlukama Vlade, samo na osnovu zahtjeva vjerskih zajednica. U odabranom uzorku zahtjevi su naslovljeni na Vladu i oni sadrže samo tekstualni dio bez dostavljanja druge dokumentacije, a u pojedinačnim slučajevima ne sadrže ni iznos traženih sredstava. U skladu sa Programom, dio sredstava tekuće rezerve odobrena su po odlukama ministricice za pet korisnika, na osnovu zahtjeva vjerskih zajednica za finansijsku pomoć u radu u pojedinačnim iznosima od 1.500 KM do 6.000 KM.

Uvidom u dokumentaciju za odabrani uzorak utvrdili smo da su korisnici dostavili izvještaj o utrošku sredstava sa pratećom dokumentacijom, a dio korisnika je tražio prolongiranje roka za dostavu izvještaja jer projekat nije okončan.

U okviru transfera vjerskim zajednicama za izradu projekata i izvođenje radova za zaštitu sakralnih objekata na području i izvan Županije iznos od najmanje 252.913 KM odnosi se na odobranje sredstava korisnicima na ime izgradnje i obnove vjerskih objekata, projektima uređenja i sanacije sakralnih objekata, nabavke spomen obilježja i sl. **S obzirom na to ova davanja predstavljaju nepovratna davanja za nabavku kapitalne imovine, odnosno kapitalne transfere, konstatujemo da ovi rashodi nisu planirani i realizirani na odgovarajućim kontima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog navedenog u finansijskim izvještajima tekući transferi više su iskazani, a kapitalni transferi neprofitnim organizacijama manje za ovaj iznos.**

Transfer za kulturu realiziran je u iznosu od 159.500 KM, od čega je 9.500 KM odobreno iz tekuće rezerve Vlade i zamjenika predsjednika Vlade. U okviru ovog transfera najveći dio odnosi se na transfer za: manifestacije međuzupanijskog i državnog značaja, institucije i programa kulture od značaja za Županiju (68.500 KM za 24 korisnika od 1.000 KM do 10.000 KM), projekte obnove i izgradnje kulturnih objekata, obnove kulturnog naslijeđa, programe međunarodne saradnje (33.500 KM za 18 korisnika u iznosima od 500 KM do 5.000 KM) i sredstva rezerve za naprijed navedene namjene (23.700 KM).

Program utroška sredstava transfera za kulturu usvojen je 19. 4. 2023. godine. Opći kriteriji utvrđeni Programom su: kvalitet kandidiranih programa i projekata i njihov doprinos podizanju općeg nivoa u oblasti očuvanja, zaštite i razvoja kulture; doprinos angažiranju mladih i afirmacija mladih u oblastima kulturnog i graditeljskog naslijeđa; doprinos kvalitetnom prezentiranju i afirmaciji Županije u BiH i inozemstvu; nastavak realizacije započetih projekata i da je organizacija na prostoru i izvan Županije a na prostoru BiH. Dio posebnih kriterija nije mjerljiv (npr. zaštita i očuvanje kulturno-historijskog naslijeđa; kvalitet programa; doprinos promociji i afirmaciji kulture i kulturnih identiteta Županije; doprinos razvoju nastavnih, naučnih i obrazovanih djelatnosti i samoodrživost projekata i programa).

Utvdili smo da se raspodjela sredstva vršila po odlukama Vlade o odobranju sredstava na osnovu zahtjeva korisnika koji su naslovljeni na Vladu i koji sadrže samo tekstualni dio bez dostavljanja druge dokumentacije. U skladu sa Programom, sredstva rezerve odobrena su po odlukama ministricice, za 17 korisnika u iznosima od 500 KM do 3.000 KM na osnovu zahtjeva korisnika za realizaciju određenih projekata. **Ni za transfer za kulturu nije propisana dokumentacija koju je potrebno dostaviti kao dokaz o ispunjavanju kriterija, niti nam je prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se uvjerali da su i na koji način su primijenjeni utvrđeni kriteriji.**

Uvidom u dokumentaciju za odabrani uzorak utvrdili smo da su korisnici dostavljali izvještaj o utrošku sredstava sa pratećom dokumentacijom.

Nadzor nad utroškom tekućih transfera neprofitnih organizacija

U februaru 2024. godine ministrica je donijela Uputstvo o nadzoru nad namjenskim utroškom dodijeljenih proračunskih sredstava s pozicije tekući grantovi i drugi tekući rashodi Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske, kojim je uređen nadzor nad utroškom ovih sredstava. Na osnovu Uputstva, Rješenjem ministricice od 19. 2. 2024. godine imenovana je Komisija za pregled namjenskog utroška dodijeljenih budžetskih sredstava iz budžeta 2023. godine s pozicije tekućih i drugih rashoda Ministarstva. Zadatak komisije je da prati namjenski utrošak dodijeljenih sredstava.

Uvidom u dokumentaciju i zapisnike o radu komisije utvrdili smo da je komisija u njima navela ukupan broj korisnika kojima su odobrena sredstva po vrsti transfera (sport, kultura, informisanje i vjerske zajednice), te je navela taksativno koji korisnici su dostavili urednu dokumentaciju i opravdali sredstva, za dio je tražena dopuna određene dokumentacije, te je sačinila liste korisnika koji nisu namjenski opravdali utrošak sredstava i neće imati pravo na dodjelu sredstava u narednom periodu.

