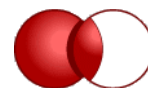




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 019-04, 016-04 /04

IZVJEŠĆE

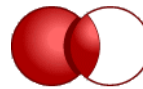
**O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31.12.2003. godine**

HERCEGOVAČKO NERETVANSKE ŽUPANIJE

Mostar, prosinac 2004. godine



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



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU VLADE HERCEGOVAČKO NERETVANSKE ŽUPANIJE
MOSTAR**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Hercegovačko neretvanske županije, iskazanih na stranicama od 1 do 16, na dan 31.12.2003. godine. Za ova izvješća odgovoran je menadžment Vlade Hercegovačko neretvanske županije. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije
2. Reviziju smo obavili temeljem ovlasti u skladu sa Zakonom 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 pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih 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. Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvješća na dan 31.12.2003.godine, utvrđeno je sljedeće :
 - nije se dosljedno provodio **Zakon o budžetima/proračunima u FBiH i Zakon o izvršenju proračuna Hercegovačko neretvanske županije za 2003. godinu u dijelu koji se odnosi na korištenje odobrenih sredstava za planirane namjene i to do visine odobrene u posebnom dijelu Proračuna, kao i dijelu koji se odnosi na uplatu vlastitih javnih prihoda u iznosu od 5.724.926.KM na depozitne račune JRR Županije,**
 - u tijeku 2003 godine nije vršeno uravnoteženje Proračuna putom izmjena i dopuna kako je to Zakonom o proračunima/budžetima i Zakonom o proračunu Županije propisano, što je imalo za posljedicu tekući deficit iskazan u iznosu od 7.307.434 KM. Ukupno, kumulirani višak rashoda nad prihodima iskazan je u iznosu od 37.407.737 KM, a planom Proračuna za 2003 godinu nije određen način financiranja istog,
 - nije u cijelosti uspostavljen sustav internih kontrola u dijelu nadzora i primjene zakonskih i drugih propisa u načinu planiranja, trošenja i evidentiranja proračunskih sredstava, posebice kod Ministarstva financija, Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i športa, Ministarstva unutarnjih poslova, Ministarstvo prometa i veza,
 - nije postupljeno u skladu sa Zakonom o proračunima/budžetima u FBiH i Zakonom o proračunu Hercegovačko neretvanske županije u dijelu pregleda, usklađenja i izrade konsolidiranog godišnjeg obračuna nadležnih ministarstava za proračunske korisnike za koje su odgovorni (Ministrstvo pravosuđa i uprave i Ministarstvo prosvjete),

- konsolidacija finansijskih izvješća nije vršena u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna/budžeta u FBiH i FBiH Računovodstvenim standardom 27,
 - nije postupljeno u skladu sa FBiH Računovodstvenim standardom 16, kod izdataka po osnovu usluga opravki i održavanja cesta u dijelu evidentiranja investicionog održavanja,
 - obveze stvorene u ranijem periodu a iskazane u 2003. godini, koje su utvrđene tijekom revizije, nisu evidentirane u periodu u kojem su nastale, što je imalo za posljedicu nerealno iskazivanje rashoda i izdataka u iznosu od 629.178.KM,
 - nije u potpunosti postupljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH u dijelu kojim je propisana obveza da se najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom,
 - nije u potpunosti primjenjivana Uredba o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova,
4. Po našem mišljenju, zbog navoda iz prethodne točke, finansijska izvješća ne daju istinit i fer prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na dan 31.12.2003.godine Proračuna Hercegovačko -neretvanske županije.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
HERCEGOVAČKO NERETVANSKE ŽUPANIJE
za 2003. godinu

1. UVOD

Hercegovačko neretvanska županija je federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine, u skladu sa Zakonom o federalnim jedinicama – kantonima («Sl. nov. FBiH» br. 9/96). Ustavom Županije («Nar. nov. HNŽ» br.2/98) utvrđen je službeni naziv Županije, sjedište, zastava, pečat, službeni jezik i ostala obilježja Županije. Sjedište Županije je u Mostaru.

Zakonodavno tijelo Županije je Skupština, a izvršnu vlast čini Vlada Županije koja se do implementacije izbornih rezultata u mjesecu lipnju 2003 godine sastojala od predsjednika Vlade, zamjenika predsjednika, ministara i zamjenika ministra koja je u cjelini za svoj rad odgovorna Skupštini. Od mjeseca lipnja Vladu čine predsjednik i osam ministara.

Zakonom o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave («Nar. nov. HNŽ» br. 4/98) i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave («Nar. nov. HNŽ» br.1/02) utvrđena su sljedeća ministarstva: Ministarstvo pravosuđa i uprave, Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i poljoprivrede, Ministarstvo financija, Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi, Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i športa, Ministarstvo prometa i veza, Ministarstvo graditeljstva, prostornog uređenja i zaštite okoliša, a istim su utvrđene i županijske uprave: Uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove, Uprava za pitanje branitelja, Uprava civilne zaštite i vatrogastva i Uprava za prognanike i izbjeglice.

Županijskim ministarstvom rukovodi županijski ministar, a radom županijske uprave rukovodi ravnatelj.

Sredstva za rad organa uprave osiguravaju se u proračunu Županije. Način izrade, donošenje i izvršavanje Proračuna propisani su Zakonom o Proračunu HNŽ («Nar. nov. HNŽ» br.3/98), Zakonom o izvršenju Proračuna HNŽ za 2003 godinu («Nar. nov. HNŽ» br.2/03)

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2002. GODINU

Revizijom finacijskih izvješća za 2003. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatirano je da Hercegovačko neretvanska županija nije postupila po danim preporukama iz prethodnih revizija kako slijedi :

- nije se vršilo usmjeravanje sopstvenih prihoda na jedinstveni račun riznice županije,
- nije se u potpunosti primjenjivala Uredba o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova,
- nije uspostavljen sustav interne kontrole kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni,
- nije se u skladu sa Odlukom o uspostavi odjela kantonalne riznice uspostavio računovodstveni nadzor i ovlastila osoba koja će navedeni nadzor vršiti,
- nije se uspostavila pojačana suradnja sa Poreznom upravom radi pojačanja ubiranja javnih prihoda,
- nije se donio Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika HNŽ,

- nije se donio Zakon o socijalnoj skrbi na nivou Županije niti su utvrđeni kriteriji za socijalna davanja,
- nije se izvršio izbor dobavljača za isporuku goriva,
- uz mjesečne isplate plaća istovremeno se nije vršila uplata pripadajućih poreza i doprinosa,
- popis imovine nije vršen u skladu sa člancima 73, 74, 75 Pravilnika o knjigovodstvu Proračuna / budžeta u FBiH,
- Nije definirana vrsta izdatka za djelatnike koja je ostvarena uplatama životnog osiguranja i nije izvršeno odgovarajuće oporezivanje i knjiženje.

3. CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvješća Hercegovačko neretvanske županije je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijska 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 ubiranja prihoda i da li su se ministarstva pridržavala zakona i instrukcija; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dano ovlaštenje.

Ocjenom sustava internih kontrola utvrdit će se, način njihovog uspostavljanja i funkcioniranja, njihova osposobljenost za zaštitu imovine i otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćivanjima.

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

4. NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sustav internih kontrola

Analizom rada menadžmenta i sustava internih kontrola, u skladu sa INTOSAI standardom točka 142. izvršena je procjena, radi pružanja razumnog uvjerenja o tome, da li sustav internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa, da li se osigurava točnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvješća Županije.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirali smo da je potvrđeno imenovanje Vlade Županije od strane Skupštine 16. lipnja 2003. godine, osam mjeseci nakon izbornih rezultata a da je Proračun za 2003. godinu usvojen 29. srpnja 2003. godine. Do imenovanja Vlade u mjesecu lipnju, poslove izvršne vlasti je obavljala prethodna Vlada u tehničkom mandatu.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da su se u 2003. godini vodila dva odvojena knjigovodstva: posebno za hrvatski a posebno za bošnjački dio Županije. Urađen je posebno godišnji obračun za hrvatski dio a posebno za bošnjački dio, zatim je urađen jedan zajednički obračun koji predstavlja prosti zbir po identičnim stavkama prethodna dva obračuna i jedan konsolidirani godišnji obračun.

U tijeku 2003. godine otvorene transakcijske račune su imala pravosudna tijela, obrazovanje (osnovne i srednje škole, visoko obrazovanje), Ministarstvo unutarnjih poslova i Ministarstvo prometa i veza.

Po izjavi ovlaštene osobe, Riznica je u potpunosti uspostavljena od 01.01.2004. godine.

