



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA GOSPODARSTVA ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE

za 2018. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-2028-5/18

Sarajevo, srpanj 2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA 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	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI.....	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	8
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	9
7.1.1	Prihodi i primici.....	9
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	10
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova uposlenih	11
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	11
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	12
7.2	BILANCA STANJA	16
7.2.1	Kratkoročna potraživanja	16
7.2.2	Stalna sredstva	16
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja	17
7.2.4	Popis sredstava i obveza	17
8.	JAVNE NABAVE	18
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	19
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	20
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu	21
	Bilanca stanja na dan 31. 12. 2018. godine.....	24



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće neovisnog revizora daje se temeljem 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 gospodarstva Županije Zapadnohercegovačke (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvešće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja završava na taj dan, te Analizu iskaza – 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 dan 31. 12. 2018. 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 revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI 30 – Etičkom kodeksu, kao i sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno 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 internih kontrola koje su relevantne 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 visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 temelju tih financijskih Izvješća.

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



- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i prikupljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava izvršenih od strane 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 onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva gospodarstva Županije Zapadnohercegovačke za 2018. 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 *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Nisu poštovane odredbe Zakona o proračunima u Županiji Zapadnohercegovačkoj i Zakona o proračunima u FBiH, s obzirom na to da nisu sačinjavani operativne planovi i planovi izdataka za kapitalne investicije, proračunski zahtjevi nisu jasni i ne prati se izvršenje. Ne sačinjava se ni analiza uz finansijska izvješća, niti se dostavljaju kvartalna izvješća Ministarstvu financija sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH (točka 6. Izvješća).
2. Kod dodjele tekućih prijenosa, potpora u poljoprivrednoj proizvodnji i ruralnom razvitku, koje se odnose na modele ostalih vrsta potpora, kao i sredstva pričuve u iznosu od 371.000 KM, nije utvrđen način dodjele sredstava, niti se vodi baza podataka o vrstama potpora, kako je propisano člankom 27. Zakona o novčanim potporama (točka 7.1.2.3 Izvješća).

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

Neovisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI 30 – Etičkom kodeksu kao i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili 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 je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladno propisima kojima su regulirani i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje postavljenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti izražavanja mišljenja 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 prikupili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 31. 7. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i 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, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvješća su sljedeći:

- 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.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
- Zakon o proračunima u Županiji Zapadnohercegovačkoj;
- Zakon o izvršavanju Proračuna Županije Zapadnohercegovačke za 2018. godinu;
- Proračun Županije Zapadnohercegovačke za 2018. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o državnim službenicima u tijelima državne službe u Županiji Zapadnohercegovačkoj;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Zapadnohercegovačkoj;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o pravima izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u Županiji Zapadnohercegovačkoj;
- Zakon o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave;
- Zakon o organizaciji tijela uprave u Županiji Zapadnohercegovačkoj;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o koncesijama Županije Zapadnohercegovačke.



III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo gospodarstva Županije Zapadnohercegovačke utemeljeno je Zakonom o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave¹, kojim se utvrđuju djelokrug i uređuju druga pitanja od značenja za njihov ustroj i funkcioniranje.

Ministarstvo obavlja upravne i druge stručne poslove koji se odnose na nadležnosti Županije Zapadnohercegovačke (u daljnjem tekstu: Županija) iz područja: energetike, industrije, rudarstva, mineralnih sirovina, zanatstva, proizvodnje i prerade ugljena, cestovnog, željezničkog i zračnog prometa, PT prometa, poljodjelstva, šumarstva i poljoprivrede, veterinarstva, trgovine, turizma, poduzetništva i ugostiteljstva, obnove i razvitka, nadzor u ovim područjima, kao i druge poslove za koje je nadležno. U sastavu Ministarstva je Uprava za šume, koja obavlja upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Županije utvrđene zakonom.

Upravljanje Ministarstvom obavlja se na način predviđen Zakonom o organizaciji tijela uprave u Županiji Zapadnohercegovačkoj².

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz 2017. godine, na koji je dala suglasnost Vlada Županije Zapadnohercegovačke (u daljnjem tekstu: Vlada) utemeljene su sljedeće ustrojbene jedinice: Sektor energetike, industrije i rudarstva, Sektor prometa i veza, Sektor trgovine, turizma i poduzetništva, Sektor poljoprivrede, šumarstva i veterinarstva, Sektor vodnog gospodarstva, Sektor razvoja, pravnih i općih poslova i Sektor za koncesije.

Istim Pravilnikom sistematizirana su 104 radna mjesta, a na dan 31. 12. 2018. godine u Ministarstvu je bilo 45 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar -- Dario Sesar, koji je na ovu funkciju imenovan Odlukom Vlade 17. 12. 2018. godine, na drugi uzastopni mandat.

Sjedište subjekta revizije je u Posušju, u Ulici Fra Andrije Kačića Miošića br. 2.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ministarstva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od studenog 2018. godine do lipnja 2019. godine, sa prekidima.

Uzimajući u obzir da se revizija provodi ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Ministarstva gospodarstva. Revizija određenih transakcija Ministarstva vršena je u okviru financijske revizije Županije za 2017. godinu i ranijih godina.

¹ „Narodne novine ŽZH“, br. 17/09 i 17/11

² „Narodne novine ŽZH“, br. 9/06



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

Ured za reviziju institucija u FBiH po prvi put vrši reviziju finansijskih izvješća Ministarstva u cilju iskazivanja mišljenja o finansijskim izvješćima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Pojedine transakcije Ministarstva revidirane su u prethodnom razdoblju, u okviru revizije Proračuna Županije Zapadnohercegovačke.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola. Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³, Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ i Standardi unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola na temelju COSO modela⁶

Ministarstvo nije usvojilo sve potrebne akte za uspostavu sustava unutarnjih kontrola. Prema odredbama članaka 72. i 86. Zakona o proračunima u FBiH⁷ i članka 62. Zakona o proračunima Županije Zapadnohercegovačke, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor transakcija u organu kojim rukovode, te su obvezni urediti sustav unutarnjih kontrola sukladno međunarodnim standardima unutarnje kontrole i drugim propisima kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, što uključuje i donošenje Pravilnika o unutarnjim kontrolama. Prema članku 3. točka (7) Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, unutarnje finansijske kontrole u javnom sektoru predstavljaju cjelokupan sustav finansijskih i drugih kontrola koji uspostavlja rukovoditelj korisnika javnih sredstava s ciljem da osigura zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima, kao i da se osigura njihova kontrola. Prema članku 12. istog Zakona, rukovoditelji korisnika javnih sredstava odgovorni su za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole u odnosnoj organizaciji.

Ministarstvo nije donijelo računovodstvene politike, kako je predviđeno člankom 1. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, već se primjenjuju navedene federalne računovodstvene politike.

Kod ispostavljanja faktura, Ministarstvo nije davalo uputstvo o načinu popunjavanja naloga za uplatu javnih prihoda propisano Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda proračuna i vanproračunskih fondova na teritoriji FBiH⁸. Obveznici javnih prihoda prilikom uplata na depozitni račun Ministarstva financija, na nalogu za plaćanje ne popunjavaju šifru organizacijske jedinice, zbog čega riznice koje vode evidenciju u Glavnoj knjizi nemaju podatke o naplaćenim prihodima po korisnicima proračuna. Navodimo da Ministarstvo u svojim evidencijama nema podatke o prihodima, temeljem kojih bi se utvrdili visina i način ostvarivanja istih sukladno članku 24. Zakona o riznici u FBiH. S obzirom na to da je člankom 26. Zakona o proračunima Županije Zapadnohercegovačke, Ministarstvo financija odgovorno za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na JRR, a Ministarstvo odgovorno za potpuno i pravodobno prikupljanje i uplaćivanje prihoda i naknada, ne potvrđujemo opravdanost navedenog načina evidentiranja prihoda.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁶ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 33/16, 89/16, 9/17, 33/17 i 67/17

Revizijom smo utvrdili da financijsko upravljanje i kontrola nisu uspostavljeni sukladno odredbama članaka od 4. do 13. Zakona o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH i člancima od 3. do 6. Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, niti se kontrole vrše u skladu sa COSO modelom.

