



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221 632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 008, 013 -05/03

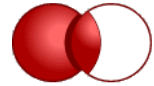
**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
NA DAN 31.12.2002. GODINE**

HERCEGOVAČKO NERETVANSKOG KANTONA

Sarajevo, listopad 2003. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221 632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU
VLADE HERCEGOVAČKO NERETVANSKOG KANTONA
MOSTAR**

IZVJEŠĆE REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Hercegovačko neretvanskog Kantona**, iskazanih na stranicama od 1 do 37 na dan 31.12.2002. godine. Za ova izvješća odgovoran je menadžment Vlade Hercegovačko neretvanskog Kantona. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja sukladno Zakonu o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Službene novine FBiH", br. 48/99) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji podkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Po našem mišljenu finansijska izvješća, **ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Proračuna Hercegovačko neretvanskog Kantona, na dan 31.12.2002. godine**, iz slijedećih razloga:
 - postojeća zakonska regulativa Kantona nije usuglašena sa zakonskim propisima donesenim na razini Federacije BiH,
 - Proračun Kantona za 2002. godinu i Odluka o privremenom financiranju Kantona nisu doneseni sukladno Zakonu o proračunu (« Sl.novine HNK», br.3/98),
 - nije vršeno uravnoteženje Proračuna Kantona za 2002. godinu sukladno članku 4. Zakona o proračunu Kantona (prekoračenje Proračuna za 19.905.589 KM),
 - Kanton u svom poslovanju nije dosljedno provodio Zakon o izvršenju proračuna za 2002. godinu u dijelu koji se odnosi na korištenje odobrenih sredstava za planirane namjene i to do visine odobrene u Proračunu,
 - nije uspostavljena adekvatna suradnja Ministarstva financija i proračunskih korisnika koja bi osigurala finansijsku disciplinu kod ubiranja i trošenja javnih prihoda,
 - na razini Kantona prema zajedničkim finansijskim izvješćima ukupno iskazan deficit iznosi 30.638.240 KM i nije dosljedno primijenjeno načelo modificiranog nastanka događaja što je imalo za posljedicu da iznos od 9.924.366 KM-kratkoročna razgraničenja nisu teretila rashode 2002. godine,

- izdaci nastali uplatama životnog osiguranja za djelatnike Kantona u 2002. i ranijim godinama su direktno utjecali na povećanje ukupnog deficita,
- nije uspostavljen računovodstveni nadzor na razini Kantona i nije imenovana osoba koja će vršiti nadzor sukladno Odluci o uspostavi Odjela kantonalne riznice, Uredbe o radu riznice i Naputka o izvršenju proračuna sa Jedinim računom Riznice,
- Kanton nije postupio sukladno Zakonu o računovodstvu i čl. 73, 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna/budžeta FBiH, kojima je propisana obveza proračunskih korisnika da najmanje jednom godišnje (31. prosinca tekuće godine) usklade stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) i
- na razini Kantona dugoročne obveze nisu evidentirane sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH, nije ustrojena evidencija danih garancija po kreditima i evidencija potencijalnih obveza.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
HERCEGOVAČKO NERETVANSKOG KANTONA
za 2002. godinu

1 UVOD

Na osnovu ovlasti, a sukladno Zakonu o reviziji budžeta/proračuna u F BiH ("Sl. novine FBiH", br. 48/99) i INTOSAI-revizijskim standardima, obavljena je revizija financijske pravilnosti poslovanja, koja pored ostalog obuhvata reviziju financijskih izvješća za 2002. godinu **Proračuna Hercegovačko neretvanskog Kantona (u daljem tekstu: Kantona).**

Naprijed navedenu reviziju, za proračunsku godinu koja se završava sa 31.12.2002. godine, obavili su:

- Nusreta Hadžimustafić, dipl.ecc.
- Dijana Šutalo, dipl.ecc.

Revizija je obavljena u razdoblju od 01.09.2003. godine do 07.10.2003. godine, sa prekidima, u prostorijama Kantona, u nazočnosti ovlaštenih predstavnika Kantona.

2 OPĆI PODACI O PRORAČUNSKOM KORISNIKU

Zakonom o federalnim jedinicama – kantonima («Sl.novine FBiH», br. 9/96) člankom 12. prostorno je definiran Hercegovačko neretvanski Kanton kao federalna jedinica FBiH. Ustavom Kantona («Sl. novine HNK», br.2/98) utvrđen je službeni naziv Kantona, sjedište, zastava, pečat, službeni jezik i ostala obilježja Kantona.

Sjedište Kantona je u Mostaru u ulici Stjepana Radića br. 3.

Zakonodavno tijelo Kantona je Skupština, a izvršnu vlast su činili guverner, zamjenik guvernera i Vlada Kantona. Vlada Kantona se sastojala od predsjednika, zamjenika predsjednika i ministara. Odlukom Visokog predstavnika o izmjenama i dopunama Ustava Federacije BiH od 06.listopada 2002. godine, trebalo je izvršiti formiranje kantonalne vlade. Naknadnom pismenom obavijesti od strane Visokog predstavnika, Kantonu je dopušteno da sva kantonalna tijela nastave da funkcioniraju onako kako su do tada strukturirana do implementacije izbornih rezultata. Obzirom da nije izvršeno konstituiranje kantonalnih tijela poslije izbora u 2002. godini, zadržana je postojeća struktura kantonalnih tijela.

Resorna ministarstva u Kantonu su sljedeća: Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo pravosuđa, uprave i lokalne samouprave, Ministarstvo financija, Ministarstvo obrazovanja, znanosti, kulture i športa, Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne zaštite, Ministarstvo graditeljstva, prostornog uređenja i zaštite okoliša, Ministarstvo prometa i veza, Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i poljoprivrede.

Organizacija i način obavljanja upravnih i stručnih poslova utvrđeni su Zakonom o Vladi Kantona i Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave.

Proračunom za 2002. godinu planirani broj uposlenih bio je 6.575 djelatnika a u prosincu 2002. godine broj uposlenih djelatnika u ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave bio je 213.

Sredstva za rad organa uprave osiguravaju se u proračunu Kantona. Način izrade, donošenje i izvršavanje Proračuna Kantona, propisani su Zakonom o proračunu Hercegovačko neretvanskog Kantona («Narodne novine HNK», br. 3/98), Proračunom za 2002. godinu i Zakonom o izvršenju proračuna Kantona za 2002. godinu («Sl. novine HNK», br. 3/02). Skupština Kantona na prijedlog premijera donosi Proračun Kantona. Proračun opslužuje Ministarstvo financija a odgovornost za namjensko trošenje proračunskih sredstava snose kantonalna ministarstva.

3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su pripremljena financijska izvješća, u svakom značajnom pogledu, sukladna cjelokupnoj zakonskoj regulativi. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem stvaranja realne osnove da li financijska izvješća odražavaju točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li su se ministarstva i druga tijela uprave pridržavala zakona i instrukcija koje se odnose na njih (članak 22. Zakona o proračunu Kantona); da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlastima i za svrhe za koje je dana ovlast.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu kao i javna odgovornost menadžmenta Kantona za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno provođenje postavljenih ciljeva.

Revizija, također uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu imovine i ekonomičnije trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2001. GODINU

Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH obavio je reviziju financijskih izvješća i sukladnosti poslovanja Kantona sa zakonskim propisima za 2001. godinu i sačinio Izvješća o obavljenoj reviziji. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješćima i Kantonu su dane preporuke za njihovo otklanjanje, odnosno poduzimanje određenih radnji kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljem radu Kantona.

Revizijom financijskih izvješća za 2002. godinu i sukladnosti poslovanja sa zakonskim propisima, utvrđeno je da Kanton nije otklonio konstatirane nepravilnosti istaknute u Izvješćima za 2001. godinu i nije postupio po danim preporukama, u slijedećim slučajevima:

- nije uspostavljena adekvatna suradnja Ministarstva financija i proračunskih korisnika koja bi osigurala financijsku disciplinu kod ubiranja i trošenja javnih prihoda,
- nije donesen Pravilnik o plaćama na razini Kantona sa jedinstvenim koeficijentima za obračun plaća svih uposlenih u Kantonu,
- postojeća zakonska regulativa Kantona nije usuglašena sa zakonskim propisima donesenim na razini Federacije BiH,
- revizijom je konstatirano da nije uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola na razini Kantona koji bi garantirao efikasnu zaštitu imovine, spriječio i otkrio prevare i greške i osigurao točnost, potpunost računovodstvene evidencije i pravovremeno pripremanje pouzdanih financijskih izvješća,
- nije imenovan interni kantonalni revizor kako je Zakonom o proračunu Kantona predviđeno,
- nije uspostavljena potrebna suradnja sa Poreskom upravom radi pojačanja ubiranja javnih prihoda,
- nije u potpunosti primjenjivana Uredba o postupku nabave roba, usluga i ustupanju radova,
- dio financijskih transakcija nije vršen na temelju relevantnih knjigovodstvenih isprava potpisanih od strane ovlaštenih osoba i
- nije ustrojena evidencija potencijalnih obveza Kantona (pokrenuti sudski sporovi).

Revizijom je utvrđeno da je Kanton postupio po preporukama Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, danim u revizijskom izvješću za 2001. godinu koje se odnose na:

- uspostavljanje jedinstvenog načina ubiranja prihoda na području Kantona osim vlastitih prihoda,
- djelomično rješavanje pitanja blokiranih sredstava kod Hercegovačke banke d.d. Mostar,
- davanje suglasnosti Vlade Kantona na Pravilnike o unutarnjoj organizaciji, načinu rada i sistematizaciji poslova ministarstava koncem 2002. godine i
- objedinjavanje knjigovodstvenih podataka u Ministarstvu unutarnjih poslova Kantona.

5 NALAZI I PREPORUKE

5.1 SUKLADNOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA

U tijeku revizije finansijskih izvješća za 2002. godinu, konstatirano je da Kanton nije postupio sukladno važećim zakonskim propisima u slijedećim slučajevima:

- postojeća zakonska regulativa Kantona nije usuglašena sa zakonskim propisima donesenim na razini Federacije BiH,
- Proračun Kantona za 2002. godinu i Odluka o privremenom financiranju Kantona nisu doneseni sukladno Zakonu o proračunu (« Sl.novine HNK» br.3/98),
- nije vršeno uravnoteženje Proračuna Kantona za 2002. godinu sukladno članku 4. Zakona o proračunu Kantona (prekoračenje Proračuna za 19.905.589 KM),
- Kanton u svom poslovanju nije dosljedno provodio Zakon o izvršenju budžeta za 2002. godinu u dijelu koji se odnosi na korištenje odobrenih sredstava za planirane namjene i to do visine odobrene u Proračunu,
- Kanton nije postupio sukladno Zakonu o računovodstvu i čl. 73, 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH, kojima je propisana obveza proračunskih korisnika da najmanje jednom godišnje (31. prosinca tekuće godine) usklade stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom),
- Kanton nije u cijelosti primijenio Uredbu o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH u dijelu koji se odnosi na primjenu načela modificiranog nastanka događaja (čl. 21. Uredbe) i
- nisu donesena normativna akta koja su Zakonom o proračunu Kantona (članak 39 i 40). propisana.

5.2 MENADŽMENT I SUSTAV INTERNIH KONTROLA

Prigodom analize rada menadžmenta i sustava internih kontrola, revizijski tim je sukladno INTOSAI standardu točka 142., izvršio procjenu da li sustav interne kontrole pomaže zaštitu imovine i resursa, da li se osigurava točnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvješća u Kantonu.

Koncem 2002. godine, koja je bila predmet revizije, Vlada Kantona je dala suglasnost na Pravilnike o unutarnjoj organizaciji, načinu rada i sistematizaciji poslova ministarstava, koja su u 2002. godini kao i u ranijem periodu bila dvostrano ustrojena i tako funkcionirala.

Vlada Kantona je donijela Odluku o signaturi akata Vlade, ministarstava i drugih organa kantonalne uprave i prema izjavi ovlaštenih osoba kretanje dokumentacije se vršilo prema kantonalnoj Uredbi o kancelarijskom poslovanju.

Osim u Ministarstvu unutarnjih poslova gdje za jedan dio dokumentacije postoje pisana pravila o sastavljanju iste i njenom kretanju, nema pisanih procedura o načinu kretanja knjigovodstvene dokumentacije ali postoji ustaljena praksa kretanja dokumentacije koja se tom prigodom ovjerava od strane nadležnih osoba. Ministarstvo financija već stvorene obveze od strane proračunskih korisnika preuzima bez suštinske provjere opravdanosti nastanka izdatka.

Revizijom dostupne dokumentacije utvrđeno je da u nekim slučajevima nije vršena suštinska provjera postojanja obveze, izdatka kao i njegovog pravilnog evidentiranja na odgovarajućim pozicijama što je imalo za posljedicu prekoračenje planiranog Proračuna kod najvećeg broja proračunskih korisnika.

Ovakav način funkcioniranja ministarstava i uspostavljeni sustavi internih kontrola ne daju dovoljnu garanciju za efikasnu zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje prijevara i grešaka, točnost i potpunost jedinstvene računovodstvene evidencije i pravovremeno pripremanje pouzdanih financijskih izvješća.

Tim za reviziju skreće pažnju da je u izvješćima Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH o izvršenoj reviziji za 2001. godinu, konstatirano nefunkcioniranje sustava interne kontrole i u tom smislu su date preporuke menadžmentu da uspostavi iste. Po danim preporukama menadžment nije postupio.

Preporuka menadžmentu:

- **da uspostavi sustav interne kontrole kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni, u svrhu postizanja ciljeva na području efikasnog poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i sukladnosti sa primjenjivim zakonima i propisima,**
- **da se jasno definiraju međusobni odnosi ministarstava i kantonalnih tijela uprave te ostvari povezanost i tijesna suradnja sa Ministarstvom financija u dijelu planiranja i trošenja proračunskih sredstava,**
- **da se uvedu kontrolni postupci kojima se osigurava nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama i to naredbom svim uposlenim o poštivanju odgovarajućih pisanih naputaka sačinjenim od strane menadžmenta,**
- **da se sukladno Odluci o uspostavi Odjela kantonalne riznice («Narodne novine HNK», br.7/00), Uredbe o načinu rada Riznice i Naputka o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice, uspostavi računovodstveni nadzor i ovlasti osoba koja će navedeni nadzor vršiti na razini Kantona i**
- **u svrhu kvalitetnijeg i efikasnijeg ostvarivanja svojih funkcija Vlada treba osigurati dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade.**

5.3 UNUTARNJA ORGANIZACIJA I NAČIN RADA KANTONA

Zakonom o Vladi Kantona utvrđen je sastav Vlade, način rada Vlade, prava i dužnosti predsjednika i članova Vlade, akti Vlade i Stručne i druge službe Vlade. Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave definirana su ministarstva i uprave Kantona sa precizno definiranim poslovima ministarstava, rukovođenjem ministarstvima i unutarnjim ustrojem. Poslovníkom o radu Vlade Kantona utvrđeni su ustroj Vlade, programiranje i rad Vlade, pripremanje sjednica Vlade i odnos Vlade prema Skupštini.

Revizijom je konstatirano:

- tijekom 2002. godine sva ministarstva su dvostrano djelovala,
- knjigovodstveno evidentiranje je vršeno odvojeno,
- financiranje ministarstava i nižih potrošačkih jedinica (sudstvo i školstvo) vršeno je dvoobrazno (knjigovodstveno evidentiranje kao niža potrošačka jedinica i kao proračunski korisnik),
- do kraja godine ministarstva nisu imala suglasnost Vlade na Pravilnike o unutarnjoj organizaciji, načinu rada i sistematizaciji poslova,
- javni prihodi Kantona prikupljani su na zajedničke depozitne račune a distribucija je vršena na transakcijske račune Ministarstva financija odvojeno, kako su i trošena,
- vlastiti prihodi ministarstava koja su imala otvorene račune kod poslovnih banaka (MUP, dio Ministarstva prometa i veza, osnovne i srednje škole) nisu evidentirani na razini Kantona,
- do kraja 2002. godine nije izvršeno konstituiranje kantonalnih tijela i
- sukladno pismenoj obavijesti Visokog predstavnika u Kantonu su do kraja 2002. godine funkcionirala već postojeća kantonalna tijela.

Preporuka menadžmentu:

- sukladno usvojenim Pravilnicima o unutarnjem ustroju, načinu rada i sistematizaciji poslova ministarstava osigurati jedinstvenost funkcioniranja,
- osigurati jedinstven knjigovodstveni sustav i jedinstven način evidentiranja doznaka nižim potrošačkim jedinicama (sudstvo i školstvo),
- osigurati jedinstvenost u trošenju prikupljenih proračunskih sredstava i
- prikupljene vlastite prihode knjigovodstveno evidentirati na razini Kantona sukladno Zakonu o riznici.

5.4 PRORAČUN KANTONA ZA 2002. GODINU

Proračun Kantona i Zakon o izvršenju proračuna za 2002. godinu doneseni su 12. rujna 2002. godine («Sl.novine HNK», br.3/02). Obzirom da Skupština Kantona nije donijela Proračun prije početka fiskalne godine, financiranje se obavljalo na osnovu Odluke o privremenom financiranju Kantona za period siječanj-ožujak 2002. godine («Sl.novine HNK» br. 1/02) i Odluke o privremenom financiranju Kantona za period ožujak-lipanj od 29.07.2002. godine. Odluke o privremenom financiranju Kantona su donesene suprotno čl.3 Zakona o proračunu HNK.

Tijekom 2002. godine ubiranje prihoda Kantona se vršilo temeljem Zakona o pripadnosti javnih prihoda Kantona («Sl.novine HNK», br.4/00) putem depozitnih računa otvorenih kod dvije banke. Tijekom godine Odlukom Vlade FBiH, u srpnju 2002. godine prestao je funkcionirati depozitni račun kod Universal banke d.d. Sarajevo filijala Mostar, od kada se svi prihodi uplaćuju na jedinstveni depozitni račun kod Zagrebačke banke BH d.d.. Prikupljeni prihodi su se redovno prenosili na transakcijske račune postojećeg Ministarstva financija, koje je tijekom 2002. godine poslovalo odvojeno.

Struktura ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka Proračuna Kantona za 2002. godinu je:

• Prihodi i primici	95.655.314 KM
• Rashodi i izdaci	115.560.903 KM
• Deficit	19.905.589 KM

U 2002. godini nije vršeno uravnoteženje Proračuna putem izmjena i dopuna kako je to Zakonom o proračunu Kantona propisano. Skrećemo pažnju na slijedeće:

- Proračun Kantona je donesen u rujnu 2002. godine,
- Rebalans Proračuna Kantona je donesen 25.02.2003. godine a objavljen u « Sl.novine HNK», br.1/03,
- privremeno financiranje se vršilo do rujna 2002. godine temeljem donesene dvije Odluke o privremenom financiranju što nije sukladno Zakonu o proračunu Kantona,
- značajna prekoračenja trošenja proračunskih sredstava kod skoro svih proračunskih korisnika (na svim vrstama rashoda a posebno na izdacima za plaće i naknade uposlenih) i
- Kanton se kreditno zaduživao kod komercijalnih banaka što je omogućeno Zakonom o izvršenju proračuna Kantona za 2002. godinu a što nije sukladno Zakonu o izvršenju proračuna FBiH za 2002. godinu.