Ministarstvo financija Hercegovačko neretvanske županije je sastavilo konsolidirani godišnji obračun u koji su uključeni sopstveni prihodi proračunskih korisnika i to ne knjigovodstveno evidentiranih u njihovim obračunima, izuzev Univerziteta « Džemal Bijedić » Mostar, već na bazi plana istih za 2004.

godinu koji je dostavljan Ministarstvu financija županije na konsolidaciju putem dopisa ili specifikacije nadležnog proračunskog korisnika.

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je u konsolidirani obračun uključen sopstveni prihod MUP-a u iznosu od 2.199.388 KM, što predstavlja plan istih za 2004. godinu, a knjigovodstveno iskazani vlastiti prihodi u završnom obračunu MUP-a za 2003.godinu su 1.034.567 KM, i isti po izjavi ovlaštene osobe nisu uključeni u Plan Proračuna za 2003.godinu.

Također u konsolidaciju su uključeni vlastiti prihodi osnovnih i srednji škola na bazi plana za 2004.godinu, za osnovne u iznosu od 158.697 KM, a srednje u iznosu od 614.305 KM, koji također nisu uključeni u plan Proračuna, što sve ukazuje na nefunkcioniranje sustava internih kontrola kao i neadekvatan nadzor ministarstava koji u svojoj nadležnosti imaju potrošačke jedinice za koje su odgovorni.

Nadležna resorna ministarstva (Ministarstvo prosvjete, Ministarstvo pravosuđa), nisu pravila konsolidirani obračun za svoje niže potrošačke jedinice, a po izjavi ovlaštene osobe isti nisu sastavljali i dostavljali nadležnom ministarstvu svoje financijske obračune.

Temeljem naprijed navedenog, tim za reviziju je konstatirao da konsolidacija nije rađena u skladu sa FBiH RS 27 i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna u FBiH, nije rađena na osnovu stvarno iskazanih podataka u financijskim izvješćima proračunskih korisnika koje se, izuzev Ministarstva prometa i veza, nisu dostavljali Ministarstvu financija na konsolidaciju pa tim za reviziju ne može potvrditi ovako iskazane podatke u konsolidiranom godišnjem izvješću.

Uvidom u godišnji obračun Ministarstva prometa i veza konstatirano je da je isti iskazao prihode od naknada i taksa (prihodi od posebnih naknada za ceste) u iznosu od 2.253.156 KM i isti nisu uključeni u konsolidirani obračun, a planirani su Proračunom.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju kod hrvatskog dijela HNŽ sva plaćanja u tijeku 2003.godine su išla sa računa riznice Županije, izuzev za dio vlastitih prihoda za proračunske korisnike koji su imali otvorene transakcijske račune na kojima su doznavačani sopstveni prihod, koje isti nisu vraćali u Proračun, već su trošili za svoje potrebe. Kod bošnjačkog dijela, Ministarstvo financija je do 01.07.2003.godine svojim nižim potrošačkim jedinicama (sudovi, škole) slalo mjesečne tranše za isplatu plaća i materijalnih troškova na njihove račune. Od 01.07. 2003.godine sva plaćanja i za proračunske korisnike bošnjačkog dijela županije su išla sa računa riznice izuzev, za onaj dio vlastitih prihoda koje su proračunski korisnici koji su imali otvorene račune koristili za svoje potrebe i plaćali sa svojih računa, a vlastite prihode nisu uplaćivali u proračun Županije, što nije u skladu sa Zakonom o riznici u FBiH, Zakonom o proračunima/budžetima u FBiH i Zakonom o Proračunu HNŽ.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i temeljem izjava ovlaštenih djelatnika konstatirano je da izvršenje proračuna, odnosno kontrola podnesenih zahtijeva proračunskih korisnika za proračunskim sredstvima, te nadzor u pogledu dopustivosti sredstava utvrđenih Proračunom za 2003 godinu bila više formalna i da nije bilo pisanih procedura za način kontrole i praćenja izvršenja Proračuna. Mada je Vlada dala suglasnost na Pravilnik o unutarnjem ustroju Ministarstva financija HNŽ 03.12.2002 godine, isti nije u potpunosti implementiran u 2003. godini, a istim su predviđeni poslovi županijskog inspektora za internu kontrolu i reviziju koji nije imenovan. Temelje navedenog, konstatirali smo da Ministarstvo financija nije vršilo nadzor nad financijsko materijalnim poslovanjem i računovodstvenim evidencijama proračunskih korisnika iako je navedena obveza propisana i u Zakonu o izvršenju proračuna HNŽ za 2003. godinu.

Ovakav način rada proračunskih korisnika Županije i nefunkcioniranje sustava internih kontrola, kao i neadekvatan nadzor ministarstava koji u svojoj nadležnosti imaju potrošačke jedinice za koje su odgovorni, ne daju dovoljnu garanciju za efikasnu zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje prijevара i grešaka, točnost i potpunost računovodstvene evidencije i pravovremeno pripremanje pouzdanih financijskih izvješća.

Potrebno je radi zaštite imovine, poštivanja zakonskih propisa, pouzdanosti financijskog izvješćivanja; da se uspostavi sustav interne kontrole kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni, da se uvedu pisane procedure i kontrolni postupci kojima se osigurava nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama.

U skladu sa Zakonom o riznici u FBiH, potrebno je ukinuti postojeće transakcijske račune proračunskih korisnika i sva plaćanja obavljati putom JRR Županije.

Konsolidaciju finansijskih izvješća potrebno je vršiti u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna/budžeta u FBiH i FBiH računovodstvenim standardom 27.

U skladu sa Zakonom o proračunima/budžetima u FBiH i Zakonom o proračunu Hercegovačko neretvanske županije, nadležna ministarstva su obvezna pregledati i uskladiti godišnje obračune proračunskih korisnika za koje su odgovorna i sastaviti konsolidirani obračun na nivou ministarstva.

b) Izrada i donošenje Proračuna Hercegovačko-neretvanske županije

Proračun Hercegovačko neretvanske županije kao i Zakon o izvršenju proračuna za 2003.godinu, donijela je Skupština Županije na sjednici od 29.07.2003.godine.

Do donošenja Proračuna za 2003.godinu, financiranje se vršilo na osnovu Odluke Skupštine o privremenom financiranju javnih potreba za prvo tromjesečje 2003 godine od 25. veljače 2003 godine i Odlukom Skupštine. o privremenom financiranju javnih potreba HNŽ-a do usvajanja Proračuna za 2003. godinu od 29. srpnja 2003 godine. **Proračun nije donesen u rokovima utvrđenim u Zakonu o proračunima/budžetima u FBiH i Zakonu o proračunu Hercegovačko neretvanske županije.**

Uvidom u Plan Proračun za 2003. godinu utvrđeno je da Opći dio Proračuna nije u suglasnosti sa Posebnim dijelom Proračuna u dijelu planiranih izdataka za materijal i usluge i kapitalnih izdataka. U općem dijelu Proračuna su analitički navedene samo tri pozicije izdatka: izdaci za materijalne troškove, namjenska sredstva od cestovnih naknada i namjenska sredstva od Ministarstva gospodarstva, a u Posebnom dijelu Proračuna su planirani izdaci za svakog proračunskog korisnika, za svaku poziciju u okviru izdataka za materijal i usluge. Također u Općem dijelu Proračuna planirani su kapitalni grantovi a u Posebnom dijelu Proračuna kapitalni izdaci za nabavku stalnih sredstava.

Ukupno iskazani prihodi i primici prema Konsolidiranom godišnjem iskazu o izvršenju proračuna iznose **107.374.633 KM**, a ukupni rashodi i izdaci **114.682.067 KM**, a iskazani višak rashoda nad prihodima **7.307.434 KM**. Planirani Proračunom prihodi i primici, rashodi i izdaci iznose 113.300.000.KM

Ukupno, kumulirano iskazani višak rashoda nad prihodima iznosi 37.407.737 KM, a planom Proračuna za 2003. godinu nije određen način financiranja proračunskog deficita.

U tijeku 2003 godine nije vršeno uravnoteženje Proračuna putom izmjena i dopuna kako je to Zakonom o proračunu Županije propisano. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da je Izvješće o izvršenju Proračuna za 2003.godinu razmatrano i većinom glasova usvojeno na Skupštini Županije od 18.lipnja 2004. godine.

Donošenje i planiranje Proračuna Županije vršiti u skladu sa Zakonom o proračunima/budžetima u FBiH i Zakonu o proračunu Hercegovačko- neretvanske Županije.

c) Prihodi proračuna Hercegovačko-neretvanske županije u 2003. godini

Ukupno ostvareni prihodi i primici u 2003.godini prema konsolidiranom godišnjem iskazu o izvršenju proračuna u periodu od 01.01.2003.godine do 31.12.2003.godine iznose 107.374.633 KM, a planirani Proračunom su 113.300.000 KM.