Komisija je konstatovala da deset korisnika nije opravdalo sredstva u vrijednosti od 15.000 KM i neće imati pravo na dodjelu sredstva u narednom periodu (jedan korisnik transfera za vjerske zajednice, tri za kulturu, tri iz oblasti sporta i tri korisnika kojima su sredstva odobrena iz tekuće rezerve Vlade). Skrećemo pažnju da Zakonom o izvršavanju Budžeta, odlukama o odobravanju sredstava niti drugim aktom, osim za transfer za sport, nije propisana obaveza da se u slučaju nenamjenskog utroška vrši povrat sredstava u Budžet Županije.

Sredstva rezerve transfera za sport realizovana su, u skladu s Programom utroška sredstava, po odlukama ministrice na osnovu zahtjeva korisnika, ali nije uređeno za koje namjene i u kojim slučajevima se ova sredstva mogu odobriti, kao ni način utvrđivanja visine sredstava po korisnicima.

Za transfere za informisanje, vjerske zajednice i kulturu, Zakonom o izvršavanju Budžeta, Programom utroška sredstava niti drugim aktom nije propisana obaveza javnog poziva, čime nije osiguran princip transparentnosti. Dio kriterija utvrđenih programima utroška sredstava nije dovoljno jasan i mjerljiv i u pojedinim slučajevima predstavlja opće kriterije. Programima niti drugim aktom nije definisana dokumentacija koju potencijalni korisnici trebaju dostaviti kako bi dokazali ispunjenost utvrđenih kriterija i rok za dostavu zahtjeva, niti je propisan način primjene utvrđenih kriterija prilikom odabira korisnika i utvrđivanja visine sredstava. Sredstva ovih transfera odobravana su se po odlukama Vlade i odlukama ministrice (za sredstva rezerve utvrđena u programu utroška sredstava), na osnovu zahtjeva korisnika i bez zaključenih ugovora. Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bismo se uvjerali da su se pri raspodjeli sredstava primijenili utvrđeni kriteriji.

Budžetom su planirani tekući transferi vjerskim zajednicama, a iznos od 252.913 KM odobren je u kapitalne svrhe. Navedeno je imalo za posljedicu da tekući i kapitalni transferi nisu knjigovodstveno evidentirani na propisanim pozicijama, shodno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Transferi neprofitnim organizacijama u ukupnom iznosu od 739.413 KM (za vjerske zajednice 379.413 KM, informisanje 210.000 KM i kulturu 150.000 KM) odobreni su odlukama Vlade i ministrice na zahtjev korisnika, bez provođenja javnog poziva kojim bi se definisala dokumentacija koja se treba dostaviti s ciljem dokazivanja ispunjenosti kriterija utvrđenih programom utroška sredstava i rokovi za dostavu zahtjeva, zbog čega raspodjela sredstava nije izvršena na osnovu utvrđenih kriterija. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta Županije Posavske za 2023. godinu.

Preporuke:

- *utvrditi namjenu korištenja i mjerljive kriterije za raspodjelu sredstava rezerve za sport koja se realizuju po odlukama ministrice;*
- *raspodjelu tekućih transfera za vjerske zajednice, kulturu i informisanje vršiti putem javnog poziva, na osnovu mjerljivih kriterija, definisane dokumentacije kojom se dokazuje ispunjenost utvrđenih uslova, te dokumentovati primjenu kriterija u cilju poštovanja odredbi Zakona o izvršavanju budžeta Županije Posavske i Zakona o budžetima u FBiH;*
- *poduzeti aktivnosti u saradnji sa Ministarstvom finansija kako bi se transferi koji se odnose na nepovratna davanja za nabavku kapitalne imovine planirali i realizirali na propisanim pozicijama, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 391.608 KM od čega se na nabavku zgrada odnosi 347.116 KM i nabavku opreme 44.492 KM.

Izdaci za nabavku zgrada odnose se na izvršena ulaganja u rekonstrukciju i utopljavanje školskih objekata na području Županije. U okviru ovih izdataka najveći dio odnosi se na realizaciju projekata (izvođenje radova i nadzor) utopljavanja školske sportske dvorane i aneksa objekta Srednje škole Pere Zečevića u Odžaku (133.665 KM) i područne Osnovne škole Vladimir Nadzor u Donjem Svilaju (129.292 KM) i zamjenu sistema grijanja u sportskoj dvorani Srednje škole Pero Zečević u Odžaku (75.464 KM).

Izdaci za nabavku opreme odnose se na: opremanje i namještanje učionica i biblioteka (19.042 KM), namještaj (11.700 KM), kompjutersku opremu (6.890 KM), elektronsku opremu (5.497 KM) i ugrađenu opremu – klima uređaj (1.380 KM).

U okviru izdataka za opremanje i namještanje učionica i biblioteka i elektronsku opremu, iskazani su izdaci za nabavku namještaja i elektro opreme za potrebe produženog boravka u OŠ Vladimir Nadzor (17.859 KM) i za nabavku namještaja za produženi boravak u OŠ Odžak (5.934 KM).

Izdaci za namještaj, kompjutersku opremu i ugrađenu opremu odnose se na nabavku namještaja, računarske opreme i klima uređaja za potrebe Ministarstva.