Nije imenovan koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu sukladno članku 12. Zakona i članku 7. Pravilnika. Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Ministarstvu financija Županije godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Naši nalazi ukazuju na to da sustav unutarnjih kontrola nije u dovoljnoj mjeri uspostavljen u svim procesima rada, vezanim za obavljanje poslova iz nadležnosti ili djelokruga, a posebno: kod pripreme i izvršenja proračuna za 2018. godinu, kod sačinjavanja i dostavljanja nadležnim institucijama godišnjih financijskih izvješća u rokovima utvrđenim zakonskim i podzakonskim propisima, kod evidentiranja prihoda Ministarstva u analitičkim evidencijama i procedura odabira najpovoljnijih dobavljača.

Također, Ministarstvo nije sačinilo unutarnji akt o korištenju sredstava reprezentacije i akt o korištenju službenih vozila. U putne naloge za službena vozila se ne upisuje točenje goriva, ne obračunava se ukupan broj pređenih kilometara i količina točenog goriva, a nisu utvrđene ni norme potrošnje za vozila niti se utvrđuje prosječna potrošnja po svakom vozilu.

Preporuke:

- **donijeti vlastite Računovodstvene politike za proračunske korisnike i riznicu sukladno članku 1. stavak 3) Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu;**
- **uspostaviti sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;**
- **imenovati koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu;**
- **prihode iskazivati na poziciji Ministarstva sukladno Zakonu o proračunima Županije Zapadnohercegovačke i Pravilniku o načinu uplate javnih prihoda proračuna i vanproračunskih fondova na teritoriji FBiH.**

Fiskalna odgovornost

Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Ministarstvu financija **izjavu o fiskalnoj odgovornosti** za 2018. godinu, kojom potvrđuju zakonito i namjensko korištenje sredstava i uspostavu učinkovitog i uspješnog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrole u okviru proračunom odobrenih sredstava, kako je to predviđeno odredbama članka 44. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Unutarnja revizija

Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH predviđeno je da će sve županije u FBiH formirati jedinice za unutarnju reviziju pri županijskom ministarstvu financija, koje će pokrivati sve proračunske organizacije prvog i drugog reda u sustavu županije. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija umjesto jedinice za unutarnju reviziju predviđen je samostalni izvršitelj „Stručni savjetnik za poslove unutarnje revizije proračunskih korisnika -- unutarnji revizor“, što nije u skladu sa odredbama navedenih zakona i pravilnika. Jedinica za unutarnju reviziju Županije nije počela sa radom, niti su u 2018. godine poduzimane aktivnosti na uspostavi i popuni iste, sukladno navedenim propisima.

Prevenција korupcije

Vlada Županije je usvojila Strategiju Županije za borbu protiv korupcije 2017-2019. u listopadu 2017. godine, koja određuje prepoznata prioritetna područja borbe protiv korupcije i ciljeve ključne za daljnji razvoj i jačanje antikorupcijskog mehanizma u dvogodišnjem razdoblju. Ministarstvo nije donijelo Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije, zbog čega nisu utvrđene aktivnosti, vremenski rok za



provođenje aktivnosti, nadležna tijela, indikatori za mjerenje uspjeha pri realizaciji aktivnosti i opis potrebnih finansijskih sredstava za provedbu aktivnosti u 2018. godini.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI

Poslovi iz nadležnosti koje Ministarstvo obavlja propisani su Zakonom o županijskim ministarstvima. Kao što je navedeno Ministarstvo vrši upravne i stručne poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Županije u oblasti gospodarstva. Poslovi propisani zakonom obavljaju se u okviru energetike, industrije, rudarstva, zanatstva, prometa, poljoprivrede, trgovine i dr. Između ostalog, Ministarstvo je nadležno za provođenje nadzora nad primjenom zakona, koje se vrši putem inspeksijske službe. Poslove inspeksijskog nadzora nad provedbom odredbi zakona za svaki sektor vrše županijski inspektori. Nije prezentirana dokumentacija o izvršenim nadzorima inspektora i drugih službenika, temeljem koje bismo se uvjerali u pravilnost i sveobuhvatnost nadzora nad primjenom Zakona iz oblasti gospodarstva (Zakon o rudarstvu, Zakon o geološkom istraživanju, Zakon o cestovnom prijevozu, Zakon o šumama i dr.).

Važno je napomenuti da Ministarstvo nije donijelo sve potrebne propise, kao što je oblast trgovine, turizma i poduzetništva, pa se koriste federalni zakoni. Također, za obavljanje nadležnih poslova nisu popunjena sva radna mjesta sistematizirana u okviru formiranih Sektora. S obzirom na to da zaposlenici vrše stručne i upravne poslove iz nadležnosti, a da nisu popunjena sva radna mjesta, ne potvrđujemo opravdanost angažiranja osoba po osnovu ugovora o djelu na duže razdoblje.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom Županije za 2018. godinu⁹ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 3.943.100 KM, što je izmjenama i dopunama Proračuna¹⁰ uvećano na 4.063.100 KM. Odobrena sredstva odnose se na: plaće, naknade i doprinose: 1.109.100 KM, izdatke za materijal i usluge: 147.100 KM, tekuće prijenose (transfere): 2.805.000 KM i nabavu stalnih sredstava: 1.900 KM.

Zaključkom predsjednika Vlade Županije iz Proračuna Županije odobrena je unutarnja preraspodjela sredstava u iznosu od 11.500 KM, u skladu sa člankom 21. Zakona o izvršavanju Proračuna Županije Zapadnohercegovačke.

Provedenom revizijom utvrdili smo da kod planiranja, donošenja i izvršavanja proračuna Ministarstva za 2018. godinu, nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Zakona o proračunima u Županiji Zapadnohercegovačkoj¹¹ i Zakona o proračunima u FBiH (u daljnjem tekstu: Zakon), s obzirom na to da:

- u zakonskom roku dostavljen je proračunski zahtjev Ministarstvu financija Županije u iznosu od 3.836.133 KM, ali uz isti nije dostavljeno tekstualno obrazloženje prijedloga finansijskog plana, te nije postupljeno sukladno člancima 19. 20. i 21. Zakona;
- nije sačinjen plan kapitalnih investicija propisano člankom 17. Zakona o proračunima u Županiji Zapadnohercegovačkoj i člankom 22. Zakona;
- nisu dostavljani Ministarstvu financija mjesečni niti tromjesečni operativni planovi, kako je propisano člankom 53. Zakona i člankom 6. Zakona o izvršavanju Proračuna Županije;
- nije praćeno izvršenje Proračuna Ministarstva sukladno članku 57. Zakona, s obzirom na to da su na pojedinim pozicijama ugovornih usluga stvarane obveze iznad visine odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 6.362 KM;

Ministarstvo nije sačinjavalo i dostavljalo Ministarstvu financija kvartalna izvješća, propisano člankom 3. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

⁹ „Narodne novine ŽZH“, br. 24/17

¹⁰ „Narodne novine ŽZH“, br. 17/18

¹¹ „Narodne novine ŽZH“, br. 3/07



Godišnja računovodstvena izvješća za 2018. Ministarstvo je izradilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama 20. 3. 2019. godine, što nije u skladu sa člankom 70. Zakona o proračunima Županije Zapadnohercegovačke i člankom 21. Pravilnika.

Ministarstvo nije sačinilo Analizu iskaza – tekstualni dio izvješća, kojom se obrazlaže izvršenje proračuna s posebnim osvrtom na ostvarena odstupanja u odnosu na plan, kako je propisano člankom 30. Pravilnika, niti su sačinjavani pomoćni obrasci A,B i C.