Strukturu iskazanih prihoda dajemo u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Plan za 2003.god	Izvršenje u 2003. god.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
PRIHODI I PRIMICI (A +B+ C)		113.300.000	107.374.633.	95
A	Prihodi od poreza	97.000.000.	90.443.252.	94
1	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća	6.000.000.	4.645.066.	78
2.	Porez na plaće i radnu snagu	9.000.000.	7.783.443.	87
3	Porez na imovinu	2.000.000.	1.440.790.	72
4	Porez na promet proizvoda i usluga	78.500.000.	76.557.635.	98
5	Ostali porezi	1.500.000.	16.318.	11
B	Neporezni prihodi	16.300.000.	16.718.481.	103
6	Ostali prihodi od imovine-kamate na depozite	950.000.	39.496.	4
7.	Naknade i takse i prih. od pruž. javnih usluga	13.900.000	15.798.130	114
8.	Novčane kazne	1.450.000.	880.855.	61
C	Tekuće potpore		212.900.	-
9.	Potpore od ostalih razina vlasti		212.900.	-

Javni prihodi na nivou Županije ostvarivani su u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda Hercegovačko-neretvanske županije («Nar. nov. HNŽ» br. 4/00)

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirali smo da su u tijeku 2003. godine prihodi koji su se prikupljali na depozitni račun Jedinstvenog računa riznice županije, raspoređivali na transakcijske računa otvorene u komercijalnim bankama za većinski hrvatski dio, i transakcijske račune u komercijalnim bankama za većinski bošnjački dio Županije. Ovaj raspored se vršio prema izvršenoj naplati prihoda većinskih hrvatskih, odnosno većinskih bošnjačkih općina, i zatim se sa tih računa vršilo plaćanje, odnosno izvršenje proračuna, posebno za bošnjački dio a posebno za hrvatski, i tako evidentiralo u zasebnim knjigovodstvima.

Uvidom u dokumentaciju, konstatirali smo da ne postoje pisane procedure za proračunsko planiranje, isto se vrši po ustaljenoj proceduri : pošalje se dopis proračunskim korisnicima da dostave svoje planove na pisanim obrascima, koji se razmatraju od strane ovlaštenih osoba, u slučaju da neki od njih ne dostave planove, Ministarstvo financija za iste utvrđuje plan, ti planovi se razmatraju, koriguju i svode u realne okvire. Plan prihoda je rađen na bazi iskazanih podataka prvih devet mjeseci 2002.godine, procjene prihoda od strane Porezne uprave županije za 2003 godinu i procjene prihoda Županije za zadnji kvartal 2002.godine.

Na temelju prezentirane dokumentacije, konstatirano je da nisu svi proračunski korisnici prihode koje su ostvarili obavljanjem sopstvene djelatnosti uplaćivali sukladno zakonskim propisima na depozitni račun javnih prihoda, već na svoje transakcijske račune (Ministarstvo unutarnjih poslova iznos od 1.034.567 KM, Univerzitet «Džemal Bijedić» iznos od 2.751.926 KM, osnovne i srednje škole prema iskazanim podacima iznos od 733.002 KM).

Također je konstatirano da se odlukom Vlade županije od 22. srpnja 2003. godine, raspored prihoda od posebnih naknade za putove vrši direktno na račun Ministarstvo prometa i veza –uprava za ceste i općinu, tako da se ta vrsta prihoda od kolovoza 2003. ne prikazuje kao prihod Županije u izvješću B2 već se prikazuje kao prihod ostalih korisnika (2.253.156.KM).

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 90.443.252 KM i u odnosu na plan od 97.000.000 KM manji su za 6.556.748 KM

Što se tiče neizvršenja plana poreznih prihoda, iz prezentirane dokumentacije konstatirali smo da nije uspostavljena dovoljna suradnja sa Poreznom upravom, da Županija nije poduzimala veće aktivnosti na traženju rješenja o poboljšanju naplate poreznih prihoda, a na osnovu izjave ovlaštene osobe, to je iz razloga što se Vlada formirala tek u lipnju 2003. godine, čekalo se spajanje pojedinih ministarstava koji su radili odvojeno (bošnjački i hrvatskih) i sve je to otežavalo i usporavalo određene aktivnosti.

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 16.718.481 KM, a planirani 16.300.000 KM

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirano je da je rezultat više iskazanih neporeznih prihoda u odnosu na planirane jednim dijelom u tome, jer u plan Proračuna nisu uključeni sopstveni prihodi proračunskih korisnika koje su isti ostvarili obavljanjem svoje djelatnosti, koje smo već ranije naveli, a koji su iskazani u ukupnom iznosu od 5.724.926 KM na poziciji naknada i pristojbi.

Tekuće potpore su iskazane u iznosu od 208.000 KM, odnose se na primljene grantove od Federacije, a iste nisu Proračunom planirane.

Svi javni prihodi i primici Proračuna, uključujući i sopstvene prihode korisnika proračuna, moraju biti raspoređeni u Proračunu i iskazani po izvorima iz kojih potiču u skladu sa Zakonom o budžetima /proračunima u FBiH i Zakonom o proračunu Hercegovačko-neretvanske županije.

Pojačati suradnju Ministarstva financija i Porezne uprave na aktivnostima poboljšanja naplate poreznih prihoda kako bi se isti realizirali u planiranim veličinama..

d) Izvršenje Proračuna za 2003. godinu

Ukupno iskazani rashodi i izdaci u 2003. godini, prema Konsolidiranom godišnjem iskazu o izvršenju proračuna, iznose 114.682.067 KM, a Proračunom su planirani 113.300.000 KM.

Struktura iskazanih rashoda dana je u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Izvršenje u 2002. god.	Plan za 2003.god.	Izvršenje u 2003. god.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
UKUPNO IZDACI (I + II + III + IV)		116.849.966.	113.300.000.	114.682.067.	101
I TEKUĆI IZDACI (a + b + c + d + e)		113.327.438.	107.868.000.	112.777.241.	105
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih		73.793.303	67.520.505.	70.122.988.	104
1.	Bruto plaće i naknade	66.312.845.	59.340.127.	62.610.364.	106
2.	Naknade trošk. zapos. i skupštinski zastupnika	7.480.458.	8.180.378.	7.512.624.	92
B) Doprinosi poslodavca		4.231.529.	7.026.533.	6.297.199.	90
3.	Doprinosi poslodavca	4.231.529.	7.026.533.	6.297.199.	90
C) Izdaci za materijal i usluge		15.823.747.	21.814.462.	20.886.388.	96
4.	Putni troškovi	100.464.	271.085.	112.245.	41
5.	Izdaci za energiju	763.222.	867.600.	1.243.596.	143
6.	Izdaci za komunalne usluge	1.502.877.	1.771.100.	1.954.732.	110
7.	Nabava materijala	1.212.538.	1.230.337.	1.135.642.	92
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	1.828.300.	2.326.350.	2.103.629.	90
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	415.450.	486.250.	407.349.	84
10.	Izdaci za tekuće održavanje	7.570.469.	8.307.980.	8.938.085.	108
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	652.341.	254.950.	332.356.	130
12.	Ugovorne usluge	1.778.086.	6.297.910.	4.657.854.	74
D) Tekući grantovi		18.208.252.	11.237.300.	15.118.004.	135
13.	Grantovi drugim nivoima vlasti	584.085.	1.294.000.	317.309.	25
14.	Grantovi pojedincima	4.622.390.	2.490.000.	3.486.830.	140
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	12.993.186.	7.453.300.	11.068.153.	148
16.	Subvencije javnim poduzećima	-	-	60.000.	
E) Izdaci za kamate i ostale naknade		425.848.	269.200.	264.497.	98
17.	Kamate na domaće pozajmljivanje	397.863.	269.200.	264.497.	98
18.	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	27.985.	-	-	
II KAPITALNI IZDACI		3.522.528.	800.000.	1.904.826.	238
19.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.677.769.	800.000.	335.854.	42
20.	Kapitalni grantovi	844.759.	-	1.568.972.	
III OTPLATE ZAJMOVA I KREDITA		-	2.956.000.	-	
IV DEFICIT IZ PRETHODNIH GODINA		30.100.303.	-	7.307.434.	

Po izjavi ovlaštene osobe, proračunski korisnici ne dostavljaju tromjesečne planove prihoda i rashoda za izvršenje proračuna Ministarstvu financija županije, kako je to Zakonom o proračunu HNŽ utvrđeno.

Od ukupno iskazanih izdataka, najveću stavku predstavljaju **bruto plaće i naknade uposlenih** u iznosu od 70.122.988 KM, što u odnosu na plan predstavljaju 104% izvršenja..