Revizijom smo utvrdili da Ministarstvo provodi procedure javne nabavke i zaključuje ugovore za izvođenje radova, nabavku roba i usluga nadzora za ulaganja u školske objekte, a značajan dio sredstava za realizaciju projekata odobren je od drugih nivoa vlasti po ugovorima o sufinansiranju projekata. Na osnovu faktura ova ulaganja se u Glavnoj knjizi Ministarstva knjigovodstveno evidentiraju na poziciji izdataka za nabavku stalnih sredstava, kratkoročnih obaveza, sredstava u pripremi i izvora stalnih sredstava. Po okončanju radova i na osnovu zaključenih sporazuma sa školama vrijednost izvršenih ulaganja prenosi se sa Ministarstva na škole (krajnje korisnike) koje evidentiraju ova ulaganja u svojoj Glavnoj knjizi kao svoje stalno sredstvo.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u toku godine većim dijelom izvršen prenos ulaganja i nabavke opreme na škole kao krajnje korisnike, osim za iznos od 148.293 KM koje je na datum bilansa iskazan na sredstvima u pripremi budući da su projekti okončani krajem godine (detaljnije opisano u tački 6.2.1.1 Izvještaja).

Uzorkovani postupci javne nabavke za radove na utopljavanju škola, zamjene sistema centralnog grijanja i opreme opisani su u tački 7. Izvještaja.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2023. iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 190.196 KM (nabavne vrijednosti 362.530 KM, ispravke vrijednosti 172.334 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Strukturu sredstava nabavne vrijednosti čine: sredstva u pripremi (148.293 KM), stalna sredstva u obliku prava (137.087 KM) i oprema (77.150 KM).

Ministarstvo kao budžetski korisnik Županije ima uspostavljenu knjigu kapitalne imovine, u okviru programa trezorskog poslovanja Županije.

Sredstva u pripremi odnose se na iskazanu vrijednost ulaganja u utopljavanje školske sportske dvorane i aneksa objekta Srednje škole Preo Zečević u Odžaku (133.665 KM), preuređenje učionice za potrebe školske kuhinje u OŠ Vladimir Nadzor u Odžaku (8.694 KM) i nabavku namještaja za potrebe uređenja produženog boravka u OŠ Odžak (5.934 KM), i najvećim dijelom se odnosi na nabavke koje su realizirane krajem godine. Za nabavku opreme i ulaganja u rekonstrukciju školskih objekata Ministarstvo provodi procedure javne nabavke, a po okončanju projekta na osnovu sporazuma vrši se prenos ulaganja na škole kao krajnje korisnike. Prezentirana je dokumentacija koja potvrđuje da su u 2024. godini zaključeni sporazumi o prenosu vlasništva okončanih projekata sa ustanovama obrazovanja (školama kao krajnjim korisnicima) i da su se ova ulaganja prenijela u vlasništvo škola i evidentirala kao njihovo osnovno sredstvo.

U okviru *stalnih sredstava u obliku prava* na poziciji ulaganja u tuđa sredstva iskazan je iznos od 137.087 KM koji se odnosi na početno stanje koje se prenosi iz ranijeg perioda. Prema prezentiranim analitičkim karticama najveći dio (131.590 KM) odnosi se na ulaganja iz 2009. godine u objekat Dječiji vrtić Domaljevac. Međutim, nije prezentirana druga dokumentacija na osnovu koje bi se uvjerali na koja tačno ulaganja se odnosi i da li su pisanim aktom definisana međusobna prava i obaveze između Ministarstva i krajnjeg korisnika i regulisan način evidentiranja ovog ulaganja, niti je Ministarstvo izvršilo analizu kako bi se utvrdio njihov status i vrijednost.

Najveći dio *opreme* odnosi se na: namještaj (35.609 KM) i kompjutersku opremu (26.998 KM).

U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine³² Županija je bila u obavezi da izvrši revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena, bila viša od 10% ili 10% i više kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava. Shodno tome, Županija je u 2023. godini izvršila obračun revalorizacije po budžetskim korisnicima na početna stanja stalnih sredstava, na osnovu čega je u toku godine uvećana vrijednost stalnih sredstava Ministarstva za iznos od 3.916 KM.

Preporuka:

- ***izvršiti analizu iskazanih ulaganja u tuđa sredstva kako bi se utvrdio njihov status i vrijednost, te na osnovu konstatovanog izvršiti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja u skladu s propisima.***

6.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 585.856 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (397.465 KM), kratkoročna razgraničenja (137.995 KM) i obaveze prema zaposlenicima (50.396 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se najvećim dijelom na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 158.539 KM i obaveze za tekuće transfere 108.127 KM. Veći dio ovih obaveza izmiren je početkom 2024. godine.

Obaveze prema zaposlenicima najvećim dijelom odnose se na obračunate a neisplaćene plaće, naknade plaće i doprinose za decembar 2023. godine, a na obaveze za doprinose iz ranijeg perioda odnosi se 1.037 KM (opisano u tački 6.2.3 Izvještaja).

U okviru kratkoročnih razgraničenja na poziciji razgraničeni prihodi iskazan je iznos od 136.908 KM. Navedeno se odnosi na razgraničena neutrošena namjenska sredstva po Ugovoru o finansijskoj podršci za provedbu projekta izgradnje vanjskih sportskih terena školskog centra fra Martina Nedića Orašje – I faza. Ugovor je zaključen 11. 9. 2023. godine između Ministarstva i Središnjeg državnog ureda za Hrvate izvan Republike Hrvatske, kojim je odobren iznos od 70.000 EUR i utvrđen rok za realizaciju projekta do 31. 12. 2024. godine. Ova sredstva su uplaćena na depozitni račun Županije, i prenesena na namjenski podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora.

