

IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA FINANCIJA HERCEGBOSANSKE ŽUPANIJE

2019.

Broj: 01-02-07-11-2-1941-6/19

Sarajevo, lipanj 2020.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	5
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	8
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA.....	9
7.1.1	Rashodi i izdaci	9
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	9
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	9
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	10
7.2	BILANCA STANJA	10
7.2.1	Stalna sredstva	10
7.2.2	Kratkoročna potraživanja	10
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	10
7.2.4	Popis sredstava i obveza.....	10
8.	JAVNE NABAVE	11
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	11
IV	PRIVITAK: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
	<i>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu.....</i>	<i>13</i>
	<i>Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine.....</i>	<i>16</i>

I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće neovisnog revizora daje se na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva financija Hercegbosanske županije (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvešće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja završava na taj dan i Analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

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

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih financijskih izvješća.



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

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

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

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva financija Hercegbosanske županije za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Ministarstvo se nije pridržavalo rokova propisanih Zakonom o proračunima u FBiH prilikom sačinjavanja Smjernica ekonomske i fiskalne politike za 2019.-2021. godinu, Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje 2019.-2021. godinu, instrukcije broj 2 i Nacrta proračuna za 2019. godinu. Također, Ministarstvo nije obavljalo poslove iz nadležnosti koji se odnose na kontrolu zakonitog, pravodobnog i namjenskog korištenja proračunskih sredstava kod proračunskih korisnika, s obzirom na to da nije uspostavilo zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju, nije uspostavilo proračunski nadzor i nije provodilo suštinsku kontrolu vjerodostojnosti odgovora o otklanjanju slabosti i nepravilnosti iz ranijeg razdoblja uz izjave o fiskalnoj odgovornosti, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i njihovim provedbenim propisima (točka 5. Izvješća).**

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 8. 6. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric
Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić
Dževad Nekić



II KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Proračun Hercegbosanske županije za 2019. godinu;
- Zakon o izvršavanju Proračuna Hercegbosanske županije za 2019. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
kao i ostali podzakonski akti navedenih zakona;
- Uredba o naknadama i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa uposlenih u Hercegbosanskoj županiji;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata korisnika proračuna.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo financija Hercegbosanske županije utemeljeno je sukladno Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave.¹ Ministarstvo obavlja upravne i druge stručne poslove koji se odnose na: sustav planiranja i financiranja javne potrošnje, planiranje, izradu i izvršenje Proračuna Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu Proračun), nadzor nad izvršavanjem Proračuna, računovodstvo i knjigovodstvo Proračuna; poslovanje Riznice, dugovanja i potraživanja Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu Županija), izrada i pripremanje zakona i podzakonskih propisa i akata iz područja financija i druge poslove utvrđene zakonima, podzakonskim i drugim propisima i općim aktima.

Unutarnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, na koji je Vlada županije dala suglasnost 5. 4. 2019. godine.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva uređen je unutarnji ustroj; nadležnosti i djelokrug rada; njegove temeljne ustrojbene jedinice i njihov djelokrug rada; sistematizacija radnih mjesta po ustrojbenim jedinicama; opis poslova radnih mjesta državnih službenika i namještenika; stručna sprema i drugi uvjeti, koje pored općih uvjeta državni službenici i namještenici moraju ispunjavati prilikom prijema u radni odnos; obveze i odgovornosti u obavljanju poslova radnog mjesta; stegovna odgovornost državnih službenika i namještenika i način rukovođenja. Temeljne ustrojbene jedinice Ministarstva su Sektor za opće i pravne poslove, Sektor za proračun, Sektor za računovodstvo i Sektor riznice, unutar koje su unutarnje ustrojbene jedinice Odsjek za plaćanje i poravnanje i Odsjek za javne prihode i povrate. Sistematizirana su radna mjesta za 62 izvršitelja, a na 31. 12. 2019. godine u Ministarstvu je bilo 39 uposlenih.

Ministarstvom rukovodi Stipan Šarac, ministar, koji je imenovan 22. 6. 2017. godine.

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

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ministarstva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, s prekidima u razdoblju od listopada 2019. godine do ožujka 2020. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Ministarstva u cilju izražavanja mišljenja o financijskim izvješćima i usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnom razdoblju, u okviru revizije financijskih izvješća Hercegbosanske županije.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dano je ukupno osam preporuka.

