

Broj: 07-11-2-2381-10/19  
Sarajevo, 1. 7. 2020. godine

Na osnovu člana 21. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Sl. novine Federacije BiH“, broj 22/06), generalni revizor d o n o s i

## ZAKLJUČAK O ISPRAVCI GREŠKE

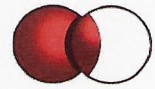
U Izveštaju o finansijskoj reviziji Skupštine Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2019. godinu, broj 01-02-07-11-2-2381-6/19, iz juna 2020. godine, ispravlja se greška na stranici 1. Izveštaja u pasusu „Osnova za mišljenje s rezervom“, te umjesto: „Godišnji finansijski izvještaji za 2019. godinu nisu potpuni, s obzirom na to da uz računovodstvene izvještaje nije sačinjena Analiza iskaza. Navedeno se obrazlaže Analizom iskaza, a nisu sačinjavani ni periodični finansijski izvještaji, što nije u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 7. Izveštaja)“, treba da stoji: „Godišnji izvještaji za 2019. godinu nisu potpuni, s obzirom na to da uz računovodstvene izvještaje nije sačinjena Analiza iskaza, niti je obrazloženo izvršenje budžeta, a nisu sačinjavani ni kvartalni finansijski izvještaji, što nije u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 7. Izveštaja)“, kao što je navedeno u Nacrtu Izveštaja broj: 01-02-07-11-2-2381-3/19, iz aprila 2020. godine.

Ovaj Zaključak o ispravci greške dostavlja se subjektu revizije i objavit će se na internet stranici Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić





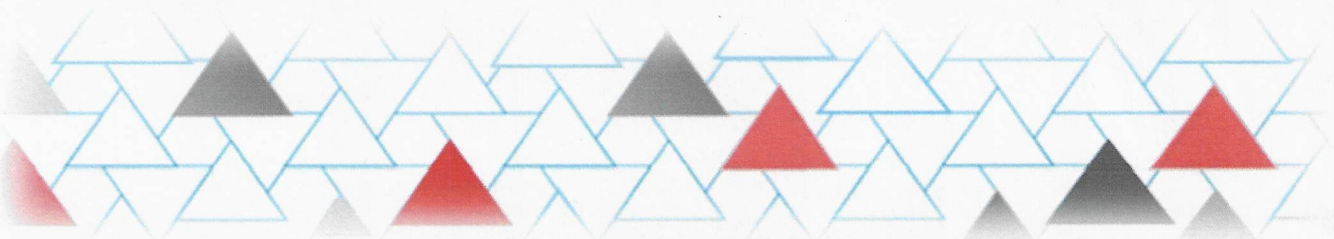
## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# SKUPŠTINE HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG KANTONA

# 2019.

Broj: 01-02-07-11-2-2381-6/19

Sarajevo, juni 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI .....	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	8
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	9
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	9
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	9
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	10
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
7.2	BILANS STANJA.....	11
7.2.1	Stalna sredstva .....	11
7.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	12
8.	JAVNE NABAVKE .....	12
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	12
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	13
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu .....	14
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine.....	17





## 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 **Skupštine Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljem tekstu: Skupština)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, 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 Skupštine na 31. 12. 2019. 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 Izveštaju:*

- 1. Godišnji finansijski izvještaji za 2019. godinu nisu potpuni, s obzirom na to da uz računovodstvene izvještaje nije sačinjena Analiza iskaza. Navedeno se obrazlaže Analizom iskaza, a nisu sačinjavani ni periodični finansijski izvještaji, što nije u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 7. Izvještaja).**

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

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

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

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Skupštine odgovorno je 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.