6.2.3 Popis imovine i obaveza

Odlukom Vlade o obavljanju redovnog popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza kod budžetskih korisnika Županije od 30. 11. 2023. godine utvrđeno je da se izvrši popis na 31. 12. 2023. godine. Odlukom su propisani rokovi za dostavljanja izvještaja rukovodiocu nadležnog korisnika i Centralnoj komisiji za popis, kao i rok za dostavu objedinjenog izvještaja o rezultatima obavljenih popisa svih budžetskih korisnika Vladi na usvajanje.

Rješenjem ministrice od 13. 12. 2023. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza.

³² Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 58/16)

Popisna komisija izvršila je popis i sačinila zapisnike o popisu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza. U Zapisniku o popisu stalnih sredstava komisija je konstatovala da stvarno stanje odgovara i knjigovodstvenom, te je dala prijedlog za otpis dotrajale opreme, nabavne vrijednosti od 3.895 KM. Na osnovu prijedloga komisije ministrica je donijela odluku o otpisu. Izvršen je popis obaveza i razgraničenja, i konstatovano da se obaveze najvećim dijelom odnose na obaveze za plaću iz decembra 2023. godine i obaveze za transfere i prema dobavljačima iz zadnjeg kvartala tekuće godine. U Zapisniku komisije navedeno je da se u okviru obaveza za doprinose iznos od 1.037 KM odnosi na obaveze iz ranijeg perioda (1999-2003) koje se izmiruju pojedinačno po odlasku uposlenika u penziju.

Odlukom ministrice od 12. 1. 2024. godine prihvaćen je Izvještaj komisije o popisu, te je dostavljen Centralnoj komisiji za popis u utvrđenom roku.

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki Ministarstva usvojen je 26. 1. 2023. godine, a u toku godine pet puta je izmijenjen i dopunjen. Nakon svih izmjena i dopuna ukupna procijenjena vrijednost javnih nabavki iznosila je 1.625.656 KM.³³

U tabeli su navedene nabavke koje su planirane i provedene u 2023. godini po vrsti postupka, prema prezentiranim podacima:

Vrsta postupka	Plan javnih nabavki za 2023. godinu		Realizovano u 2023. godini		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Vrijednost planiranih postupaka	Broj postupaka	Vrijednost provedenih postupaka	Broj postupaka	Vrijednost zaključenih ugovor
1	2	3	4	5	6	7
Otvoreni postupak	4	659.295	3	398.120	3	398.120
Konkurentski zahtjev	2	149.760	1	72.450	1	72.540
Direktni sporazum	15	73.300	13	64.145	6	32.749
Aneks II	5	743.301	5	740.808	2	283.870
UKUPNO	26	1.625.656	22	1.275.523	12	787.279

Procedura provođenja postupaka javnih nabavki u Ministarstvu uređena je Pravilnikom o javnim nabavama u Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske.³⁴ Zakonom o izvršenju budžeta Županije definisano je da Vlada daje saglasnost za nabavke čija je vrijednost veća od 7.020 KM. Postupke nabavki provodile su komisije imenovane od strane ministrice za svaku pojedinačnu nabavku.

Zakonom o javnim nabavkama definisano je da ugovorni organ čiji je budžet za nabavke jednak ili veći od 1.000.000 KM, internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabavke. Ministarstvo nema sistematizovano mjesto službenika za javne nabavke, a prema izjavi, u revidiranoj godini, procijenjena vrijednost plana javnih nabavki prešla je iznos od 1.000.000 KM zbog planirane dodjele ugovora za javnu nabavku usluga iz Aneksa II (obroci za učenike) koji nisu planirani u ranijem periodu. S tim u vezi ističemo da je Vlada krajem 2023. godine Uredbom osnovala Zajedničku službu Vlade Županije³⁵, kojoj je u djelokrugu rada da za potrebe budžetskih korisnika provodi postupke javnih nabavki, osim direktnih sporazuma i pregovaračkih postupaka, sa i bez objave obavještenja o nabavci.

Utvdili smo da je Ministarstvo za pojedinačne postupke nabavke čija procijenjena vrijednost prelazi vrijednost od 250.000 KM, u skladu sa Zakonom, angažovalo službenika za javne nabavke.

Za postupke javnih nabavki obuhvaćene uzorkom, prethodno je dobivena saglasnost Vlade u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta, a kriterij za odabir najpovoljnijeg ponuđača bio je najniža cijena.

³³ Svi iznosi su iskazani sa PDV-om

³⁴ Pravilnik br. 06-02-7/23 od 3. 1. 2023. godine

³⁵ „Narodne novine Županije Posavske,” br. 20/23

Otvoreni postupak nabavke izvođenja radova na **utopljavanju školske sportske dvorane i aneksa objekta Srednje škole Pere Zečevića u Odžaku** pokrenut je odlukom ministricice od 12. 9. 2023. godine, procijenjene vrijednosti u iznosu od 129.285 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je osam pravnih lica, a ponude su dostavila dva ponuđača. Komisija za javne nabavke je ocijenila da jedna ponuda nije dostavljena u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije, te je sa „Gradnja Invest 2“ d.o.o. Odžak zaključen Ugovor o izvođenju radova 6. 11. 2023. godine. Ugovoreni rok izvođenja radova je 60 dana od potpisivanja ugovora, a stručni nadzor vršio je Boscon d.o.o. Odžak, na osnovu zaključenog ugovora. Prema okončanoj situaciji od 28. 12. 2023. godine ukupno je izvedeno radova u vrijednosti 129.278 KM, a radovi su izvršeni u ugovorenom roku. U skladu sa Ugovorom sačinjen je i Zapisnik o primopredaji radova, koji je potpisan od predstavnika izvođača radova, škole i ministricice, u kojem je navedeno da je izvršena primopredaja bez vidljivih nedostataka.