Izvješće o radu Ministarstva usvojila je Vlada Županije 7. 3. 2019. godine.

Preporuke:

- ***kod planiranja, sačinjavanja i izvršavanja proračuna, dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima Županije Zapadnohercegovačke i Zakona o proračunima u FBiH;***
- ***financijsko izvješćivanje vršiti u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;***
- ***potrebno je Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije jasno odrediti način izvršavanja svih rashoda i izdataka proračuna, sukladno odredbama članka 7. istog zakona.***

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 140.403 KM, a odnose se na prihodovanje razgraničenih namjenskih sredstava iz 2017. godine. U 2018. godini, ostvareni su i namjenski prihodi iz nadležnosti Ministarstva u iznosu od 2.049.524 KM, koji su evidentirani u riznici pri Ministarstvu financija. Strukturu navedenih prihoda čine: naknada za šume od 1.054.361 KM, naknada za vode od 881.159 KM, prihodi od koncesija od 86.538 i naknada za tehnički pregled vozila u iznosu od 27.467 KM.

Prihodi za namjenska sredstva, naknada za vode i šume koriste se za financiranje namjena utvrđenih posebnim zakonskim propisima.

Ministarstvo financija nije donijelo akt o otvaranju posebnih transakcijskih računa, o načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice, u skladu sa važećim Zakonom o riznici u FBiH, niti je u Županiji otvoren podračun za prikupljanje prihoda od naknada za šume. Posljedica navedenog je da na razini Županije nije propisano planiranje namjenskih sredstava, način prikupljanja i evidentiranje uplaćenih namjenskih sredstava i način raspolaganja istim.

Prikupljena sredstva od naknada za šume ne evidentiraju se na posebnom podračunu otvorenom u okviru Jedinstvenog računa riznice. Naime, prezentirana je Odluka o otvaranju posebnog transakcijskog računa u okviru Jedinstvenog računa riznice za sredstva za zaštitu, unapređenje i podizanje novih šuma i za ruralni razvoj, koju je Vlada Županije donijela u 2017. godini i dopisi UniCredit Bank d.d. Mostar da nisu u mogućnosti izvršiti otvaranje/zatvaranje računa s obzirom na blokadu računa Ministarstva financija Županije od strane Porezne uprave FBiH. Prikupljanje naknada od šuma vršeno je putem depozitnog računa i prijenosom na transakcijski račun. Realizacijom Programa utroška sredstava „Tekući prijenosi za šumarstvo“, utvrđenih Proračunom Županije za 2018. godinu namjenski je utrošeno 181.841 KM.

S obzirom na to da za prikupljanje prihoda od naknada za šume nije otvoren podračun, preostala namjenska sredstva, prikupljena na ime naknada za šume od 872.520 KM, nisu evidentirana na poziciji vremenski razgraničenih prihoda, već su tretirana kao javni prihod i utrošena su u druge namjene.



Preporuka:

- **potrebno je prikupljena sredstva od naknada za šume evidentirati na poseban podračun, otvoreni u okviru Jedinstvenog računa riznice, a sredstva koristiti za predviđene namjene u skladu sa Zakonom o šumama Županije s ciljem realnog iskazivanja prihoda, rashoda i razgraničenja.**

Prihodi od koncesija prema Zakonu o koncesijama Županije¹², po 50% se raspoređuje Županiji i općinama na čijem području se nalaze predmeti koncesija. Ostvareni prihodi od koncesija u 2018. godini su manji za 312.027 KM u odnosu na 2017. godinu. Ministarstvo je ustrojilo pomoćnu evidenciju zaključenih ugovora, ali nije prezentirano da je sukladno članku 15. Zakona o koncesijama i Pravilnikom o ustroju i vođenju registra ugovora o koncesijama, ustrojen Registar svih ugovora o koncesiji kao jedinstvena baza podataka, niti knjiga Registra.

Prema članku 16. Zakona o koncesijama, propisana je obveza namjenskog utroška sredstava od koncesija za: izradu dokumentacije o opravdanosti dodjele koncesija, istraživanja dobara koja su predmet koncesije, zaštitu okoliša, izgradnju infrastrukturnih objekata od općeg interesa i druga značajna pitanja sukladno odluci Vlade.

Odluku o donošenju Programa utroška sredstava „Tekući prijenosi za koncesije“, utvrđenih Proračunom Županije za 2018. godinu u iznosu od 220.000 KM (od čega je utrošeno 206.002 KM), donijela je Vlada. Usvojenim Programom sredstava se utvrđuje sustav aktivnosti poticanih mjera za pomoć mjesnim zajednicama u realizaciji projekta sanacije puteva i drugih komunalnih objekata koje upotrebljavaju koncesionari, a koji su devastirani i uništeni kamionskim transportom i teškom mehanizacijom i to putem javnog poziva. Osnovni kriteriji i mjerila pri dodjeli namjenskih sredstava su: lokacija koncesijskog dobra, pripremljenost dokumentacije, namjena projekta i prioritet apliciranog projekta. Po prvom javnom pozivu prispjelo je osam ponuda od mjesnih zajednica, a po drugom pet, kojima su i dodijeljena sredstva. Provedenom procedurom odabira projekta, utvrdili smo da povjerenstvo nije ocjenjivalo prispjele zahtjeve po prvom javnom pozivu, niti je prezentirana dokumentacija o načinu utvrđivanja visine dodijeljenih sredstava. Odlukom o dodjeli sredstava, ista su uplaćena na žiro račun mjesnih zajednica, koja su namjenski utrošena, sukladno dostavljenom projektu i troškovniku. Napominjemo da mjesne zajednice imaju status neprofitne organizacije, upisane su u Registar mjesnih zajednica i imaju Vijeće mjesne zajednice.

Prema pomoćnoj evidenciji Ministarstva na dan 31. 12. 2018. godine Vlada, kao koncesionar je sa pravnim i fizičkim osobama imala 25 zaključenih ugovora, od čega su 23 aktivna. Ugovori su zaključivani za eksploataciju boksita, građevni kamen, zahvat vode, vjetroelektrane i poljoprivredne nasade. Uvidom u način realizacije zaključenih ugovora, konstatiramo da je u toku 2018. godine fakturirano koncesijskih naknada u iznosu od 257.615 KM, od čega 171.077 KM nije naplaćeno u zakonom predviđenom roku. Potraživanja od koncesionara iskazana su u iznosu od 309.916 KM, temeljem obračuna i fakturiranja koncesijskih naknada, dok su sumnjiva i sporna potraživanja iskazana u iznosu od 18.886 KM. Potraživanja se prenose na sumnjiva i sporna potraživanja nakon poduzetih zakonom propisanih radnji za naplatu. Najveća redovna i utužena potraživanja odnose se na koncesionare „Rudnici boksita“ d.o.o. Posušje, „Lager“, d.o.o. Posušje, „Rudnici boksita“ d.o.o. Široki Brijeg i dr.

Preporuka:

- **poduzeti sve zakonom propisane mjere za naplatu potraživanja od svih koncesionara, a dodjelu sredstava od koncesija i odabir projekata za dodjelu sredstava vršiti temeljem mjerljivih kriterija.**

7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.762.155 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući grantovi od 2.545.454 KM (67,66%), plaće, naknade i doprinosi od 1.074.155 KM (28,55%) i izdaci za materijal i usluge u iznosu od 137.982 KM (3,67%).

¹² „Narodne novine ŽZH“, br. 13/13

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova uposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 991.149 KM. Plaće i naknade troškova uposlenih utvrđuju se temeljem Zakona o državnim službenicima u tijelima državne službe u Županiji Zapadnohercegovačkoj¹³, Zakona o namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Zapadnohercegovačkoj¹⁴ i drugim županijskim zakonima i propisima kojima se uređuju plaće i naknade zaposlenika proračunskih korisnika, kolektivnih ugovora koje je zaključila Vlada, odluka Vlade Županije i drugih propisa koji vrijede na području Županije kojima se uređuju plaće i naknade uposlenicima proračunskih korisnika.