## **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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- 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 Skupštine;
- 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 **Skupštine Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2019. 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 Skupštine za 2019. 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. **Skupština Hercegovačko-neretvanskog kantona konstituisana je 23. 11. 2018. godine, a izbor predsjedavajućeg i članova radnih tijela izvršen je tek 15. 10. 2019. godine, iako je propisani rok za osnivanje radnih tijela 60 dana od konstituisanja Skupštine. U tom periodu nisu održavane sjednice Skupštine, kao ni sjednice radnih tijela, radi čega ne možemo potvrditi da su poslanici obavljali svoje dužnosti, utvrđene Poslovníkom Skupštine. Također, ne može se potvrditi iznos naknade po osnovu povećanih materijalnih troškova u obavljanju dužnosti (paušal), koji je u istom periodu isplaćen u iznosu od 168.700 KM (tačke 5. i 7.1.1.2 Izvještaja).**





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

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

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

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Skupštine odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo 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. 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 Skupštine, 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, 8. 6. 2020. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Dragan Kolobarić



**GENERALNI REVIZOR**

Dževad Nekić





## II 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 računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet Skupštine Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2019. godinu
- Zakon o izvršenju Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2019. godinu
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o pravima izabranih dužnosnika i nosilaca izvršnih funkcija u institucijama vlasti Hercegovačko-neretvanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona;
- Poslovnik Skupštine Hercegovačko-neretvanskog kantona;
- Uredba o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća u Hercegovačko-neretvanskom kantonu.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Skupština** je nosilac zakonodavne vlasti u Hercegovačko-neretvanskom kantonu (u daljem tekstu: Kanton) i broji 30 poslanika koji se biraju na općim i neposrednim izborima.

U skladu sa Ustavom Kantona, Skupština donosi zakone i ostale propise za izvršavanje kantonalnih nadležnosti; potvrđuje imenovanje Vlade Kantona; usvaja budžet Kantona i donosi zakone o oporezivanju i na druge načine osigurava finansiranje; donosi Poslovnik Skupštine; bira poslanike Kantona u Dom naroda Parlamenta Federacije BiH iz reda poslanika Skupštine; odobrava zaključivanje međunarodnih sporazuma sa državama i međunarodnim organizacijama, uz saglasnost Parlamenta Federacije BiH; obavlja ostale poslove iz svog djelokruga, kao i one koje su joj povjereni.

Poslovnikom Skupštine iz februara 2005. godine uređeno je konstituisanje i unutrašnja organizacija Skupštine; način rada Skupštine, dužnosti, uloge i prava poslanika; javnost rada Skupštine; akta Skupštine, izbori, imenovanja i druga pitanja od značaja za rad Skupštine.

Stručna služba Skupštine Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljem tekstu: Stručna služba Skupštine), kojom rukovodi sekretar Skupštine, osnovana je u februaru 2005. godine. Odlukom o Stručnoj službi Skupštine uređen je njen djelokrug, unutrašnja organizaciju, ovlaštenja i odgovornosti, te je propisano da će akte vezane za materijalno-finansijsko poslovanje u pravilu supotpisivati sekretar i predsjedavajući Skupštine.

Odlukom od 15. 10. 2019. godine za predsjedavajućeg je izabran Šerif Špago, kao i predsjedavajući, zamjenici i članovi 11 stalnih radnih tijela Skupštine. Sekretar Skupštine je Željka Čule.

Stručna služba Skupštine je u decembru 2018. godine donijela Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i načinu rada Stručne službe Skupštine. Stručna služba Skupštine obavlja stručne, upravno-pravne i administrativno-tehničke poslove za potrebe Skupštine, njenih radnih tijela, poslanika, zamjenika predsjedavajućeg i sekretara Skupštine. Poslovi i zadaci Stručne službe obavljaju se u okviru tri osnovne organizacione jedinice (Odjeljenje sekretarijata Skupštine, Odjeljenje za propise i pružanje pravne pomoći i Kabinet predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Skupštine).

Pravilnikom o unutrašnjem uređenju i načinu rada Stručne službe Skupštine, na koji je saglasnost dao predsjedavajući Skupštine u decembru 2018. godine, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Sistematizovana su radna mjesta za 35 izvršilaca, a 31. 12. 2019. godine u Skupštini je bilo 29 zaposlenih, od čega je 13 izabranih dužnosnika koji su svoj rad profesionalizirali, četiri savjetnika, četiri državna službenika i osam namještenika.

Sjedište Skupštine je u Ulici Jakova Baruha Španca broj 2, Mostar.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Skupštine za 2019. 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 bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara do marta 2020. godine.