¹ „Narodne novine HBŽ“, broj 15/99, 02/01, 08/03, 11/07, 08/09 i 8/14



4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu sa važećom regulativom.

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

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

Ministarstvo je usvojilo većinu internih akata i procedura s ciljem uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva definiran je način rada i rukovođenja, opis radnih mjesta, broj izvršitelja za obavljanje poslova i zadataka, kao i njihov nivo znanja i vještina.

S tim u vezi izvršili smo analizu uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola kao modela koji se definira kao proces koji provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonima i propisima. Uzimajući u obzir navedeno, naša obveza je bila da se uvjerimo što od navedenih kontrolnih mehanizama je u uporabi u Ministarstvu.

Koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu sačinio je Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole Ministarstva. Također, sačinio je, temeljem dostavljenih 29 pojedinačnih izvješća, Konsolidirano izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole za proračunsku 2019. godinu i 25. 3. 2020. godine dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva financija.

Prema podacima iz Godišnjeg izvješća, Ministarstvo je samo dijelom uspostavilo sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članaka od 4. do 13. Zakona o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članaka od 3. do 6. Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. U Izvješću su istaknuti nedostaci: nisu doneseni interni akti kojima se regulira nepoštivanje Etičkog kodeksa; ne provode se obuke djelatnika za poslove iz njihovog djelokruga rada; nije sačinjen registar rizika niti je imenovana osoba za upravljanje rizicima i ne dopunjavaju se Mape procesa Ministarstva.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena sukladno člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema unutarnjih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definira internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo, zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost financijskog izvješćivanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Preporuka:

- **uspostaviti sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Vlada Županije je 10. 3. 2016. godine usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016. – 2019. godine i Akcijski plan za provedbu strategije za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016. – 2019. godine. Ministar je 11. 9. 2017. godine donio Akcijski plan Ministarstva financija za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016. – 2019. godine, a u prosincu iste godine i Plan integriteta Ministarstva financija kojim je, u cilju sprečavanja korupcije, predviđeno provođenje sljedećih aktivnosti: uspostava mehanizma koordinacije između organizacijskih jedinica, izrada plana izvršenja procjene rizika, identificiranje aktivnosti podložnih korupciji, koruptivnom djelovanju te različitim oblicima nepravilnosti i procjena i ocjena postojećeg stanja izloženosti i procjena preventivnih mehanizama koji postoje unutar institucije.

Provedenom revizijom utvrdili smo da tijekom revidirane godine nije bilo aktivnosti na provođenju mjera definiranih u Planu integriteta Ministarstva financija za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016. – 2019. godine.

Preporuka:

- **provoditi mjere definirane Planom integriteta Ministarstva financija Hercegbosanske županije.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Poslovi iz nadležnosti Ministarstva definirani su Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu županijske uprave. Provedenom revizijom utvrdili smo da je Ministarstvo u značajnom dijelu obavljalo poslove iz nadležnosti. Međutim, dio poslova iz nadležnosti, koji se prvenstveno odnose na provođenje nadzora nad zakonitim, pravodobnim i namjenskim korištenjem proračunskih sredstava kod proračunskih korisnika, Ministarstvo nije u cijelosti obavljalo.

Prije svega Ministarstvo još uvijek nije uspostavilo zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju, a koja treba obavljati poslove unutarnje revizije za sve proračunske korisnike prvog i drugog reda, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁶ i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.⁷ Iako je prema članku 8. navedenog Pravilnika jedinica za unutarnju reviziju trebala da se uspostavi početkom 2014. godine, Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva ista nije ni sistematizirana.

Prilikom sačinjavanja određenih dokumenata Ministarstvo se nije pridržavalo rokova propisanih člankom 15. Zakona o proračunima u FBiH. Smjernice ekonomske i fiskalne politike za 2019.-2021. godinu su sačinjene 29. 6. 2018. godine, a propisani rok bio je 15. 5. 2018. godine. Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2019.-2021. godine sačinjen je 13. 9. 2018. godine, a propisani rok bio je 15. 6. 2018. godine. Instrukcija br. 2 dostavljena je proračunskim korisnicima 27. 9. 2018. godine, a rok je bio 15. 7. 2018. godine. Nacrt proračuna za 2019. godinu dostavljen je Vladi Županije 13. 11. 2018. godine, a trebao je biti dostavljen do 15. 10. 2018. godine.

Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2019. – 2021. godine, koji se temelji na procjeni gospodarskog razvitka, razvitka socijalnog sektora, makroekonomskih pokazatelja i prognoza prihoda i rashoda, nije sačinjen temeljem prijedloga prioriteta proračunskih korisnika, kako je to predviđeno člankom 18. Zakona o proračunima u FBiH.

Ministarstvo nije zatražilo procjenu kreditne sposobnosti od Federalnog ministarstva financija za plan dugoročnog kreditnog zaduženja, predviđen u 2019. godini Dokumentom okvirnog proračuna za razdoblje

⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 47/08 i 101/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, broj 82/13 i 74/14



2019. – 2021. godine u iznosu od 3.500.000 KM, čime bi se potvrdilo da u vrijeme dugoročnog zaduženja iznos za servisiranje duga ne prelazi 10% prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini, što nije sukladno članku 7. Zakona o dugu, zaduženju i jamstvima u FBiH.

Inspeksijski nadzor zakonitosti, pravodobnosti i namjenskog korištenja proračunskih sredstava a koji obuhvaća nadzor računovodstvenih, financijskih i ostalih poslovnih dokumenata subjekta nadzora, nije uspostavljen, niti je popunjeno radno mjesto proračunskog inspektora, kako je to predviđeno člancima od 79. do 83. Zakona o proračunima u FBiH.

Prema Pravilniku o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti, Ministarstvo je u obvezi provesti kontrolu formalne ispravnosti dostavljenih izvjava proračunskih korisnika o fiskalnoj odgovornosti, te na bazi odabranog uzorka provesti kontrolu vjerodostojnosti odgovora danih u izvavi o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim u prethodnom razdoblju.

Međutim, prilikom predaje izvjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika, Ministarstvo je vršilo samo formalnu provjeru, ali nije provodilo suštinsku kontrolu njihove vjerodostojnosti iz izvjava o otklonjenim slabostima i nepravilnostima iz ranijeg razdoblja, sukladno člancima 44. i 45. Zakona o proračunima u FBiH i na način kako je to propisano člankom 13. Pravilniku o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izvave o fiskalnoj odgovornosti.

Temeljem naprijed konstatiranog može se zaključiti da Ministarstvo nije u cijelosti obavljalo poslove iz nadležnosti na način i u rokovima kako to nalažu odredbe Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju javnom sektoru u FBiH, Zakona o dugu, zaduženju i jamstvima u FBiH i Pravilnika o obliku, sadržaju načinu popunjavanja i predaji izvave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- *uspostaviti zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH;*
- *kod pripreme i izrade proračuna pridržavati se zakonom propisanih rokova, a dokumente okvirnog proračuna sačinjavati temeljem dostavljenih prijedloga prioriteta proračunskih korisnika;*
- *prilikom planiranja dugoročnog kreditnog zaduženja osigurati pozitivnu procjenu kreditne sposobnosti Federalnog ministarstva financija;*
- *uspostaviti proračunski nadzor, kako je propisano odredbama članaka od 79. do 83. Zakona o proračunima u FBiH;*
- *kontrolirati vjerodostojnost izvjava o otklonjenim slabostima uz izvave o fiskalnoj odgovornosti, kako je predviđeno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izvave o fiskalnoj odgovornosti.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom Županije za 2019. godinu Ministarstvu je odobren iznos od 4.605.963 KM, koliko i iznosi proračunski zahtjev Ministarstva. Operativni proračun za 2019. godinu iznosio je 4.312.963 KM, s obzirom na to da je Ministarstvu, pored proračunom planiranih sredstava iz tekuće pričuve, odobreno 46.500 KM, a preraspodjelama je umanjena pozicija drugih tekućih rashoda (izvršna sudska rješenja) za 339.500 KM u korist drugih proračunskih korisnika.

Strukturu odobrenog proračuna čine: izdaci za otplatu dugova (2.520.000 KM), bruto plaće i naknade troškova uposlenih (876.738 KM), tekući transferi (663.500 KM), izdaci za materijal i usluge (248.998 KM), izdaci za kamate (180.000 KM), doprinosi poslodavca (76.727 KM) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (40.000 KM).