Koeficijenti za obračun plaća uposlenih u Ministarstvu utvrđeni su Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u Županiji, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim tijelima državne službe i Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u županijskim tijelima državne službe. Osnovicu za izračun bruto plaće Vlada Županije Zapadnohercegovačke utvrdila je odlukom¹⁵ i to: a) za plaće izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika 237,88 KM, b) za plaće državnih službenika i namještenika 466,43 KM i c) za plaće ostalih uposlenika korisnika Proračuna Županije 261,66 KM. Ministarstvo je 2017. godine donijelo Pravilnik o plaćama i naknadama Ministarstva, koji je usuglašen sa navedenim propisima.

Platni razredi i koeficijenti na temelju kojih se vrši obračun plaća u Ministarstvu nisu usuglašeni sa platnim razredima i koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹⁶.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 201.284 KM, a najznačajniji iznosi odnose se na topli obrok od 84.592 KM, prijevoz sa posla i na posao od 76.912 KM i regres za godišnji odmor od 19.580 KM.

Odlukom o naknadama iz osnova materijalnih prava uposlenih kod korisnika proračuna u Županiji Zapadnohercegovačkoj¹⁷ utvrđena su prava na naknade za: prijevoz s posla i na posao, troškove službenih putovanja, topli obrok, regres, otpremninu, pomoć u slučaju smrti ili teške invalidnosti, odvojeni život i jubilarnu nagradu.

Navedene naknade obračunavaju se i isplaćuju sukladno važećim propisima.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 137.981 KM, od čega se najveći iznos od 63.362 KM odnosi na ugovorne usluge.

Najveći izdaci u okviru ugovorenih usluga odnose se na izdatke za rad povjerenstava 23.150 KM, izdatke po osnovu ugovora o djelu 13.400 KM i izdatke za reprezentaciju 6.996 KM.

Ministarstvo je imenovalo povjerenstva na temelju Zakona o šumama Županije, Zakona o veterinarstvu BiH, Pravilnika o licenci za obavljanje javnog prijevoza u cestovnom prometu, Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti u Županiji i drugim propisima. S obzirom na to da članovi povjerenstva obavljaju poslove iz nadležnosti, smatramo da su isplate naknada neopravdane. Provedenom revizijom utvrdili smo da obračun naknada uposlenicima po osnovu angažmana u raznim povjerenstvima nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano člankom 10. stavak 1) i 2) točka (4) Zakona o porezu na dohodak¹⁸ i člancima 8., stavak 1), 11. stavak 1) i 2) i 12., stavak 1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak¹⁹, jer nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Napominjemo da je navedenim člancima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da

¹³ „Narodne novine ŽZH“, br. 16/08, 7/09, 8/12 i 8/13

¹⁴ „Narodne novine ŽZH“, br. 16/08 i 14/13

¹⁵ Odluka o utvrđivanju osnovice za izračun bruto plaće izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u Županiji Zapadnohercegovačkoj, državnih službenika i namještenika u tijelima državne službe, zaposlenika u školama koje su korisnici proračuna ŽZH i ostalih uposlenika korisnika proračuna Županije

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17

¹⁷ „Narodne novine ŽZH“, br. 1/17, 17/17, 24/17

¹⁸ „Sl. novine FBiH“ br: 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹⁹ „Sl. novine FBiH“ br: 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18



naknade uposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Sukladno tome, obveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama članka 27. Zakona o porezu na dohodak i članka 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama članka 10. i 11. Zakona o doprinosima²⁰ i odredbama članka od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa²¹.

Ugovore o djelu Ministarstvo je zaključivalo za poslove iz oblasti šumarstva, lovstva, rada sa podacima o projektima javnih investicija i drugo. Najveći dio ovih poslova predstavlja poslove koji su iz nadležnosti Ministarstva. Pored navedenog, ugovori o djelu zaključivali su se na vremenska razdoblja koja su trajala više od tri mjeseca u toku godine. Zbog navedenog, smatramo da poslovi nisu privremenog karaktera, te se za njihovo obavljanje nisu mogli zaključivati ugovori o djelu.

Preporuke:

- **obračun poreza i doprinosa, koji se obračunava na ostvareni dohodak, po osnovu nesamostalne djelatnosti za uposlenike Ministarstva vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i njihovim provedbenim aktima;**
- **ugovore o djelu zaključivati samo za određene, konkretne poslove u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima;**
- **poslove iz nadležnosti Ministarstva organizirati na način da ih obavljaju uposlenici Ministarstva u okviru redovnog radnog vremena.**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Ministarstvo je iskazalo tekuće transfere u iznosu od 2.545.454 KM, od čega drugim razinama vlasti 1.296.279 KM i subvencije javnim poduzećima od 1.249.175 KM.

Pregled odobrenih i realiziranih tekućih transfera u 2018. godini dan je u tabeli:

Red. br.	Naziv granta	Odobreno Proračunom za 2018. godinu	Odobrena i doznačena sr. krajnjim korisnicima
1	2	3	4
I	Transferi drugim razinama vlasti	1.335.000	1.296.279
1.	Tekući prijenosi za objekte vodnog gospodarstva	850.000	799.438
	Sredstva za sufinansiranje projekata po javnom pozivu	630.000 KM	325.524 KM
	Troškovi redovite djelatnosti i hitnih intervencija	50.000 KM	49.999 KM
	Sredstva koja pripadaju općinama po Zakonu o vodama Županije	170.000 KM	176.225 KM
	Sredstva koja pripadaju općinama po Zakonu o vodama Županije iz prethodnog perioda	-	14.911 KM
	Realizacija projekata po ugovorima iz prethodnog perioda	-	232.779 KM
2.	Tekući prijenosi za šumarstvo	190.000	181.841
3.	Tekući prijenosi Javnoj ustanovi Razvojna agencija ŽZH -- Herag	195.000	195.000
4.	Tekući prijenosi Agenciji za privatizaciju ŽZH	120.000	120.000
II	Subvencije javnim i privatnim poduzećima	1.350.000	1.249.175
1.	Tekući prijenosi za potpore u poljoprivrednoj proizvodnji i ruralnom razvitku	1.000.000	999.146
2.	Tekući prijenosi za suzbijanje zaraznih bolesti	30.000	18.500
3.	Tekući prijenosi za koncesije (s podračuna)	120.000	206.002
4.	Tekući prijenosi za potpore razvoja gospodarstva	200.000	25.527
	Ukupno (I+II)	2.685.000	2.545.454

Tekući prijenosi za objekte vodnog gospodarstva planirani su po Programu utroška sa kriterijima raspodjele sredstava, za sufinansiranje projekata po javnom pozivu u iznosu od 630.000 KM, za redovite

²⁰ „Sl.novine FBiH“ br: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

²¹ „Sl.novine FBiH“ br: 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17



djelatnosti i hitne intervencije od 50.000 KM i za sredstva koja pripadaju općinama po Zakonu o vodama Županije u iznosu od 170.000 KM. U Programu nije navedeno da će se dio sredstava utrošiti za projekte čija je realizacija ugovorena prethodnih godina. Za Program sufinanciranja projekata putem javnog prikupljanja aplikacija za dodjelu sredstava, objavljen je javni poziv sa kriterijima za bodovanje, kriterijima za financiranje, po kojem podnositelji aplikacija uz prijavu trebaju priložiti uredno popunjene obrasce. Javnim pozivom nije tražena dokumentacija kojom bi se dokazala ispunjenost uvjeta iz programa i javnog poziva, niti dokumentacija na temelju koje je izvršeno bodovanje svake aplikacije. Također, navedeni kriteriji za bodovanje nisu dovoljno jasni i ne može se utvrditi na temelju čega je Povjerenstvo²² dodijelilo svakom projektu određeni broj bodova. Ministarstvo je prihvatilo financiranje svih osam projekata koje su općine predložile. U Zapisniku povjerenstva navedeno je da su aplikacije bodovane redoslijedom otvaranja, te da su u skladu sa uvjetima i kriterijima iz Javnog poziva. Na temelju prethodnog, Vlada je donijela Odluku o donošenju plana utroška sredstava u kojoj su navedeni i udjeli financiranja Ministarstva u projektima. Ministarstvo je sa ove pozicije isplatilo ukupno 232.779 KM po ugovorima za realizaciju projekata iz prethodnog razdoblja, kao i 14.911 KM koja u skladu sa Zakonom o vodama²³ pripadaju općinama.