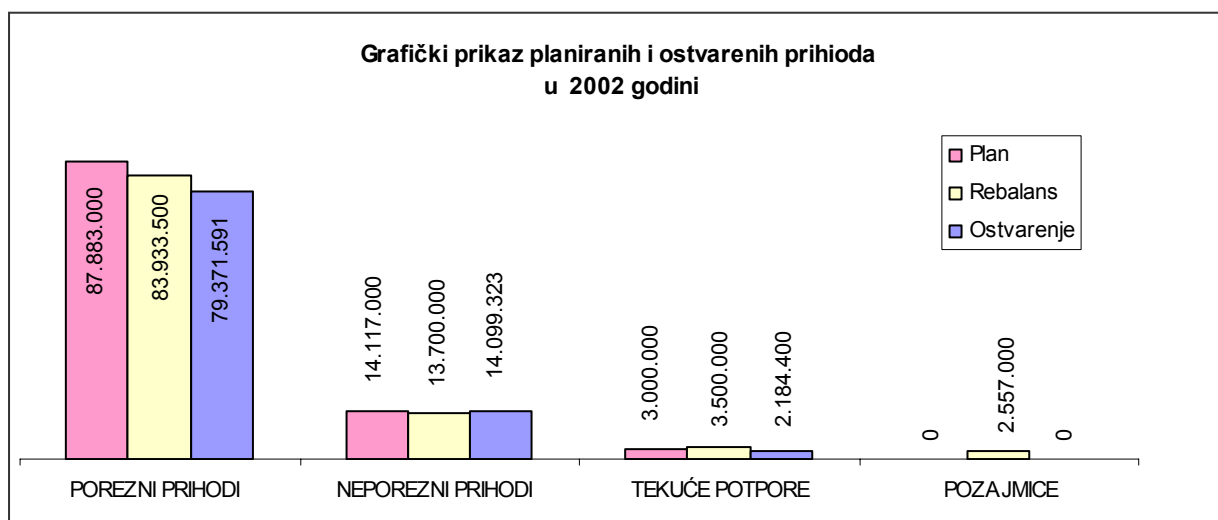
5.5 IZVRŠENJE PRORAČUNA

5.5.1 PRIHODI I PRIMICI PRORAČUNA KANTONA ZA 2002. GODINU

Ukupno ostvareni prihodi i primici u 2002. godini iskazani su u iznosu od 95.655.314 KM i u odnosu na rebalans Proračuna od 103.690.500 su manji za 7 %.

Struktura planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka prikazana je u slijedećoj tabeli:

Vrsta prihoda	Plan	Rebalans	Ostvarenje		Ukupno (4+5)	Indeksi	
			H	B		6/2	6/3
1	2	3	4	5	6	7	8
POREZNI PRIHODI	87.883.000	83.933.500	53.771.348	25.600.243	79.371.591	90	95
NEPOREZNI PRIHODI	14.117.000	13.700.000	8.651.851	5.446.974	14.099.323	100	103
TEKUĆE POTPORE	3.000.000	3.500.000	2.000.000	184.400	2.184.400	73	63
POZAJMICE	-	2.557.000	-	-	-	-	-
UKUPNI PRIHODI	105.000.000	103.690.500	64.423.697	31.231.617	95.655.314	91	93



U naprijed iskazanim prihodima i primicima (detaljan pregled u Tabeli br.1 priloga Izvješća) evidentirani su prihodi i primici ostvareni i naplaćeni u periodu 01.01.-31.12.2002. godine. U rebalansu Proračuna za 2002. godinu kao vrsta prihoda planirane su pozajmice, a u ostvarenju prihoda kratkoročna potraživanja nemaju tretman prihoda.

Sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Kantona za 2002. godinu i Pravilniku o načinu uplate javnih prihoda budžeta/proračuna i vanbudžetskih/vanproračunskih fondova na teritoriji FBiH, uplata javnih prihoda se vršila na jedinstvene depozitne račune riznice Kantona i sa tih računa iz tekućeg priliva vršeni su povrati pogrešno ili više uplaćenih prihoda temeljem ispostavljenih rješenja od strane ministra financija. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je rukovodilac ministarstva financija posebnim Pravilnikom odredio procedure povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda kako je to člankom 24. Zakona o riznici u FBiH propisano.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatiramo slijedeće:

- na depozitnom računu Zagrebačke banke BH d.d. na dan 31.12.2002. godine ostalo je neraspoređeno 8.763,01 KM što čini iznos sredstava za povrat više ili pogrešno uplaćenih prihoda. Ovaj račun nije knjigovodstveno evidentiran, a ostvareni priliv se raspoređivao na transakcijske račune gdje se i evidentirao ostvareni prihod po vrsti i iz općine gdje je prihod ostvaren. Sukladno Zakonu o pripadnosti javnih prihoda Kantona i Pravilniku o načinu uplate javnih prihoda budžeta/proračuna i vanbudžetskih/vanproračunskih fondova na teritoriji FBiH, vršen je raspored ostvarenog priliva,
- na transakcijske račune u Ministarstvu financija uplaćuju se i slijedeći prihodi: ostali prihodi od imovine-kamata na depozite, prihodi od pružanja javnih usluga, novčane kazne i dr. i
- na razini Kantona određena ministarstva i škole ostvaruju vlastite prihode koji nisu uključeni u financijska izvješća na razini Kantona (MUP, Ministarstvo prometa i veza, osnovne i srednje škole) i nisu iskazani u prethodnoj tabeli.

5.5.1.1 Prihodi od poreza

Vrsta prihoda	Plan	Ostvarenje		Ukupno (3+4)	Indeks (5/2)
		H	B		
1	2	3	4	5	6
Porez na dobit poduzeća i pojedinaca	3.000.000	3.792.925	719.389	4.512.314	150,4
Porez na plaće i radnu snagu	8.500.000	5.303.818	2.467.673	7.771.491	91,4
Porez na imovinu	1.500.000	895.459	334.593	1.230.052	82,0
Porez na dobra i usluge	74.383.000	43.771.038	22.078.225	65.849.263	88,5
Porez na promet visokotarifnih proizvoda	22.000.000	12.556.060	8.516.539	21.072.599	95,8
Porez na promet proizvoda	27.300.000	12.198.272	4.756.202	16.954.474	62,1
Porez na promet usluga	23.173.000	12.520.804	4.944.298	17.465.102	75,4
Porez na promet posebnih usluga	210.000	151.819	55.814	207.633	98,9
Ostali porezi na promet proizvoda i usluga	1.700.000	6.344.083	3.805.372	10.149.455	597,0
Ostali porezi	500.000	8.108	363	8.471	1,7
UKUPNI POREZNI PRIHODI	87.883.000	53.771.348	25.600.243	79.371.591	90,3

Ukupni porezni prihodi ostvareni su u iznosu od 79.371.591 KM što je u odnosu na plan manje za 9,7% a u odnosu na rebalans također manje za 5,4 %. Rebalansom plana koji je donesen krajem veljače 2003. godine bitno su izmijenjene planirane veličine tako da je nemoguće realno ocijeniti ostvarenje plana.

Porez na promet visokotarifnih proizvoda je ostvaren najviše na prihodu od nafte koji čini 68,4 % od ovih prihoda. U odnosu na plan ostvarenje iznosi 80,6 % a u odnosu na rebalans ostvarenje je 92,6%.

Porez na promet proizvoda u odnosu na plan ostvaren je sa 62,1 % a u odnosu na rebalans sa 96,9%. U okviru ovih prihoda najveći ostvareni prihod je prihod od poreza na promet proizvoda Tarifnog broja 1.

Porez na promet usluga u odnosu na plan ostvaren je sa 75,4 % a u odnosu na rebalans sa 97,9 %. U okviru ovih prihoda najveći ostvareni prihod je prihod od poreza na promet usluga Tarifnog broja 1.

Ostali porezi na promet proizvoda i usluga u odnosu na plan ostvareni su sa 597,0%, a u odnosu na rebalans sa 84,6 %. U okviru ovih prihoda su ostvareni prihodi od poreza na promet nafte i naftnih derivata, energenata, poljoprivrednih i prehrambenih proizvoda (Tarifni broj 2), prihodi od poreza na promet osnovnih proizvoda za građevinarstvo i prihodi od poreza na promet usluga u građevinarstvu.

Ukupni porezni prihodi ostvareni u visini od 90,7% u odnosu na planirane pokazuju da je neophodno kontinuirano pratiti priliv prihoda i pravovremeno poduzimati adekvatne mjere u cilju efikasnije naplate istih. Rebalansom plana nije vršena pravovremena korekcija planiranih prihoda već se na kraju godine sa istim ublažilo prekomjerno odstupanje ostvarenja u odnosu na plan.

5.5.1.2. Neporezni prihodi

Vrsta prihoda	Plan	Ostvarenje		Ukupno (3+4)	Indeks (5/2)
		H	B		
1	2	3	4	5	6
Ostali prihodi od imovine-kamate na depozite	2.000	14.846	649.562	664.408	-
Kantonalne naknade, prist. i prih. od pruž. javnih usluga	12.415.000	7.968.997	4.268.651	12.237.648	98,6
Kantonalne administrativne pristojbe	910.000	586.661	262.403	849.064	93,3
Kantonalne sudske naknade	1.470.000	1.195.749	544.459	1.740.208	118,4
Ostale kantonalne naknade	35.000	45.883	13.060	58.943	168,4
Vodne naknade	2.000.000	313.918	1.356.977	1.670.895	83,5
Cestovne naknade	8.000.000	5.653.992	1.985.573	7.639.565	95,5
Članarine turističkih zajednica	-	172.794	77.935	250.729	-
Prihodi od pruž. javnih usluga	-	-	28.244	28.244	-
Novčane kazne	1.700.000	668.506	528.761	1.197.267	70,4
NEPOREZNI PRIHODI	14.117.000	8.651.851	5.446.974	14.099.323	99,9

Ukupni neporezni prihodi ostvareni su u iznosu od 14.099.323 KM što u odnosu na plan čini skoro 100% a u odnosu na rebalans 2,9 % više.

U poziciji neporeznih prihoda evidentiran je prihod od imovine-kamate na depozite kod banaka koji uključuje i prihod-prijenos novčanih sredstava od Agencije za privatizaciju u iznosu od 627.526,00 KM.

NAKNADNI DOGAĐAJI: Prihod-Prijenos sredstava od Agencije za privatizaciju je početkom 2003. godine isknjižen sa financijskog rezultata.

U okviru neporeznih prihoda ostvareni su prihodi od kantonalnih administrativnih pristojbi, kantonalnih sudskih naknada i ostalih kantonalnih naknada u iznosu od 2.648.215 KM. Tijekom revizije konstatirano je da Kanton nije tiskao vlastite takse, a prihod po ovom osnovu je ubirao temeljem Zakona o sudskim taksama i Tarifii sudskih taksi («Sl. novine HNK», br.3/98).

U okviru ovih prihoda evidentirani su prihodi posebnih namjena i to: prihodi od vodnih naknada (1.670.895 KM); prihodi od cestovnih naknada (7.639.565 KM); članarine turističkim zajednicama (250.729 KM); prihodi od pružanja javnih usluga (28.244 KM) i novčane kazne (1.197.267 KM).

5.5.1.3. Tekuće potpore

Tekuća potpora u visini od 2.184.400,00 KM odnosi se na namjensku donaciju Ministarstvu financija Kantona za kupovinu zgrade Hercegovačke banke (2.000.000 KM) i namjenska sredstva Federacije BiH Ministarstvu gospodarstva, poduzetništva i poljoprivrede za pregled i cijepljenje životinja te subvenciju za veterinarstvo (184.400 KM).

Preporuka menadžmentu:

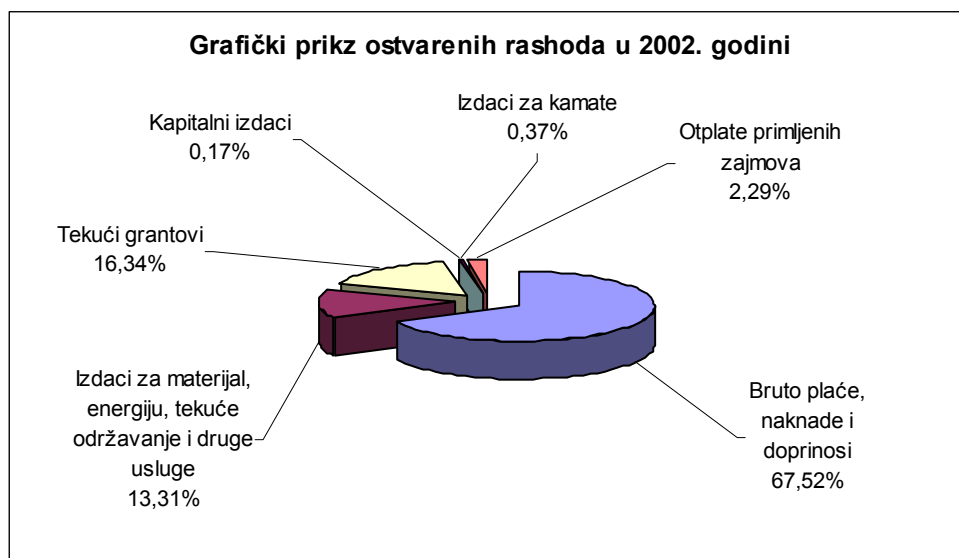
- uspostaviti potrebnu suradnju sa Poreskom upravom radi pojačanja ubiranja javnih prihoda posebno prihoda od poreza na promet visokotarifnih proizvoda,
- vlastite prihode proračunskih korisnika evidentirati sukladno Zakonu u riznici u FBiH i Naputku o izvršavanju proračuna sa Jedinstvenog računa riznice (poglavlje V točka 7) i
- ostvarene prihode trošiti prema jedinstvenim kriterijima.

5.5.2 RASHODI I IZDACI PRORAČUNA KANTONA ZA 2002. GODINU

Ukupni rashodi i izdaci u 2002. godini iskazani su u finansijskim izvješćima Ministarstva financija Kantona (H i B strana) u iznosu od 115.560.903,00 KM i predstavljaju ostvarenje u odnosu na proračun 110% ili u odnosu na rebalans 111,45 % (Tabela br.2 priloga Izvješća).

Struktura iskazanih rashoda i izdataka bila je slijedeća:

• Bruto plaće naknade i doprinosi	78.024.832,00 KM
• Izdaci za materijal, energiju, tekuće održavanje i druge usluge	15.379.444.00 KM
• Tekući grantovi	18.208.252,00 KM
• Kapitalni grantovii	844.758,00 KM
• Izdaci za kamate	425.848,00 KM
• Kapitalni izdaci	2.677.769,00 KM



Pregled ostvarenih rashoda i izdataka na razini Kantona uspoređen sa planom i rebalansom prikazan je u Tabeli br.2 priloga Izvješća.

Obzirom da su rashodi i izdaci u Kantonu u 2002. godinu nastajali prema različitim kriterijima i da su se vodili odvojeno, u nastavku ovog Izvješća dajemo nalaze i preporuke odvojeno.

5.5.2.1 Rashodi i izdaci dijela proračuna H strana

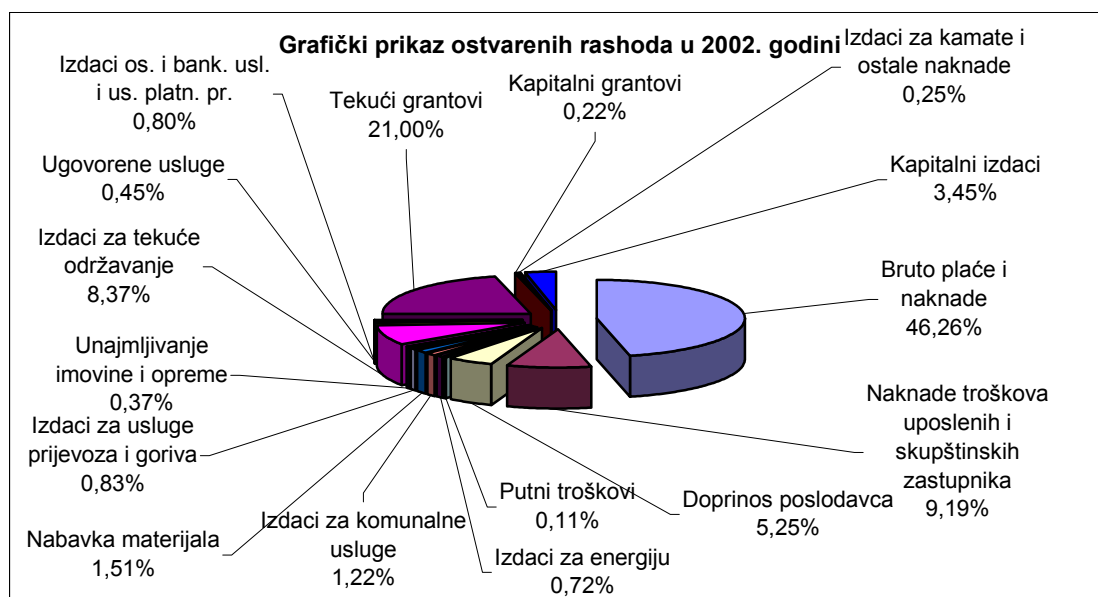
Ukupni rashodi i izdaci ovog dijela Kantona prema finansijskim izvješćima za 2002. godinu iznosili su 76.628.679,00 KM a ostvareni prihodi i primici prema istim izvješćima su 62.423.696,55 KM.

Način prikupljanja i rasporeda prihoda na razini Kantona detaljno je analiziran u poglavlju 5.5.1.

Obzirom da je Proračun donesen na razini Kantona a izvršenje je ostvareno odvojeno, izvršenje nije moguće usporeditisa proračunom.