S obzirom na to da se 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 IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Skupštine, u cilju izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Pojedine transakcije Skupštine revidirane su u prethodnom razdoblju, u okviru finansijske revizije Hercegovačko-neretvanskog kantona.

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

### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

#### *Sistem internih kontrola*

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>1</sup> Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>2</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>4</sup>

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

S tim u vezi, sekretar Skupštine donio je određeni broj internih akata iz nadležnosti, kojim je uredio svoje poslovanje i postupanje uposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. Donesen je Pravilnik o unutrašnjem uređenju i načinu rada Stručne službe Skupštine, koji obezbjeđuje odgovarajuću profesionalnu stručnost i kompetentnost prilikom zapošljavanja, definisanje potrebnog nivoa znanja i vještina, dok su Pravilnikom o plaćama regulisane plaće i naknade za sva radna mjesta.

Plan integriteta i kodeks ponašanja kojim se definišu etičke i institucionalne vrijednosti nisu doneseni, kao ni akt koji se odnosi na naknade troškova prevoza zastupnika koji nisu profesionalizirali svoj rad, a nisu doneseni ni akti u vezi sa stručnim razvojem i kontinuiranom edukacijom uposlenika, niti se vrši redovno godišnje ocjenjivanje uposlenika.

Internim aktima nisu jasno definisani postupci obrade i evidencije dokumentacije, šta se sve kontroliše, ko i u kojim fazama poslovnog procesa, te kako se dokumentuje provedena kontrola. U pisanoj formi nisu definisana ovlaštenja, odgovornosti i prava pristupa materijalnim, finansijskim i drugim resursima. U cilju sprečavanja lošeg upravljanja, nepravilnosti i prevara, nije definisan način provođenja kontrola.

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 38/16

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 6/17

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 75/16

<sup>4</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Ne vrši se procjena rizika u svim ključnim segmentima poslovanja i nije uspostavljen registar rizika u skladu sa Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima kod korisnika javnih sredstava u Federaciji BiH.

Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Nije sačinjen godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu sa članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članom 10. Pravilnika.

**Skupština nije uspostavila sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članovi od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Kantonalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

**Preporuka:**

- ***uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.***

**Interna revizija**

Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup> i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> predviđeno je da će svi kantoni u FBiH formirati zajedničku jedinicu za internu reviziju pri kantonalnom ministarstvu finansija, koje će pokrivati sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu kantona.

Međutim, jedinica za internu reviziju još uvijek nije formirana.

**Prevenција korupcije**

Strategija Kantona za borbu protiv korupcije 2016–2020. godine i Akcioni plan za njeno provođenje usvojeni su odlukom Vlade Kantona iz novembra 2016. godine.<sup>7</sup> Odlukom Vlade Kantona<sup>8</sup> iz 2016. godine i izmjenom te Odluke imenovano je Radno tijelo za borbu protiv korupcije, sa zadatkom praćenja realizacije Strategije, obavještanja o poduzetim aktivnostima na njenoj implementaciji, uspostavljanja mehanizma efikasne saradnje i koordiniranja sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordiniranje borbe protiv korupcije.

U 2019. godini Skupština nije imala aktivnosti po pitanju prevencije korupcije, niti je još uvijek donijela Plan integriteta na osnovu Smjernica za izradu i provođenje plana integriteta koje je donijela Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

**Preporuka:**

- ***donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti po pitanju preventivnih mjera za smanjenje mogućnosti nastanka koruptivnih pojava.***

---

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

<sup>7</sup> „Službene novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, broj 10/16

<sup>8</sup> „Službene novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, broj 3/16 i 5/17



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

Poslanici Skupštine biraju se na općim i neposrednim izborima na mandat od četiri godine, u skladu sa Izbornim zakonom Bosne i Hercegovine. Odluka o verifikaciji mandata poslanika u Skupštini, izabranih na općim izborima održanim 7. 10. 2018. godine, donesena je 23. 11. 2018. godine, kada je održana i prva konstituirajuća sjednica.