Na temelju prethodno navedenog konstatiramo da Ministarstvo ne raspolaže dokumentacijom kojom se dokazuje da projekti koje su općine aplicirale ispunjavaju uvjete utvrđene Programom i Javnim pozivom, niti dokumentacijom na temelju čega je izvršeno bodovanje projekata, a što služi za određivanje prednosti pri dodjeli namjenskih sredstava za projekte vodnog gospodarstva.

Od 49.999 KM sredstava utrošenih za redovite djelatnosti i hitne intervencije, 17.309 KM odnosi se na rashode i izdatke Ministarstva, te se nisu mogli planirati i realizirati na poziciji tekućih prijenosa.

Preporuka:

- ***potrebno je osigurati dokumentaciju kojom se dokazuje da projekti koje općine prijavljuju za financiranje iz sredstava vodnih naknada ispunjavaju uvjete utvrđene programom utroška sredstava i javnim pozivom, kao i dokumentaciju koja služi za ocjenjivanje aplikacija.***

Tekući prijenosi za šumarstvo realizirani su iznosu od 181.841 KM. Namjenski utrošak ovih sredstava utvrđen je Zakonom o šumama Županije Zapadnohercegovačke. Na prijedlog Uprave za šume Županije, uz saglasnost Vlade, ministar je donio Program utroška sredstava „Tekući prijenosi za šumarstvo“ utvrđenih Proračunom Županije u iznosu od 190.000 KM. Programom je utvrđeno da će sredstva biti implementirana preko Ministarstva i Uprave za šume za stvaranje uvjeta za održivo gospodarenje šumama, zaštitu i sanaciju šuma na području Županije. Sredstva će se doznačiti krajnjim korisnicima u skladu sa odlukama ministra, odnosno provedenim procedurama javnih nabavi. Sredstva su realizovana u skladu sa Programom na sljedeći način: a) Izgradnja, održavanje i sanacija protupožarnih puteva, izgradnja prepreka (rampi, nasipa, kanala i dr.) na šumskim putevima, na određenim rajonima u iznosu od 107.495 KM, b) nabava osnovnih sredstava i radne opreme za čuvaru šuma u iznosu od 23.244 KM, c) ugovori sa vatrogasnim društvima od 15.200 KM, d) projekti aktivnosti na promociji šuma i šumarstva od 16.903 KM i e) pričuve u iznosu od 18.999 KM.

Uvidom u ostvarene prihode od šumskog zemljišta, konstatirano je da se značajno veći iznos sredstava ostvaruje u odnosu na njihov namjenski utrošak. Tako su u 2018. godini ostvareni prihodi od šuma u iznosu od 1.054.359 KM, dok je proračunski zahtjev Ministarstva za realizaciju ovog transfera iznosio samo 190.000 KM. **Navedeno ima za posljedicu da su prihodi u financijskim izvješćima za 2018. godinu precijenjeni, te nije došlo do sučeljavanja namjenski prikupljenih sredstava sa rashodima za šumarstvo.**

Sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, kao i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, na poziciji tekućih prijenosa evidentiraju se nepovratna davanja za tekuće svrhe. **Od navedenog iznosa, 152.907 KM predstavljaju rashode i izdatke Ministarstva, a ne tekuće prijenose drugom korisniku, te se isti nisu mogli planirati, niti realizovati na poziciji tekućih transfera.**

²² Povjerenstvo za ocjenu aplikacija, ispunjavanje uvjeta i kriterija za dodjelu sredstava vodnog gospodarstva

²³ Narodne novine ŽZH, br. 12/15

Zbog navedenog, pozicija tekućih transfera drugim razinama vlasti precijenjena je za navedeni iznos. Značajan dio odobrenih i realiziranih sredstava ima karakter kapitalnog, a ne tekućeg i nisu planirana na adekvatnoj poziciji. Navedene rashode i izdatke trebalo je planirati i evidentirati na odgovarajućim pozicijama u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i riznicu kao i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- ***rashode i izdatke Ministarstva planirati i realizirati na pripadajućim pozicijama, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.***

Tekući prijenosi Javnoj ustanovi– Razvojna agenciji Županije – HERAG, planirani su i realizirani u iznosu od 195.000 KM. Ustanova je osnovana Uredbom Vlade²⁴, radi trajnog obavljanja djelatnosti upravljanja i koordinacije razvojnih resursa, stvaranja pretpostavki za razvojni poduzetnički ambijent i poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva, formiranje kreditno-jamstvenog fonda za poticanje i razvitak poduzetništva i dr. Sredstva potrebna za rad ustanove ostvaruju se, između ostalog, iz Proračuna Županije. Vlada je donijela Odluku o prijenosu sredstava „Tekući prijenosi Javnoj ustanovi razvojna agencija Županije Zapadnohercegovačke-Herag“ u iznosu od 195.000 KM, koja će se doznačavati kvartalno u iznosu od po 48.750 KM. Navedenom odlukom utvrđeno je da će se sredstva dodijeliti za plaće, materijalne troškove, naknade Upravnog vijeća i posebne namjene. Ustanova nema stalni izvor prihoda i djelimično se financira iz projekata. Istom Odlukom utvrđeno je da je Ustanova dužna dostavljati Izvješće o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvu, a Ministarstvo Ministarstvu financija, polugodišnje. **Ustanova nije dostavila Ministarstvu polugodišnji izvještaj niti je Ministarstvo, u skladu sa člankom 3. Odluke o prijenosu sredstava, dostavilo Ministarstvu financija polugodišnje izvješće o namjenskom utrošku sredstava. Ustanova je dostavila Ministarstvu izvješće o radu sa financijskim pokazateljima za 2018. godinu, ali nije tražena niti dostavljena druga dokumentacija, kao dokaz da je Ustanova doznačena sredstva namjenski utrošila.**

Agenciji za privatizaciju Županije, Proračunom planirana i realizirana sredstva iznose 120.000 KM. Sredstva za rad Agencije su realizirana u skladu sa Zakonom o izvršavanju proračuna Županije za 2018. godinu, prema aktima koje je donosila Vlada a na prijedlog Ministarstva. U skladu sa Zakonom o agenciji za privatizaciju u Županiji, Agencija o obavljanju javnih ovlasti izvještava Vladu, dok Nadzorni odbor Agencije Skupštini podnosi izvještaj o svom radu. Vlada je donijela Odluku o prijenosu sredstava „Tekući prijenosi Agenciji za privatizaciju u Županiji Zapadnohercegovačkoj“, kojom je utvrđeno da je Agencija dužna Ministarstvu dostavljati izvješće o namjenskom utrošku sredstava, a Ministarstvo izvještava Ministarstvo financija, polugodišnje. Ministarstvu je dostavljeno izvješće o utrošku sredstava, ali bez priložene prateće dokumentacije. Prema Izvješću sredstva su utrošena na: troškove plaća, poreza i doprinosa 102.660 KM, isplatu toplog obroka i prijevoza 12.203 KM, naknade članovima Upravnog odbora Agencije 4.165 KM i troškove tekućeg poslovanja 972 KM. Ministarstvo nije slalo polugodišnje izvješće o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvu financija, u skladu sa odredbama naprijed navedene Odluke.