Struktura ostvarenih izdataka u financijskim izvješćima na dan 31.12.2002. godine je slijedeća:

Rd. br.	Opis	Izvršenje Proračuna 2002. godine
1	2	3
RASHODI I IZDACI (I+II)		76.628.679
I Tekući rashodi (a+b+c+d +e +f)		73.978.541
a) Plaće i naknade uposlenih (od 1 do 2)		42.485.509
1.	Bruto plaće i naknade	35.443.625
2.	Naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika	7.041.984
b) Doprinosi poslodavca		4.018.788
3.	Doprinosi na teret poslodavca	4.018.788
c) Izdaci za materijal i usluge (od 5 do 13)		11.023.306
4.	Putni troškovi	83.398
5.	Izdaci za energiju	567.218
6.	Izdaci za komunalne usluge	934.812
7.	Nabavka materijala	1.153.004
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	635.444
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	276.928
10.	Izdaci za tekuće održavanje	6.411.742
11.	Izdaci osigur. i bank. usluge i usluge platn. prometa	619.378
12.	Ugovorene usluge	341.282
d) Tekući grantovi		16.096.302
e) Kapitalni grantovi		166.500
13.	Kapitalni grantovi	166.500
f) Izdaci za kamate i ostale naknade		188.036
14.	Kamate na pozajmice primljene kroz državu	110.051
15.	Kamate na domaće pozajmljivanje	50.000
16.	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	27.985
II Kapitalni izdaci		2.650.138
18.	Nabava građevina	2.291.926
19.	Nabava opreme	358.212
20.	Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama	166.500



Izdaci za neto plaće, naknade, doprinosi iz i na plaću te porez na plaću ostvareni su u iznosu od 39.462.413 KM. Revizijom je konstatirano:

- tijekom 2002. godine nije donesen Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika,
- Odlukom broj: 01/1177/00 od 13. srpnja 2000. godine utvrđena je osnovica za obračun plaće za djelatnike Vlade, ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave u visini od 140 KM,
- temeljem članka 22. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u Kantonu, utvrđeni su koeficijenti za osnovna i posebna službena zvanja u svrhu utvrđivanja plaće službenika,
- uposlenicima se ispostavljaju rješenja o rasporedu na radna mjesta i istim se utvrđuje vrijednost koeficijenta za obračun plaće,
- obračun plaća se vrši mjesečno u Ministarstvu financija, temeljem dostavljene dokumentacije ministarstava i tijela kantonalne uprave, dok za pravosudna tijela kao i za osnovne i srednje škole Ministarstvo financija preuzima već izvršene obračune,
- na ukupnom izdatku za plaće evidentirana je isplata plaća za prosinac 2001. godine čime je narušena aktualna osnova,
- personalna evidencija se vodi u svakom ministarstvu odvojeno a revizijom personalne evidencije u Ministarstvu financija konstatirano je da nije vršena ocjena uposlenih.

Na naknadama troškova uposlenih iskazane su naknade za prijevoz i troškovi smještaja u iznosu od 295.130 KM; ostale naknade –topli obrok 4.131.985 KM; ugovori o djelu 207.474 KM; stručni ispiti-naknada za komisije 37.501 KM; neto naknada plaća-honorari i dežura 2.315.152 KM; naknade za komisijski očevid 4.590 KM i naknade skupštinskim zastupnicima 50.281 KM.

Revizijom je konstatirano:

- u naprijed navedenim naknadama evidentiran je izdatak iz prosinca 2001. godine,
- temeljna dokumentacija koja potvrđuje evidentiranje nalazi se kod proračunskih korisnika,
- na poziciji ostale naknade evidentirani su izdaci za topli obrok, otpremnine za odlazak u mirovinu, naknade za slučaj smrti ili teške bolesti. Obračun i isplata toplog obroka za deset mjeseci 2002. godine izvršena je u visini od 6 KM a preostala dva mjeseca u visini od 9 KM,
- na neto naknadama evidentirana su primanja po ugovoru o djelu koji su sklapani na period od šest mjeseci sa cca 13 osoba koje obavljaju posao u Domu za stare prognane osobe, kolektivnom smještaju u Čapljini i kampu i domu u Domanovićima. U obračun su uključeni pripadajući porezi i doprinosi. **Nije prezentiran plan pravila a ni kriteriji za ove vrstu isplata,**
- u ugovoru o djelu zamjenika ravnatelja Uprave za pitanja boraca u Upravi za pitanja hrvatskih branitelja i invalida domovinskog rata, člankom 5. utvrđen je mjesečni iznos naknade za obavljanje poslova, ne konstatirajući da li se radi o neto ili bruto iznosu i pravo na naknadu za topli obrok u pripadajućem iznosu ostalih djelatnika Vlade,
- Ministarstvo pravosuđa isplaćuje naknadu članovima komisije koji sudjeluju u provjeri znanja kod polaganja stručnih upravnih ispita. Isplata se vrši temeljem rješenja o formiranju komisije iz sredstava koja uplate kandidati koji polažu stručni ispit nakon odbitka poreza i 10% troškova ministarstva,
- na naknadama plaća evidentirane su naknade za dežure i honorare a temeljna dokumentacija se nalazi u školama. Prema izjavi ovlaštene osobe, Ministarstvo obrazovanja vrši kontrolu ovih isplata a Ministarstvo financija obavlja plaćanja,
- isplata naknada za očevid se isplaćuje temeljem Spiska članova komisije o ocjeni studija o utjecaju na okoliš benzinskih postaja. Uz nalog za isplatu nije priloženo izvješće komisiji o obavljenom poslu. Evidentirana je isplata po rješenju iz 2001. godine i
- isplata naknada skupštinskim zastupnicima je Odlukom br.02-01-VIII-113/02 u kolovozu 2002. godine povećana sa 200 KM na 300 KM.

Izdaci za putne troškove u iznosu od 83.398 KM odnose se na troškove nastale za vrijeme službenih putovanja. Tijekom revizije dokumentacije konstatirano je da svi putni nalozi nisu ispravno likvidirani i na vrijeme pravdani. Prigodom obračuna upotrebe osobnog auta u službene svrhe, korišteni su različiti načini obračuna a i evidentirani pređeni kilometri nisu kontrolirani.

Izdaci za energiju u iznosu od 567.218 KM su izdaci proračunskih korisnika koji se dostavljaju Ministarstvu financija na plaćanje. Ovi izdaci se odnose na plaćanje troškova grijanja škola i ostalih proračunskih korisnika. Na ovoj poziciji evidentiran je izdatak za nabavku goriva za potrebe Ministarstva unutarnjih poslova HNK što je nije sukladno čl. 5 i 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Izdatke za komunalne usluge u iznosu od 934.812 KM čine izdaci za PTT usluge, utrošenu vodu, redovno održavanje čistoće i ostale komunalne usluge. Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatirano je da nije postupljeno sukladno Odluci o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona.

Nabava materijala u iznosu od 1.153.004 KM odnosi se na izdatke za nabavku uredskog materijala 412.010 KM; obrazovnog materijala 26.823 KM; tisak 70.610 KM; sanitetski materijal 24.573 KM; piće za kuhinju 353.720 KM; ostali materijal 265.266 KM. Nabavka za potrebe Ministarstva financija je vršena od dobavljača koji su po pozivu izabrani kao najpovoljniji ponuđači od strane Komisije koju je formirala Vlada Kantona svojom Odlukom br. 01-931/01 od 11. listopada 2001. godine. U okviru ovih izdataka nalaze se izdaci za nabavljeni materijal Ministarstva unutarnjih poslova koji će biti posebno obrađeni.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva u iznosu od 635.444 KM odnose se na izdatke za gorivo (585.876 KM), registraciju auta (27.364 KM), usluge prijevoza robe, premještaja i selidbe (22.204 KM). Utrošak goriva se evidentira temeljem ispostavljenih faktura benzinskih crpki uz priloženi pregled preuzetog goriva i blok računa koji se prilaže uz putne naloge (jedan broj računa nije ispravno popunjen). Konstatiramo da određeni broj računa iz 2001. godine nema priloženi pregled preuzetog goriva a evidentiran je kao izdatak 2002. godine. Prema izjavi ovlaštene osobe, u 2002. godini nije vršen izbor najpovoljnijeg ponuđača za nabavku goriva.

Unajmljivanje imovine i opreme u iznosu od 276.928 KM odnosi se na troškove zakupnine prostora za Skupštinu Kantona i zakupa prostora u hotelu «Ero» za potrebe Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi (računi prema specifikaciji iz 1999.-2002. godine).

Izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 6.411.742 KM odnose se na nabavku materijala, popravku i održavanje opreme (299.815 KM), troškove auto guma (10.825 KM), usluge popravka i održavanja opreme (447.109 KM) i izdataka za ceste (5.653.992 KM). Revizijom dostupne dokumentacije konstatirano je:

- da je u okviru nabavke materijala, popravka i održavanja opreme, evidentirana i nabavka materijala za održavanje automobila MUP-a i nabavka materijala za održavanje građevina,
- da usluge popravke i održavanje opreme predstavljaju sufinanciranje Kantona u popravci škole «Gradina», isplatu jednokratne novčane pomoći za adaptiranje osnovne škole u Čitluku i troškove popravke automobila MUP-a, Ministarstva prometa i veza i izvođenje građevinsko-zanatskih radova na zgradi Đačkog doma za potrebe Kantona,
- da izdaci za ceste predstavljaju prijenos novčanih sredstava Proračuna na račun Ministarstva prometa i veza koje je tijekom 2002. godine financiralo izvođenje radova na cestama na području Kantona. Vlada Kantona je za 2002. godinu usvojila Program građenja i održavanja regionalnih i priključnih cesta u Kantonu za 2002 i 2003. godinu. Financijskim planom prihoda i rashoda Ministarstva prometa i veza predviđeno je redovno, pojačano i zimsko održavanje cesta. Temeljem Javnog natječaja za sve vrste održavanja cesta, sačinjen je Zapisnik o otvaranju ponuda. Na natječaju je sudjelovalo šest ponuđača a Komisija je Zaključkom izvršila izbor ponuđača za sve vrste održavanja cesta. Ovakvim procesom izbora nije odabran najpovoljniji ponuđač, već su sa svim ponuđačima sklopljeni ugovori za izvođenje određenih radova. Nadzor nad izvođenjem radova vrši Ministarstvo prometa i veza putem svojih nadzornih organa, koji svojom ovjerom potvrđuju realizaciju radova i
- jedan dio izdataka za ceste doznava se općinama u vidu granta po pojedinačnim zahtjevima općina. U tim slučajevima općine su nosioci realizacije tih projekata.

Izdaci osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 619.378 KM odnose se na izdatke za životno osiguranje uposlenih (569.482 KM), izdatke za osiguranje imovine-auto kasko (21.263 KM) i izdatke za proviziju banke (28.633 KM). Revizijom raspoložive dokumentacije konstatirano je:

- da je Vlada Kantona Odlukom br.01-1069/02 od 12. rujna 2002. godine sukladno zaključenom Sporazumu o suradnji sa «Hercegovina osiguranje» d.d. Mostar iz 1999. godine, izvršila kapitalizaciju police životnog osiguranja djelatnika MUP-a čime je prestala obveza daljih uplata po zaključenom sporazumu,
- da je Vlada Kantona temeljem Odluke br.01-1197/02 sva prava i obveze iz polica životnog osiguranja djelatnika uposlenih u Vladi, ministarstvima, uredima i upravama Kantona, prenijela na same djelatnike,

- na naprijed navedeni način u 2002. godini kao i ranijih godina izvršen je odliv značajnih proračunskih sredstava u korist djelatnika bez dodatnih oporezivanja i
- na izdatke za osiguranje imovine- auto kasko evidentiran je jedan dio izdataka osiguranja dijela zgrade u kojoj je smještena Riznica Kantona.

Ugovorene usluge u iznosu od 341.281 KM odnose se na usluge tiskanja, medija i javnog informiranja (32.630 KM), usluge reprezentacije (190.606 KM), kotizacije za seminare i stručne ispite (12.631 KM), izdatke za školovanje kadrova (39.865 KM), izdatke za stručne usluge (64.989 KM) i medicinske i laboratorijske usluge (560 KM). Revizijom dostupne dokumentacije, je konstatirano:

- da je isplata sudionicima Okruglog stola «11.obljetnica napada na Ravno» izvršena bez obračuna zakonom propisanih doprinosa,
- da je isplata branitelju – odvjetniku po službenoj dužnosti pred Općinskim sudom I Mostar izvršena u iznosu od 1.237,50 KM. Kontrolu navedenih izdataka vrši Ministarstvo pravosuđa,
- da su na uslugama reprezentacije isplaćeni jednim dijelom troškovi ugostiteljskih usluga temeljem odluka Vlade a u drugim slučajevima na osnovu ispostavljenih faktura bez priloženih specifikacija i
- da su se izdaci za školovanje kadrova vršili temeljem pojedinačnih zahtjeva a u nekim slučajevima temeljem odluke Vlade, bez usvojenog Programa školovanja kadrova u Kantonu za 2002. godinu.

Tekući grantovi u iznosu od 16.096.302 KM odnose se na: grantove pojedincima (3.536.806 KM) i grantove neprofitnim organizacijama (12.559.495 KM). Tijekom 2002. godine najvećim dijelom tekući grantovi su korišteni kako slijedi:

- za visoko školstvo- financiranje osobnih potreba redovnim doznačavanjem na račun Sveučilišta u ukupnom iznosu od 3.198.872 KM,
- za kulturu i šport-pojedinačne pomoći Narodnim knjižnicama i izdavačkoj djelatnosti u ukupnom iznosu od 542.687 KM,
- za informiranje – Javno poduzeće Hrvatska radio televizija i ostali izdaci za informiranje u iznosu od 301.800,
- sredstva za socijalnu skrb i udruge u iznosu od 4.080.071 KM koja su isplaćivana temeljem Odluka: o novčanoj naknadi osobama sa teškoćama u razvoju koja su stručno osposobljena za određena zanimanja do njihovog uposlenja; novčanoj naknadi obitelji sa četvero i više djece; o stalnoj novčanoj pomoći nositeljima socijalnih iskaznica; o plaćanju dijela troškova smještaja osoba sa smetnjama u razvoju u ustanove socijalne skrbi te kriterija o dodjeli novčane pomoći socijalno ugroženim osobama,
- tijekom 2002. godine nije donesen Zakon o socijalnoj skrbi na razini Kantona a financiranje je vršeno temeljem naprijed navedenih odluka koje su donesene od strane Vlade Kantona u periodu od 1999.-2001.godine,
- za Ministarstvo graditeljstva- za financiranje Nacionalnih parkova (Hutovo blato i Blidinje) u iznosu od 1.138.000 KM i vatrogasne postrojbe u iznosu od 715.000 KM,
- za Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i poljoprivrede u iznosu od 623.598 KM,
- za Agenciju za privatizaciju u iznosu od 151.700 KM
- za političke partije koje su financirane u iznosu od 163.350 KM sukladno članku 17. Zakona o izvršenju proračuna Kantona za 2002. godinu,
- grantovi zajedničkim institucijama u iznosu od 1.519.587 KM i odnose se na financiranje zajedničkih institucija: Studentski centar 333.669 KM, Hrvatska radio televizija 593.300 KM, Arhiv HZ HB i Muzej HZ HB 104.888 KM, Habena 38.904 KM, Zavod za zaštitu spomenika 50.046 KM, Zavod za školstvo 130.398 KM, Hrvatsko narodno kazalište 159.003 KM, Društvo književnika i likovnih stvaraoca 29.050 KM, simfonijski orkestar 75.829 KM i ostali 4.500 KM,
- grantovi općinama u iznosu 1.823.686 KM prema pojedinačnim zahtjevima u koji je uključen iznos od 244.762,30 KM temeljem dijela kredita općine Mostar Jugozapad,
- grantovi neprofitnim organizacijama u iznosu od 284.610 KM odnose se na doznake za crkvene objekte, mjesne zajednice, spomen obilježja i ostale grantove neprofitnim organizacijama i
- isplata sredstava tekuće rezerve u iznosu od 162.575. KM je vršena za izmirenje troškova deratizacije na razini Kantona, zakupa prostora na Mostarskom sajmu itd.

Kapitalni grantovi u ukupnom iznosu 2.836.638 KM odnose se na kupovinu zgrade (2.291.926 KM); grant za osnovne i srednje škole 186.500 KM; ostale nabavke stalnih sredstava za srednje škole, MUP i pravosudna tijela u iznosu od 41.655 KM te nabavku automobila i ostale opreme u iznosu od 316.557 KM.

Revizijom raspoložive dokumentacije konstatirano je, da je po Sporazumu br.01-913/02 o sufinansiranju Osnovne škole »Fra Didaka Buntića« između Vlade Kantona i Općine Čitluk trebalo biti podneseno izvješće Vladi Kantona i Općinskom vijeću Čitluk o izvršenom saniranju. Sufinanciranje je okončano a naprijed navedeno izvješće nam nije prezentirano.

Izdaci za kamate i ostale naknade u iznosu od 188.036 KM odnose se na izdatke za kamate na pozajmice primljene kroz državu (110.051 KM); izdatke za kamate na domaće pozajmice (50.000 KM) i ostale naknade vezane za pozajmice i kredite (27.985 KM). Revizijom prezentirane dokumentacije konstatirano je:

- u okviru izdataka za kamate na pozajmice primljene kroz državu evidentirana je isplata rate po dugoročnom kreditu JP«Park Blidinje», gdje je Vlada Kantona sudužnik na dugoročni kredit br.487/02 na iznos od 2.100.000 KM. **Ne vodi se evidencija sudužnika (izdanih garancija),**
- u okviru izdataka za kamate na pozajmice primljene kroz državu evidentirana je uplata kamate u iznosu od 5.750 KM na ime otplate kredita po ugovoru 487/02,
- u okviru izdataka za kamate na pozajmice primljene kroz državu također je evidentirana uplata kamate (dio rate kredita po ugovoru br.16/2002) a kredit je preuzet od općine Mostar Jugozapad,
- u okviru izdataka za kamate na domaće pozajmice evidentirana je uplata troškova puštanja pozajmice i kamata po Ugovoru o novčanoj pozajmici br.599/02 u iznosu od 50.000 KM i
- u okviru ostalih naknada vezanih za pozajmice i kredite, evidentirana je uplata otplate kredita Hercegovačkoj banci d.d. u privremenoj upravi po Ugovoru br.282/00.

Preporuke menadžmentu:

- **da se donese Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika Kantona,**
- **utvrditi plan, pravila i kriterije za isplate po ugovoru o djelu za obavljanje poslova u Domu za stare i prognane osobe i kolektivnim smještajima,**
- **da se evidencija izdataka vrši na odgovarajućim pozicijama sukladno čl. 5 i 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH,**
- **da se nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava vrši sukladno Zakonu o Riznici u FBiH i Naputku o izvršenju proračuna/budžeta FBiH sa Jedinstvenog računa Riznice,**
- **da se dosljedno primjenjuju Odluke o korištenju mobilnih telefona na teret Kantona,**
- **da se dosljedno primjenjuje Odluka o utvrđivanju ličnih primanja koja nemaju karakter plaća i naknadi troškova i drugih naknada iz osnova materijalnih prava, funkcionera, rukovodnih radnika i radnika u tijelima izvršne vlasti Kantona u dijelu koji se odnosi na korištenje osobnog automobila u privatne svrhe (član 7 i 10. Odluke),**
- **da se dosljedno primjenjuje Uredba o nabavci roba, usluga i izvršenih radova,**
- **da se isplate utrošenog goriva uz putne naloge vrši temeljem ispravno popunjenih i uredno likvidiranih računa,**
- **da se definira vrsta izdataka za djelatnike koja je ostvarena uplatama životnog osiguranja te da se izvrše odgovarajuća oporezivanja i adekvatna knjiženja,**
- **da se donese Program usavršavanja uposlenika i da se temeljem njega vrši raspored planiranih sredstava,**
- **da se ustroji evidencija danih garancija po kreditima a obveze nastale po ovom osnovu knjigovodstveno evidentiraju temeljem uredno likvidirane dokumentacije.**
- **da se otplate kredita evidentiraju na adekvatnim pozicijama i**
- **da se donese Zakon o socijalnoj skrbi na razini Kantona.**

5.6.1. STALNA SREDSTVA

Stanje stalnih sredstava na dan 31.12.2002. godine je bilo 3.179.343,17 KM. Tijekom 2002. godine izvršena je nabavka stalnih sredstava u iznosu od 2.650.137,75 KM i to:

- | | |
|---|-----------------|
| • Zgrada Vlade | 2.291.925,74 KM |
| • ministarstva i kantonalna tijela uprave | 316.557,88 KM |
| • Ministarstvo unutarnjih poslova | 24.078,50 KM |

- Srednje škole 13.232,03 KM
- Pravosudna tijela 4.343,60 KM

Revizijom stalnih sredstava u ovom dijelu Kantona konstatirano je sljedeće: početna stanja u glavnoj knjizi evidentirana su samo na poziciji «Oprema»; cjelokupna dokumentacija se nalazi kod proračunskih korisnika; promjene na sredstvima se vrše temeljem već pripremljene dokumentacije od strane proračunskog korisnika a Ministarstvo financija vrši plaćanje i evidentiranje; nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje Zapisnikom preuzetih stalnih sredstava od Zavoda za platni promet.