Prema odredbama člana 21. Poslovnika, Skupština je trebala izabrati stalna radna tijela najkasnije 60 dana od dana svoga konstituisanja.

**Međutim, predsjedavajući, zamjenik predsjedavajućeg i članovi stalnih radnih tijela Skupštine za mandatni period od 2018. do 2021. godine izabrani su tek 15. 10. 2019. godine.**

**Značajno kašnjenje u izboru predsjedavajućeg Skupštine i članova stalnih radnih tijela koji nisu izabrani u rokovima propisanim Poslovníkom uticalo je i na rad Skupštine, koja u periodu od konstituirajuće sjednice do oktobra 2019. godine nije obavljala poslove iz nadležnosti.**

**Neovisno od tome što poslanici u Skupštini nisu imali aktivnosti, u istom periodu redovno su primali plaće, paušale i naknade.**

**Nakon imenovanja predsjedavajućeg i članova radnih tijela, do kraja godine održane su četiri redovne i tri vanredne sjednice Skupštine.** Na redovnim sjednicama razmatrano je o prijedlozima sljedećih zakona: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti porodice sa djecom; Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o policijskim službenicima Kantona; Zakon o dopuni Zakona o izvršenju Budžeta Kantona za 2019. godinu; Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj zaštiti; Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o rudarstvu Kantona; Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o geološkim istraživanjima. Na vanrednim sjednicama razmatran je Prijedlog budžeta HNK za 2020. godinu; Prijedlog zakona o izvršenju Budžeta Kantona za 2020. godinu; prijedlozi odluka o davanju saglasnosti na finansijske planove za 2020. godinu (Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona, Službe za zapošljavanje Kantona, Fonda za zaštitu okoliša Kantona).

### **Preporuka:**

- ***preispitati opravdanost isplaćenih plaća i naknada troškova poslanicima do donošenja Odluke o izboru predsjedavajućeg, zamjenika predsjedavajućeg i članova radnih tijela Skupštine.***

## **6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

Budžetom Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2019. godinu Skupštini su odobrena sredstva u iznosu od 3.199.040 KM, a odnose se na: bruto plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 1.519.040 KM, nabavku stalnih sredstava od 1.150.000 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge od 500.000 KM i tekuće transfere neprofitnim organizacijama u iznosu od 30.000 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta kantona za 2019. godinu sredstva za plaće su smanjena na 1.193.000 KM. Izdaci za nabavku stalnih sredstava smanjeni su na 32.500 KM iz razloga što se u 2019. godini nisu stekli uslovi za izvođenje radova na rekonstrukciji zgrade Skupštine.

U decembru 2019. godine izvršena je preraspodjela sredstava, te su na teret izdataka za putne troškove, nabavke materijala i nabavke opreme povećani izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje u iznosu od 16.400 KM.

Kolegij Skupštine priprema i utvrđuje prijedlog programa rada Skupštine, koji se upućuje Skupštini na razmatranje i donošenje. Program rada sadrži zadatke Skupštine koji proizilaze iz Ustava, zakona, planskih dokumenata, kao i druge poslove i zadatke iz nadležnosti Skupštine. Program rada uključuje osnovni sadržaj, način izvršavanja, nosioce poslova, roкове za razmatranje pojedinih pitanja na sjednicama Skupštine i procedure donošenja odnosnih odluka.

**Za 2019. godinu Skupština nije donijela Program rada sa utvrđenim zadacima, kako je to propisano članovima od 45. do 47. Poslovnika Skupštine.**





Članom 14. Zakona o izvršenju Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2019. godinu predviđeno je da su budžetski korisnici dužni dostavljati prijedloge godišnjih, kvartalnih i mjesečnih operativnih planova u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija. Obaveza dostavljanja tromjesečnih finansijskih planova za izvršenje Budžeta je 15 dana prije početka tromjesečja, a prijedlog mjesečnog operativnog plana za sljedeći mjesec po stavkama utvrđenim tromjesečnim finansijskim planom korisnici su dužni dostaviti do 25. u tekućem mjesecu.