Otvoreni postupak nabavke izvođenja **radova na utopljavanju područnog odjela u OŠ Vladimir Nadzor u Odžaku u Donjem Svilaju** pokrenut je odlukom ministricice od 12. 7. 2023. godine, procijenjene vrijednosti od 125.190 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je sedam pravnih lica, a ponudu je dostavio jedan ponuđač i to „Gradnja Invest 2“ d.o.o. Odžak u vrijednosti od 125.034 KM. Komisija za javne nabavke ocijenila je da ponuda ispunjava uslove iz tenderske dokumentacije, te je zaključen Ugovor o izvođenju radova 18. 8. 2023. godine, sa rokom izvođenja 60 dana od potpisivanja ugovora. Uvidom u dokumentaciju po ovom ugovoru ukupno je izvedeno radova u vrijednosti od 125.021 KM i oni su završeni u ugovorenom roku.

Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za javnu nabavku **zamjene sistema centralnog grijanja u objektu sportske dvorane SŠ Pere Zečevića u Odžaku, II faza** pokrenut je odlukom ministricice od 16. 3. 2023. godine procijenjene vrijednosti 74.880 KM. Utvrdili smo da je odlukom o pokretanju postupka javne nabavke procijenjena vrijednost nabavke veća u odnosu na plan javne nabavke za 12.870 KM. Ministarstvo je u skladu sa odredbama Zakona prije pokretanja postupka nabavke izvršilo ispitivanje tržišta predmeta nabavke, o čemu je sačinjena Zabilješka o istraživanju tržišta. Procijenjena vrijednost radova utvrđena je na osnovu predmjera radova sačinjenog od stručnog pravnog lica, a koja je bila veća od vrijednosti u planu javnih nabavki. Međutim, nije donesena odluka o izmjeni Plana javnih nabavki, što nije u skladu sa Zakonom. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 13 pravnih lica, a ponude su dostavila četiri ponuđača. Komisija za nabavke je ocijenila da dvije ponude ne ispunjavaju uslove iz tenderske dokumentacije i iste su odbačene iz daljeg postupka. Nakon provedene e-aukcije sa najpovoljnijim ponuđačem „Posing“ d.o.o. Odžak zaključen je ugovor 2. 5. 2023. godine u iznosu od 72.540 KM, a rok za izvršenje radova utvrđen je 60 dana od potpisivanja ugovora. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je nabavka realizirana u skladu sa odredbama ugovora.

Članom 72. stav (6) Zakona o javnim nabavkama propisano je da ugovorni organ u ugovoru obavezno postavlja ulov da ponuđač kojem je dodijeljen ugovor o javnoj nabavci nema pravo zapošljavati, u svrhu izvršenja ugovora o javnoj nabavci, fizička ili pravna lica koja su učestvovala u pripremi tenderske dokumentacije ili su bila u svojstvu člana ili stručnog lica koje je angažovala komisija za nabavke, najmanje šest mjeseci po zaključenju ugovora, odnosno od početka realizacije ugovora. **Revizijom smo utvrdili da u odabranom uzorku u zaključenim ugovorima nisu ugrađene ove klauzule, zbog čega konstatujemo da prilikom zaključivanja ugovora o nabavci nije postupljeno u skladu sa navedenim odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

Revizijom otvorenog postupka nabavke udžbenika i nabavke putem aneksa II Zakona usluge za pripremanja i dostavljanja obroka u prvom obrazovnog razdoblju školske 2023./2024. godine za učenike od I do V razreda osnovnih škola ukupne ugovorene vrijednosti 404.091 KM, nismo utvrdili nepravilnosti.

Nabavka usluge pripremanja i dostavljanja obroka do kraja obrazovnog razdoblja školske 2023./2024. godine (od 3. 11. – 22. 12. 2023. godine) za učenike u produženom boravku u dvije osnovne škole pokrenuta je odlukom od 9. 10. 2023. godine, procijenjene vrijednosti od 23.868 KM, putem aneksa II Zakona o javnim nabavkama. Predmet nabavke podijeljen je na dva lota: lot 1 – OŠ „Orašje“ u Orašju (8.950 KM) i lot 2 – OŠ „Vladimir Nadzor“ Odžak (14.917 KM). Tendersku dokumentaciju preuzela su četiri pravna lica, a ponudu za oba lota dostavio je po jedan ponuđač. Nakon provedene procedure zaključeni su ugovori 31. 10. 2023. godine i to za lot 1 - OŠ Orašje sa „Cascadia“ d.o.o. Orašje u iznosu 8.845 KM i za lot 2- OŠ Vladimir Nadzor s restoranom Zlatna oaza, Odžak u iznosu 14.742 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Ministarstvo, prije prethodno navedene procedure javne nabavke, u augustu i septembru 2023. godine za nabavku obroka za produženi boravak u OŠ Vladimir Nadzor u Odžaku zaključilo dva ugovora s restoranom Zlatni oaza Odžak ukupne vrijednosti 13.992 KM. Pored toga u istom periodu, zaključena su dva ugovora sa Cascadia d.o.o. Orašje, ukupne vrijednosti od 9.617 KM za potrebe nabavke obroka u OŠ Orašje u Orašju. Ugovori su zaključeni nakon upućenog poziva i na osnovu dostavljenih ponuda dobavljača. **Međutim, utvrdili smo da za navedene nabavke nije objavljen izvještaj o provedenom direktnom sporazumu na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 90. Zakona. Budući da se radi o istovrsnim predmetima nabavke, konstatujemo da za nabavke obroka u ukupnoj vrijednosti od 23.609 KM nije proveden odgovarajući postupak javne nabavke.**