Tijekom 2002. godine izvršena je nabavka zgrade od Hercegovačke banke za potrebe Kantona. Financiranje je izvršeno iz doniranih sredstava u iznosu od 2.000.000 KM a 291.925,74 KM iz vlastitih sredstava.

Rješenjem br.01-02-632/02 od 23.12.2002. godine od strane Vlade Kantona formirana je Središnja popisna komisija koja je vršila koordinaciju rada popisnih komisija ministarstava i kantonalnih tijela uprave te sačinila Zapisnik o izvršenom popisu na dan 31.12.2002. godine. Vlada je Odlukom br.01-02-638-1/02 od 18.02.2003. godine usvojila Izvješće Središnje inventurne komisije. Temeljem Odluke o usvajanju Izvješća o popisu izvršen je otpis a uz nalog za otpis nema priloženog zapisnika komisije o fizičkom uništenju opreme. Predloženo je isknjižavanje opreme a dio isknjižene opreme je dar na koji nije plaćen pripadajući porez. Prema prijedlogu komisije otpisano je ukupno nabavne vrijednosti 471.197 KM, izvori sredstava su umanjeni za neotpisanu vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 163.387,31 KM.

Tijekom popisa nije vršeno konačno usuglašavanje stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem sukladno člancima 73, 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna-budžeta u FBiH (npr. popisano je vozilo na dan 31.12.2002. godine a isto je poklonjeno početkom godine).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirano je da se prilikom nabavke stalnih sredstava nije u potpunosti postupalo sukladno Uredbi o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova (nabavka auta).

Obračun amortizacije stalnih sredstava vršen je prema postojećem Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH s tim što nije vršen obračun amortizacije na zgrade.

Preporuka menadžmentu:

- da se evidencija stalnih sredstava vrši sukladno analitičkom kontnom planu proračunskih korisnika,
- da se popis imovine izvrši sukladno člancima 73, 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i člankom 23. Zakona o računovodstvu,
- da se prilikom nabavke stalnih sredstava postupa sukladno Uredbi o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova,
- da se na darovana stalna sredstva obračuna pripadajući porez,
- da se obračun amortizacije vrši sukladno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i
- da se knjigovodstveno evidentiraju stalna sredstva preuzeta od Zavoda za platni promet.

5.7.1. NOVČANA SREDSTVA

U 2002. godini Kanton je prikupljao novčana sredstva preko jedinstvenog depozitnog računa detaljno obrađenog u točki 5.4. Tako prikupljena novčana sredstva su korištena putem transakcijskih računa čije je stanje na dan 31.12.2002. godine iznosilo ukupno 1.615.724,76 KM i to na sljedećim računima:

- Zagrebačka banka BH d.d. 1.165.621,03 KM
- Raiffeisen Bank d.d. BiH filijala Mostar 210.067,23 KM
- Hypo Alpe- Adria- bank 240.036,52 KM

Ističemo da su novčana sredstva od kantonalne Agencije za privatizaciju doznačena na račun Kantona br.3420100004008435 u iznosu od 320.600 KM i prema izjavi ovlaštene osobe potrošena za tekuću likvidnost. Odlukom Vlade 01-16-409/02 od 19.07.2002. godine promijenjena je namjena trošenja ovih sredstava.

Blagajničko poslovanje ovog dijela Kantona se obavljalo preko blagajne u KM. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je:

- da je saldo blagajne na dan 31.12.2002. godine bio nula (0),
- da je ukupan promet blagajne ostvaren u iznosu od 806.053,30 KM,

- da su pojedina ministarstva i kantonalna tijela uprave za potrebe blagajničkog poslovanja dobivala novčana sredstva preko vlastitih žiro računa a dostavljanim pregledima o nastalim izdacima pravdali tako dobivena sredstva i
- knjigovodstvene isprave na osnovu kojih je vršena isplata jednim dijelom nisu kontrolirane i ovjeravane od strane nadležnih osoba.

Preporuka menadžmentu:

- da se novčana sredstva preuzeta od Agencije za privatizaciju koriste prema postojećim zakonskim propisima i
- da se blagajničko poslovanje obavlja sukladno Zakonu o Riznici i Napatku o izvršavanju sa Jedinstvenog računa Riznice.

5.8.1. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

Kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2002. godine iskazana su u iznosu od 9.740.840,87 KM a odnose se na: neizmirene obveze iz 2001. godine u iznosu od 12.646.246,91 KM, preuzeti kredit od Općine Mostar Jugozapad (684.114,41 KM-dio), neizmirene obveze po kreditu Hercegovačke banke iz 2001. godine (1.205.512,62 KM), korekciju početnog stanja za iznos od 597.900 KM (ukalkulirani troškovi po ugovorenom kreditu za tekuću godinu) i izmirene obveze iz 2001. godine tijekom godine u iznosu od 4.197.133,07 KM kada su i knjigovodstveno evidentirane kao rashod.

Preporuka menadžmentu:

- da se na poziciji kratkoročnih razgraničenja analitički evidentiraju rashodi sukladno člancima 25. i 40. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

5.9.1. OBVEZE

Ukupne obveze u knjigovodstvenoj evidenciji iskazane su u iznosu od 22.029.802,27 KM a odnose se na :

R.br.	Opis	Iznos
1.	Obveze prema dobavljačima	625.951
2.	Primici od domaćeg zad.-pozajmice	1.020.600
3.	Neto plaće	4.715.182
4.	Neto naknade plaća- honorari	402.320
5.	Ostale naknade- topli obrok	1.365.002
6.	Porez na plaću	359.155
7.	Doprinos na teret uposlenih iz plaća	2.857.585
8.	Doprinos na teret poslodavca- na plaće	1.098.851
9.	Obustave iz plaća	499.436
10.	Obveze unutar org. i organizacija	5.418.435
11.	Razgraničeni rashodi	3.667.286
	U K U P N O	22.029.802

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 625.951 KM odnose se na obveze prema dobavljačima iz tekućeg poslovanja.

Primici od domaćeg zaduživanja-pozajmice u iznosu od 1.020.600 KM odnose se na kratkoročne pozajmice koje nisu vraćene do kraja 2002. godine. Revizijom raspoložive dokumentacije konstatirano je:

- tijekom 2002. godine Kanton se zaduživao u tri navrata i to: pozajmica od JP»Ceste HZ HB» koja je vraćena; pozajmica od Agencije za privatizaciju u iznosu od 320.600 KM i pozajmica od Sarajevskog kantona u iznosu od 700.000 KM koje nisu vraćene,
- na uzetu pozajmicu od JP»Ceste HZ HB» plaćena je kamata u iznosu od 50.000 KM i
- na pozajmicu od Sarajevskog kantona Ugovorom je definirana kamata od 6% na godišnjoj razini.

Obveze za neto plaće, porezi i doprinosi u ukupnom iznosu od 9.530.209,46 KM odnose se na neisplaćene plaće iz 2002. godine. Revizijom dostupne dokumentacije konstatirano je sljedeće: prilikom isplate plaća nije vršena uplata pripadajućih doprinosa mirovinskog-invalidskog osiguranja, zdravstvenog osiguranja i doprinosa za neuposlenost; u neizmirenim obvezama na dan 31.12.2002. godine nalaze se naprijed navedeni doprinosi za mjesec kolovoz, listopad, studeni i prosinac.

Obveze za neto naknade plaća- honorari i ostale naknade- topli obrok u iznosu od 1.767.322 KM su neisplaćene naknade proračunskih korisnika.

Obveze unutar organa i organizacija u iznosu od 5.418.435 KM predstavljaju ukalkulirane redovne tekuće obveze pravosudnih tijela i škola i obveze za grantove neprofitnim organizacijama, udrugama, visokom školstvu itd.

Razgraničeni rashodi u iznosu od 3.667.286 KM odnose se na ukalkulirane obveze socijalne skrbi, obveze prema zajedničkim institucijama, izdaci za cestarinu (iznos od 1.367.992 KM-dio ostvarenog prihoda od cesta koji je utrošen u druge svrhe te je kao obveza ukalkuliran), osiguranje zgrada, Sveučilište Mostar, vatrogasna postrojba, obveze prema općinama itd.

Preporuka menadžmentu:

- da se primici od domaćeg zaduživanja-pozajmice vrše sukladno članku 37-39. Zakona o proračunima/budžetima FBiH,
- da se uz mjesečne isplate plaća vrši i uplata pripadajućih poreza i doprinosa i
- da se ostvareni prihod po osnovu cesta pravovremeno doznačava Ministarstvu prometa i veza.

5.10.1. DUGOROČNE OBVEZE I RAZGRANIČENJA

Ukupne dugoročne obveze i razgraničenja u knjigovodstvenoj evidenciji iskazane su u iznosu od 1.529.080,90 KM. Revizijom raspoložive dokumentacije konstatirano je:

- da je Vlada Kantona Odlukom br.01-1099/02 preuzela dio duga Gradske općine Mostar Jugozapad temeljem Ugovora o reprogramu kredita br.321/00 na iznos od 928.876,71 KM,
- da je isplaćen dio kredita po otplatnom planu u visini od 244.762,30 KM i da je potrebno izvršiti ispravke knjiženja,
- da je izvršena ispravka početnog stanja za reprogramirani kredit na iznos od 597.900 KM,
- da je prihvaćen otplatni plan Hercegovačke banke d.d. u Privremenoj upravi po Ugovoru br.282/00 na iznos od 1.205.512,62 KM i sačinjen je Ugovor o reprogramu kredita između Hercegovačke banke d.d. u Privremenoj upravi i Kantona br.49/2002 na isti iznos,
- da je po Odluci Vlade br.01-02-31/03 od 10.01.2003. godine izvršeno prebijanje duga po ranijem preuzetom kreditu Ugovor br.282/00 sa zatečenim novčanim sredstvima na računima proračunskih korisnika Kantona zajedno sa sredstvima Ministarstva financija u iznosu od 221.615,86 KM kod Hercegovačke banke,
- da je Hercegovačkoj banci d.d. u Privremenoj upravi, Ministarstvo financija Kantona uputilo dopis br.04-I-153/02 od 20.06.2002. godine sa pregledom stanja blokiranih novčanih sredstava proračunskih korisnika u ukupnom iznosu od 1.157.032,70 KM i iznos duga po kreditu po Ugovoru 282/00 na 1.784.222,00 KM i dug po kreditu br.214/99 na 291.692,00 KM,
- da su sva knjiženja izvršena temeljem zabilješke u kojoj su navedeni osnovni podaci iz otplatnog plana za reprogramirani kredit i da se knjigovodstveno ovaj kredit evidentira samo za dio duga koji se otplaćuje u proračunskoj godini. Također je u zabilješci konstatiran postupak isknjižavanja blokiranih sredstava planiranog kredita i
- da se u pomoćnim evidencijama vodio kredit po Ugovoru br.282/00 a u glavnoj knjizi nije.

Iz naprijed konstatiranog može se zaključiti da su izvršena knjiženja temeljem nepotpune dokumentacije i zapisnički neizvršenog usuglašenja međusobnih dugovanja i potraživanja pa se ne može potvrditi iznos ukupnog zaduženja.

Preporuka menadžmentu:

- da se ukupne dugoročne obveze i razgraničenja evidentiraju temeljem relevantne dokumentacije a sukladno člancima 5, 14, 34, 68 i 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH.

5.11.1. FINANCIJSKI REZULTAT

Neraspoređeni višak prihoda i rashoda na dan 31.12. 2002. godine iznosi 12.202.317,53 KM i predstavlja: višak rashoda nad prihodima-deficit u 2002. godini u iznosu od 11.554.844,83 KM, nabavku stalnih sredstava iz tekućih prihoda u iznosu od 650.137,75 KM i ostatka viška prihoda nad rashodima u 2001. godini u iznosu od 2.665,05 KM.

Prema reviziji raspoložive dokumentacije ne može se potvrditi točnost financijskog rezultata-deficita na dan 31.12.2002. godine, obzirom da u financijskim iskazima na poziciji neizmirenih obveza iz 2001. godine je iznos od 9.740.840,87 KM i predstavlja deficit koji je trebao biti evidentiran u prethodnoj godini.

Preporuka menadžmentu:

- da se knjigovodstvene evidencije proračuna Kantona vode sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH.

5.12.1. RAČUNOVODSTVO

Knjigovodstveno evidentiranje se vrši na temelju naloga proračunskih korisnika kod kojih se nalazi originalna dokumentacija. Tijekom 2002. godine evidentirani su doznačeni nalozi neovisno od toga da li je izvršeno plaćanje.

Sve promjene se evidentiraju u softveru koji nije namjenski urađen za vođenje knjigovodstva. Ulaz u aplikaciju je kontroliran korištenjem korisničkih lozinki. Aplikaciju održava osoba koja nije u radnom odnosu u ministarstvu. Konstatiran je niz nedostataka a prema izjavi ovlaštene osobe ne radi se na doradi istog, obzirom da se očekuje prelazak na riznični način poslovanja.

5.5.2.2 Rashodi i izdaci dijela proračuna B strana

Ukupni rashodi i izdaci ovog dijela Kantona prema financijskim izvješćima za 2002. godinu iznosili su 38.932.224 KM a ostvareni prihodi i primici 31.231.617 KM.

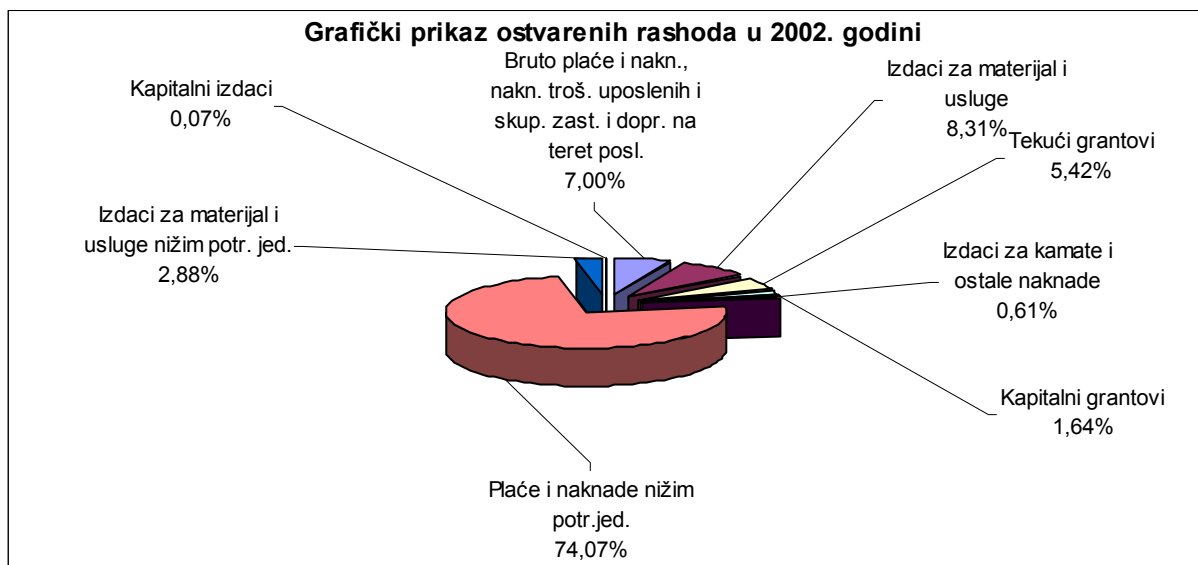
Način prikupljanja i rasporeda prihoda na razini Kantona detaljno je analiziran u poglavlju 5.5.1.

Obzirom da je Proračun donesen na razini Kantona a izvršenje je ostvareno odvojeno, isto nije moguće usporediti sa proračunom.

Struktura ostvarenih izdataka u financijskim izvješćima na dan 31.12.2002. godine je slijedeća:

R. br.	Opis	Izvršenje Proračuna 2002. godine
1	2	3
RASHODI I IZDACI (I+II)		38.932.224
I Tekući rashodi (a+b+c+d +e +f)		8.828.457
a) Plaće i naknade uposlenih (od 1 do 2)		2.351.382
1.	Bruto plaće i naknade	1.912.908
2.	Naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika	438.474
b) Doprinosi poslodavca		212.741
3.	Doprinosi na teret poslodavca	212.741
c) Izdaci za materijal i usluge (od 5 do 13)		3.236.313
4.	Putni troškovi	17.066
5.	Izdaci za energiju	195.904
6.	Izdaci za komunalne usluge	123.761

7.	Nabavka materijala	59.534
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	1.192.856
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	138.522
10.	Izdaci za tekuće održavanje	1.158.727
11.	Izdaci osigur. i bank. usluge i usluge platn. prometa	32.963
12.	Ugovorene usluge	316.980
d) Tekući grantovi		2.111.950
13.	Grantovi drugim razinama vlsti	584.085
14.	Grantovi pojedincima	1.085.584
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	433.690
16.	Subvencije privatnim poduzećima	8.591
e) Kapitalni grantovi		678.259
17.	Kapitalni grantovi drugim razinama vlade	663.259
18.	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama	15.000
f) Izdaci za kamate i ostale naknade		237.812
19.	Kamate na domaće pozajmljivanje	237.812
g) Doznake nižim potrošačkim jedinicama		30.076.136
20.	Plaće i naknade	28.956.312
21.	Izdaci za materijal i usluge	1.119.824
II Kapitalni izdaci		27.631
20.	Nabava opreme	27.631



Izdaci za neto plaće, naknade, doprinosi iz i na plaću te porez na plaću ostvareni su u iznosu od 2.564.423 KM. Revizijom je konstatirano:

- tijekom 2002. godine nije donesen Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika,
- Odlukom br.01-16-310/01 utvrđena je osnovica za obračun plaće za djelatnike Vlade, ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave u visini od 120 KM,
- temeljem članka 22. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u Kantonu, utvrđeni su koeficijenti za osnovna i posebna službena zvanja u svrhu utvrđivanja plaće službenika,
- uposlenicima se ispostavljaju rješenja o rasporedu na radna mjesta i rješenja o obračunu i isplati plaća,
- obračun plaća se vrši mjesečno u Ministarstvu financija temeljem dostavljene dokumentacije ministarstava i tijela kantonalne uprave gdje se sačinjava jedan obračun i

- personalna evidencija se vodila u Zajedničkim službama Vlade i nije vršena ocjena uposlenih. Postupak prijema u radni odnos se nije u cijelosti pravilno provodio. Utvrđeno je da prilikom prijema u radni odnos nije sačinjavan zapisnik o izboru primljenog kandidata.