Konstatovali smo da Skupština nije sačinjavala i dostavljala prijedloge godišnjih, kvartalnih i mjesečnih operativnih planova, što je za posljedicu imalo obavezu Ministarstva finansija da sačini ove planove i Skupštinu obavještava o odobrenim operativnim budžetima.

Skupština nije postupala u skladu sa članom 45. Poslovnika i članom 14. Zakona o izvršenju Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2019. godinu, odnosno nije donijela program rada i nije sačinjavala i dostavljala prijedloge godišnjih, kvartalnih i mjesečnih operativnih planova.

**Preporuke:**

- u skladu s odredbama Poslovnika Skupštine, potrebno je sačinjavati godišnji program rada;
- sačinjavati i dostavljati prijedloge godišnjih, kvartalnih i mjesečnih operativnih planova, kako je to propisano Zakonom o izvršenju Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona.

## 7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji računovodstveni izvještaj za 2019. godinu sačinjen je i u propisanom roku dostavljen nadležnim organima i institucijama. Konstatovali smo da obrazac „Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu“ u dijelu planiranih veličina nije popunjen konačnim iznosima utvrđenim Izmjenama i dopunama Budžeta kantona za 2019. godinu.

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH propisan je oblik i sadržaj finansijskih izvještaja, uputstva za izradu periodičnih izvještaja i godišnjeg obračuna, periodi za koje se sastavljaju, te način i rokovi njihovog podnošenja. U skladu sa članom 19. Pravilnika, Godišnji izvještaji koje budžetski korisnici dostavljaju kantonalnim ministarstvima finansija sastoje se od računovodstvenih izvještaja budžetskih korisnika i analize iskaza (tekstualnog dijela), a članom 30. propisano je da su budžetski korisnici dužni da, uz godišnje računovodstvene izvještaje, dostave tekstualni izvještaj u kome će obrazložiti izvršenje budžeta, sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Uz godišnje računovodstvene izvještaje za 2019. godinu nije sačinjena Analiza iskaza, odnosno tekstualni dio. Zbog toga Skupština nije obrazložila izvršenje budžeta, naročito odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka.

Pored toga, nisu se sačinjavali ni periodični finansijski izvještaji, propisani članom 3. Pravilnika.

**Preporuka:**

- u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH sačinjavati periodične finansijske izvještaje, a uz godišnje računovodstvene izvještaje sačinjavati i analizu iskaza, odnosno tekstualni dio.

### 7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

#### 7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.634.672 KM, što u odnosu na odobreni budžet od 1.725.500 KM predstavlja ostvarenje od 95%. Nerealizovana odobrena sredstva (90.828 KM) u najvećem dijelu odnose se na izdatke za materijal, sitan inventar i usluge.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi od 1.171.389 KM (72%), izdaci za materijal i usluge od 425.234 KM (26%) te izdaci za nabavku stalnih sredstava od 38.050 KM (2%).





#### 7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Bruto plaće i naknade plaća** sa 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 1.069.897 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manje su za 121.801 KM.

**Obračun plaća za državne službenike i namještenike** utvrđen je Odlukom o utvrđivanju osnovice, platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u tijelima državne službe Hercegovačko-neretvanskog kantona,<sup>9</sup> a visina osnovice u iznosu od 500,85 KM utvrđena je Odlukom Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona o visini osnovice za obračun plaće svim korisnicima budžeta Kantona za 2019. godinu<sup>10</sup> (u daljem tekstu: Odluka o visini osnovice za 2019. godinu).

**Članom 63. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH<sup>11</sup> utvrđena je obaveza kantona, općina i gradova u Federaciji da donesu svoje propise iz oblasti plaća i naknada, usaglašene sa Zakonom, u roku od 90 dana od dana njegove primjene. Provedenom revizijom konstatovano je da na nivou Kantona nije donesen ovaj propis, a samim tim nisu ispoštovane ni odredbe članova 59. i 60. Zakona u dijelu utvrđivanja osnovice i koeficijenata za obračun plaće.**

**Izdaci za neto plaće profesionalnih dužnosnika** iskazani su u iznosu od 281.745 KM, a isplaćuju se na osnovu Zakona o pravima izabranih dužnosnika i nosilaca izvršnih funkcija u institucijama vlasti Hercegovačko-neretvanskog kantona<sup>12</sup> (u daljem tekstu: Zakon o pravima izabranih dužnosnika) i Odluke o visini osnovice za 2019. godinu (149,94 KM).