Uvidom u dokumentaciju, konstatirano je da se obračun plaća vršio u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u HNŽ(«Nar nov. HNŽ» br.8/99) izuzev za uposlenike Ministarstva unutarnjih poslova. Odlukom Vlade županije od 09.srpnja 2003 godine, utvrđena je osnovica za obračun plaće svim korisnicima proračuna HNŽ-u iznosu od 120 KM, a odnosi se na obračun plaće za travanj mjesec i dalje do kraja 2003.godine. Do travnja mjeseca 2003. godine osnovica za obračun plaća za hrvatski dio iznosila je 140 KM a za bošnjački dio 120 KM.

Uvidom u obračun plaća Ministarstva unutarnjih poslova, konstatirano je da nije postupljeno u skladu sa naprijed navedenom Odlukom Vlade koja se odnosi na osnovicu za obračun plaće. U bošnjačkom dijelu Ministarstva, primjenjivani su koeficijenti za obračun plaće veći od utvrđenih županijskim Zakonom o plaćama, ali je osnovica za obračun niža od 120 KM i iznosila je 110 KM, a kod hrvatskog dijela se primjenjivao niži koeficijent a veća osnovica za obračun koja je iznosila 195 KM. Temeljem izjave ovlaštene osobe ovakav način obračuna plaća nije utemeljen posebnim propisom ili Odlukom Vlade ali se na ovakav način postiglo približavanje iznosa plaća obadva dijela ministarstva posebice plaća policajaca kao najbrojnije kategorije uposlenika Ministarstva.

Temeljem uzorka obračuna plaća za veljaču, lipanj i studeni 2003 godine ministarstava HNŽ (bez MUP-a, pravosudnih tijela i škola), konstatirano je da su plaće obračunavane u skladu sa pomenutim Zakonom na temelju ispostavljenih rješenja o rasporedu na radno mjesto ili imenovanja, u kojima su utvrđeni koeficijenti za obračun plaće. **Obračunati su zakonima propisani doprinosi i porezi na plaću i iz plaće, međutim, uplata istih nije vršena istovremeno sa isplatom neto plaće, što nije u skladu sa Zakonom o doprinosima i Zakonom o porezu na plaće na nivou FBiH.**

Do imenovanja Vlade HNŽ, dakle. do lipnja mjeseca 2003. godine, bošnjački dio Ministarstva financija HNŽ je plaće i naknade kod sudova, škola i MUP-a, evidentirao kao doznake nižim potrošačkim jedinicama, jer su isti imali svoje žiro račune, u ukupnom iznosu od 9.627.453 KM, **Izdaci kao doznake nižim potrošačkim jedinicama nisu planirane Proračunom.**

Tijekom 2003. godine nije donesen Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika županije.

Naknade troškova uposlenih iskazane su u vrijednosti od 7.512.624 KM, i u odnosu na plan ostvarene su sa 93,66% i odnose se na naknade za prijevoz na posao i sa posla, naknade za topli obrok, regres za godišnji odmor, naknade u slučaju smrti i bolesti, naknade skupštinskim zastupnicima.

Uvidom u dokumentaciju, konstatirano je da su ove naknade regulirane Odlukom o utvrđivanju osobnih primanja koja nemaju karakter plaća i naknada troškova i drugih naknada iz osnova materijalnih prava funkcionera rukovodnih djelatnika i djelatnika u tijelima izvršne vlasti («Nar. nov. HNŽ»br.4/98) koja nije u potpunosti usuglašena sa Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH čiji je potpisnik Hercegovačko neretvanska županija.

Naknada za topli obrok prema Odluci Vlade od 10.siječnja 2003. godine iznosi 6 KM, i ista nije u suglasnosti sa Kolektivnim ugovorom po kojoj se topli obrok isplaćuje najmanje u iznosu od 2% prosječne plaće u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da iskazane naknade za topli obrok, otpremnine i pomoći za slučaj smrti iznose 5.924.139 KM, od toga izdaci za topli obrok iznose 5.703.473 KM.

Temeljem uzorka naknada za odvojeni život, konstatirano je da je u skladu sa navedenom Odlukom isplaćena posebna naknada u mjesečnom iznosu od 400 KM funkcioneru koji obavlja zadatke izvan mjesta prebivališta njegove obitelji, a istom je stavljanjem na raspolaganje službenog automobila osiguran prijevoz do radnog mjesta i obratno, što nije u skladu sa navedenim Kolektivnom ugovorom.

Obveze za poreze i doprinose na plaću i iz plaće izmirivati u skladu sa zakonom.

Donijeti Pravilnik o plaćama naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika Županije.

Uskladiti koeficijente za obračun plaća djelatnika Ministarstva unutarnjih poslova sa Zakonom o radnim odnosom i plaćama službenika i tijela uprave u HNŽ, te Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u FBiH.

Naknade za topli obrok i odvojeni život isplaćivati u skladu sa Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 20.886.388 KM i u odnosu na planirane od 21.814.462 KM, manji su za 4,26%.

Na izdacima za usluge prijevoza i goriva iskazane u iznosu od 1.194.960 KM kod bošnjačkog dijela treba istaći iskazane izdatke za prijevoz robe u iznosu od 1.083.637KM .

Temeljem uzorka konstatirano je da se isti odnose na prijevoz učenika srednjih škola HNŽ čije je mjesto stanovanja udaljeno od škole četiri i više kilometara i uvidom u ispostavljene fakture prijevoznika Konjictransa d.o.o. Konjic na iznos od 18.375 KM, Terzić d.o.o. Konjic na iznos od 14.272 KM, Mostar-Bus-a d.o.o. Mostar na iznos od 22.968 KM, Putniktours» d.o.o. Prozor na iznos od 29.958 KM, i uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je vršen izbor najpovoljnijeg prijevoznika i da nakon ponovno raspisanog natječaja nisu bili zadovoljeni uvjeti iz Uredbe o nabavci roba i vršenju usluga te nije izvršen izbor najpovoljnijeg prijevoznika.

Ministar obrazovanja, nauke kulture i športa 25.08.2003. godine donio je Odluku o poništenju javnog nadmetanja iz razloga što ni jedan ponuđač ne ispunjava sve uvjete natječaja i što se navedenim ponudama nije mogao zaokružiti cjelokupan proces prijevoza učenika.

Timu za reviziju nisu predloženi propis ili odluka kojom je regulirana isplata ovih izdataka koji se isplaćuju za prijevoz učenika srednjih škola HNŽ koji putuju 4 km i više do škole u jednom smjeru. U razgovoru sa ovlaštenom osobom, konstatirano je, da se ovi izdaci planiraju već više godina, ranije su bili namijenjeni samo za srednjoškolce prognanih i izbjeglih, međutim u 2003. godini, na osnovu razgovora i uvidom u dokumentaciju, konstatirali smo da se izdaci odnose na sve srednjoškolce čije je mjesto stanovanja udaljeno od škole 4 km i više. Isti su planirani Proračunom.

Na izdacima za benzin u iznosu od 483.738 KM kod MUP-a a temeljem uzorka faktura od 10 469 KM, 10.600 KM od poduzeća Lamina d.o.o. Mostar i fakture na iznos od 2950 KM poduzeća Petrol d.d. Ljubuški, konstatirano je da je MUP raspisivao natječaj za nabavku goriva i maziva za 2003godinu ,da je sačinjeno Izvješće komisije za otvaranje ponuda po natječaju ,da su po Izvješću komisije na natječaj pristigle 3 ponude i da sve tri ispunjavaju uvjete. Izabrana su dva ponuđača i sa istim sačinjeni ugovori. Uvidom u dokumentaciju, konstatirali smo da su Ugovori zaključeni i sa poduzećima Petrol d.d. Ljubuški, OIL OKTAN d.o.o. Čapljina i Benzinska Pampa – Rama-Prozor bez provedenog natječaja. Po izjavi ovlaštene osobe prethodno izabrana dva ponuđača nisu imali svoje crpke na cijelom području FBiH pa su sklopljeni Ugovori sa navedena tri dobavljača koja imaju svoje crpke na tim nepokrivenim područjima, iz čega zaključujemo da Uredba o nabavci, roba ustupanju radova i vršenju usluga nije u cjelosti poštovana.

Izdaci za nabavku materijala iskazani su u konsolidiranom izvješću u iznosu od 1.135.642 KM, i manji su od planirani za 8%.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, temeljem uzorka evidentiranog izdatka od 90.137 KM, nabavke uredskog materijala po fakturama poduzeća «Famis» d.o.o. Mostar za Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi, poduzeća «Slovo» d.o.o. Mostar, i »Fenix CO» Konjic za Ministarstvo unutarnjih poslova, «Svjetlostkomerc» d.d. Sarajevo za Kantonalno županijsko tužiteljstvo, konstatirano je dan nije raspisivan tender i vršen izbor najpovoljnijeg dobavljača.