Preporuka:

- ***potrebno je vršiti redovan nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava Javnoj ustanovi Razvojna agencija HERAG i Agenciji za privatizaciju Županije, te izvješća o navedenom dostavljati Ministarstvu financija, sukladno odredbama odluka o prijenosu sredstava.***

Novčane potpore u poljoprivredi realiziraju se na temelju Zakona o novčanim potporama u poljoprivredi i ruralnom razvitku (u daljnjem tekstu: Zakon o novčanim potporama), Programa utroška sredstava „Tekući prijenosi za potpore u poljoprivrednoj proizvodnji i ruralnom razvitku“²⁵, te Napatka za ostvarivanje prava na novčane potpore u poljoprivredi²⁶. Postoje modeli potpora proizvodnjama (proizvodnja od

²⁴ Uredba o utemeljenju javne ustanove razvojna agencija Županije Zapadnohercegovačke („Narodne novine ŽZH“, br. 8/08)

²⁵ Narodne novine ŽZH, br. 3/18

²⁶ Narodne novine ŽZH, br. 5/18

vitalnog interesa za Županiju, animalna i biljna proizvodnja) i modeli ostalih vrsta potpora. Pregled planiranih i realiziranih potpora za poljoprivredu prikazan je u idućoj tabeli:

Red. br.	Vrsta potpore	Planirana sr. po programu utroška sredstava	Realizirana sredstva u 2018. godini	Nerealizirano u 2018. godini
1	2	3	4	5
I	Animalna proizvodnja	320.000	282.600	37.400
1.	Biljna proizvodnja	360.000	346.182	13.817
2.	Model ostalih vrsta potpora	220.000	220.000	0
3.	Pričuve	100.000	151.000	0
	UKUPNO	1.000.000	999.782	88.617

U okviru proizvodnje od vitalnog interesa za Županiju potiče se uzgoj muznih krava, držanje pčelinjih društava, te proizvodnja povrća u svježem stanju (krumpir, crveni i bijeli luk, rajčica i kupusnjače). Od animalne proizvodnje potiče se uzgoj koka nesilica, uzgoj brojlera, proizvodnja jednodnevnih pilića. U okviru biljne proizvodnje potiče se proizvodnja mrkve, lubenice, paprike i dunje. Naputkom su utvrđene minimalne i maksimalne količine proizvodnje koje se potiču, te maksimalne visine potpore po svakoj proizvodnji.

Podrške u okviru modela ostalih vrsta potpora odnose se na: potpore investicijama u poljoprivredi u iznosu od 100.000 KM, okrupnjavanje i unapređenje poljoprivredne proizvodnje od 60.300 KM, potpore u organizovanom otkupu i prijevozu mlijeka od 30.000 KM i potpore organizacijama i udrugama od 29.700 KM.

Uvidom u raspodjelu sredstava, utvrdili smo da Ministarstvo nije donijelo pisani akt kojim bi se uredio način ostvarivanja novčanih potpora po modelu ostalih vrsta novčanih potpora (u dijelu evidentiranja zahtjeva, ocjena prihvatljivosti, utvrđivanja iznosa koji se potiče i slično). Naputkom je utvrđeno da odluke o ostvarivanju prava i visini potpore za dostavljene projekte donosi ministar. Prezentirani su zahtjevi korisnika i odluke ministra o dodjeli sredstava. Na ovaj način riješeno pitanje modela ostalih vrsta potpora predstavlja rizik dovođenja u neravnopravan položaj svih aplikanata koji svoje zahtjeve za potpore dostave nakon što sredstva odlukama ministra budu raspodijeljena. Također, ne vrši se evidencija pristiglih zahtjeva za ostvarivanje ove vrste potpore niti se, u skladu sa člankom 27. Zakona o novčanim potporama vodi baza podataka o vrstama ovih potpora i njihovim korisnicima.

Odlukama ministra, neutrošena sredstva u iznosu od 37.400 KM u animalnoj proizvodnji i 13.817 KM u biljnoj proizvodnji prenesena su na poziciju Pričuve.

Sredstva pričuve su Programom utroška sredstava predviđena za žurne i nepredviđene izdatke koji se pojave tokom godine, zatim za izradu Strategije razvitka poljoprivrede ŽZH i za izdatke koji nisu obuhvaćeni Programom i Naputkom, a sukladno Zakonu o novčanim potporama, na temelju pojedinačnih zahtjeva i odluka koje Ministar donosi. Sredstva pričuve dodijeljena su za 20 korisnika u iznosima od 2.000 KM do 20.000 KM (mjesnim zajednicama za izgradnju puteva, Sveučilištu u Mostaru za izradu Strategije). **Kao i za modele ostalih vrsta potpora, Ministarstvo ni za sredstva pričuve ne vodi evidenciju pristiglih zahtjeva, niti se u skladu sa člankom 27. Zakona o novčanim potporama vodi baza podataka o vrstama potpora koje se dodjeljuju iz sredstava pričuve i njihovim korisnicima.**

Sa korisnicima sredstava modela ostalih vrsta potpora i sredstava pričuve nisu zaključeni ugovori o dodjeli sredstava, ali je odlukama o odobravanju sredstava utvrđena obveza istih da Ministarstvu dostave izvješće o utrošku sredstava u roku od 90 dana od dana dobivanja istih.

Ministarstvo nije donijelo unutarnji akt o obavljanju kontrole namjenskog utroška sredstava, niti vrši kontrole na terenu za model ostalih vrsta potpora i sredstava pričuve. Navedeno ima značajnost s obzirom na to da sredstva koja su dana za ove namjene predstavljaju 37% ukupnog iznosa realiziranih potpora poljoprivrednoj proizvodnji. Ministarstvu se dostavljaju izvješća o utrošku sredstava sa fakturama, ali navedeno nije dovoljno da bi se potvrdilo da se nadzor vrši efikasno i kvalitetno.

Također, Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, u okviru opisa poslova, nisu utvrđeni zadaci uposlenika Sektora poljoprivrede, šumarstva i veterinarstva koji bi vršili nadzor nad namjenskim utroškom te samim tim ni njihove odgovornosti.



Također, Ministarstvo nije od županijske inspekcije dobivalo mjesečna izvješća vezano uz izvršeni inspeksijski nadzor iz oblasti novčanih potpora, sukladno članku 38. Zakona o novčanim potporama u poljoprivredi i ruralnom razvitku u FBiH²⁷, čime je rizik nastanka neutemeljenih isplata uvećan.

Preporuke:

- **donijeti unutarnji akt o načinu ostvarivanja novčanih potpora po modelu ostalih vrsta novčanih potpora i sredstava pričuve, te sukladno odredbama Zakona o novčanim potporama u poljoprivredi i ruralnom razvitku, uspostaviti bazu podataka o vrstama potpora i njihovim korisnicima;**
- **potrebno je donijeti unutarnje procedure kojima će se urediti način obavljanja kontrola namjenskog utroška sredstava na terenu za modele ostalih vrsta novčanih potpora i sredstava pričuve, u cilju osiguranja namjenskog utroška sredstava novčanih potpora u poljoprivredi.**

7.2 BILANCA STANJA

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su stalna sredstva knjigovodstvene vrijednosti od 418.194 KM, financijski i obračunski odnosi sa drugim jedinicama od 2.107.011 KM, novčana sredstva i plemeniti metali od 150.113 KM i kratkoročna potraživanja od 338.119 KM, kratkoročne obveze od 1.272.940 KM, razgraničenja od 967.333 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu od 773.164 KM. Stalna sredstva su usuglašena sa izvorima sredstava.