Navedenim Zakonom i Poslovníkom Skupštine propisano je da poslanici sa ovjerenim mandatom, prema izvještaju Izborne komisije BiH, preuzimaju dužnost zajedničkim davanjem i pojedinačnim potpisivanjem svečane izjave, a pravo na plaću ostvaruju danom stupanja na dužnost, počev od dana podnošenja zahtjeva za profesionalnim obavljanjem dužnosti poslanika u Skupštini. Profesionalni poslanici svoju dužnost obavljaju kroz rad na sjednicama Skupštine, sjednicama radnih tijela i druge aktivnosti vezane za poslaničku dužnost u sjedištu i van sjedišta Skupštine. Izabrani dužnosnici koji ne ostvaruju plaću na osnovu poslaničke dužnosti (neprofesionalci) imaju pravo na razliku plaće, odnosno penzije, koju bi ostvarili na osnovu obavljanja poslaničke dužnosti, ako je plaća, odnosno penzija koju ostvaruju po drugom osnovu manja.

Odredbama člana 9. Zakona o pravima izabranih dužnosnika, pored ostalog, propisano je da izabrani dužnosnici, nakon prestanka javne funkcije, a do početka ostvarivanja plaće po drugoj osnovi ili do ispunjenja uslova za penziju prema općim propisima, imaju pravo na plaću.

Pravo na isplatu plaće nakon prestanka javne dužnosti u 2019. godini ostvarilo je šest dužnosnika, kojima je ukupno isplaćeno 97.337 KM.

**Ukupno ostvarene naknade** troškova zaposlenih, uključujući i profesionalne dužnosnike, iznosile su 103.309 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 17.059 KM a odnose se na: topli obrok (54.735 KM), prevoz na posao i sa posla (29.096 KM), regres za godišnji odmor (11.856 KM), pomoć u slučaju smrti (5.738 KM) i pomoć u slučaju bolesti (1.884 KM). Obračun i isplata naknada troškova zaposlenih izvršena je u skladu s odredbama Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće.<sup>13</sup>

#### **Preporuka:**

- **potrebno je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH donijeti propis iz oblasti plaća i naknada.**

<sup>9</sup> „Sl. novine HNK“, br. 4/08, 5/08 i 1/09

<sup>10</sup> „Sl. novine HNK“, br. 2/19

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

<sup>12</sup> „Sl. novine HNK“, br. 9/07 i 1/08

<sup>13</sup> „Sl. novine HNK“, br. 2/05, 10/07 i 9/08



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

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 425.234 KM, što predstavlja 27% ukupnih rashoda i izdataka Skupštine.

Strukturu ovih izdataka čine ugovorene i druge posebne usluge (351.156 KM (83%)), izdaci za komunikacije i komunalne usluge (22.565 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (12.886 KM), izdaci za energiju (13.624 KM), izdaci za tekuće održavanje (12.922 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (9.898 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (1.270 KM) i putni troškovi (912 KM).

**Ugovorene i druge posebne usluge** najvećim dijelom odnose se na izdatke skupštinskim dužnosnicima iskazane u iznosu od 273.384 KM (78%) i poreze i doprinose obračunate na naknade od samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada u iznosu od 66.711 KM (21%). U okviru izdataka skupštinskim dužnosnicima iskazani su izdaci po osnovu novčanih primanja na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju svoje dužnosti (paušal) (225.400 KM), razlika plaće dužnosnika koji nisu profesionalizirali svoj rad (46.005 KM) i troškovi prevoza na sjednice dužnosnika (neprofesionalci) čije mjesto prebivališta nije mjesto zasjedanja Skupštine (1.979 KM).