Na izdacima nabavke uredskog materijala u iznosu od 384.008 KM, temeljem uzorka, konstatirano je, da je nabavka vršena od poduzeća Antonio Commerce Mostar za potrebe Ministarstva unutarnjih poslova a timu za reviziju nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je postupljeno u skladu sa Uredbom o nabavci robe, usluga i ustupanju radova..

Izdaci za komunalne usluge iskazani u konsolidiranom izvješću iznose 1.954.732 KM, i veći su od planirani za 10%. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju PTT usluga na iznos od 627.728 KM, a temeljem uzorka specifikacija telefonskih računa za srpanj, rujanj i lipanj 2002. godine u iznosu od 18.282 KM, koji se odnose na Ministarstvo unutarnjih poslova, **konstatirano je da nije u potpunosti poštovana Uredba o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u periodu u kome su nastali.**

Na izdacima za komunalne usluge, evidentirani su izdaci za održavanje sigurnosti u iznosu od 662.172 KM, a uvidom u dokumentaciju konstatirano je, da se isti odnose na plaćanje faktura za usluge osiguranja i fizičke zaštite zgrade u kojoj je smještena Riznica u mjesečnom iznosu od 6.547 KM i osiguranja dijela zgrade Đačkog Doma u kojoj je smještena Skupština i Uredi Vlade i vladinih tijela u mjesečnom iznosu od 47.552 KM, prema Ugovoru iz 2000-te godine sa poduzećem Redarstvenikom d.o.o. Mostar, a rok na koji je zaključen, je istekao.

Uvidom u navedene izdatke konstatirano je da se iznos od 59.235 KM, odnosi na neizmirene obveze nastale u 2002. godini po osnovu usluga osiguranja zgrade u kojoj je smještena Riznica, iz čega proizilazi da nije poštovana Uredba o računovodstvu proračuna /budžeta u FBiH. Temeljem izjave ovlaštene osobe, konstatirali smo da je Ugovor za osiguranje zgrade Đačkog Doma po osnovu koga su u 2003. godini evidentirani izdaci u iznosu od 570.624 KM, raskinut u 2004 godini.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 8.938.985 KM, i veći su od planiranih za 8%.

Na ovim izdacima evidentirani su izdaci za opravku i održavanje vozila po fakturama poduzeća Autocentar Široki brijeg u iznosu 16.641 KM. **Uvidom u dokumentaciju, konstatirano je, da se sve fakture odnose na osmi mjesec 2002. godine, da nisu evidentirane u periodu u kome su nastale, i da za ovu vrstu izdatka nije raspisivan natječaj.** Također, na ovim izdacima evidentirani su izdaci po osnovu novčanih pomoći općini Neum u iznosu od 20.000 KM, kao jedan od 12 obroka iznosa 240.000 KM, za izgradnju škole u Čapljini. Postoji Odluka Vlade od 21. kolovoza 2002. godine **a obroci su trebali biti knjiženi na poziciji grantova a ne tekućeg troška. Isto nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

Temeljem uzorka izdatka u iznosu od 307.428 KM, evidentiranog na uslugama opravki i održavanja cesta Ministarstva prometa i veza iskazanih u iznosu od 4.121.886 KM, konstatirano je da se isti odnosi na asfaltiranje regionalne ceste R418 dionica Ravanjsko Polje –Zelića Gaj, po računu i Ugovoru od 26. rujna 2003. godine. Ugovor je sklopljen sa poduzećem Inter-Invest d.o.o. Mostar, temeljem raspisanog javnog natječaja 20. prosinca 2002. godine za poslove redovnog investicijskog i pojačanog održavanja cesta, a uvidom u Zapisnik komisije konstatirano je da se na natječaj javilo sedam ponuđača, da su svi ispunjavali uvjete natječaja, i da je izabrano svih sedam ponuđača. **Uvidom u dokumentaciju, konstatirali smo da se ovi izdaci odnose na investiciono ulaganje u skladu sa Računovodstvenim standardom 16 FBiH, a ne na trošak, i da se Uredba o nabavci robe, usluga i ustupanju radova nije u potpunosti ispoštovana.**

Temeljem uzorka izdatka u iznosu od 106.250 KM, konstatirali smo da se isti odnosi na zimsko održavanje cesta po sklopljenom Ugovoru sa poduzećem Ceste d.d. Mostar čija je ukupna vrijednost 170.000 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatirano je da je Ugovor sklopljen temeljem raspisanog natječaja na kojem su se prijavila samo dva ponuđača i temeljem toga je komisija izvršila izbor. Sklopljen je Ugovor sa oba ponuđača po dionicama puta pa tim za reviziju **konstatira da Uredba o nabavci roba vršenju usluga nije u potpunosti ispoštovana.**

Uvidom u fakturu poduzeća Terzić d.o.o. Konjic na iznos od 22.341 KM, konstatirali smo da se ista odnosi na zimsko održavanje cesta po Ugovoru o zimskom održavanju cesta za 2002 /2003. godinu br. 08-16-202/02 na ukupnu vrijednost od 95.750,00KM, za dionicu puta R-418-b i R-436. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je proveden tender, objavljeno javno nadmetanje u listu «Dnevni avaz», sačinjen Zapisnik i konstatirano koja četiri ponuđača su najpovoljnija po određenim putnim pravcima. Sklopljeni su Ugovori sa tri ponuđača, **i nije poštovan prijedlog komisije za četvrtog ponuđača za putni pravac R-435, Konjic- Borci koji je po prijedlogu komisije bio najpovoljniji te je za taj putni pravac sklopljen ugovor sa ponuđačem Terzić d.o.o. Konjic koji je po prijedlogu komisije bio nepovoljniji.**

Na izdacima osiguranja osoba iskazanih u Ministarstvu unutarnjih poslova u ukupnom iznosu od 495.655 KM, temeljem uzorka izdataka u iznosu od 339.129 KM, konstatirano je da se isti odnosi na devet zaostalih

mjesečnih anuiteta po 37.681 KM, po osnovu premije za životno osiguranje za 2001 i 2002 godinu za 700 djelatnika, temeljem Sporazuma o osiguranju sa Hercegovina osiguranjem d.d. Mostar iz 1999. godine na dužinu trajanja osiguranja od 10 godina. Za djelatnike MUP-a Vlada je donijela Odluku broj 01-1069/02 od 12 rujna 2002. godine o uplati zaostale premije osiguranja djelatnika MUP-a u iznosu od 339.129 KM na osnovu koje se stiče pravo na uglavičenje police životnog osiguranja djelatnika o čemu se pisalo i u prethodnom izvješću Ureda za reviziju. **Preporuka iz prethodnog izvješća da se definira vrsta izdatka za djelatnike koja je ostvarena uplatama životnog osiguranja i da se izvrše odgovarajuća oporezivanja i adekvatna knjiženja nije ispoštovana. Iskazivanje izdataka iz ranijeg perioda u 2003. godini u iznosu od 339.129 KM, nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i ista nisu planirana Proračunom za 2003. godinu.**

Uvidom u dokumentaciju a temeljem uzorka u iznosu od 16.346 KM, tim za reviziju je konstatirao da je MUP HNŽ(hrvatski dio) sklopio Ugovor za kolektivno kombinirano osiguranje sa Hercegovina Osiguranjem d.d. Mostar 01.08.2002. godine na period od sedam godina za sve uposlene djelatnike MUP-a HNŽ, s tim da se broj uposlenika utvrđuje svake godine danom dospelosti premije i na bazi tog broja ispostavlja se akontacija premije za naredni osigurani period i ispostavlja polica za konačan obračun premije. Godišnja premija iznosi 65.038 KM, a broj uposlenika prema polici osiguranja od 05.11.2003 godine je 650.

Temeljem uzorka izdatka u iznosu od 49.000 KM, konstatirano je da se isti odnosi na godišnju premiju osiguranja za 490 uposlenika temeljem Ugovora o kolektivnom kombiniranom osiguranju, koji je MUP HNK(bošnjački dio) u svibnju 2003. godine sklopio sa «Sarajevo osiguranje» d.d. Sarajevo Uvidom u ugovor, konstatirano je da je zaključen na pet godina, s tim da će se za svaku godinu osiguranja ispostavljati polica osiguranja u skladu sa stvarnim stanjem i zahtjevima osiguranika, **a po izjavi ovlaštena osobe nije raspisivan natječaj za izbor osiguravajuće kuće, što nije u skladu sa Uredbom o nabavci roba vršenju usluga i ustupanju radova.**

Planom Proračuna na izdacima za osiguranje i bankarske usluge MUP-a utvrđen je iznos od 150.000 KM, a iskazan je u iznosu od 553.130 KM.