Izvešće o radu Ministarstva za 2019. godinu 21. 2. 2020. godine dostavljeno je Vladi Županije na daljnje postupanje.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnja financijska izvješća za 2019. godinu i u utvrđenom roku ih dostavilo nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima. U Analizi iskaza, sačinjenoj uz financijska izvješća, obrazloženo je izvršenje proračuna, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Rashodi i izdaci

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.612.577 KM, što u odnosu na plan predstavlja ostvarenje od 78,43%. Struktura rashoda i izdataka iskazanih u financijskim izvješćima je sljedeća: izdaci za otplatu dugova (2.252.486 KM), plaće i naknade troškova djelatnika (842.216), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (166.298 KM), tekući transferi (149.857 KM), izdaci za kamate (125.977 KM), doprinosi poslodavca (73.745 KM) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (1.998 KM).

Najznačajnije odstupanje realizacije u odnosu na plan iskazano je na poziciji tekućih transfera: 546.499 KM, izdataka za otplatu dugova: 267.514 KM, izdataka za materijal, sitan inventar i usluge: 82.700 KM, izdataka za kamate: 54.023 KM i izdataka za nabavu stalnih sredstava: 38.002 KM.

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 842.216 KM. Obračun plaća i naknada plaća vršio se sukladno odlukama Vlade Županije o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u županijskim tijelima državne službe iz 2008. godine. Osnovna plaća utvrđivala se množenjem koeficijenta odgovarajućeg radnog mjesta, prema važećim županijskim odlukama, sa osnovicom plaće koja je u neto iznosu za 2019. godinu bila 380,65 KM. U postupku revizije nisu utvrđene nepravilnosti kod isplate plaća i naknada plaća.

Provedenom revizijom smo utvrdili da Odluka kojom su regulirane plaće nije usuglašena sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, s obzirom na to da na nivou Županije nije donesen zakon o plaćama i naknadama uposlenih u organima vlasti Županije, kako je propisano člankom 63. Zakona.

Izdaci za topli obrok, u visini od 8 KM po danu, iskazani su u iznosu od 62.360 KM, a **izdaci za regres za godišnji odmor**, u iznosu od 440 KM po uposlenom, iskazani su u iznosu od 16.280 KM. Vrijednost ovih naknada utvrđena je Instrukcijom za izradu proračunskog zahtjeva za 2019. godinu.

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 166.298 KM. Odnose se na: ugovorene i druge posebne usluge (77.705 KM), osiguranje i bankarske usluge (59.236 KM), nabavu materijala i sitnog inventara (10.659 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (8.105 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (5.475 KM), putne troškove (2.779 KM) i tekuće održavanje (2.339 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na ostale nespomenute usluge u iznosu od 59.304 KM (od čega su troškovi razvoja i održavanja aplikativnog softvera 53.662 KM), usluge reprezentacije od 5.014 KM, usluge objavljivanja od 4.350 KM, usluge stručnog obrazovanja od 2.540 KM, druge samostalne djelatnosti i povremeni rad – ugovori o djelu u iznosu od 1.525 KM.

Razvoj i održavanje aplikativnog softvera odnosi se na usluge dobavljača: ORACLE 31.869 KM (mjesečna funkcionalna podrška 18.252 KM, godišnja nadogradnja softvera, licenci i usluge tehničke podrške 13.617 KM), PING 13.679 KM (mjesečno održavanje softverskog modula plaće 5.255 KM, dorada podsistema plaće – novi radni format 1.404 KM, nadogradnja servera i elemenata za podršku u radu 7.020 KM), HERA 6.739 KM (mjesečno održavanje aplikacije RAS), i DG Informatika Mostar 1.357 KM (popravka i poboljšanje rada servera).



Provedenom revizijom utvrdili smo da je nadogradnja servera koji se koristi za obračun plaća, iako je odlukom o pokretanju nabave predviđeno da se evidentira na poziciji nabave računarske opreme, iskazana na poziciji ugovorenih usluga, gdje je i planirana, što nije sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Navedeno ima za posljedicu podcjenjivanje vrijednosti imovine u knjigovodstvenim evidencijama za 7.020 KM.

Preporuka:

- *ulaganja u nadogradnju stalnih sredstva planirati i iskazivati na odgovarajućoj knjigovodstvenoj poziciji, sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 149.857 KM, a odnose se na druge tekuće rashode (103.501 KM), subvencije javnim poduzećima (29.856 KM), tekuće transfere drugim razinama vlasti (12.500) i tekuće transfere pojedincima (6.000 KM).