7.2.1 Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od pravnih osoba za isporučene robe i usluge u najvećoj mjeri odnose se na potraživanja za dane koncesije u iznosu od 309.916 KM, ostala potraživanja od 9.317 KM i sumnjiva i sporna potraživanja od 18.886 KM. Potraživanja starija od šest mjeseci u najmanjem iznosu od 31.425 KM nisu prenesena na sumnjiva i sporna potraživanja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Ministarstvo postupa u skladu sa člankom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, s obzirom da temeljem ovjerenih konfirmacija vrši međusobno usuglašavanje potraživanja sa dužnicima na dan 31. 12. 2018. godine.

Preporuka:

- **potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

7.2.2 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Ministarstva na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 719.646 KM, ispravke vrijednosti od 301.452 KM i sadašnje vrijednosti u iznosu od 418.194 KM.

U poslovnim knjigama na poziciji građevine, evidentirana je vrijednost ulaganja proračunskih sredstava u iznosu od 514.296 KM, a odnosi se na rekonstrukciju i adaptaciju imovine bivše zadruge „Vinjanska zadruga“. U zgadi je smješteno Ministarstvo. Nije prezentirana dokumentacija, akt ili ovlaštenje, kojim se utvrđuje pravo korištenja objekta, zbog čega ne potvrđujemo opravdanost ulaganja u imovinu bez utvrđenih prava i obveza.

Za zgradu ne postoji vjerodostojna knjigovodstvena isprava o vlasništvu i posjedu (identifikacija, izvod iz posjedovnog lista, preslika katastarskog plana i gruntovni izvadak o vlasništvu) niti su poduzimane aktivnosti na osiguranju potrebne dokumentacije.

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 42/10



S obzirom na to da je učinjeno niz propusta i neusuglašenosti sa propisima, neophodno je za imovinu osigurati odgovarajuću dokumentaciju koja bi bila osnova za uknjižbu istih.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti da se za imovinu osigura vjerodostojna dokumentacija o vlasništvu, kako bi se ista priznavala i evidentirala na bilančnim pozicijama sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

7.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.240.273 KM, od čega su kratkoročne tekuće obveze 1.272.940 KM i razgraničenja 967.333 KM.

Na dan 31. 12. 2018. godine obveze prema dobavljačima iznose 1.050.204 KM i odnose se na obveze Ministarstva za 2010. godinu u iznosu od 436.692 KM, obveze za 2017. godinu od 91.810 KM i obveze za 2018. godinu od 521.702 KM. Najznačajnije obveze su iskazane prema Veterinarskom zavodu Mostar (223.062 KM, Udruzi Plodovi zemlje (191.810 KM) za sufinansiranje projekta i Agenciji za razvoj (28.750 KM).

Obveze prema zaposlenicima iskazane su u iznosu od 214.242 KM, a odnose se na obveze za doprinose na i iz plaća tekuće i ranijih godina (153.321 KM), ostale obveze (23.090 KM), plaće za prosinac (31.784 KM), te naknade plaće za prosinac (6.047 KM). Napominjemo da su obveze iz ranijih godina vezane za doprinose iz plaća i na plaću na početku godine iznosile 372.635 KM i izmiruju se sukladno mogućnostima.

Razgraničeni prihodi od 967.333 KM najvećim dijelom se odnose na razgraničene prihode za namjenska sredstva od 629.214 KM, koncesijske naknade od 328.802 KM i zakup zemljišta od 9.317 KM.

Razgraničeni prihodi za namjenska sredstva se odnose na nerealizirana namjenska sredstva, a čine ih: naknade za vode 483.124 KM, koncesijske naknade 131.634 KM i sredstva po završenom EU projektu 14.456 KM. Usporedbom stanja namjenskih sredstava po podračunima koja iznose 826.338 KM, sa stanjem istih iskazanih na poziciji razgraničenih prihoda 629.214 KM i stvorene, a ne plaćene obveze u iznosu od 197.124 KM (za vode 111.123 KM i koncesije 86.001 KM), konstatiramo da je postupljeno sukladno odredbama Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice.

7.2.4 Popis sredstava i obveza

Vlada Županije je 20. 12. 2018. godine donijela Odluku o redovitom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Županije na dan 31. 12. 2018. godine. Za provođenje popisa imenovano je Glavno povjerenstvo Županije i pojedinačna povjerenstva MUP-a, Ministarstva pravosuđa i uprave, Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i športa. Također je imenovano Glavno županijsko povjerenstvo za popis novčanih sredstava, donacijskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obaveza, razgraničenja i kapitala, kao i za sve proračunske korisnike, te Glavno županijsko povjerenstvo za popis stalnih sredstava i povjerenstvo za popis stalnih sredstava u obliku stvari, prava i razgraničenja i zaliha, materijala, robe i sitnog inventara kod svih proračunskih korisnika. Povjerenstvima je bio rok za podnošenje izvještaja Glavnom povjerenstvu 31. 01. 2018. godine.

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava u obliku prava i razgraničenja, zaliha materijala, robe i sitnog inventara je izvršilo popis, a da nisu utvrđene razlike, odnosno viškovi i manjkovi stalnih sredstava i sitnog inventara. Povjerenstvo za popis Ministarstva sačinilo je popisne liste stalnih sredstava i u roku dostavilo Glavnom povjerenstvu sačinjeno Izvješće. Na prijedlog povjerenstva, ministar je donio Odluku o isknjižavanju stalnih sredstava u iznosu od 13.754 KM. Sredstva nabavne vrijednosti su potpuno otpisana i zastarjela su. Elaborat o obavljenom redovitom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja Županije usvojen je 07. 03. 2019. godine od strane predsjednika Vlade.

8. JAVNE NABAVE

Sukladno Odlukama ministra o utvrđivanju i dopunama Plana javnih nabava za 2018. godinu donesen je Plan javnih nabava u iznosu od 375.630 KM. Planom javnih nabava i izmjenama plana su utvrđene robe, usluge i radovi koje će biti predmet nabave u tekućoj godini, procijenjena vrijednost nabave, vrsta postupka i okvirno razdoblje pokretanja postupka nabave. Planirano je šest konkurentskih zahtjeva i 25 izravnih postupaka.

Prema prezentiranim podacima ovlaštenih osoba, u razdoblju od 01. 01. do 31. 12. 2018. godine, Ministarstvo je provelo postupke i zaključilo 30 ugovora u vrijednosti od 200.859 KM.

Od ukupnog broja, pet ugovora u vrijednosti od 71.592 KM, dodijeljeno je putem konkurentskog zahtjeva i 25 ugovora u vrijednosti od 129.267 KM izravnim sporazumom.

U istom razdoblju nije bilo uloženi žalbi, niti je bilo poništenih postupaka.

Revidirali smo 15 postupaka i procedura dodjele ugovora u vrijednosti od 141.244 KM, što čini 70 % od ukupne vrijednosti dodijeljenih ugovora. Od ukupnog broja revidiranih ugovora, revidirali smo pet ugovora u vrijednosti od 71.582 KM dodijeljenih putem konkurentskog zahtjeva i deset ugovora u vrijednosti 69.652 KM, dodijeljenih izravnim sporazumom.