Također, utvrdili smo da je putem tri direktna sporazuma izvršena nabavka namještaja i električnih uređaja za potrebe uređenja produženog boravka u O.Š. „Vladimir Nazor“ Odžak, u ukupnoj vrijednosti od 17.859 KM (kuhinjski namještaj 7.020 KM, namještaj za preuređenje produženog boravka 6.089 KM i nabavka kuhinjskih aparata 4.750 KM). Za sva tri postupka pokrenut je postupak nabavke u oktobru 2023. godine nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavci roba s dobavljačem „M&K Company“ d.o.o. Domaljevac.

Uzimajući u obzir da se radi o istovrsnim predmetima nabavki kao i na ukupni iznos izvršenih nabavki, navedeno ukazuje da nije izvršena odgovarajuća procjena vrijednosti nabavke i da nije proveden odgovarajući postupak nabavke, što nije u skladu s članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom. Navedeno nije u skladu ni sa članom 87. Zakona kojim je utvrđeno da ugovorni organ provodi postupak direktnog sporazuma za nabavku robe, usluga ili radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od iznosa od 6.000 KM, pri čemu ni ukupna procijenjena vrijednost istovrsnih nabavki na godišnjem nivou nije veća od 10.000 KM.

Nabavke u iznosu od najmanje 41.468 KM za istovrsne postupke nabavke roba (za više vrsta i predmeta nabavke) izvršene su na osnovu direktnih sporazuma, zbog čega konstatujemo da nije proveden odgovarajući postupak javne nabavke. U pojedinim slučajevima na portalu javnih nabavki nije se objavljivao izvještaj o provedenom direktnom sporazumu. Ugovori o nabavci radova, roba i usluga koji su zaključeni nakon provedenog postupka javne nabave ne sadrže klauzule o zabrani zapošljavanja. Zbog toga konstatujemo da prilikom provođenja postupaka javnih nabavki nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- ***prilikom provođenja postupaka javnih nabavki primjenjivati odgovarajuću vrstu postupka, za sve direktne sporazume objavljivati izvještaj o provedenom postupku na portalu javnih nabavki, te u ugovorima ugraditi klauzulu o zabrani zapošljavanja u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.***

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Ministarstvo je 23. 9. 2024. godine dostavilo komentar, u kojem je navelo da je saglasno sa Nacrtom izvještaja i da nema komentara.

Dostavljene su informacije i dokumentacija o poduzetim aktivnostima u 2024. godini na osnovu određenih revizorskih preporuka koje se odnose na: uspostavljanje potpune evidencije o prisustvu na poslu, objavu javnih poziva za raspodjelu transfera za kulturu i vjerske zajednice, planiranje odgovarajuće vrste postupka javne nabavke i objavu izvještaja o provedenom postupku na portalu javnih nabavki, koje nisu uticale na date nalaze u Izvještaju.

Reviziju Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske obavio je revizorski tim u sastavu: Vildana Hadžović – voditeljica tima, i Zijada Brajić – članica tima.

Voditeljica tima

Vildana Hadžović, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
institucija kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović, s.r.

V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4254011230004

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Nadležno ministarstvo: MINISTARSTVO PROSVJETE,
Znanosti, kulture i sporta

Operativni broj: _____

Organizacijski broj: 012001

Potrošačka jedinica-glava: _____

Funkcionalni kod: 0980

Sjedište potrošačke jedinice: Orašje

Fond: 01

Pojedinačni obrasci: _____

Konsolidovani obrasci: X

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01.01. do 31.12.2023.godine

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+36)	200	194.522	194.522	354.629	0	100,0%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	0	0	0	0	#DIV/0!
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	#DIV/0!
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	0	0	0	0	0,0%

5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0	0	0	0	#DIV/0!
6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	205	0	0	0	0	
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0		0	#DIV/0!
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	0	0	0	0	#DIV/0!
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	#DIV/0!
12	714100	Porez na imovinu	211	0	0	0	0	#DIV/0!
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	0	0	0	0	#DIV/0!
14	716000	Porezi na dohodak	213	0	0	0	0	#DIV/0!
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	0	0	0	0	#DIV/0!
16	719000	Ostali porezi	215	0	0		0	#DIV/0!
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	60.941	60.941	73.489	0	100,0%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	8	8	10	0	100,0%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	0	0	0	0	#DIV/0!
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	8	8	10	0	100,0%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0	0	0	0	#DIV/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0	0	0	0	#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222				0	#DIV/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	#DIV/0!
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0	0	0	0	#DIV/0!
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	60.933	60.933	73.479	0	100,0%
27	722100	Administrativne takse	226	0	0	0	0	#DIV/0!
28	722200	Sudske takse	227	0	0	0	0	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	0	0	0	0	#DIV/0!
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	0	0	0	0	#DIV/0!
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	0	0	0	0	#DIV/0!