Drugi tekući rashodi odnose se na povrate pogrešno ili više uplaćenih javnih prihoda koji se odobravaju rješenjem ministra, a po prethodno izdanom rješenju nadležne ispostave porezne uprave.

Subvencije javnim poduzećima, tekući transferi drugim razinama vlasti i tekući transferi pojedincima predstavljaju sredstva tekuće pričuve koje je odobrilo Ministarstvo financija.

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvješćima Ministarstva iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 345.386 KM, ispravke vrijednosti od 239.172 KM, te sadašnje vrijednosti od 106.214 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

7.2.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja u iznosu od 30.000 KM iskazana su na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, a odnose se na pozajmicu iz 2007. godine poduzeću „Livtex d.o.o. Livno“ u stečaju. Ova potraživanja su prijavljena u stečajnu masu.

7.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 139.118 KM, a odnose se na obveze prema djelatnicima u iznosu od 95.758 KM i kratkoročne tekuće obveze u iznosu od 43.360 KM.

7.2.4 Popis sredstava i obveza

Odlukom Vlade Županije od 5. 12. 2019. godine o vršenju popisa i rješenjem ministra o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza i potraživanja od 18. 12. 2018. godine naloženo je provođenje popisa na 31. 12. 2019. godine.

Povjerenstvo je u sklopu jedinstvenog postupka izvršilo popis kod Ministarstva financija i Riznice i tom prilikom je utvrđena usuglašenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Sačinjen je Prijedlog odluke o rashodovanju računarske opreme (6.675 KM), namještaja (645 KM) i sitnog inventara (1.626 KM), a koji su u cijelosti otpisani jer je neispravna.

Odlukom ministra od 14. 2. 2020. godine usvojeno je Izvješće o popisu, i zapisnik o popisu je, skupa sa prijedlogom odluka, upućen Središnjem popisnom povjerenstvu na daljnje postupanje, a prema predložena za rashod knjigovodstveno je evidentirana na poziciji opreme trajno van upotrebe.

8. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je tijekom revidirane godine primjenom četiri izravna sporazuma izvršilo nabavu računarske opreme u vrijednosti od 1.178 KM i opreme za prijenos podataka i glasa u vrijednosti od 550 KM, te nadogradnju servera za obračun plaće u vrijednosti od 7.020 KM, dok su nabave roba, razvrstane kao tekući rashodi, vršili dobavljači koje je Povjerenstvo za provedbu postupaka zajedničkih javnih nabava na razini Hercegbosanske županije izabralo kao najpovoljnije. Provedenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u postupcima javnih nabava.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo financija je 15. 5. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru je samo izraženo neslaganje sa konstatacijom u nalazu, prema kojoj je Ministarstvo financija tražilo procjenu kreditne sposobnosti za plan dugoročnog kreditnog zaduženja, navodeći da je Federalno ministarstvo financija, koje daje tu procjenu, upoznato s tim planom prilikom davanja pozitivnog mišljenja na plan prihoda za 2019. godinu. Ostale navode nismo prihvatili jer nije priložena relevantna dokumentacija koja bi ih potvrdila i utjecala na izmjene nalaza u Izvješću.

U ostalom dijelu komentara navodi se da će se provesti sve aktivnosti u cilju realizacije danih preporuka.


Rukovoditelj Sektora
za financijsku reviziju


Sead Čorbo

Tim za reviziju

Danko Buhac – voditelj tima


Vedran Zovko – član tima





**IV PRIVITAK:
GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo financija Hercegbosanske županije					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	0	0	0	0	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0	0	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit poduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	
8. Ostali porezi	0	0	0	0	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kurs. razlika	0	0	0	0	
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	
Administrativne takse					
Sudbene takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale proračunske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate – prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih raz. vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada					



14.	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova					
15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16.	Donacije					