Na naknadama troškova uposlenih iskazane su naknade za prijevoz s posla i na posao 65.920,80 KM; naknade za odvojeni život 27.770 KM; naknade za topli obrok tijekom rada 200.838 KM; pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti 17.797,50 KM; naknada za privremene i povremene poslove 53.852,78 KM i naknade skupštinskim zastupnicima 72.294,48 KM. Revizijom raspoložive dokumentacije konstatirano je:

- isplata naknada za prijevoz s posla i na posao vršila se temeljem ispostavljenih rješenja o naknadi troškova za prijevoz i uplaćivala se prijevozničkim tvrtkama ukoliko je postojao adekvatan javni prijevoz a u nekim slučajevima gdje nije postojao, isplata se vršila putem blagajne,
- isplata naknada za odvojeni život vršena je temeljem ispostavljenih rješenja i utvrđenog fiksnog iznosa u iznosu od 400 KM. Tako utvrđeni iznos se umanjivao kada je uposlenik bio na službenom putu. Naknada je isplaćivana sukladno čl. 18 Odluke o utvrđivanju ličnih primanja koja nemaju karakter plaća i naknadi troškova i drugih naknada iz osnova materijalnih prava, funkcionera, rukovodnih radnika i radnika u tijelima izvršne vlasti. Isplaćena naknada je bila veća od iznosa utvrđenog Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti u FBiH,
- naknade za topli obrok tijekom rada obračunavane su i isplaćivane temeljem dostavljene dokumentacije od strane proračunskih korisnika. Isplata je izvršena za deset mjeseci 2002. godine u visini od 6 KM a za preostala dva mjeseca u visini od 9 KM,
- u okviru naknada za privremene i povremene poslove vršena je isplata temeljem rješenja za nagrade uposlenicima; temeljem rješenja za obavljeni stručni rad izborne komisije; temeljem rješenja o formiranju komisije za provođenje ispita za stalne sudske tumače i temeljem ugovora o djelu za utemeljenje turističke zajednice. Na naprijed navedene naknade izvršen je obračun i isplata pripadajućih poreza i
- isplata naknada skupštinskim zastupnicima je Odlukom br.02-01-VIII-113/02 u kolovozu 2002. godine povećana sa 200 KM na 300 KM.

Izdaci za energiju u iznosu od 195.904 KM se odnose na isplatu troškova grijanja proračunskih korisnika te nabavku lož ulja za škole.

Nabava materijala u iznosu od 59.534,61 KM odnosi se na izdatke za nabavku administrativnog materijala 36.687,24 KM, nabavku medicinsko laboratorijskog materijala 17.940 KM i ostalog materijala 4.907,37 KM. Nabavka administrativnog materijala vršena je od strane proračunskih korisnika bez dokaza o izboru najpovoljnijih ponuda.

Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi temeljem natječaja je izvršilo odabir najpovoljnijeg ponuđača za nabavku vakcina za potrebe Kantona. Za nabavku ostalog materijala u iznosu od 4.907,37 KM izvršen je izbor najpovoljnijeg ponuđača temeljem poziva na ponudu.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva u iznosu od 1.192.856,11 KM odnose se na gorivo za prijevoz (63.693,17 KM) i prijevozne usluge (1.129.162,94 KM). U okviru izdataka za gorivo, prema izjavi ovlaštene osobe, nije vršen izbor najpovoljnijeg ponuđača. Tijekom 2002. godine gorivo se nabavljalo od «Energopetrol» i vršila se kontrola utroška goriva.

Na poziciji prijevozne usluge evidentirani su izdaci za prijevoz đaka u iznosu od 1.118.191 KM. Revizijom raspoložive dokumentacije konstatiramo:

- da su prijevoz đaka tijekom 2002. godine vršili samostalni prijevoznici i državne tvrtke,
- da su sa samostalnim prijevoznicima sklapani mjesečni ugovori o djelu za prijevoz đaka na utvrđenim relacijama. Isplate su vršene putem blagajne sa obračunatim pripadajućim porezima i doprinosima,
- da se prijevoz đaka putem tvrtki vršio temeljem ugovora i mjesečno ispostavljenih faktura,
- da je sa tvrtkom «Autoprevoz» Mostar sačinjena pismena zabilješka sa prihvaćenim zaključcima po kojima Kanton snosi 75 % mjesečne fakture troškova prijevoza nakon uključivanja popusta po osnovu socijalne kategorizacije i popusta prijevoznika i
- Ugovori sa tvrtkom «Bregava trans» su iz 2000. i 2001. godine u kojima je utvrđen fiksni iznos mjesečnog prijevoza na utvrđenim relacijama.

Iz naprijed navedenog može se zaključiti da ova kategorija izdatka nije precizno definirana u pogledu ukupno mjesečnih ispostavljenih troškova prijevoza đaka na teret Kantona.

Unajmljivanje prostora i zgrada u iznosu od 138.522 KM odnosi se na troškove zakupnine prostora za neka ministarstva i kantonalna tijela uprave kao npr. unajmljivanje športske dvorane za osnovnu i srednju školu u Konjicu i zakup poslovnog prostora za Ministarstvo prometa i veza **za koji je Vlada Kantona sklopila Ugovor o zakupu sa fizičkim licem na neodređeno vrijeme.**

Izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 1.158.726,62 KM odnose se na nabavku materijala, popravku i održavanje (11.014 KM) i usluge popravka i održavanja (1.147.712,32 KM). Tijekom revizije konstatirano je:

- da je na poziciji materijala za popravku i održavanje opreme i vozila evidentirana nabavka materijala za tekuće održavanje voznog parka te nabavka i ugradnja auto guma,
- da su izvršeni građevinsko-zanatski radovi za potrebe Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi i izvršen je izbor najpovoljnijeg ponuđača zapisnikom,
- da popravke i održavanje opreme predstavljaju redovno održavanje aplikativnog softvera i održavanje ostale opreme,
- kod održavanja vozila na ponovljeni poziv izvršen je izbor tvrtke d.o.o. »Color servis« Mostar kao najpovoljnijeg ponuđača. Na prvi poziv za unutrašnje i vanjsko pranje vozila, zamjenu ulja itd. izabran je kao najpovoljniji SZR »Selma« Mostar dok za redovno godišnje servisiranje nije vršen izbor najpovoljnijeg ponuđača obzirom da se isto obavljalo kod ovlaštenih zastupničkih tvrtki,
- da izdaci za ceste predstavljaju plaćanje izvedenih radova na cestama Kantona. Izvođenje radova se vršilo etapno u dužem vremenskom periodu prema priloženim situacijama, tako da su okončane situacije ispostavljane za izvršene radove u periodu duljem od jedne godine. Vlada Kantona je usvojila Program građenja i održavanja regionalnih i priključnih cesta u Kantonu za 2002 i 2003. godinu. Financijskim planom prihoda i rashoda Ministarstva prometa i veza predviđeno je redovno, pojačano i zimsko održavanje cesta,
- tijekom 2002. godine evidentirani su izdaci za izvršene radove održavanja cesta na području općine Konjic uzrokovani elementarnom nepogodom. Suglasnost na izvođenje ovih radova dala je Vlada Kantona a Ministarstvo prometa i veza je sa poduzećem »Migros« Sarajevo sklopilo Ugovor br.08-27-38/01 za sanaciju navedenih putnih komunikacija. Rješenjem je imenovana Komisija za kvalitativni i kvantitativni prijem radova,
- do raspisivanja tendera za prema planu predviđena održavanja, vršeni su radovi po tenderu iz prethodne godine po kom osnovu su izmirivane obveze,
- temeljem Javnog natječaja za sve vrste održavanja cesta za period od 15.11.2002.-15.03.2003. godine, sačinjeni su Zapisnici o otvaranju i evidentiranju ponuda kao i Zapisnik o otvaranju »Ponuda sa cijenom« za izvođenje radova zimskog održavanja regionalnih puteva. Od 8 ponuđača 4 ponuđača su ispunila uvjete propisane tenderom točka 4.1. »Ponuda bez cijena« a 4 nisu. Zapisnikom o otvaranju »Ponuda sa cijenom« utvrđeno je da su neki ponuđači konkurirali za izvođenje radova na više putnih pravaca. Prema izjavi ovlaštenih osoba, cijena je bila eliminatorna tako da je najniža cijena istovremeno bila i najpovoljnija,
- nakon izvršenog izbora prigovor je uputila tvrtka »Monter« iz Konjica pa je ponovljen postupak izbora Javnog nadmetanja (pretkvalifikacija i licitacija) nakon kojeg je učesnik na tenderu »Poduzeće za puteve« Mostar odustao od potpisivanja Ugovora,
- ugovori su sklopljeni sukladno Zapisniku o izboru najpovoljnijih ponuđača za određene putne pravce i
- u svim slučajevima nadzorni organ nad izvođenjem radova bilo je Ministarstvo prometa i veza.

Ugovorene usluge u iznosu od 316.679,66 KM odnose se na usluge tiskanja, medija i javnog informiranja (126.927,72 KM), usluge reprezentacije (39.011,72 KM), usluge stručnog obrazovanja (14.123 KM), stručne usluge (46.480 KM), usluge ispitivanja okoline (70.000 KM) i ostale nespomenute usluge (20.437,72 KM). Revizijom je konstatirano:

- da je na uslugama tiskanja, medija i informiranja evidentiran izdatak za tiskanje »Službenih novina HNK«. Izbor je izvršen na osnovu Zapisnika o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Na ovoj poziciji evidentirano je i plaćanje redovnih usluga RTV-u Mostar,
- da su se isplate po osnovu stručnog obrazovanja vršile temeljem pojedinačnih zahtjeva bez usvojenog Programa školovanja kadrova u Kantonu za 2002. godinu,
- da je u okviru izdataka za stručne usluge izvršena isplata dijela fakture za izradu studije »Strategija razvoja poljoprivrede u HNK«. Temeljem Odluke Vlade iz prosinca 2001. godine raspisan je Javni

natječaj za izbor najpovoljnije ponude. Zapisnikom broj: UP/I-07-51-132/02 od 12.02.2002. godine izvršen je izbor najpovoljnijeg ponuđača s kojim je sklopljen Ugovor o izradi navedene strategije. U razgovoru sa ovlaštenom osobom došlo se do saznanja da izrada studije još nije okončana,

- da se izdaci za usluge ispitivanja okoline odnose na plaćanje izvršene ciljane deratizacije Kantona (proljetna faza) izvršene od D.D.D.« Reiakvastel» d.o.o. Sarajevo temeljem Zapisnika o izboru najpovoljnijeg ponuđača,
- da je potvrdom br. 02-02/2-3-SI/02 od strane MUP-a HNK izuzet ugovor o izvođenju ciljane preventivne deratizacije br. 06-288/08 od 28.06.2002. godine i do momenta revizije nije vraćen u Ministarstvo financija i
- da su u okviru ostalih nespomenutih usluga i dadžbina evidentirani izdaci po sudskim rješenjima.

Tekući grantovi u iznosu od 2.111.949,70 KM odnose se na: grantove drugim razinama Vlade (584.084,36 KM), grantovi pojedincima (1.085.584,14 KM), grantovi neprofitnim organizacijama (433.690,20 KM) i subvencije privatnim poduzećima (8.591,00 KM). Revizijom je utvrđeno:

- da je vraćena kratkoročna pozajmica Proračunu- H strana u iznosu od 100.000 KM,
- da su u okviru grantova općinama evidentirani izdaci nastali temeljem pojedinačnih zahtjeva za dodjelu finansijske pomoći a većim dijelom se odnose na isplate ispostavljenih računa ili situacija na ime izvođenja radova na cestama gdje je nosilac sveukupnih aktivnosti općina,
- da su u okviru grantova pojedincima vršene redovne isplate socijalne zaštite koje se odnose na izmirivanje obveza prema pojedincima koji ostvaruju prava na socijalnu zaštitu po različitim osnovama,
- da su u okviru grantova neprofitnim organizacijama evidentirani izdaci za trošenje namjenski doznačenih sredstava Proračuna FBiH koji se odnose na cijepljenje životinja i subvenciju za veterinarstvo u iznosu od 184.400 KM i Proračunom previdene dotacije političkim strankama, udruženjima, športskim društvima i
- da je u okviru subvencija privatnim poduzećima evidentiran izdatak u iznosu od 5.100 KM na ime plaćenog dijela **garancije broj 01-51-41/02** od 15.03.2002. godine tvrtci «Tekstilni kombinat Mostar».

Kapitalni grantovi u ukupnom iznosu 678.259,10 KM odnose se na kapitalne grantove drugim razinama vlade (663.259,10 KM) i grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama (15.000,00 KM).

Revizijom raspoložive dokumentacije konstatirano je:

- da su u okviru ovih izdataka evidentirani izdaci sanacija vodovoda Kantona iz sredstava posebnih vodoprivrednih naknada. Navedeni izdaci nastaju temeljem planova i programa općina koji se dostavljaju Ministarstvu gospodarstva, poduzetništva i poljoprivrede čiji je nosilac aktivnosti općina,
- u slučaju izvođenja građevinskih radova na projektu vodovod «Džanići» općina Konjic i regulacije bujice »Mazoljice» općina Mostar-Stari grad, tender za izbor najpovoljnije ponude raspisalo je Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i poljoprivrede. Iz Zapisnika o otvaranju ponuda za vodovod «Džanići» može se zaključiti da su se prijavila 4 ponuđača te da je sačinjen usporedni pregled vrednovanih ponuda ali bez konačne odluke o izboru najpovoljnijeg. Ministru financija Kantona na rezultate izvršenog izbora, prigovor je uložila tvrtka «Bujice» d.o.o. Konjic. Ministar financija je Rješenjem br.04-16-326/02 od 12.09.2002. godine izvijestio «Bujice» d.o.o. Konjic da u raspisanom tenderu je precizirano da najjeftinija ponuda nije automatski i najpovoljnija,
- da je općini Mostar- Sjever za izgradnju vodovodne distributivne mreže u naselju Podgorani temeljem Ugovora br. 07-27-384/02 izvršen prijenos novčanih sredstava u iznosu od 100.000 KM,
- da je općini Konjic isplaćen iznos od 13.172,75 KM na ime izmirenja dospjele rate po kreditu br.1043/99 od Svjetske banke namijenjen sanaciji komunalne infrastrukture na području općine Konjic i
- grant neprofitnim organizacijama- Udruženje građana sportskih ribolovaca- Neretva Mostar u iznosu od 15.000 KM predstavlja izdatak na ime poribljavanja rijeke Neretve.

Izdaci za kamate i ostale naknade u iznosu od 237.812 KM odnose se na izdatke za kamate na veći broj pozajmica od domaćih finansijskih institucija koje su plaćane po otplatnom planu.

Doznake nižim potrošačkim jedinicama u iznosu od 30.076.136,40 KM se odnose na izdatke za plaće i naknade (28.956.311,73 KM) i izdatke za materijal i usluge (1.119.824,67 KM). Revizijom je konstatirano:

- da su se Proračunom planirana sredstva doznacavala nižim potrošačkim jedinicama temeljem mjesečno ispostavljenih zahtjeva,

- niže potrošačke jedinice su: dio MUP-a Kantona, pravosudna tijela, osnovno, srednje i visoko obrazovanje i
- resorna ministarstva dostavljaju nalog za izvršenje proračuna Ministarstvu financija Kantona gdje se vrši kontrola planiranog izdatka ali ne i suštinska provjera dostavljenih naloga.

Preporuke menadžmentu:

- da se donese Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika Kantona,
- da se evidencija izdataka vrši na odgovarajućim pozicijama sukladno čl. 5 i 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH,
- da se nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava vrši sukladno Zakonu o Riznici u FBiH i Naputku o izvršenju proračuna/budžeta FBiH sa Jedinstvenog računa Riznice,
- da se vrši izbor najpovoljnijeg ponuđača za isporuku goriva sukladno Uredbi o nabavci roba, usluga i izvršenih radova,
- da se donese Program usavršavanja uposlenika i da se temeljem njega vrši raspored planiranih sredstava,
- da se nakon izvršenja tehničkog prijema izvedenih radova na održavanju cesta, kompletna dokumentacija od strane Ministarstva prometa i veza dostavi Ministarstvu financija na plaćanje,
- da se ustroji evidencija mogućih sudskih sporova i danih garancija i
- da se na razini Kantona utvrdi dugoročni program vodoopskrbe po općinama i utvrde prioriteti u cilju racionalnijeg trošenja namjenskih sredstava.

5.6.2. STALNA SREDSTVA

Stanje stalnih sredstava na dan 31.12.2002. godine je bilo 678.771,90 KM. Navedena stalna sredstva se odnose na:

- stalna sredstva 278.454,43 KM
- uložena sredstva u banke i druge financijske organizacije 400.317,47 KM

Stalna sredstva tijekom 2002. godine su nabavljena u ukupnoj vrijednosti od 27.631,00 KM a odnose se na nabavku uredskog namještaja temeljem Odluka Vlade, izbora najpovoljnijeg ponuđača i reinvestiranja u stalno sredstvo.

Rješenjem br.01-02-632/02 od 23.12.2002. godine od strane Vlade Kantona formirana je Centralna popisna komisija koja je vršila koordinaciju rada popisnih komisija ministarstava i kantonalnih tijela uprave te sačinila Zapisnik o izvršenom popisu na dan 31.12.2002. godine. Vlada je Odlukom br.01-02-638-1/02 od 18.02.2003. godine usvojila Izvješće Centralne inventurne komisije.

Temeljem Odluke o usvajanju Izvješća o popisu stalnih sredstava za 2002. godinu izvršen je otpis i rashod sukladno Izvješću komisije za popis. Otpisana i rashodovana stalna sredstva su u ukupnoj nabavnoj vrijednosti 2.231,00 KM a izvori sredstava su umanjeni za 509,83 KM. Dio rashodovane opreme predstavlja donaciju-prijenos na nižu potrošačku jedinicu.

Tijekom popisa nije vršeno konačno usuglašavanje stanja utvrđenog popisom- inventurom sa knjigovodstvenim stanjem na dan 31.12.2002. godine sukladno člancima 73, 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna-budžeta FBiH.