Troškovi reprezentacije iskazani u iznosu od 114.890 KM, evidentirani su temeljem ispostavljenih faktura **bez utvrđenih pravila utroška reprezentacije.**

Na izdacima namjenskih sredstava vodoprivrede u iznosu od 140.842 KM, evidentiran je prijenos novčanih sredstava na račun Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i poljoprivrede Županije u iznosu od 101.542 KM, po zahtjevu istih, za sufinanciranje dovršetka izgradnje glavnog dovodnog cjevovoda u općini Prozor-Rama po Ugovoru broj 07-367/o1 i aneksom ugovora 07-1-1199/02, kao i za sufinanciranje analize postojećeg stanja distributivne mreže i izrada geodetskih podloga za vodovodni sustav za općinu Stolac po Ugovoru broj 07-01-1030/02 u vrijednosti od 11.080 KM, sklopljenog u rujnu 2002.godine. **Prijenos novčanih sredstava za naprijed navedene namjene evidentiran je na izdacima za ugovorene usluge iako Ministarstvo financija županije nije izvršilo direktno plaćanje izvođaču radova što je konsolidacijom moglo uzrokovati dupliranje knjiženja. Navedeno ministarstvo nije sastavljalo i podnosilo obračun za 2003. godinu odnosno timu za reviziju nisu prezentirana njihova financijska izvješća prilikom revizije konsolidacije.**

Uvidom u dokumentaciju, nadležno ministarstvo je podnijelo Program radova iz oblasti vodoprivrede za 2003.godinu na koji je suglasnost dala Vlada Županije (hrvatski dužnosnici u Vladi županije na sastanku od 30.travnja 2003 godine), koji ukupno iznosi 350.000 KM, a ukupno naplaćeni prihodi po ovom osnovu iskazani su u iznosu od 349.078 KM, (kod hrvatskog dijela).

Izdatci za specijalno školovanje iskazani u iznosu od 304.209 KM, a odnose se na Ministarstvo unutarnjih poslova. Na temelju uzoraka u iznosu od 119.600 KM, utvrđeno je da se isti odnosi na Ugovor broj 02-36-107/02 od 15.01.2002. godine o međusobnim pravima i obvezama Federalnog ministarstva unutarnjih poslova i Županijskog ministarstva unutarnjih poslova o školovanju polaznika policijske akademije FMUP-a za 26 polaznika.

Izdatak u iznosu od 73.600 KM, odnosi se na Ugovor broj 02-04-926-3/2 od 27.06 2002. godine o međusobnim pravima i obvezama Federalnog ministarstva unutarnjih poslova i Županijskog ministarstva unutarnjih poslova o školovanju polaznika policijske akademije FMUP-a za 16 polaznika, i izdatak u iznosu

od 2.691 KM, odnosi se na Ugovor broj 02/2-34-9-673 KM od 15.05.2002. godine o međusobnim pravima i obvezama u obuci polaznika kursa za obnavljanje policijskog znanja za tri polaznika. **Navedeni izdaci temeljem uzorka u iznosu od 195.891 KM, su evidentirani na osnovu faktura iz 2002. godine što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

Na izdacima ugovorenih usluga -privremeni i povremeni poslovi iskazanih u ukupnom iznosu od 1.772.080 KM, temeljem uzorka konstatirano je da se isti odnosi na izdatak po osnovu honorara nastavnici osnovnih i srednjih škola za prosinac 2003. u iznosu od 136.497 KM, po osnovu ugovora o djelu i na iste je obračunat porez od 30%, **što nije u skladu sa Zakonom o porezu na promet proizvoda i usluga.**

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na isplatu dežura daktilografa za mjesec studeni 2003.godine u iznosu od 7.969 KM, konstatirano je, da je na iste obračunat porez na dodana primanja od 30%, da je upućen dopis županijskom sudu i svim općinskim sudovima i tužiteljstvima u studenom 2001. godine od strane zamjenika ministra pravosuđa HNŽ u kome stoji da sredstva za dežurstva daktilografa iznose 245 KM, ukupno mjesečno uvećana za 30 % poreza na dodana primanja. **Konstatiramo da porez nije obračunat u skladu sa Zakonom o porezu na plaću.**

Ukupno iskazani tekući grantovi u godišnjem iskazu o izvršenju proračuna iznose 15.118.004 KM, i veći su za 34.53% od planiranih Proračunom.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju a temeljem uzorka uplate redovite tranše za Sveučilište u Mostaru za veljaču 2003 godine u iznosu od 227.000 KM, konstatirali smo da je **isto planirano proračunom kao proračunski korisnik sa planiranim izdacima za bruto plaće, naknade i stipendije u iznosu od 4.225.000 KM, i grant studentskom centru u iznosu od 170.000 KM, što znači da izvršenje nije pratilo plan Proračuna, da ne funkcionira sustav internih kontrola i da nema nadzora nad praćenjem izvršenja Proračuna.** Od srpnja 2003.godine, tranša Sveučilištu Mostar iznosi 333.000 KM, i evidentira se na osnovu zahtijeva od strane Sveučilišta.

Uvidom u izdatak u iznosu od 39.255 KM, utvrdili smo da se odnosi na otplatu rate kredita koja je dospjela 25.07 2003.g. koji je HNŽ prihvatila kao dio duga gradske općine Mostar Jugozapad po osnovu Ugovora o reprogramiranju kredita broj 321/00 od Hercegovačke Banke d.d. Mostar u iznosu od 928.876 KM, o čemu je pisano u prošlom izvješću Ureda za reviziju.

Iznos od 264.801 KM, odnosi se na otplatu šest rata u 2003. godini po Ugovoru o reprogramu kredita između Hercegovačke Banke d.d. Mostar u privremenoj upravi i HNŽ od 19.12.2002.godine, koji je odobren temeljem dugoročnog kredita br.282/00 u iznosu od 1.205.512 KM. Krajnji rok povrata kredita po reprogramu je 30.11.2005.godine. **Navedeni izdaci koji se odnose na otplatu kredita nisu evidentirani u skladu sa Pravilnikom o proračunu /budžetu u FBiH i nisu u skladu sa planom Proračuna HNŽ.**

Uvidom u dokumentaciju a temeljem uzorka iznosa od 200.000 KM, koji se odnosi na grant J P šume HR-HB po osnovu zahtijeva istog iz rujna 2003. godine za financiranje rada čuvarske službe za prvih 6 mjeseci 2003.godine i iznosa od 439.098 KM, za isto poduzeće, temeljem Rješenja Ministra financija Županije od 09.06.2003.godine za preusmjerenje namjenskih sredstava od naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma. Rješenje je izdano na osnovu zahtijeva J.P. iz 05.mjeseca 2003.godine u kome se navodi da do formiranja Županijske uprave za šume koja će obavljati poslove uzgoja i zaštite šuma i koja će preuzeti djelatnike koji su čuvari šuma i ostale djelatnike koji obavljaju poslove uzgoja i zaštite šuma i da se za period od VII-XII mjeseca 2002. godine obračun troškova Šumarija J.P. za HNŽ u Mostaru, Rami, Čapljini i Jablanici iznosi 316.13 9 KM, i da se izvrši uplata –povrat sredstava sa računa županije koje je ona prikupila u 2003.godini po osnovu ovih prihoda. Priložen je i dopis Federalnog ministarstva poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva koji je upućen Premijeru i Ministarstvu nadležnom za poslove šumarstva u kome stoji da se sredstva za općekorisne funkcije šuma mogu koristiti samo za namjene precizirane Zakonom o šumama. Uvidom u analitičke kartice prihoda-naknada za korištenje opće korisnih funkcija šuma konstatirano je da je iznos prikupljenih prihoda na ovoj stavci u 2003.godini iznosio 984.905 KM.