Članom 10. Zakona o pravima izabраних dužnosnika, pored ostalog, propisano je da svi poslanici u obavljanju svoje dužnosti imaju stalna novčana primanja (paušal) na ime materijalnih troškova. I prema članu 84. Poslovnika, poslanik ima pravo na novčanu naknadu za svoj rad u Skupštini, te naknadu materijalnih troškova. Osim ovih prava, članovima 81. i 82. Poslovnika utvrđene su i dužnosti poslanika. Prema ovim članovima, poslanici su dužni da budu prisutni na sjednicama Skupštine, radnih tijela i da sudjeluju u njihovom radu i odlučivanju, a u slučaju spriječenosti da o tome obavijeste predsjedavajućeg Skupštine, odnosno radnog tijela.

Prema tome, navedenim Zakonom i Poslovníkom isplata stalnih novčanih primanja nije uslovljena održavanjem sjednica niti prisustvom poslanika na sjednicama.

**Kao što je već konstatovano, Skupština je konstituisana 23. 11. 2018. godine, a izbor predsjedavajućeg Skupštine i članova radnih tijela izvršen je tek 15. 10. 2019. godine. Pošto se u ovom periodu nisu održavale sjednice Skupštine, kao ni sjednice radnih tijela, ne možemo potvrditi da su izabrani dužnosnici, odnosno poslanici, u potpunosti obavljali dužnosti utvrđene Poslovníkom Skupštine.**

Međutim, neovisno o tome, poslanici su redovno primali paušale u mjesečnom iznosu od 700 KM, i po tom osnovu za devet mjeseci 2019. godine ukupno im je isplaćeno 168.700 KM.

Smatramo da nije bilo primjereno poslanicima isplaćivati paušale u periodu u kojem nisu obavljali svoju poslaničku dužnost.

#### **Preporuka:**

- **aktima Skupštine definisati i obaveze poslanika u ostvarivanju prava na mjesečne paušale.**

## **7.2 BILANS STANJA**

### **7.2.1 Stalna sredstva**

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 116.048 KM (nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 300.220 KM, ispravka vrijednosti 184.173 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. U toku godine stalna sredstva su povećana za 38.050 KM, od čega se 2.054 KM odnosi na izvršenu nabavku opreme, dok se 35.996 KM odnosi na izradu glavnog projekta i urbanističku saglasnost.





## 7.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 209.427 KM i odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (68.163 KM) i obaveze prema zaposlenima (141.264 KM).

U okviru kratkoročnih tekućih obaveza iskazane su obaveze prema dobavljačima (40.301 KM), obaveze prema fizičkim licima (22.381 KM) i ostale kratkoročne obaveze (5.481 KM).

Obaveze prema zaposlenima odnose se na obaveze za plaće i naknade troškova zaposlenih za decembar 2019. godine, koje su isplaćene u januaru 2020. godine.

## 8. JAVNE NABAVKE

Postupke zajedničkih javnih nabavki roba i usluga Skupštine, kao i ostalih korisnika Budžeta Kantona za 2019. godinu (gorivo, kancelarijski materijal, računari i računarska oprema, održavanje vozila i slično), provodi komisija koju je imenovala Vlada Hercegovačko-neretvanskog kantona rješenjem od 12. 12. 2018. godine. Postupke javnih nabavki koji nisu obuhvaćeni zajedničkim nabavkama provode pojedinačni budžetski korisnici, u skladu sa odobrenim budžetima i donesenim planovima javnih nabavki.

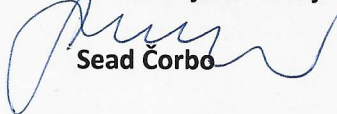
Planom javnih nabavki Skupštine za 2019. godinu od 20. 3. 2019. godine i izmjenama od 22. 8. 2019. godine planirane su nabavke u iznosu od 18.429 KM. Prema pregledu izvršenih postupaka javnih nabavki u 2019. godini, provedena su četiri direktna sporazuma u vrijednosti od 16.485 KM, koja su bila predmetom uzorka revizije (usluge snimanja sjednica Skupštine, arhitektonske usluge, nabavka mobitela i opravka službenog vozila). Nisu utvrđene nepravilnosti u provođenju postupaka ovih javnih nabavki.