Obračun amortizacije stalnih sredstava vršen je sukladno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Uložena sredstva u banke i druge financijske organizacije predstavljaju trajni namjenski depozit sukladno Odluci Vlade br.04-14-22/01 od 17.01.2001. godine. Namjena ovih sredstava je trajno revolving financiranje putem kreditiranja potreba razvoja i upošljavanja na razini Kantona. Utvrđeni su uvjeti plasmana sredstava iz privatizacije. Prilog osnovnom Ugovoru br.04-115/2001 čine uvjeti kreditiranja iz trajno namjenskih deponiranih sredstava.

Preporuka menadžmentu:

- da se popisom za 2003. godinu izvrši usuglašavanje knjigovodstvenih stanja sa inventurnim listama posebno kod ministarstava koja su mijenjala radni prostor,
- da se neupotrebljiva sredstva temeljem zapisnika o izvršenom stvarnom uništenju isknjiže iz knjigovodstvenih evidencija i
- da se osigura stalan nadzor nad korištenjem uloženi sredstava u banke i druge finansijske organizacije.

5.7.2. NOVČANA SREDSTVA

U 2002. godini na razini Kantona prikupljana su novčana sredstva preko jedinstvenog depozitnog računa detaljno obrađenog u točki 5.4. Tako prikupljena novčana sredstva su korištena putem transakcijskih računa čije je stanje na dan 31.12.2002. godine iznosilo ukupno 15.823,80 KM (Vakufska banka- Mostar 2.428,94 KM i PBS Nera Mostar 13.394,86 KM). Pored ovih sredstava na dan 31.12.2002. godine evidentirana su i namjenska novčana sredstva u ukupnom iznosu 346.566,83 KM (Raiffeisen Bank Mostar –cestarina 118.999,73 KM i Universal banka Mostar –voda 227.567,10 KM).

Ostala izdvojena sredstva u iznosu 629.568,46 KM čine prijenos novčanih sredstava u Proračun od Agencije za privatizaciju od izvršenih privatizacija tijekom 2001. i do mjeseca rujna 2002. godine. Blagajničko poslovanje ovog dijela Kantona se obavljalo preko blagajne u KM. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je:

- da je saldo blagajne na dan 31.12.2002. godine bilo 1.568,50 KM,
- da je ukupan promet blagajne ostvaren u iznosu od 495.995,90 KM i
- knjigovodstvene isprave na osnovu kojih je vršena isplata jednim dijelom nisu ovjeravane od strane nadležnih osoba.

Preporuka menadžmentu:

- da se blagajničko poslovanje obavlja sukladno Zakonu o Riznici i Napatku o izvršavanju sa Jedinstvenog računa Riznice.

5.8.2. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2002. godine iskazana su u iznosu od 359.002,33 KM a odnose se na potraživanja od pravnih lica 355.574,93 KM i ostala potraživanja 3.427,00 KM (za mobitele i potraživanja od Osiguravajućeg zavoda 2.407,70 KM). Revizijom je konstatirano slijedeće:

- da se unaprijed vrše plaćanja za održavanja cesta i izvođenja radova na regulaciji vodotoka,
- da se sa uplata avansa zatvaraju ispostavljene situacije za izvođenje radova,
- unaprijed plaćeni avansi odnose se na: HP»Investing» (136.748,89 KM) održavanje puteva i «Bosna plast» d.o.o. Sarajevo (166.379,12 KM),
- da plaćeni avans u iznosu 10.471,12 za GP «Hercegovina « Mostar je preneseno stanje iz 2001. godine a odnosi se na izvođenje građevinskih radova na projektu regulacije dijela ugroženog korita rijeke Radobolje,
- prema izjavi ovlaštene osobe, Ugovor sa GP»Hercegovina « Mostar je raskinut i u tijeku je postupak za povrat isplaćenih sredstava i
- da je izvršena naplata za štetu od Osiguravajućeg zavoda u 2003. godini.

Kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2002. godine iskazana su u iznosu 183.525,33 KM a odnose se na prihod od 31.12.2002. godine. Način evidentiranja ovih prihoda definiran je Napatkom ministra financija br.04-16-10/03 od 13.01.2003. godine.

Preporuka menadžmentu:

- da se poduzmu aktivnosti po pitanju povrata uplaćenog avansa iz 2000. godine.

5.9.2. OBVEZE

Ukupne obveze u knjigovodstvenoj evidenciji iskazane su u iznosu od 19.971.976,87 KM a odnose se na :

R.br.	Opis	Iznos
1.	Obveze prema dobavljačima	1.296.987,05
2.	Primici od domaćeg zad.-pozajmice	3.000.283,29
3.	Neto plaće	369.459,83
4.	Obveze za naknade plaća	3.986,00
5.	Porezi i doprinosi na plaće	582.990,68
6.	Ostale obveze prema radnicima	51.942,79
7.	Obveze unutar organa i organizacija	12.838.516,24
8.	Razgraničeni rashodi	1.827.810,99
	U K U P N O	19.971.976,87

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.296.987,05 KM odnose se na obveze prema dobavljačima iz tekućeg poslovanja.

Primici od domaćeg zaduživanja-pozajmice u iznosu od **3.000.283,29** KM odnose se na kratkoročne pozajmice koje nisu vraćene do kraja 2002. godine. Revizijom raspoložive dokumentacije konstatirano je:

- da se tijekom 2002. godine Kanton zaduživao i to: od Proračuna Federacije na iznos od 1.500.000 KM; od Kantona Sarajevo po Ugovoru o pozajmici br.01/1.14.191 64/02 na iznos od 1.100.000 KM i direktnog zaduživanja kod financijskih institucija čiji saldo neizmirenih obveza iznosi 400.283,29 KM,
- da se na uzetu pozajmicu od Kantona Sarajevo i pozajmice od financijskih institucija plaća kamata definirana Ugovorima o pozajmici i
- pozajmica Proračuna Federacije iz 2001. godine u iznosu od 1.857.814,00 KM je u 2001. evidentirana kao grant a ne kao pozajmica što je revizijom financijskih izvješća potvrđeno. Dopisom br.06-14-9792/2002 od 03.12.2002. godine Federalno ministarstvo financija je obavijestilo Kanton da je Vlada Federacije na 73. sjednici donijela Odluku o otpisu potraživanja po osnovu date pozajmice.

Obveze za neto plaće u ukupnom iznosu od 369.459,83 KM odnose se na neisplaćene plaće iz 2002. godine.

Porezi i doprinosi na plaće u ukupnom iznosu od 582.990,68 KM odnose se na neizmirene obveze po osnovu poreza i doprinosa na plaće. Prilikom isplate plaća nije vršena uplata pripadajućih poreza i doprinosa.

Obveze unutar organa i organizacija u iznosu od 12.838.516,24 KM predstavljaju ukalkulirane redovne tekuće obveze nižih potrošačkih jedinica iz 2002. godine.

Razgraničeni rashodi u iznosu od 1.827.810,99 KM odnose se na ukalkulirane redovne tekuće obveze nižih potrošačkih jedinica iz 2001.

Preporuka menadžmentu:

- da se primici od domaćeg zaduživanja-pozajmice vrše sukladno članku 37-39. Zakona o proračunima/budžetima u FBiH i
- da se uz mjesečne isplate plaća vrši i uplata pripadajućih poreza i doprinosa.

5.10.2 FINANCIJSKI REZULTAT

Neraspoređeni višak prihoda i rashoda na dan 31.12. 2002. godine iznosi 18.435.921,62 KM i predstavlja: saldo iz 2001. godine u iznosu od 11.164.620,41 KM, višak rashoda nad prihodima-deficit u 2002. godini u iznosu od 7.672.975,78 KM; nabavku stalnih sredstava iz tekućih prihoda u iznosu od 27.631,00 KM;

smanjenje gubitka iz 2001. za obračun plaća po osnovu umanjene vrijednosti boda za niže potrošačke jedinice iz IX/2001. godine u visini 381.667,02 KM i za obračun plaća po osnovu umanjene vrijednosti boda za proračunske korisnike za IX/2002. godine u visini 45.349,78 KM; umanjenje obračunatih troškova u 2001. godini kantonalnim udruženjima (JOB, Udruženje porodica šehida i RVI) u iznosu od 4.069,00 KM i povrat viška prihoda sa transakcijskih računa (1.780,57 KM).

Prema reviziji raspoložive dokumentacije može se potvrditi točnost finansijskih izvješća osim za nepotpun popis stalnih sredstava na dan 31.12.2002. godine i prihodovani iznos sredstava od privatizacije u iznosu 627.526 KM.

NAKNADNI DOGAĐAJI: Prihod-Prijenos sredstava od Agencije za privatizaciju je početkom 2003. godine isknjižen sa finansijskog rezultata.

Preporuka menadžmentu:

- **da se knjigovodstvene evidencije proračuna Kantona vode sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH.**

5.11.2. RAČUNOVODSTVO

Knjigovodstveno evidentiranje se vrši temeljem naloga proračunskih korisnika kod kojih se nalazi originalna dokumentacija. Doznake nižim potrošačkim jedinicama se vrše sukladno proračunu i temeljem podnesenih zahtjeva. Tijekom 2002. godine evidentirani su doznačeni nalozi i zahtjevi nižih potrošačkih jedinica neovisno od toga da li je izvršeno plaćanje.

Sve promjene se evidentiraju u softveru koji je namjenski urađen za vođenje knjigovodstva. Ulaz u aplikaciju je kontroliran korištenjem korisničkih lozinki. Aplikaciju održava tvrtka koja je i autor softvera što je regulirano Ugovorom o održavanju. Prema izjavi ovlaštene osobe ne radi se na doradi programa, obzirom da se očekuje prelazak na riznični način poslovanja.

5.5.2.3. Prihodi i rashodi Ministarstva unutarnjih poslova

Ministarstvo unutarnjih poslova Kantona (u daljem tekstu MUP) je ostvarilo vlastite prihode u iznosu od 1.663.615 KM a odnose se na: prihode od pozitivnih tečajnih razlika (305 KM), prihode od pružanja javnih usluga (1.544.150 KM) i prihode od novčanih kazni (119.160 KM). Revizijom je konstatirano:

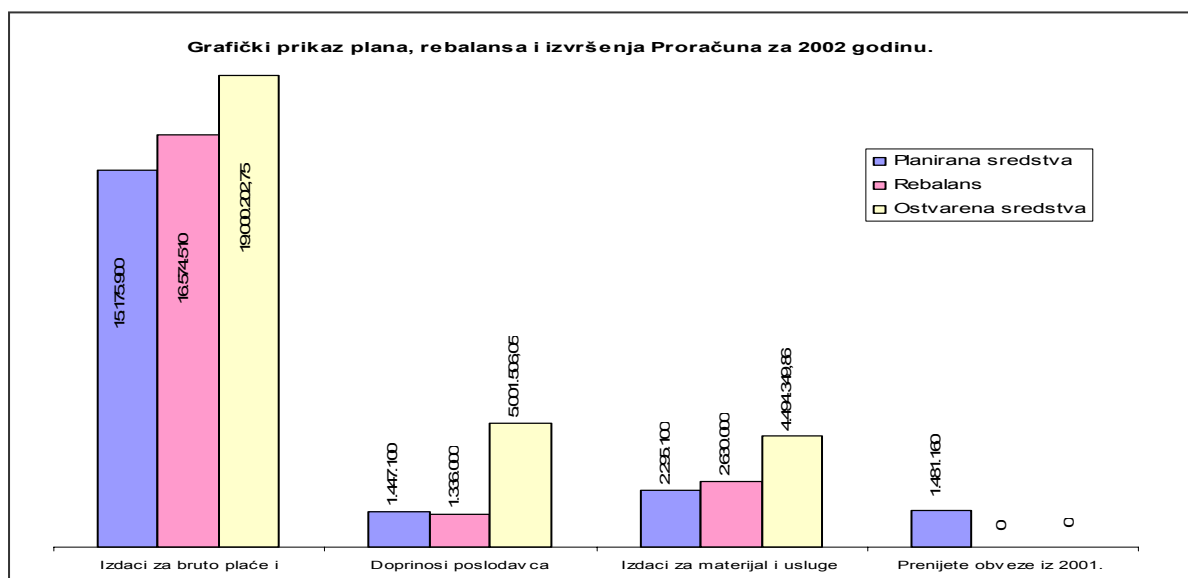
- da je MUP Kantona ostvarene vlastite prihode zadržao na vlastitom računu,
- da je za financiranje svojih redovnih izdataka, MUP iz B strane Kantona dobivao novčana sredstva na vlastiti račun kao niža potrošačka jedinica temeljem pojedinačnih mjesečnih zahtjeva u ukupnom iznosu od 6.687.949 KM,
- da je MUP H strana imao tretman proračunskog korisnika a ne niže potrošačke jedinice što podrazumijeva dostavljanje proračunskih naloga Ministarstvu financija na realizaciju,
- da je MUP Kantona sačinio potrebna finansijska izvješća i dostavio ih nadležnoj Poreznoj upravi,
- da je temelj za izradu finansijskih izvješća bila glavna knjiga u kojoj su evidentirani rashodi i izdaci obje strane MUP-a neovisno od načina izmirenja istih,
- da su ukupni rashodi i izdaci prema glavnoj knjizi na dan 31.12.2002. godine iznosili 28.500.948,66 KM a da su finansijska izvješća sačinjena na iznos od 15.873.532 KM,
- da prema izjavi ovlaštene osobe razlika u iznosu od 12.627.416,66 KM se odnosi na rashode i izdatke MUP-a koji su knjigovodstveno evidentirani u H strani Ministarstva financija Kantona,
- da pregledom raspoložive dokumentacije u Ministarstvu financija H strana, ukupni izdaci MUP-a kao proračunskog korisnika iznose 15.870.277,62 KM,
- da pregledom raspoložive dokumentacije u Ministarstvu financija B strana, ukupni izdaci MUP-a kao niže potrošačke jedinice iznose 8.725.963 KM,
- da ukupni izdaci MUP-a Kantona iskazani u oba dijela Ministarstva financija Kantona iznose 24.596.241 KM a da su izdaci po glavnoj knjizi MUP-a 28.500.948 KM ili veći za 3.904.707 KM i
- da se ova razlika u rashodima i izdacima MUP-a Kantona ne može potvrditi obzirom na različit način knjigovodstvenog evidentiranja.

Iz naprijed izloženog može se zaključiti da finansijska izvješća MUP-a Kantona ne prikazuju ukupne izdatke nastale u 2002. godini.

U daljem dijelu ovog Izvješća analizirat će se ukupni izdaci MUP-a Kantona iskazani u glavnoj knjizi na dan 31.12.2002. godine u odnosu na plan i rebalans plana Proračuna za 2002. godinu.

Struktura ostvarenih izdataka prema glavnoj knjizi na dan 31.12.2002. godine je:

R.b	Opis	Planirana sredstva	Ostvarena sredstva	Razlika (4-3)	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
RASHODI I IZDACI		20.399.260	28.500.948,66	+8.101.688,66	140,13
a) Izdaci za bruto plaće i naknade		15.175.900	19.000.202,75	+3.824.302,75	125,20
1.	Bruto plaće	13.011.900	16.112.002,00	+3.100.102,00	123,83
2.	Naknade troškova zaposlenima	2.164.000	2.888.200,75	+724.200,75	133,47
b) Doprinosi poslodavca		1.447.100	5.001.506,05	+3.554.406,05	345,63
3.	Doprinosi na teret poslodavca	1.447.100	5.001.506,05	+3.554.406,05	345,63
c) Izdaci za materijal i usluge		2.295.100	4.494.349,86	+2.199.249,86	195,83
4.	Putni troškovi	150.000	50.476,52	-99.523,48-	33,86
5.	Izdaci za energiju	300.000	291.009,27	-8.990,73	97,01
6.	Izdaci za komunalne usluge	350.000	735.522,75	+385.522,75	210,15
7.	Nabavka materijala	300.000	1.060.615,39	+760.615,39	353,54
8.	Izdaci za usl.prevoza i goriva	450.000	870.734,67	+420.734,67	193,50
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	100.000	93.586,00	-6.414,00	93,59
10.	Izdaci za tek.održav.	300.000	820.710,66	+520.710,66	273,57
11.	Izdaci za osig. i bank. usluge	150.000	326.707,85	+176.707,85	217,81
12.	Ugovorene usluge	195.100	244.986,75	+49.886,75	125,57
d) Prenijete obveze iz 2001. .godine		1.481.160	-	-	-



Izdaci za neto plaće, naknade, doprinosi iz i na plaću te porez na plaću ostvareni su u iznosu od 19.000.202,75 KM. Revizijom je konstatirano:

- da nije donesen Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika,
- da se tijekom 2002. godine prema izjavi ovlaštenih osoba vršio obračun plaća za H stranu po vrijednosti boda u visini od 195 KM a za B stranu vrijednost boda je iznosila 110 KM,
- da su temeljem Naputka o utvrđivanju plaća djelatnika MUP-a br.03-7/1-01-1/97 od 07.01.1997. godine za H stranu, utvrđeni rasponi koeficijentata plaća djelatnika i to za rukovodeće djelatnike koje postavlja ministar i djelatnike prema stupnju stručne spreme,
- da su temeljem Odluke o određivanju koeficijentata za utvrđivanja plaća službenika i namještenika MUP-a B strana i tabelarnog pregleda koji čini sastavni dio Odluke, utvrđena radna mjesta, stupanj stručne spreme i koeficijent za obračun plaća,
- da se uposlenicima ispostavljaju rješenja o rasporedu na radna mjesta i na istim se u obračunskoj službi ručno upisuje vrijednost koeficijenta za obračun plaće,
- da se obračun plaća vrši mjesečno u MUP-u na način da H strana dostavlja Ministarstvu financija obračun za isplatu, a B strana nakon izvršenog obračuna upućuje zahtjev za doznačavanje sredstava za plaću na vlastiti račun,
- da se prema naputcima IPTF-a personalna evidencija vodi zajednički ali bez vođenja knjige matične evidencije. Dosjei uposlenika su složeni prema abecednom redu i nije vršena ocjena uposlenih,
- da je metodom slučajnog uzorka utvrđeno da je jednom uposleniku izdano rješenje o mirovanju prava i obveza iz radnog odnosa od 15.06.1999. godine. Prema izjavi ovlaštene osobe rješenje nije dostavljeno uposleniku uz obrazloženje da isti neće da ga primi. Nisu iskorištene sve zakonske mogućnosti dostavljanja rješenja. Uposleniku se vrši obračun i isplata plaća i isti se evidentira kao da radi,
- da je prema pismenoj izjavi ovlaštene osobe, broj uposlenih na dan 31.12.2002. godine bio 1.426 i
- da je prema izjavi ovlaštenih osoba u MUP-u na platnom spisku bilo cca 200 uposlenih koji nisu dobili identifikacijske kartice od IPTF-a i isti se vode kao da rade.

Na naknadama troškova uposlenih (2.888.200,75 KM) iskazane su naknade za prijevoz s posla i na posao (156.135,52 KM), troškovi smještaja dužnosnika (2.141,00 KM); naknade za topli obrok (2.464.925,85 KM); naknade učenicima i studentima, otpremnine u mirovinu i jubilarne nagrade (14.709,77 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (116.013,93 KM), naknade za privremene i povremene poslove (83.584,68 KM) i specijalna kasa (50.690,00 KM).