Planom Proračuna kod Ministarstva gospodarstva i poljoprivrede planiran je grant u iznosu od 400.000 KM, na ime naknada za šume. Zakonom o šumama («Sl. nov. FBiH»br.20 od svibnja 2002. godine) utvrđeno je da danom stupanja na snagu ovog Zakona prestaje primjena svih propisa iz oblasti šumarstva i da su županije dužne u roku od 6 mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona osnovati županijska šumsko gospodarska društva, a županijske uprave su dužne prenijeti poslove gospodarenja državnim šumama ovim

društvima u roku od tri mjeseca od dana njihovog osnivanja. **Tim za reviziju konstatira da Županija i nadležno županijsko ministarstvo nije u ovom dijelu postupio u skladu sa Zakonom o šumama.**

Izdatak u iznosu od 638.400 KM odnosi se na naknadu obitelji sa četvero i više djece koji se financiraju preko ministarstva rada i skrbi. Ovaj izdatak se evidentira na osnovu Odluke o novčanoj naknadi za obitelji sa četvero djece i više broj 01-663/100 od 14 travnja 2000 godine. **U članku 5 ove Odluke stoji da će Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi donijeti posebne propise za primjenu iste a po izjavi ovlaštene osobe isto nije donijelo posebne propise što ukazuje na netransparentno trošenje ovih sredstava.**

Izdatak u iznosu od 458.400 KM, odnosi se na nositelje socijalnih iskaznica koji se financiraju preko navedenog ministarstva. Ovaj izdatak je evidentira temeljem Odluke o stalnoj novčanoj pomoći nositeljima socijalnih iskaznica u HNŽ od 24 svibnja 1999.godine. Po istom stalna novčana pomoć nositeljima socijalnih iskaznica iznosi 40 KM, po socijalnoj iskaznici izdatoj od mjerodavnih općinskih centara za socijalni rad. Za provedbu iste nadležno je ministarstvo zdravstva, rada i skrbi. **Nije donesen Zakon o socijalnoj skrbi a timu za reviziju nisu prezentirani dokazi koji upućuju na adekvatnu kontrolu ovih izdataka od strane nadležnog ministarstva što znači da interna kontrola nije uspostavljena.**

Kapitalni grantovi su iskazani u iznosu od 1.536.997 KM, i nisu planirani Proračunom a temeljem uzorka odnose se na izdatak po osnovu I privremene situacije u iznosu od 165.942 KM, HP Investinga d.o.o. Mostar za izvođenje građevinskih radova na projektu Regulacija bujice Mazoljice-Mostar-Stari grad. Investitor po ovom poslu je Ministarstvo privrede, poljoprivrede HNK. Proveden je tender u 2002.godini, izvršen izbor najpovoljnijeg izvođača i sa istim sklopljen Ugovor. Ukupna vrijednost po Ugovoru iznosi 255.930 KM.

Temeljem uzorka utvrđen je izdatak po računu broj 33/03 poduzeća Bosnaplast d.o.o. Sarajevo u iznosu od 38.759 KM, temeljem Ugovora iz 2002.godine za nabavku materijala potrebnog za izgradnju vodovoda Oteležani-Gorani, općina Konjic na ukupan iznos od 207.973 KM. Uz fakturu je priložen Ugovor, objavljen natječaj iz 2002.godine, zapisnik komisije o izboru iz čega se vidi da je poštovana Uredba o nabavci roba usluga i ustupanju radova. Izdatak se odnosi na ministarstvo privrede poduzetništva i poljoprivrede. Financiranje je vršeno iz sredstava vodoprivrednih naknada.

Temeljem uzorka na iznos od 113.889 KM, konstatirano je da se izdatak odnosi na izvođenje dijela građevinskih radova na projektu «Regulacija potoka Harman» općina Mostar Jugoistok putem Ministarstva privrede, poduzetništva i poljoprivrede. Izbor najpovoljnijeg ponuđača i natječaj su provedeni krajem 2002 godine i u 2003. godini Financiranje je vršeno iz sredstava vodoprivrednih naknada. Priložen je Zapisnik sa otvaranja ponuda, Zapisnik komisije o procjeni ponuda i izabran najpovoljniji ponuđač HP Investing Vrijednost Ugovora je 267.049 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je također iz sredstava posebnih vodoprivrednih naknada izvršeno financiranje izvođenja građevinskih radova na projektu «Uređenje vodotoka Laloš» općina Mostar Sjever, Ugovor o financiranju je potpisan sa Općinom Mostar Sjever, po kome je ista naručilac radova a Ministarstvo privrede investitor Investitor se obvezuje da će financirati radove i materijale po navedenom Ugovoru u iznosu od 76.120 KM.

Planom proračuna za Ministarstvo gospodarstva poduzetništva i poljoprivrede na poziciji tekućih izdataka planirano je 300.000 KM za namjenska sredstva vodoprivrede.

Rashode i izdatke evidentirati u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna /budžeta u FBiH u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u periodu u kome su nastali.

U potpunosti postupati u skladu sa Uredbom o nabavci robe, vršenju usluga i ustupanju radova.

Donijeti Zakon o socijalnoj skrbi i socijalna davanja vršiti u skladu sa istim sa utvrđenim kriterijima.

Izvršenje Proračuna vršiti u skladu sa planom Proračuna (bruto plaće i naknade Sveučilišta, izdaci za osiguranje u MUP-u).

U skladu sa Zakonom o izvršenju proračuna HNŽ imenovati osobu za nadzor nad materijalno financijskim poslovanjem proračunskih korisnika.

Postupati u skladu sa FBiH Računovodstvenim standardom broj 16 kod usluga opravki i održavanja cesta u dijelu investicionog održavanja.

Definirati vrstu izdatka za djelatnike koji je ostvaren uplatama životnog osiguranja i izvršiti odgovarajuća oporezivanja i adekvatna knjiženja u skladu sa Zakonom.

Rashode i izdatke evidentirati na odgovarajućim pozicijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna /budžeta u FBiH (prijenos novčanih sredstava proračunskom korisniku, otplata kredita).

Donijeti propis kojim će se definirati izdatci po osnovu prijevoza učenika srednjih škola koji putuju 4 i više kilometara do škole u jednom smjeru.

Proračunom planirati izdatke po osnovu kapitalnih grantova.

Prilikom obračuna izdataka po osnovu dežurstva daktilografa i obračuna ugovora o dijelu za honorare profesorima poštovati Zakon o porezu na promet proizvoda i usluga i Zakon o porezu na plaću.

e) Stalna sredstva, kratkoročna razgraničenja

Prema konsolidiranoj bilanci stanja knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 4.329.403 KM.

Uvidom u popis stalnih sredstava, obveza i potraživanja konstatirali smo da su formirane pojedinačne komisije za popis kao i jedinstvena Centralna komisija. Uvidom u pojedinačne popise stalnih sredstava kao i Zapisnik centralne popisne komisije konstatirali smo da su neke komisije (bošnjački dio) izvršile samo naturalni popis sredstava, da se u Ministarstvu unutarnjih poslova stanje sredstava i izvora sredstava po popisu ne slaže sa stanjem iskazanim u knjigovodstvu.

Uvidom u popisne liste i temeljem izjave ovlaštene osobe konstatirali smo da Ministarstvo unutarnjih poslova nije svoje popisne liste dostavilo Centralnoj popisnoj komisiji niti je svoja godišnja izvješća dostavilo Ministarstvu financija županije na konsolidaciju, konstatirali smo da u konsolidiranoj bilanci stanja nisu uključena stalna sredstva MUP-a koja su u bilanci istog iskazana u iznosu od 2.864.378 KM, knjigovodstvene vrijednosti.

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je tijekom 2003. godine izvršena nabavke vozila «pauk» za potrebe Ministarstva unutarnjih poslova; čija je nabavna vrijednost iskazana u iznosu od 148.113,75 KM. Natječaj za izbor najpovoljnije ponude za nabavu teretnog vozila»pauk»,objavljen je u «Dnevnom listu» 16 siječnja 2003.godine.

U prezentiranoj dokumentaciji po ovom natječaju i zapisniku o izboru najpovoljnije ponude za nabavu teretnog vozila «pauk»,sačinjenog dana 06.02.2003.godine,nisu navedene procedure i bliže upute načina vrednovanja kriterija iz natječaja a odabrani dobavljač nije precizno ponudio uvjete plaćanja. U ponudi uvjeta iz kriterija, za rokove plaćanja, navedeno je: «plaćanje po dogovoru» a izvršeno je uz 50% avansa. Ostali ponuđači su plaćanje uvjetovali sa 20% do 30%, avansa. Tim za reviziju, ne može potvrditi da je odabrana najpovoljnija ponuda, prema odredbama člana 25.Uredbe o postupku nabavke robe, slugama i ustupanju radova («Sl. novine FBiH»br.31/98.i 49/02).

Izvršena je provjera dokaza iskazanih dugoročnih plasmana u iznosu od 948.287 KM, i konstatirano da se isti odnose na uložena sredstva od privatizacije u komercijalnu banku (dio koji pripada Županiji), postoji Ugovor sa bankom, zaključen u svrhu zapošljavanja i poticanja razvoja gospodarstva. Plasman navedenih sredstava prema Ugovoru i aneksu Ugovora sa Vakufskom bankom d.d. Sarajevo, izvršen je kao trajni namjenski depozit.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u konsolidiranoj bilanci stanja iznose 7.356.265 KM, od čega 1.034.449 KM razgraničenja po dugoročnim kreditima a 6.321.814 KM se odnosi na neizmirene obveze iz 2001. godine i za ovaj iznos nisu terećeni rashodi te ni narednih godina .

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH izvršiti popis stalnih sredstava i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem.

Ispitati osnovanost zaključenog Ugovora sa komercijalnom bankom u vezi plasmana sredstava u dijelu definiranja uvjeta deponiranja sredstava kao trajnog namjenskog depozita.

f) Kratkoročne obveze i razgraničenja

Prema konsolidiranom finansijskom izvješću Županije ukupno neizmirene kratkoročne obveze i razgraničenja na dan 31.12.2003. godine iznose 44.466.219. KM, od čega:.