32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	60.933	60.933	73.479	0	100,0%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	0	0	0	0	#DIV/0!
34	723000	Novčane kazne	233	0	0	0	0	#DIV/0!
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	0	0	0	0	#DIV/0!
36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	133.581	133.581	281.140	0	100,0%
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236	0	0	0	0	#DIV/0!
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	7.510	7.510	33.750	0	100,0%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	26.071	26.071	65.593	0	100,0%
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	100.000	100.000	181.797	0	100,0%
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0	0	0	0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241	0	0	0	0	#DIV/0!
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	3.528.320	3.568.309	2.819.455	39.989	101,1%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	485.670	484.873	452.191	-797	99,8%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	413.220	412.688	374.709	-532	99,9%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	72.450	72.185	77.482	-265	99,6%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	43.800	43.684	39.462	-116	99,7%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	605.000	586.813	126.925	-18.187	97,0%
49	613100	Putni troškovi	248	8.000	6.457	6.746	-1.543	80,7%
50	613200	Izdaci za energiju	249	0	0	0	0	#DIV/0!
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	4.000	2.840	3.022	-1.160	71,0%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	468.000	459.512	21.907	-8.488	98,2%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	0	0	0	0	#DIV/0!
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	0	0	0	0	#DIV/0!
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	5.000	3.625	4.756	-1.375	72,5%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	0	0	0	0	#DIV/0!



57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	120.000	114.379	90.494	-5.621	95,3%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	2.393.850	2.452.939	2.200.877	59.089	102,5%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	557.000	556.486	487.677	-514	99,9%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	476.850	456.850	162.400	-20.000	95,8%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	1.360.000	1.439.603	1.550.800	79.603	105,9%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	0	0	0	0	#DIV/0!
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	0	0	0	0	#DIV/0!
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	0	0	0	0	#DIV/0!
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	0	0	0	0	#DIV/0!
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	0	0	0	0	#DIV/0!
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	0	0	0	0	#DIV/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	0	0	0	0	
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	0	0	0	0	
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	0	0	0	0	
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271	0	0	0	0	
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0	0	0	0	
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0	0	0	0	
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	0	0	0	0	#DIV/0!
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	0	0	0	0	
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	0	0	0	0	#DIV/0!
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279					#DIV/0!
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	-3.333.798	-3.373.787	-2.464.826	-39.989	101,2%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281					
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	#DIV/0!



84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	0	0	0	0	
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	392.180	391.608	521.332	-572	99,9%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	0	0	0	0	
89	821200	Nabavka građevina	288	347.280	347.116	468.586	-164	100,0%
90	821300	Nabavka opreme	289	44.900	44.492	52.746	-408	99,1%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	0	0	0	0	
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	0	0	0	0	
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	392.180	391.608	521.332	-572	99,9%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-3.725.978	-3.765.395	-2.986.158	-39.417	101,1%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295					
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0	0	0	0	
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	0	0	0	0	
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0	0	0	0	
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	



104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	0	0	
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0	0	0	
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0	0	0	0	
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306	0	0	0	0	
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	0	0	0	0	
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	0	0	0	0	
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	0	0	0	0	
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	0	0	
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313					
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0	0	0	0	
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	0	0	
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320	0	0	0	0	
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	0	0	0	0	#DIV/0!
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	0	0	0	0	
126	823200	Vanjske otplate	325	0	0	0	0	
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	0	0	0	0	#DIV/0!
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	



129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	0	0	0	0	
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	0	0	0	0	#DIV/0!
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-3.725.978	-3.765.395	-2.986.158	-39.417	101,1%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	3.920.500	3.959.917	3.340.787	39.417	101,0%
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	0	0	0	0	#DIV/0!
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	0	0	0	0	#DIV/0!
136	012	Strana ekonomska pomoć	335	0	0	0	0	
137	013	Opće usluge	336	0	0	0	0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337	0	0	0	0	#DIV/0!
139	015	liR Opće javne usluge	338	0	0	0	0	#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	0	0	0	0	#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	0	0	0	0	#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341	0	0	0	0	#DIV/0!
143	02	Obrana(144+.....+148)	342	0	0	0	0	
144	021	Vojna odbrana	343	0	0	0	0	
145	022	Civilna odbrana	344	0	0	0	0	
146	023	Inostrana vojna pomoć	345	0	0	0	0	
147	024	liR Odbrana	346	0	0	0	0	
148	025	Obrana n. k.	347	0	0	0	0	
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	0	0	0	0	#DIV/0!
150	031	Policijske usluge	349	0	0	0	0	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350	0	0	0	0	#DIV/0!
152	033	Sudovi	351	0	0	0	0	#DIV/0!
153	034	Zatvori	352	0	0	0	0	
154	035	liR Javni red i sigurnost	353	0	0	0	0	
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354	0	0	0	0	#DIV/0!
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355	0	0	0	0	#DIV/0!
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	0	0	0	0	
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	0	0	0	0	#DIV/0!



159	043	Gorivo i energija	358	0	0	0	0	
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	0	0	0	0	
161	045	Transport	360	0	0	0	0	
162	046	Komunikacije	361	0	0	0	0	
163	047	Ostale industrije	362	0	0	0	0	
164	048	liR Ekonomski poslovi	363	0	0	0	0	
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	0	0	0	0	#DIV/0!
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365	0	0	0	0	
167	051	Upravljanje otpadom	366	0	0	0	0	
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	0	0	0	0	
169	053	Smanjenje zagađenosti	368	0	0	0	0	
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	0	0	0	0	
171	055	liR Zaštita životne sredine	370	0	0	0	0	
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	0	0	0	0	
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372	0	0	0	0	
174	061	Stambeni razvoj	373	0	0	0	0	
175	062	Razvoj zajednice	374	0	0	0	0	
176	063	Vodosnabdijevanje	375	0	0	0	0	
177	064	Ulična rasvjeta	376	0	0	0	0	
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377	0	0	0	0	
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	0	0	0	0	
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	0	0	0	0	
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	0	0	0	0	
182	072	Vanbolničke usluge	381	0	0	0	0	
183	073	Bolničke usluge	382	0	0	0	0	
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	0	0	0	0	
185	075	liR Zdravstvo	384	0	0	0	0	
186	076	Zdravstvo n. k.	385	0	0	0	0	
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386	1.360.000	1.439.603	1.550.800	79.603	105,9%
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	420.000	468.450	481.400	48.450	111,5%
189	082	Usluge kulture	388	150.000	159.500	168.400	9.500	106,3%
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389	410.000	412.240	399.000	2.240	100,5%
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	380.000	399.413	502.000	19.413	105,1%
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391	0	0	0	0	
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	0	0	0	0	
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	2.560.500	2.520.314	1.789.987	-40.186	98,4%