Naprijed navedene naknade su isplaćivane sukladno Odluci o utvrđivanju ličnih primanja koja nemaju karakter plaća i naknadi troškova i drugih naknada iz osnova materijalnih prava, funkcionera, rukovodnih radnika i radnika u tijelima izvršne vlasti Kantona broj V-01-151/98. Revizijom je konstatirano:

- da je u okviru naknada za prijevoz s posla i na posao obračun vršen temeljem dostavljene dokumentacije (šiht liste) od Policijskih uprava (cijene utvrđene na osnovu cjenovnika prijevoznih kuća),
- da su u pojedinačnim slučajevima isplate vršene temeljem zahtjeva uposlenika, kojima je načelnik Sektora odobravao isplatu fiksnog iznosa na utvrđenoj relaciji,
- da su za jedan broj uposlenika ispostavljane fakture od strane prijevoznih kuća sa specifikacijom uposlenika koji su koristili prijevoz,
- da su na naknadama troškova smještaja dužnosnika evidentirani izdaci u iznosu od 1.840,00 KM nastali Ugovorom o međusobnim pravima i obvezama o obuci polaznika kursa za obnavljanje policijskog znanja sklopljenog između FMUP-a i MUP-a Kantona (dio izdataka iz 2001. godine),
- da se obračun i isplata naknada za topli obrok (2.464.925,85 KM) vršila po Policijskim upravama. U ovaj iznos uključena je i posebna naknada za pojačanu ishranu i fizičke napore sukladno odobrenju ministra MUP-a broj 02-02/1-197/02 od 08.01.2002. godine i to za djelatnike postrojbi angažiranih u Stocu za studeni 2001. godine i topli obrok za prosinac 2001. godine,

- da je temeljem Odluke ministra MUP-a br.02-55/2001 od 11.12.2001. godine formirana specijalna kasa za posebne namjene u svrhu uspješnijeg poslovanja MUP-a Kantona. Odlukom su utvrđeni: pravo korištenja kase, način preuzimanja novčanih sredstava i način pravdanja i
- da na isplaćene naknade putem ove kase nisu obračunavani i uplaćivani nikakvi porezi i doprinosi.

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi iskazani u iznosu od 5.001.506,05 KM a odnose se na: redovan obračun doprinosa (1.781.207,17 KM) doprinos na teret mirovina (beneficirani radni staž) H strana (99.209 KM), ostale doprinose (beneficirani radni staž) B strana (286.453,19 KM), neuplaćeni doprinos za mirovinsko invalidsko osiguranje u iznosu od 1.001.709,97 KM (knjiženje evidentirano dopisom ministra MUP-a upućenog Vladi HNK broj 02-16-1968/02) i obračunati beneficirani radni staž po Policijskim upravama za period 1997.-2001. godina i I-IX/2002. godine H strana (1.832.926,70 KM). Revizijom je konstatirano:

- da je stvorena obveza u iznosu od 1.001.709,97 KM temeljem dopisa Mirovinsko invalidskog osiguranja a bez međusobnog usuglašavanja i stvarnog obračuna doprinosa,
- da ovakav način prihvaćanja obveza postavlja pitanje pravilnosti obračuna i evidentiranja plaća za čitav niz prethodnih godina što direktno utječe na kumulativni financijski rezultat MUP-a i
- da beneficirani radni staž nije obračunavan mjesečno uz plaću.

Izdaci za energiju u iznosu od 291.009,27 KM čine izdaci za električnu energiju (263.102,67 KM), izdaci za lož ulje (23.510,40 KM) i izdaci za ugalj, plin i drvo (4.396,20 KM). Izdatke za energiju čine mjesečni računi utroška električne energije po Policijskim upravama, dok izdaci za lož ulje čine fakture za nabavku lož ulja za potrebe grijanja (dio izdataka iz 2001. godine).

Izdaci za komunalne usluge u iznosu od 735.522,75 KM odnose se na izdatke za PTT (630.738,67 KM) a preostali dio su izdaci za utrošenu vodu, redovno održavanje čistoće i ostale komunalne usluge. Revizijom je konstatirano:

- da su troškovi korištenja mobilnih telefona definirani Odlukom broj 02-42/2001 H strana, Odlukom broj 02-03-1-16-1124/01 i Dopisom 07/05-130-618/99,
- da su prema pregledima ostvarenih troškova, korisnici mobitela bili i uposlenici koji, prema Odlukama, nemaju pravo korištenja mobilnih telefona,
- da je na poziciji ostalih komunalnih usluga evidentiran izdatak po sudskom rješenju na ime komunalnih naknada za period do 31.12.2001. godine za Policijsku postaju Čapljina.

Nabava materijala u iznosu od 1.060.615,39 KM odnosi se na izdatke za nabavku administrativnog materijala (570.607,68 KM), nabavku laboratorijskog materijala, obrazovnih pomagala i rekreacijskog materijala (70.589,22 KM), nabavku materijala za javni red i sigurnost i izdaci za odjeću i obuću (218.126,53 KM), hrane i prehrambenog materijala, materijala za pripremu hrane (154.352,82 KM) i materijala za čišćenje (46.939,14 KM). Revizijom je konstatirano:

- da je Odlukom broj 02-03/1-16-268/02 od 31.01. 2002. godine raspisan tender za nabavku roba, usluga i ustupanja radova. Ovom Odlukom raspisano je sedam tendera i to: za pružanje usluga osiguranja motornih vozila, za nabavku i isporuku auto dijelova, za nabavku goriva i maziva, za nabavku i održavanje informatičke i mrežne opreme, za nabavku i isporuku kancelarijskog materijala, za nabavku i isporuku mesa i mesnih prerađevina i za isporuku robe široke potrošnje,
- da je Odlukom broj 02-03/1-04/388/02 od 18.02.2002. godine imenovana Komisija za otvaranje ponuda prispjelih na tendere za nabavku roba, usluga i ustupanje radova,
- da je sačinjen tenderski materijal i preuzet od strane ponuđača,
- da je Komisija sačinila Izvješće o javnom otvaranju prispjelih ponuda za raspisanih sedam tendera. Ovim izvješćem konstatirano je koliko se ponuđača prijavilo po kojem tenderu i koliko ponuđača zadovoljava formalnu stranu prijavljivanja. Također je konstatirano tko formalno ispunjava uvjete za odabir i
- da je sačinjen detaljan Zapisnik o otvaranju ponuda uz konstataciju da tender nabavke mesa i mesnih prerađevina nije uspio (prijavljena su dva ponuđača) a ostali su obrađeni tako da su sačinjeni usporedni vrijednosni pregledi ponuđenih roba i usluga sa posebno istaknutim ostalim uvjetima ponuda.

Iz naprijed navedenog konstatiramo da je Komisija zapisnikom pripremila dokumentaciju za donošenje konačne Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača ali nije izvršila izbor. Prema izjavi

ovlaštene osobe, sačinjeni zapisnik je dostavljen ministru u svrhu donošenja Odluke o izboru. Nakon naprijed navedene procedure upućene su obavijesti o izboru ponuđačima.

- da je Sektor materijalno-financijskih i tehničkih poslova uputio poziv za ponude nabavke cipela, košulja i hlača. Na osnovu dostavljenih ponuda Sektor je sačinio analizu ponuda za spomenute nabavke. Analize sadrže podatke o prijavljenim ponuđačima i konstataciju o prihvaćenoj ponudi. Iz analiza ponuda se ne može zaključiti tko je bio najpovoljniji ponuđač. Temeljem sklopljenih ugovora izvršena je nabavka traženih roba,
- da je nabavka hrane i prehrambenog materijala za pripremu hrane vršena od više dobavljača. Evidentirani su izdaci za nabavku iz 2001. i 2003. godine.
Prema izjavi ovlaštene osobe, ugostiteljski objekt u vlasništvu MUP-a dat je na korištenje sukladno Ugovoru o najmu poslovnog prostora i pružanju ugostiteljskih usluga broj:02-830/02 od 24.04.2002. godine. Temeljem naprijed navedenog ugovora utvrđena je cijena zakupa u visini od 9.000,00 KM a Aneksom broj 02-03/1-16-259-29/02 sa stupanjem na snagu 01.07.2002. godine cijena je promijenjena na 6.000,00 KM. U navedenom periodu vršena je nabavka hrane i prehrambenih artikala i istovremeno je zakupoprimac objekta vršio ugostiteljske usluge. Zatečene zalihe u objektu su prodane ispostavljanjem fakture broj 83-02/02 na iznos od 3.141,79 KM zajmoprimcu prema Zapisniku o popisu robe. Iz skladišta hrane isporučena je roba u vrijednosti od 488,70 KM na koji iznos je ispostavljen račun. **Izvršena je prodaja robe bez obračunatih pripadajućih poreza.** Prema izjavi ovlaštene osobe, prehrambeni proizvodi i pića su nabavljani za potrebe kabineta, za određene izvanredne akcije policije na terenu i za ostale prijeme.
Iz naprijed navedenog ne može se potvrditi ukupan iznos izdataka za nabavku hrane i prehrambenog materijala za pripremu hrane.

U okviru izdataka za gorivo (870.734,67 KM) evidentirani su izdaci za nabavku benzina, dizel goriva, motornog ulja i registraciju motornih vozila. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se nabavka goriva vršila od više dobavljača temeljem potpisanih ugovora. Uz ispostavljene fakture za isporučeno gorivo priložen je i pregled preuzetog goriva od strane djelatnika MUP-a sa potpisom primaoca goriva i registarskim brojem vozila. Prema izjavi ovlaštene osobe, kontrolu potrošnje goriva vrši i Europska policija.

U okviru izdataka unajmljivanja imovine i opreme (93.586,00 KM) evidentirani su izdaci koji se odnose na: zakup poslovnih prostorija i zgrada za potrebe Policijskih uprava u mjestima gdje MUP ne raspolaže vlastitim objektima; zakup sala za održavanje seminara; uplatu GP »Hercegovini« d.o.o. Mostar po Ugovoru br. 03/2001 od 18.01.2001. godine sa mjesečnom ratom u iznosu od 28.200 KM (Ugovor zaključen na ukupan iznos 1.675.080 KM na period od 02.09.1996.-16.02.2001. godine) i plaćanje izdataka za smještaj polaznika Policijske akademije sukladno Odluci ministra br.02-33/01 od 01.11.2001. godine. Revizijom je konstatirano:

- da se uplata zakupa jednog poslovnog prostora vrši temeljem ugovora iz 1995. godine,
- da se zakup sa GP»Hercegovinom« d.o.o. Mostar odnosi na duži period a Ugovorom je potvrđen u 2001. godini i
- da se isplata za polaznike Policijske akademije vrši u momentu upućivanja polaznika na obuku u slučajevima kada istom nije osiguran adekvatan smještaj.

Izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 820.710,66 KM odnose se na nabavku materijala za popravku i održavanje zgrada, opreme i vozila (308.437 KM) i usluge popravka i održavanja zgrada, opreme i vozila (512.273,66 KM). Tijekom revizije konstatirano je:

- da je na poziciji materijala za popravku zgrada evidentirana isplata računa nabavki građevinskog materijala za djelatnike MUP-a u svrhu rješavanja njihovih stambenih pitanja (računi iz 2001. godine). Navedene isplate su vršene temeljem Zaključka Vlade br. 01-1292/00 od 24.08.2000. godine kojim se dozvoljava da se 10% iz doznačenih sredstava Proračuna za materijalne troškove može dodijeliti djelatnicima za rješavanje stambenih pitanja,
- da nisu prezentirani kriteriji za dodjelu navedenih sredstava i da ne predstavljaju ovu vrstu izdatka,
- da se značajan dio nabavljenog materijala odnosi na nabavku materijala za redovno održavanje vozila u vlastitim radionicama,

- da se izdaci za usluge popravka i održavanja zgrada odnose na izvršene radove u Policijskoj upravi Čitluk i Kamennoj zgradi MUP-a. Uz okončanu situaciju u PU Čitluk nije priložena dokumentacija o načinu izbora najpovoljnijeg ponuđača,
- da su na poziciji usluge popravke i održavanja opreme evidentirani izdaci za redovno održavanje klimatizacije, defektacije i popravke radara Policijskih uprava, osiguranja neprekidnog napajanja strujom, umrežavanje računara u zgradi MUP-a itd i
- da su na poziciji usluge popravke i održavanja vozila evidentirani izdaci za održavanje vozila sa naznakom na koje vozilo se odnosi popravka. Na poziciji je evidentiran i izdatak nabavke stalnog sredstva kupovina vozila staro za novo.

Izdaci osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa (326.707,85 KM) odnose se na izdatke za životno osiguranje uposlenih (247.394,30 KM), izdatke za osiguranje vozila (67.460,15 KM) i izdatke za proviziju banke (8.007,40 KM). Revizijom je konstatirano:

- da je na ovoj poziciji evidentiran izdatak po polici životnog osiguranja djelatnika MUP-a i osiguranje od nezgoda i
- da je na poziciji osiguranja vozila evidentiran izdatak redovnog osiguranja prilikom registracije vozila.

Na strani 12 i 13. ovog Izvješća detaljnije je obrazložen izdatak životnog osiguranja uposlenih.

Ugovorene usluge u iznosu od 244.986,75 KM odnose se na usluge medija i javnog informiranja (22.905,90 KM), usluge reprezentacije (99.837,89 KM), usluge stručnog obrazovanja (41.363,88 KM) i ostale nespomenute usluge (80.879,08 KM). Revizijom je konstatirano:

- da su na uslugama medija i javnog informiranja evidentirane razne vrste izdataka a odnose se na: izdatke objava oglasa u dnevnim novinama, licitacije itd; izdaci pretplata na službene listove i izvršene usluge Centra za obuku Mostar,
- da su na uslugama reprezentacije evidentirani računi ugostiteljskog objekta po brojevima 5,6,7,8 i 9/2001 bez datuma i adekvatne specifikacije izdatka (računi iz 2001. godine), izdatak nabavke hrane, izdatak napitaka za izvanrednu akciju policije i izdatak nabavke muških odora, kravata, hlača i košulja,
- da su na uslugama stručnog obrazovanja evidentirani izdaci za: stručno osposobljavanje policajaca na Policijskoj akademiji FMUP-a, uplata poreza na dodatna primanja i uplate za polaganje stručnih ispita djelatnika MUP-a i
- da su na poziciji ostalih nespomenutih usluga evidentirani izdaci za: nabavku CD propisa Zakona FBiH; laboratorijske analize osoblja restorana (račun iz 2001. godine); zatezne kamate po računima «Elektrodistribucije» i redovni izdaci izrade fotografija i drugog dokaznog materijala za potrebe Policijskih uprava.

Preporuke menadžmentu:

- da se donese Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika MUP-a,
- da se evidencija izdataka vrši na odgovarajućim pozicijama sukladno čl. 5 i 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH,
- da se donese jedinstvena Odluka o korištenju mobilnih telefona i da se ista dosljedno primjenjuje,
- da se dosljedno primjenjuje Uredba o nabavci roba, usluga i izvršenih radova, posebno u dijelu donošenja odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača,
- da se definiira vrsta izdataka za djelatnike koja je ostvarena uplatama životnog osiguranja te da se izvrše odgovarajuća oporezivanja i adekvatna knjiženja,
- da se iskoriste sve zakonske mogućnosti za dostavljanje rješenja od strane personalne službe,
- da se definiraju izdaci koji se isplaćuju putem specijalne kase u svrhu utvrđivanja visine pripadajućih poreza i doprinosa,
- da se sa Mirovinsko-invalidskim osiguranjem izvrši usklađivanje međusobnih obveza i potraživanja a temeljem već obračunatih poreza i doprinosa na isplaćene plaće i da se, ukoliko nisu evidentirani ostali porezi i doprinosi, isti evidentiraju,
- da se za iznos prodanih zaliha obračunaju odgovarajući porezi,
- da se izvrši revizija svih sklopljenih ugovora iz ranijeg perioda i
- da se nabavka stalnog sredstva-vozila (staro za novo) evidentirana na uslugama popravka, prenese na poziciju stalnih sredstava.

5.6.3. STALNA SREDSTVA

Stanje stalnih sredstava MUP-a na dan 31.12.2002. godine je bilo: nabavna vrijednost stalnih sredstava 12.136.359,85 KM; ispravka vrijednosti stalnih sredstava 6.500.304,45 KM i sadašnja vrijednost stalnih sredstava 5.636.055,40 KM. Revizijom je konstatirano:

- da se evidencija stalnih sredstava vodi posebno u programu stalnih sredstava a u finansijsko knjigovodstvo se unosi posebnim nalogom,
- da se obračun amortizacije stalnih sredstava vršio prema postojećem Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH a da je knjigovodstveno evidentiran u 2003. godini,
- da je izvršena nabavka stalnih sredstava u iznosu 24.078,50 KM putem Ministarstva financija Kantona, a MUP Kantona je izvršio nabavku u iznosu od 45.553,38 KM,
- da su Odlukom 02-03/1-16-2143/02 od 16.12.2002. godine formirane: Centralna popisna komisija MUP-a; Komisije za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara; kancelarijskog materijala; materijalno-tehničkih sredstava; otpis osnovnih sredstava; popis blagajne; dugovanja i potraživanja u sjedištu MUP-a; Komisija za otpis osnovnih sredstava u sjedištu MUP-a i otpis osnovnih sredstava u PU; Komisija za postavljanje inventurnih pločica i Komisije za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara u PU,
- da je Centralna popisna komisija sačinila Izvješće o popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2002. godine i konstatirala niz poteškoća sa kojima se susrela tijekom popisa,
- da je donesena Odluka o otpisu i isknjižavanju iz evidencije osnovnih sredstava kojima je Komisija za otpis potpisom potvrdila dotrajalost i oštećenost i Odluka da se utvrđeni manjkovi knjiže na konto izvanrednih rashoda a utvrđeni viškovi na konto izvanrednih prihoda i
- da je utvrđena pojedinačna vrijednost donirane oprema (IPTF) u PU Jablanica Policijska stanica Doljani bez adekvatnog Zapisnika kojeg je trebala sačiniti posebno formirana Komisija.

Tijekom popisa nije izvršeno konačno usuglašavanje stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem na dan 31.12.2002. godine sukladno člancima 73, 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna-budžeta FBiH.

Preporuka menadžmentu:

- da se evidencija stalnih sredstava vrši sukladno analitičkom kontnom planu proračunskih korisnika,
- da se popis imovine vrši sukladno člancima 73, 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i člankom 23. Zakona o računovodstvu,
- da se obračun i evidentiranje amortizacije vrši sukladno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH,
- da se otpis i isknjižavanje stalnih sredstava vrši temeljem Zapisnika komisije o uništenju opreme i
- da se temeljem relevantne dokumentacije evidentira donirana oprema.