Na temelju uvida u prezentiranu i raspoloživu dokumentaciju, nismo se uvjerali, niti potvrđujemo da su se u svim revidiranim slučajevima dodjele ugovora nabave provodile efikasno, uz primjenu općih načela i potpunu i dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavama i njegovim provedbenim aktima, o čemu se konstatira u daljnjem tekstu nalaza:

- **Predmet nabave: radovi na rekonstrukciji protupožarnog puta Cerovi Doci; Vrsta postupka -- konkurentski zahtjev; Izabrani ponuđač: "Tigra" d.o.o. Posušje; Ugovor broj: 05-02-26-1230-10/18 od 27. 8. 2018.g.; Iznos ugovora: 19.808 KM.**

Tenderskom dokumentacijom nije definirano da ponuđač u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti treba ispuniti određene uvjete, niti su traženi dodatni uvjeti koje ponuđači moraju ispunjavati. Za dokazivanje profesionalne sposobnosti zahtjevan je samo aktualni izvod iz sudskog registra. U ostavljenome roku za preuzimanje tenderske dokumentacije sa portala E-nabave preuzelo je šest ponuđača. Pristigle su četiri ponude. Odabrani ponuđač je odustao od predmetne nabave, te je ugovor zaključen sa drugorangiranim ponuđačem. Napominjemo da su svi ostali postupci, a koji se odnose na radove provedeni, a da ugovorni organ nije u tenderskoj dokumentaciji zahtijevao ispunjenje minimalnih tehničkih sposobnosti ponuđača.

U pojedinim slučajevima dodjele ugovora putem izravnih sporazuma, predmeti nabave su dijeljeni radi izbjegavanja primjene odgovarajućeg propisanog postupka, što prema članku 15. točka (6) Zakona o javnim nabavama nije dozvoljeno.

Ministarstvo je provodilo E- aukciju za najmanje 50% postupaka putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, kod kojih je kriterij dodjele ugovora bila najniža cijena tehnički prihvatljive ponude, sukladno članku 10. stavak (1) Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja E-aukcije²⁸, a na temelju članka 123.stavak (2) zakona. Provedeni su postupci nabave radova procijenjene vrijednosti od 65.557 KM s postignutom cijenom od 44.223 KM.

Preporuka:

- ***prilikom nabave radova, roba i usluga dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama, a naročito u dijelu utvrđivanja tehničkih specifikacija ponuđača i dijeljenja istovrsnih nabava.***

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 66/16

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo je 29. 7. 2019. godine dostavilo komentar na Nacrt Izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu, broj 07-14-2-2028-5/18.

U dostavljenom komentaru navedena su određena neslaganja na pojedine nalaze i dana dodatna obrazloženja koja se odnose na reguliranje statusa vlasništva nad poslovnim dijelovima zgrade i izdavanje kreditne kartice za točenje goriva kod provođenja postupka javne nabave.

S obzirom na to da su dodatna obrazloženja za navedene nalaze osnovana, iste smo prihvatili i inkorporirali u konačno izvješće.

Rukovoditelj Sektora Za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Perislav Delić, dipl.oec. -- vođa tima

Sabina Selesković, dipl.oec. -- član tima

**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo gospodarstva Županije Zapadnohercegovačke					
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)		140.542	279.096		
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)		0	0		
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća		0	0		
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)		0	0		
Porezi na dobit poduzeća		0	0		
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		0	0		
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu		0	0		
3. Porezi na plaću i radnu snagu		0	0		
4. Porez na imovinu		0	0		
5. Domaći porezi na dobra i usluge		0	0		
6. Porez na dohodak		0	0		
7. Prihodi od indirektnih poreza		0	0		
8. Ostali porezi		0	0		
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)		140.403	279.096		
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika		119.542	139.546		
Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija		0	0		
Ostali prihodi od imovine		0	0		
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu		0	0		
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu		0	0		
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika		0	0		
Prihodi od privatizacije		0	0		
Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju		0	0		
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi		20.851	139.550		
Administrativne takse		0	0		
Sudbene takse		0	0		
Komunalne naknade i takse		0	0		
Ostale proračunske naknade i takse		0	0		
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima		20.851	139.550		
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)		0	0		
Neplanirane uplate – prihodi		0	0		
Novčane kazne		0	0		
Drugi tekući prihodi		0	0		
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)		0	0		
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija		0	0		
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti		0	0		
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada		0	0		
14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova		0	0		
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora		0	0		
16. Donacije		0	0		

	II. RASHODI (od 1 do 7)	4.061.200	3.757.591	3.770.313	-303.609	92,52
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	1.023.000	991.149	979.292	-32.051	96,87
	Bruto plaće i naknade plaća	818.000	789.865	781.636	-28.135	95,56
	Naknade troškova uposlenih	205.200	201.284	197.656	-3.916	98,09
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	85.900	83.006	82.072	-2.894	96,53
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	147.100	137.982	227.948	-9.118	93,80
	Putni troškovi	5.000	5.179	3.837	179	103,58
	Izdaci za energiju	20.100	10.371	11.100	-9.729	51,60
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	12.000	8.409	8.967	-3.591	70,08
	Nabava materijala i sitnog inventara	22.000	18.930	20.856	-3.070	88,05
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	19.000	18.546	16.962	-454	97,61
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0		
	Izdaci za tekuće održavanje	12.000	13.185	14.565	1.185	109,68
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	0	0	0		
	Ugovorene i druge posebne usluge	57.000	63.362	151.661	6.352	111,15
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.805.000	2.545.454	2.431.001	-259.545	90,75
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	1.605.000	1.296.279	1.313.794	-308.721	80,17
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0		
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0		
	Subvencije javnim poduzećima	1.200.000	1.249.175	1.167.207	49.175	104,10
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0		
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0		
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0		
	Drugi tekući rashodi	0	0	0		
5.	Kapitalni transferi	0	0	0		
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	0	0	0		
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0		
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0		
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0		
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima	0	0	0		
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0		
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0		
6.	Izdaci za kamate	0	0	0		
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0		
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0		
	Kamate na domaće pozajmice	0	0	0		
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama	0	0	0		
7.	Tekuća proračunska pričuva	0	0	0		
	TEKUĆI DEFICIT (I-II)	-4.061.200	-3.617.188	-3.491.217	444.012	89,07
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0		
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0		
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0		
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0		
	Ostali kapitalni primici	0	0	0		
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	1.900	4.564	1.900	2.654	240,21
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0			
	Nabava građevina	0	0			
	Nabava opreme	1.900	4.564	1.900	2.654	240,21
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0		
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0		
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0		
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	1.900	4.564	1.900		
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-4.063.100	-3.621.752	-3.493.117	441.348	89,14
	IV. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKOJ IMOVINI	0	0	0		
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0		

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0		
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća	0	0	0		
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu	0	0	0		
2.	Izdaci za financijsku imovinu	0	0	0		
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0		
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0		
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0		
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0		
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0		
	Pozajmljivanje u inozemstvu	0	0	0		
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0		
	V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA	0	0	0		
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0		
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0		
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0		
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0		
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0		
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0		
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0		
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0		
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0		
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0		
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0		
	Inozemne otplate	0	0	0		
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0		
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0		
	Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0		
	Otkup duga	0	0	0		
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0		
	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-4.063.100	-3.621.752	-3.493.117	441.348	89,14

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu odobrilo 20. 3. 2019. godine.

**Ministar
Dario Sesar**

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2018. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo gospodarstva Županije Zapadnohercegovačke			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Procent (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	2.595.243	2.863.357	90,64
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	150.113	148.663	100,97
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	338.119	256.248	132,46
4. Kratkoročni plasmani	0	0	
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	2.107.011	2.458.448	85,70
6. Zalihe materijala i robe	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	418.194	446.882	93,58
9. Stalna sredstva	719.646	728.837	98,74
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	301.452	281.956	106,91
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	418.194	446.882	93,58
12. Dugoročni plasmani	0	0	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15. Vrijednosni papiri	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (A+B)	3.013.437	3.310.239	91,04
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	2.240.273	2.565.762	87,31
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.058.698	1.101.822	96,08
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22. Obaveze prema zaposlenicima	214.242	438.079	48,90
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja	967.333	1.025.861	94,29
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	773.164	744.477	103,85
28. Izvori stalnih sredstava	48.367	19.680	245,86
29. Ostali izvori sredstava	466.561	466.561	100,21
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rash'odima	258.236	258.236	100
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	3.013.437	3.310.239	91,04

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrilo 20. 3. 2018. godine.

Ministar
Dario Sesar