	II. RASHODI (od 1 do 7)	2.045.963	1.358.093	1.414.879	-687.870	66
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	876.738	842.216	820.643	-34.522	96
	Bruto plaće i naknade plaća	730.733	700.882	690.854	-29.851	96
	Naknade troškova uposlenih	146.005	141.334	129.789	-4.671	97
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	76.727	73.745	72.540	-2.982	96
3.	Izdatci za materijal, sitan inventar i usluge	248.998	166.298	168.938	-82.700	67
	Putni troškovi	9.000	2.779	4.720	-6.221	31
	Izdatci za energiju	0			0	
	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	30.000	8.105	8.187	-21.895	27
	Nabava materijala i sitnog inventara	25.000	10.659	10.350	-14.341	43
	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	10.000	5.475	5.450	-4.525	55
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine				0	
	Izdatci za tekuće održavanje	5.000	2.339	2.468	-2.661	47
	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	65.000	59.236	58.295	-5.764	91
	Ugovorene i druge posebne usluge	104.998	77.705	79.468	-27.293	74
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	663.500	149.857	191.800	-513.643	23
	Tekući transferi drugim razinama vlasti		12.500	16.496	12.500	
	Tekući transferi pojedincima	13.500	4.000	8.500	-9.500	30
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama			25.002	0	
	Subvencije javnim poduzećima		29.856		29.856	
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima				0	
	Subvencije finansijskim institucijama				0	0
	Tekući transferi u inozemstvo					
	Drugi tekući rashodi	650.000	103.501	141.802	-546.499	
5.	Kapitalni transferi					
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim poduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inozemstvo					
6.	Izdatci za kamate	180.000	125.977	160.958	-54.023	70
	Kamate na pozajmice primljene kroz državu	180.000	125.977	160.958	-54.023	70
	Izdaci za inozemne kamate				0	
	Kamate na domaće pozajmice				0	
	Izdatci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	
7.	Tekuća proračunska pričuva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-2.045.963	-1.358.093	-1.414.879	687.870	66
III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA						
1.	Primitci od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
	Primitci od prodaje stalnih sredstava					
	Primitci od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primitci					
2.	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	40.000	1.998	15.084	-38.002	5
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada				0	
	Nabava građevina				0	
	Nabava opreme	40.000	1.998	15.084	-38.002	5



	Nabava ostalih stalnih sredstava					
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje					
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	40.000	1.998	15.084	-38.002	5
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-2.085.963	-1.360.091	-1.429.963	725.872	
	IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primitci od financijske imovine	0	0	0	0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu					
2.	Izdatci za financijsku imovinu	0	0	0	0	
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
	Pozajmljivanje javnim poduzećima					
	Izdatci za kupovinu dionica javnih poduzeća					
	Izdatci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inozemstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	
	V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA					
1.	Primitci od zaduživanja	0	0	0	0	
	Primitci od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz državu					
	Primitci od inozemnog zaduživanja					
	Primitci od domaćeg zaduživanja					
	Primitci od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz državu					
	Primitci od inozemnog zaduživanja					
	Primitci od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdatci za otplate dugova	2.520.000	2.252.486	2.021.822	-267.514	89
	Otplate dugova primljenih kroz državu				0	
	Inozemne otplate				0	
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	2.500.000	2.252.486	2.021.822	-247.514	90
	Otplate unutarnjeg duga	20.000			-20.000	
	Otplate duga po izdanim garancijama				0	
	Otkup duga				0	
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-2.520.000	-2.252.486	-2.021.822	267.514	
	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-4.605.963	-3.612.577	-3.451.785	993.386	78

Ministar je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu ovjerio 21. 2. 2020. godine.

Ministar
Stipan Šarac



Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo financija Hercegbosanske županije			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	139.118	556.330	25
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	287	1.111	26
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	30.000	330.000	9
4. Kratkoročni plasmani			
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	108.831		
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja		225.219	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	106.214	121.075	88
9. Stalna sredstva	345.386	343.388	101
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	239.172	222.313	108
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	106.214	121.075	88
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	245.332	677.405	36

II PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	139.118	556.330	25
19. Kratkoročne tekuće obveze	43.360	34.055	127
20. Obveze po temelju vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obveze prema zaposlenicima	95.758	81.831	117
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama		215.224	
24. Kratkoročna razgraničenja		225.220	0
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	106.214	121.075	88
28. Izvori stalnih sredstava	106.214	121.075	88
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	245.332	677.405	36

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

Ministar je Bilancu stanja na 31. 12. 2019. godine ovjerio 21. 2. 2020. godine.

Ministar
Stipan Šarac