5.7.3. NOVČANA SREDSTVA

Novčana sredstva iskazana su u knjigovodstvenoj evidenciji u ukupnom iznosu od 33.086,78 KM. Iskazana sredstva se odnose na:

- | | |
|---|-----------|
| • novčana sredstva na računima otvorenim kod poslovnih banaka iskazana u KM | 12.469,20 |
| • blagajna (Raiffeisen banka) | 8.232,59 |
| • devizna sredstva | 10.384,99 |
| • izdvojena devizna sredstva za Diners karticu | 2.000,00 |

Revizijom je konstatirano: da se kod Hercegovačke banke nalaze blokirana novčana sredstva u iznosu od 4.016,76 KM i 8.421,55 DEM dok su ostala novčana sredstva knjigovodstveno prikazana a prema zadnjim izvodima banke novčanih sredstava nema. Nisu vršena redovna usuglašavanja izvoda sa stvarnim stanjem.

Izdvojena sredstva se odnose na polog novčanih sredstva za korištenje Diners kartice (blokirana u Hercegovačkoj banci).

Tijekom godine u MUP-u je vođeno više blagajni koje su primopredajnim zapisnicima svedene na jednu blagajnu. Stanje blagajne na dan 31.12.2002. godine (blagajnički izvještaj 167) je 8.239,53 KM kako je i zapisnikom o izvršenoj inventuri blagajne MUP-a i konstatirano.

Preporuka menadžmentu:

- da se blagajničko poslovanje obavlja sukladno Zakonu o Riznici i Naputku o izvršavanju sa Jedinstvenog računa Riznice,
- da se izvrše potrebna evidentiranja i usuglase stvarna stanja sa izvodima banke i blagajne i
- da se poduzmu adekvatne mjere za deblokadu sredstava u Hercegovačkoj banci.

5.8.3. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2002. godine iskazana su u iznosu od 197.727,33 KM a odnose se na potraživanja za isporučene usluge i robu (167.342,77 KM), potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (19.425,50 KM) i akontacije za službeni put (10.959,06 KM). Revizijom je konstatirano slijedeće:

- da se vrši fakturiranje izvršenih usluga MUP-a o čemu se vodi posebna evidencija,
- da se na akontacijama za službeni put osim i putnih akontacija evidentiraju akontacije na plaću i povrati iste koje se daju povremeno uposlenicima,
- da se vrše avansne uplate za nabavku roba i izvršenje usluga. Saldo predstavlja avansnu uplatu «Soko-M.I.N» na ime nabavke potrošnog materijala za redovan rad MUP-a i uplatu «Interijer»-u za opremanje čajne kuhinje (tijekom revizije dostavljena je dokumentacija temeljem koje će se izvršiti prijenos avansa) i
- da nije fakturirana usluga zakupa o najmu poslovnog prostora i pružanju ugostiteljskih usluga a **potraživanje je evidentirano temeljem Ugovora bez obračunatog poreza na promet usluga.**

Kratkoročni plasmani na dan 31.12.2002. godine iskazani su u iznosu od 42.444,37 KM a odnose se na kredite dane djelatnicima (13.749,63 KM), ostale kredite-akontacije plaća (15.987,63 KM) i depozite kod banaka (12.707,11 KM). Revizijom je konstatirano:

- da se isplate-krediti dani djelatnicima odnose na kredite ranijeg perioda a ostali krediti- akontacije plaća se odnose na tekući period i vraćaju se putem redovnih obustava uz mjesečni obračun plaća i
- da se depoziti kod banaka odnose na depozite novčanih sredstava (Glumina banka 4.235,70 KM i Gospodarska banka 8.471,41 KM) a **prema izjavi ovlaštene osobe novčana sredstva nisu prijavljena u stečajnu masu.**

Kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2002. godine iskazana su u iznosu 1.335.989,20 KM a odnose se na neizmirene obveze po osnovu plaća i doprinosa iz 2001. godine.

Preporuka menadžmentu:

- da se za akontacije na plaću obračunavaju adekvatni porezi i doprinosi sukladno Naputku o načinu obračunavanja poreza na plaću,
- da se vrši redovno fakturiranje usluga zakupa o najmu poslovnog prostora sa pripadajućim porezima,
- da se prije plaćanja dobavljačima provjere avansne uplate i izvrše prijenosi i
- da se poduzmu adekvatne mjere u slučaju depozita kod banaka u svrhu pravilnog evidentiranja.

5.9.3. OBVEZE

Ukupne obveze u knjigovodstvenoj evidenciji iskazane su u iznosu od 11.816.736,36 KM a odnose se na:

R.br.	Opis	Iznos
1.	Obveze prema dobavljačima	1.782.429,91
2..	Neto plaće	2.236.630,34
3.	Obveze za naknade plaća	58.188,24
4.	Ostale naknade plaća	639.573,35
5.	Porezi i doprinosi na plaću	3.746.332,11
6.	Neuplaćeni doprinos MIO-a	1.001.709,97
7.	Beneficirani radni staž (1997-2002)	1.832.926,70
8.	Obustave iz plaća	455.586,32
9.	Razgraničeni ostali prihodi	63.359,42
	U K U P N O	11.816.736,36

Obveze za neto plaće, naknade plaća, poreze i doprinose i obustave iz plaća u ukupnom iznosu od 9.970.947,03 KM odnose se na neisplaćene plaće iz 2002. godine, knjigovodstveno evidentirane doprinose Mirovinsko-invalidskog osiguranja iz redovnog obračuna plaća ranijeg perioda i obračunatog beneficiranog radnog staža koji su Odlukom kolegija MUP-a broj 02-16-591/03 od 28.02.2003. godine naknadno evidentirani. Revizijom je konstatirano da se na pozicijama stvorenih obveza po osnovu plaća i obračunatih doprinosa nisu koristila uvijek ista pravila knjigovodstvenog evidentiranja tako da stanja obveza po pojedinim pozicijama ne odgovaraju stvarnom stanju.

Razgraničeni prihodi u iznosu od 63.359,42 KM odnose se na nenaplaćene vlastite prihode.

Preporuka menadžmentu:

- da se evidentiraju sve obveze po osnovu redovnog mjesečnog obračuna plaća i
- da se uz mjesečne isplate plaća vrši i uplata pripadajućih poreza i doprinosa.

5.10.3 FINANCIJSKI REZULTAT

U knjigovodstvenoj evidenciji iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima-deficit na dan 31.12. 2002. godine u iznosu od 9.806.821,00 KM i predstavlja: višak rashoda nad prihodima- ukupno iz prethodnih godina u iznosu od 2.255.758,49 KM, višak rashoda nad prihodima- deficit u 2002. godini u iznosu od 7.521.969,51 KM; nabavku stalnih sredstava iz tekućih prihoda u iznosu od 33.886,08 KM i ukupan višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu od 4.793,08 KM.

Prema reviziji raspoložive dokumentacije ne može se potvrditi točnost finansijskih izvješća iz sljedećih razloga:

- načina sastavljanja finansijskih izvješća što je i naznačeno u službenim zabilješkama,
- neizvršenog pravilnog popisa stalnih sredstava, obračuna i evidentiranja amortizacije za 2002. godinu i
- načina evidentiranja nabavke stalnih sredstava na pozicijama izvora sredstava u 2002. i ranijim godinama.

Preporuka menadžmentu:

- da se u dogovoru sa Ministarstvom financija Kantona poduzmu adekvatne mjere u dijelu definiranja načina knjigovodstvenog evidentiranja MUP-a, kako bi finansijska izvješća koja se sačinjavaju na kraju godine, prikazala ukupno stanje i
- da se knjigovodstveno evidentiranje MUP-a vrši sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH.

5.11.3. RAČUNOVODSTVO

Knjigovodstveno evidentiranje tijekom 2002. godine je vršeno odvojeno za H i B komponentu. Sve promjene se evidentiraju u jednom softveru koji je istovremeno namijenjen za vođenje knjigovodstva više

korisnika. Koristeći tu mogućnost, promet za zajedničko knjigovodstvo (objedinjeno) se generira pozivom procedure a zatim knjiži pod novom šifrom. **Cijeli postupak knjiženja promjena u zajedničkom knjigovodstvu nije u cijelosti automatiziran tako da postoji mogućnost da se svi podaci ne unesu.**

Ažurni pisani naputci za korištenje programa nisu dostupni korisnicima programa. Ulaz u aplikaciju se vrši uz pomoć korisničkih lozinki i kontroliran je njihovim korištenjem.

Program dozvoljava da se i nakon okončanja poslovne godine, u istoj godini vrše knjigovodstvena evidentiranja. Održavanje aplikacije vrši tvrtka autor softvera. Prema izjavi ovlaštene osobe ne radi se na doradi programa, obzirom da se očekuje prelazak na riznični način poslovanja.

6 ZAKLJUČAK

Revizijom Proračuna Kantona za 2002. godinu utvrđeno je da je uspostavljen riznični način poslovanja u dijelu prikupljanja prihoda i da se na razini Kantona nisu evidentirali vlastiti prihodi proračunskih korisnika koji su imali otvorene račune kod poslovnih banaka. Također je revizijom konstatirano da su sačinjena tri financijska izvješća na dan 31.12.2002. godine i to: Ministarstvo financija-hrvatski dio, Ministarstvo financija—bošnjački dio i MUP Kantona sa evidentiranim dijelom prihoda i dijelom rashoda, koji su predani u nadležnu Poreznu upravu. Sačinjeno je zajedničko financijsko izvješće koje predstavlja zbroj financijskih izvješća H i B dijela Kantona. Sačinjeno je i konsolidirano financijsko izvješće korisnika Proračuna Kantona u kome nisu uključeni vlastiti prihodi MUP-a. Revizijom je konstatirano da se nije postupilo po preporukama danim u Izvješću o reviziji za 2001. godine Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH. Da se nisu dosljedno primjenjivali zakonski i podzakonski akti iz oblasti izrade i donošenja Proračuna, da nije vršeno uravnoteženje Proračuna, a evidentiranje Proračuna nije vršeno sukladno modificiranoj aktualnoj osnovi. Korištenje proračunskih sredstava kod velikog broja korisnika nije vršeno samo za namjene koje su odobrene Proračunom a ni do visine utvrđene u posebnoj dijelu Proračuna (Tabela br.3 Priloga Izvješća).

Ovim Izvješćem o obavljenoj reviziji daju se preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i uspostave i jačanja sustava internih kontrola radi efikasne zaštite imovine, sprečavanja i otkrivanja prijevара i grešaka, točnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija i pripreme i izrade pouzdanih financijskih izvješća.

7 KOMENTAR

U ostavljenom roku Vlada Hercegovačko-neretvanskog Kantona se nije očitovala na Izvješće o reviziji financijskih izvješća na dan 31.12. 2002. godine.

Tim za reviziju

Nusreta Hadžimustafić, dipl.oec

Dijana Šutalo, dipl.oec

PRILOG IZVJEŠĆU

PREGLED PRIHODA I PRIMITAKA HNK ZA 2002. GODINU

Tabela 1

Red. br.	Vrsta prihoda	Plan	Rebalans	Ostvarenje		Ukupno (3+4)	Indeksi	
				H	B		(6/2)	(6/3)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
	I POREZNI PRIHODI (1-5)	87.883.000	83.933.500	53.771.348	25.600.243	79.371.591	90,3	94,6
1.	Porez na dobit poduzeća i pojedinaca	3.000.000	5.000.000	3.792.925	719.389	4.512.314	150,4	90,2
1.1	Porez na dobit pojedinaca	800.000	1.000.000	393.174	438.456	831.630	103,9	83,2
1.2	Porez na dobit poduzeća	2.200.000	4.000.000	3.395.017	280.933	3.675.950	167,1	91,9
1.3	Doprinos za socijalnu skrb	-	-	4.734	-	4.734	-	-
2.	Porez na plaće i radnu snagu	8.500.000	8.000.000	5.303.818	2.467.673	7.771.491	91,4	97,1
2.1	Porez na plaće pravnih osoba	6.300.000	6.000.000	3.785.867	1.831.100	5.616.967	89,1	93,6
2.2	Porez na dodatna primanja	2.200.000	2.000.000	1.517.951	636.573	2.154.524	97,9	107,7
3.	Porez na imovinu	1.500.000	1.500.000	895.459	334.593	1.230.052	82,0	82,0
4.	Porez na dobra i usluge	74.383.000	68.433.500	43.771.038	22.078.225	65.849.263	88,5	96,2
4.1	Porez na promet visokotarifnih proizvoda	22.000.000	21.000.000	12.556.060	8.516.539	21.072.599	95,8	100,3
4.1.1	Porez na promet od nafte	17.800.00	15.511.000	10.051.027	4.305.987	14.357.014	80,6	92,6
4.1.2	Porez na promet od duhana	1.050.000	3.500.000	636.456	3.626.918	4.263.374	406,	121,8
4.1.3	Porez na promet od alkohola	750.000	484.000	419.929	82.526	502.455	67,0	103,8
4.1.4	Porez na promet od bezalkoh.pića	1.150.000	742.000	481.671	272.746	754.417	65,6	101,7
4.1.5	Porez na promet od kave	500.000	324.000	264.327	58.451	322.778	64,5	99,6
4.1.6	Porez na promet od piva	750.000	439.000	257.155	143.955	401.110	53,5	91,4
4.1.7	Kaznena kamata	-	-	445.495	25.956	471.451	-	-
4.2	Porez na promet proizvoda	27.300.000	17.500.000	12.198.272	4.756.202	16.954.474	62,1	96,9
4.2.1	Porez na promet proizvoda po T.B.1	14.300.000	12.000.000	8.531.896	3.401.747	11.933.643	83,4	99,4
4.2.2	Porez na promet proizvoda po T.B.2	13.000.000	5.500.000	3.390.493	1.287.651	4.678.144	36,0	85,1
4.2.3	Kaznena kamata	-	-	275.883	66.804	342.687	-	-
4.3	Porez na promet usluga	23.173.000	17.833.500	12.520.804	4.944.298	17.465.102	75,4	97,9
4.3.1	Porez na promet usluga T.B.1	22.773.000	17.433.500	12.370.663	4.861.101	17.231.764	75,7	98,8
4.3.2	Porez na potrošnju u ugostiteljstvu	400.000	400.00	150.141	83.197	233.338	58,3	58,3
4.4	Porez na promet posebnih usluga	210.000	100.000	151.819	55.814	207.633	98,9	207,6
4.5	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga	1.700.000	12.000.000	6.344.083	3.805.372	10.149.455	597,0	84,6

5.	Ostali porezi	500.000	1.000.000	8.108	363	8.471	1,7	-
	II NEPOREZNI PRIHODI (1-3)	14.117.000	13.700.000	8.651.851	5.446.974	14.099.323	99,9	102,9
1.	Ostali prihodi od imovine-kamate na depozite	2.000	27.000	14.846	649.562	664.408	-	-
2.	Županijske naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	12.415.000	12.405.000	7.968.997	4.268.651	12.237.648	98,6	98,6
2.1	Županijske administrativne pristojbe	910.000	863.000	586.661	262.403	849.064	93,3	98,4
2.2	Županijske sudske naknade	1.470.000	1.674.000	1.195.749	544.459	1.740.208	118,4	103,9
2.3	Ostale županijske naknade	35.000	295.000	45.883	13.060	58.943	168,4	20,0
2.4	Vodne naknade	2.000.000	1.442.000	313.918	1.356.977	1.670.895	83,5	115,9
2.5	Cestovne naknade	8.000.000	8.131.000	5.653.992	1.985.573	7.639.565	95,5	93,9
2.6	Članarine turističkih zajednica	-	-	172.794	77.935	250.729	-	-
2.7	Prihodi od pružanja javnih usluga	-	-	-	28.244	28.244	-	-
3.	Novčane kazne	1.700.000	1.268.000	668.506	528.761	1.197.267	70,4	94,4
	III TEKUĆE POTPORE	3.000.000	3.500.000	2.000.000	184.400	2.184.400	72,8	62,4
	IV POZAJMICE	-	2.557.000	-	-	-	-	-
	UKUPNI PRIHODI	105.000.000	103.690.500	64.423.697	31.231.617	95.655.314	91,1	92,2

PREGLED RASHODA I IZDATAKA HNK ZA 2002.GODINU

Tabela 2

Rd. br	Vrsta rashoda	Plan	Rebalans	Ostvarenje		Ukupno (3+4)	Indeksi	
				H	B		(6/2)	(6/3)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
	Ukupno plaće, nakn. i dopri. (1+2)	57.883.393	63.591.180	46.504.397	31.520.435	78.024.832	134,8	122,7
1.	Izdaci za bruto plaće i naknade	52.970.493	58.794.460	42.485.609				
1.1	Bruto plaće	47.404.333	51.667.870	35.443.625				
1.2	Naknade troškova zaposlenih	5.466.160	7.025.790	6.991.703				
1.3	Naknade zastupnicima	100.000	100.800	50.281				
2.	Doprinosi poslodavca	4.912.900	4.796.720	4.018.788				
2.1	Doprinosi poslodavca	4.912.900	4.796.720	4.018.788				
3.	Izdaci za materijal, energiju, tek. održ. i druge usluge	13.417.300	14.311.937	11.023.306	4.356.138	15.379.444	114,6	107,5
3.1	Izdaci za materijal, energiju, tek.održ. i druge usluge	5.417.300	6.180.937	5.369.314	3.261.623	8.630.937	159,3	139,6
3.2	Izdaci za održavanje cesta	8.000.000	8.131.000	5.653.992	1.094.515	6.748.507	84,3	83,0
4.	Tekući grantovi	21.397.100	17.397.883	16.096.302	2.790.208	18.886.510	88,3	108,6
4.1	Grantovi nižim razinama vlasti	700.000	1.355.590	-	584.084	584.084	83,4	43,1
4.2	Grantovi pojedincima	1.494.500	743.420	3.536.806	1.085.584	4.622.390	309,3	-
4.3	Grantovi neprofitnim organizacijama	19.202.600	15.298.873	12.559.496	442.281	13.001.777	67,7	85,0
4.4	Kapitalni grant. drugim nivoima vlas.	-	-	-	678.259	678.259	-	-
5.	Kapitalni izdaci	500.000	2.969.500	166.500	27.631	194.131	38,8	6,5
5.1	Nabavka kapitalnih sredstava	500.000	2.969.500	166.500	27.631	194.131	38,8	6,5
6.	Izdaci za kamate	200.000	220.000	188.036	237.812	425.848	212,9	193,6
7.	Otplate primljenih zajmova	3.833.790	5.200.000	2.650.138	-	2.650.138	69,1	50,9
7.1	Otplate primljenih zajmova	3.833.790	5.200.000	2.650.138	-	2.650.138	69,1	50,9
8.	Tekuća rezerva	890.959	-	-	-	-	-	-
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	98.122.542	103.690.500	76.628.679	38.932.224	115.560.903	117,7	111,5
	Prenijete obveze iz 2001.godine	6.877.458	-	-	-	-	-	-
	UKUPNO	105.000.000	103.690.500	76.628.679	38.932.224	115.560.903	110,1	111,5

Napomena: Tekuća rezerva je ostvarena u visini od 162.575, 00 KM a raspoređena je u tabeli na vrste izdataka.