195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	45.000	26.400	10.000	-18.600	58,7%
196	092	Srednje obrazovanje	395		0	0	0	#DIV/0!
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396	0	0	0	0	
198	094	Visoko obrazovanje	397	325.000	325.971	302.627	971	100,3%
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398	0	0	0	0	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399	0	0	0	0	
201	097	IIR Obrazovanje	400	0	0	0	0	
202	098	Obrazovanje n. k.	401	2.190.500	2.167.943	1.477.360	-22.557	99,0%
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	0	0	0	0	#DIV/0!
204	101	Bolest i hendikepiranost	403	0	0	0	0	
205	102	Starost	404	0	0	0	0	
206	103	Nasljednici	405	0	0	0	0	
207	104	Porodica i djeca	406	0	0	0	0	
208	105	Nezaposlenost	407	0	0	0	0	
209	106	Stanovanje	408	0	0	0	0	
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409	0	0	0	0	
211	108	IIR Socijalna zaštita	410	0	0	0	0	
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411				0	#DIV/0!

U Orašju

Certificirani računovođa Danica Mikić

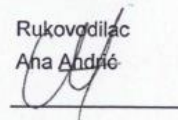
Dana 23.2.2023

Broj dozvole: 3023/5

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
DANICA MIKIĆ
BR. LICENCE 3023/5




Rukovodilac
Ana Andreć



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

MPZKIS ŽP
Nadležno ministarstvo

Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta Orašje
Potrošačka jedinica - glava

Orašje
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4254011230004

Identifikacijski broj

84.11

Šifra po kvalifikacijskoj djelatnosti

012001

Organizacijski broj

0

Operativni broj

0980

Funkcionalni kod

01

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidirani obrasci:

22273-2024
FINANSIJSKI
POSLOVNI
27-02-2024

BILANCA STANJA
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (4/5) × 100
1	1	2	3	4	5	6
		I AKTIVA				
2	100000+200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	585.856	670.309	87,40
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002		0	
4	120000	Vrijednosni papiri	003		0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	400	0	
6	140000	Kratkoročni plasmani	005		0	
7	160000	Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	006	585.456	670.309	87,34
8	210000	Zalihe materijala i robe	007		0	
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008		0	
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009		0	
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	190.196	512.854	37,09
12	011000	Stalna sredstva	011	362.530	682.593	53,11
13	011900	Ispravak vrijednosti stalnih sredstava	012	172.334	169.739	101,53
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	190.196	512.854	37,09
15	020000	Dugoročni plasmani	014		0	
16	029000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana	015		0	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016		0	
18	031000	Vrijednosni papiri	017		0	
19	031900	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	018		0	
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019		0	
21	09	Dugoročna razgraničenja	020		0	
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	776.052	1.183.163	65,59

Kontrolni broj: 10973918011929



str. 1 od 2

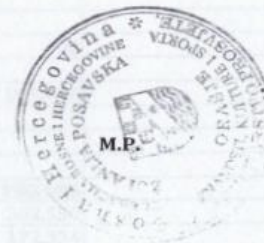
Red. No.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obveze i razgraničenja (25 do 30)				
25	310000	Kratkoročne tekuće obveze	022	585.856	647.138	90,53
26	320000	Obveze po osnovi vrijednosnih papira	023	397.465	608.085	65,36
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	024	0	0	
28	340000	Obveze prema zaposlenicima	025	0	0	
29	360000	Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	026	50.396	39.053	129,05
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	027	0	0	
31	400000	B. Dugoročne obveze i razgraničenja (32+33+34)				
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	028	137.995	0	
33	420000	Ostale dugoročne obveze	029	0	0	
34	490000	Dugoročna razgraničenja	030	0	0	
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)				
36	510000	Izvori stalnih sredstava	031	190.196	536.025	35,48
37	520000	Ostali izvori sredstava	032	190.196	512.854	37,09
38	530000	Izvori sredstava rezervi	033	0	0	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	034	0	0	
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	035	0	23.171	
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	036	776.052	1.183.163	65,59

Orašje, 23.02.2024.
Mjesto i datum

MIKIĆ (MARIJAN) DANICA
Certificirani računovoda

CERTIFICIRANI RAČUNOVODA
DANICA
Broj licencije
BR LICENCE 3023/5

031/713-356
Kontakt



Ana Andrić
Rukovodilac

Kontrolni broj: 10973918011929

str. 2 od 2

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
ŽUPANIJA POSAVSKA
Ministarstvo prosvjete, znanosti,
kulture i sporta

Datum: 23. 9. 2024. godine
Broj: 06-11-1388-6/23

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske** za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godire ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske** i koje je pokrenulo **Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