- kratkoročne tekuće obveze 1.891.178 KM
- kratkoročni krediti i zajmovi 3.320.600 KM
- obveza prema djelatnicima 14.297.018 KM
- finansijski obr. odnosi sa drugim povez. jedinicama 20.516.122 KM
- kratkoročna razgraničenja 4.441.301 KM

Temeljem izjave ovlaštene osobe, obveze prema djelatnicima se odnose neizmirene obveze po osnovu neto plaća u iznosu od 3.686.889.KM za 2002. i 2003. godinu i neizmirenih doprinosa i poreza na plaću i iz plaće iz 2002. i 2003. godine u iznosu od 8.914.116 KM, te neizmirenih naknada plaća u iznosu od 1.403.468 KM i ostalih obveza prema djelatnicima u iznosu od 292.542 KM.

Obveze prema kratkoročnim kreditima i zajmovima a temeljem uzorka konstatirali smo da se odnose na pozajmice od Federalnog ministarstva financija u iznosu od 1.500.000 KM, Agencije za privatizaciju Kantona Sarajevo u iznosu od 1.100.000.KM iz ranijeg perioda, što nije u skladu sa Zakonom o proračunima /budžetima u FBiH po kome se sredstva mogu kratkoročno pozajmiti samo od Proračuna Federacije i moraju biti vraćena u Proračun do 31. prosinca iste godine kada su i pozajmljena.

Finansijski obračunski odnosi sa povezanim jedinicama odnose se na neizmirene obveze prema proračunskim korisnicima za plaće i doprinose iz plaća i na plaće za 2002. i 2003. godinu u iznosu od 16.014.478 KM, za bošnjački dio županije. Od naprijed navedenih obveza, obveze koje se odnose na 2002. godine odnose na MUP 2.521.469 KM, Univerzitet «Džemal Bijedić» 570.076. KM, srednje škole 1.269.101. KM ,osnovne škole 2.246.102 KM, te pravosudna tijela u iznosu od 1.395.333 KM.

Na ovoj poziciji kod hrvatskog dijela županije iskazano je ukupno neizmirenih obveza 4.501.645 KM, od čega obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.221.539 KM, i neizmirene obveze prema proračunskim korisnicima, kao što su socijalna davanja u iznosu od 1.504.377 KM, obveze za alternativni smještaj 200.000. KM, grant za okružni zatvor u iznosu od 202.250. KM.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 3.139.274.KM, kod hrvatskog dijela županije odnose se na neizmirene obveze po osnovu grantova iz 2002. i 2003. godine i za iste su terećeni rashodi, a kod bošnjačkog dijela kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 1.302.027 KM, i odnose se na obveze prema proračunskim korisnicima iz 2001. godine.

Uvidom u popisnu listu navedenih obveza na ovim pozicijama konstatirali smo da je sačinjen ispis ovih obveza, ali da komisija nije izvršila provjeru njihove realnosti, niti usuglašenja sa proračunskim korisnicima.

U cilju realnog iskazivanja obveza i finansijskog rezultata izvršiti usuglašenje obveza Ministarstva financija županije i proračunskih korisnika .

Potrebno je što prije poduzeti korake na iznalaženju načina namirenja neizmirenih obveza.

Zaduživanje Županije vršiti u skladu sa zakonom o proračunima/budžetima u FBiH.

g) Ostali nalazi

Revizijom finansijskih izvješća Ministarstva unutarnjih poslova, konstatirano je da su iskazani prihodi od naplaćenih mandatnih kazni za 2003.godinu, u iznosu od 62.095,97 KM, po osnovu Zakona o sigurnosti prometa na cestama («Narodne novine HNŽ» broj 7/98.) Kazne se naplaćuju na mjestu prekršaja izdavanjem odgovarajuće potvrde. Potvrde su tiskane u apoenima od 10,20 i 30 KM, sa oznakama i numeracijom. U Ministarstvu se vode priručne evidencije o zaprimljenim blokovima po apoenima, te vrši zaduženje i razduženje-pravdanja Policijskih uprava, bez vrijednosti. Za potrebe unutarnjeg nadzora ove vrste prihoda, veća pouzdanost interne kontrole osigurava se vanbilansnom evidencijom, uz vrijednosno praćenje ovih tokova.

Odlukom Vlade HNŽ od 25.10.2001.godine, br.01-1006, dato je jamstvo za dio kredita JP «Park prirode Blidinje» u iznosu 270.000,00 KM, uvećanog za kamate, prema Ugovoru zaključenom između poslovne banke i JP «Park prirode Blidinje». Ovo jamstvo nije evidentirano vanbilansno iako predstavlja potencijalnu obavezu.

Zaključkom Vlade HNŽ br.01-1-02-1096 od 20.10.2003.godine, naloženo je Ministarstvu financija da formira radnu grupu sa zadatkom pripreme cjelovitog pregleda neizmirenih obveza iz prethodnih godina, u cilju izrade programa konsolidacije finansijskog stanja Županije, a u skladu sa Zakonom o izvršenju Proračuna za 2003. godinu. Nisu prezentirani dokazi da je Komisija obavila sve poslove po ovom zadatku. U nacrtu Zapisnika (od 27.11.2003.godine) o stanju neizmirenih obveza HNŽ na dan 30.6.2003. godine, istaknute su i neke potencijalne obveze po osnovu sudskih sporova, među kojima:

- Tužbe «Oskar C» 410.000,00 KM,
- Universal banka (Saudijski kredit) 760.000,00 KM,
- Tekstilni kombinat Mostar 492.000,00 KM.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima, danim jamstvima i drugim osnovama treba evidentirati vanbilansno, radi potpunijeg pregleda mogućih obveza.

5. ZAKLJUČAK

Na osnovu provedene revizije finansijskih izvješća Hercegovačko-neretvanske županije za 2003.godinu i utvrđenih nepravilnosti, konstatirano je da nije postignut napredak u odnosu na provedenu reviziju Ureda za reviziju proračuna/budžeta u FBiH za 2002.godinu. Nisu ispoštovane preporuke iz prethodnog izvješća a posebice u dijelu uspostave i funkcioniranja sustava internih kontrola koji će obuhvatiti sve segmente rada i nivoe odlučivanja, u cilju osiguranja poslovanja u skladu sa zakonskim propisima i odgovarajućom regulativom, radi zaštite imovine, točnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija.

Posebno skrećemo pozornost na nužnost iznalaženja načina za pokriće ukupnog proračunskog deficita u Županiji, čime će se stvoriti uvjeti za izmirenje iskazanih dospjelih obveza.

Također ističemo nužnost većeg obuhvata (definiranja rashoda i izdataka) i realnijeg planiranja Proračuna Županije, a posebice u dijelu izdataka po osnovu tekućih grantova.

Obzirom da je Županija od 01.01.2004. godine prešla na trezorski način poslovanja i da smo u tijeku revizije informirani da je ista već poduzela odgovarajuće aktivnosti na rješavanju uočenih nepravilnosti, nadamo se da će se iste u narednom periodu u najvećoj mjeri i otkloniti.

KOMENTAR:

U ostavljenom roku Hercegovačko neretvanska županija se očitovala na nacrt Izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31.12.2003 godine.

Dana su obrazloženja na utvrđene nalaze revizije prezentirane u nacrtu Izvješća u svezi uspostavljanja sustava internih kontrola, isplate toplog obroka, izdataka za održavanje cesta, izdataka za Sveučilište i izdataka po osnovu grantova koji nisu izvršavani u skladu sa Planom, donošenja Zakona o socijalnoj skrbi, kratkoročnih razgraničenja koja se odnose na neizmirene obveze iz 2001 godine za koje nisu terećeni rashodi, pozajmice Sarajevskog kantona, nepostupanja u skladu sa Zakonom o šumama kao i plasman sredstava od privatizacije kao trajni namjenski depozit po Ugovoru sa Vakufskom bankom d.d. Sarajevo.

Uz navedena obrazloženja nije prezentirana dodatna dokumentacija koja bi mogla uticati na nalaze koji su utvrđeni i prezentirani u nacrtu Izvješća i koji bi mogli promijeniti mišljenje istog.

Iz obavljenog razgovora sa nadležnim po prezentiranom Izvješću o izvršenoj reviziji i s obzirom da se u 2004. godini prešlo na trezorski način poslovanja, očekujemo da će u narednom periodu poduzeti aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nepravilnosti i da će se postupiti preporukama datim u Izvješću.

Viši revizor

Mirsada Janjoš, dip.oec.

Voda tima

Jadranka Novak, dipl oec