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Skupština Hercegovačko-neretvanskog kantona je 27. 5. 2020. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru su navedena neslaganja na navode u nalazu i osnovama za izražavanje mišljenja koji se odnose na stalna novčana primanja (paušal) na ime materijalnih troškova, kao i na razloge nesačinjavanja Analize iskaza i periodičnih finansijskih izvještaja. Komentar nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora  
za finansijsku reviziju

  
Sead Čorbo

Tim za reviziju

  
Anisa Prasko, vođa tima

  
Aida Macić, članica tima

  
Ante Čović, član tima

## **IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**





Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu					
Naziv institucije: Skupština Hercegovačko-neretvanskog kantona					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>					
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>					
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Porezi na platu i radnu snagu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća 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 po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>					
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>					
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>					
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>					
<b>16. Donacije</b>					



	<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>2.049.040</b>	<b>1.595.994</b>	<b>1.735.482</b>	<b>-453.046</b>	<b>77,89</b>
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.388.000</b>	<b>1.069.897</b>	<b>1.191.698</b>	<b>-318.103</b>	<b>77,08</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	<b>1.248.000</b>	<b>966.588</b>	<b>1.071.330</b>	<b>-281.412</b>	<b>77,45</b>
	Naknade troškova zaposlenih	<b>140.000</b>	<b>103.309</b>	<b>120.368</b>	<b>-36.691</b>	<b>73,79</b>
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>131.040</b>	<b>101.492</b>	<b>113.073</b>	<b>-29.548</b>	<b>77,45</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>500.000</b>	<b>424.605</b>	<b>430.711</b>	<b>-75.395</b>	<b>84,92</b>
	Putni troškovi	<b>5.000</b>	<b>912</b>	<b>1.057</b>	<b>-4.088</b>	<b>18,24</b>
	Izdaci za energiju	20.000	13.624	13.376	-6.376	<b>68,12</b>
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	28.000	22.565	<b>21.265</b>	-5.435	<b>80,59</b>
	Nabavka materijala i sitnog inventara	30.000	12.886	<b>18.702</b>	-17.114	<b>42,95</b>
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	20.000	9.898	<b>16.824</b>	-10.102	<b>49,49</b>
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
	Izdaci za tekuće održavanje	20.000	12.922	<b>8.135</b>	-7.078	<b>64,61</b>
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.000	1.270	<b>1.272</b>	-730	<b>63,50</b>
	Ugovorene i druge posebne usluge	375.000	350.528	<b>350.080</b>	-24.472	<b>93,47</b>
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-30.000</b>	<b>0</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-30.000</b>	
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi					
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>					
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>1.150.000</b>	<b>38.050</b>	<b>5.302</b>	<b>-1.111.950</b>	<b>3,31</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	<b>150.000</b>	<b>2.054</b>	<b>5.302</b>	<b>-147.946</b>	<b>1,37</b>
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.000.000	35.996	0	-964.004	<b>3,60</b>
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>1.150.000</b>	<b>38.050</b>	<b>5.302</b>	<b>-1.111.950</b>	<b>3,31</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	





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

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 26. 2. 2020. godine

Sekretar Skupštine  
Željka Čule





Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Skupština Hercegovačko-neretvanskog kantona			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>217.859</b>	<b>175.565</b>	<b>124</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali			
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	298	191	156
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	209.427	167.667	125
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara	8.134	7.707	106
8.Kratkoročna razgraničenja			
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>116.047</b>	<b>105.691</b>	<b>110</b>
9. Stalna sredstva	300.220	262.171	115
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	184.173	156.480	118
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	116.047	105.691	110
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			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>333.906</b>	<b>281.256</b>	<b>119</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>217.859</b>	<b>175.565</b>	<b>124</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	68.163	41.863	163
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	141.264	125.804	112
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	8.432	7.898	107
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>116.047</b>	<b>105.691</b>	<b>110</b>
28.Izvori stalnih sredstava	116.047	105.691	110
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>333.906</b>	<b>281.256</b>	<b>119</b>

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 26. 2. 2020. godine.

Sekretar Skupštine  
Željka Čule