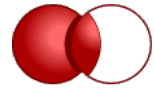




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba,saifbih@saifbih.ba

**UR: 020, 025- 5/03**

**IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA  
NA DAN 31.12.2002.GODINE**

**BUDŽETA SREDNJOBOSANSKOG KANTONA**

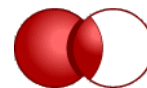
**MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA**

**SREDNJOBOSANSKOG KANTONA**

Sarajevo, oktobar/listopad 2003. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH  
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  
SREDNJOBOSANSKOG KANTONA**

**IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE REVIZORA**

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Budžeta Srednjobosanskog Kantona i Ministarstva unutrašnjih poslova Srednjobosanskog Kantona, iskazanih na stranicama od 1 do 35, na dan 31.12.2002.godine. Za ove izvještaje/izvješća odgovoran je menadžment Srednjobosanskog Kantona i menadžment Ministarstva unutrašnjih poslova Srednjobosanskog Kantona. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Službene novine FBiH", br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske/financijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim/financijskim izvještajima/ izvješćima. Revizija je, također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja/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 mišljenju finansijski/financijski izvještaji/izvješća, **ne daju istinit i fer pregled** o finansijskom/financijskom stanju Budžeta Srednjobosanskog Kantona i finansijskom/financijskom stanju Ministarstva unutrašnjih poslova Srednjobosanskog Kantona, na dan 31.12.2002. godine, iz slijedećih razloga:
  - **nije u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa,**
  - **zbog nedosljedne primjene Zakona o proračunima/ budžetima u FBiH i Zakona o budžetu Srednjobosanskog Kantona u dijelu koji se odnosi na: izradu i donošenje budžeta; uravnoteženje budžeta; izvršenje budžeta; zaduživanje; korištenje i izvještavanje o tekućim rezervama,**
  - **zbog nedosljedne primjene Zakona o izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona za 2002. godinu u dijelu koji se odnosi na korištenje budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu; na donošenje programa za izvršenje grantova i kapitalnih izdataka,**

- zbog nedosljedne primjene Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, a naročito u dijelu koji se odnosi na uvođenje posebnog kantonalnog poreza na obrazovanje,
- nije vršeno evidentiranje prihoda, primitaka, rashoda i izdataka prema standardnim budžetskim klasifikacijama tj. nisu se finansijske promjene odnosno transakcije evidentirale na propisanim analitičkim računima ili nisu uopće evidentirane,
- Zakon o porezu na plaću i Zakon o doprinosima nije se dosljedno primjenjivao, a naročito u dijelu koji propisuje da isplatu neto plaća prati uplata pripadajućih poreza i doprinosa ,
- zbog nedosljedne primjene Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave Srednjobosanskog Kantona u dijelu utvrđivanja koeficijenata za plaće; nagrađivanja uposlenika; donošenja rješenja o utvrđivanju prava uposlenika,
- zbog nedosljedne primjene Uredbe o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH u dijelu koji se odnosi na primjenu modificiranog nastanka događaja; na popis imovine , obaveza i potraživanja; na podatke iskazane u Glavnoj knjizi Budžeta i na podatke iskazane u finansijskim/finansijskim izvješćima/izvještajima Budžeta,
- nedosljedne primjene Uredbe o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova,
- zbog nedosljedne primjene kantonalne Privremene odluke o naknadama iz osnova materijalnih prava uposlenika, funkcionera, rukovodećih uposlenika u Vladi Kantona, ministarstvima i drugim organima uprave, u dijelu koji se odnosi na naknade uposlenim,
- zbog nemogućnosti potvrđivanja osnovanosti zaduživanja Kantona u 2002. godini po Ugovoru o kratkoročnom kreditu sa Hypo-Alpe-Adria-Bank u iznosu od 3.000.000.00 KM i po Ugovoru o kreditnom zaduženju kod Kantona Sarajevo u iznosu od 2.000.000.00 KM. Ne možemo potvrditi osnovanost finansijskog zaduživanja Ministarstva unutrašnjih poslova Srednjobosanskog Kantona putem Ugovora o finansijskom leasingu pokretnina u 2002. godini u iznosu od 369.235.67 KM. Navedena zaduženja nisu ostvarena u skladu sa odredbama Zakona o proračunima/budžetima u FBiH, Zakonu o izvršenju proračunu/budžetu u FBiH za 2002. godinu i Zakona o budžetu Srednjobosanskog Kantona,
- zbog ne donošenja kantonalnog zakona o raseljenim osobama-prognanicima i izbjeglicama- povratnicima,
- zbog nemogućnosti, na temelju prezentirane dokumentacije potvrđivanja visine i osnovanosti plasmana privatizacijskih novčanih sredstava.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

---

Branko Kolobarić, dipl.oec.

---

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA  
BUDŽETA SREDNJOBOSANSKOG KANTONA  
za 2002.godinu**

## **1 UVOD**

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u F BiH ( "Sl. novine F BiH", br. 48/99 ) i INTOSAI-revizijskim standardima, obavljena je revizija finansijske pravilnosti poslovanja, koja pored ostalog obuhvaća reviziju finansijskih izvještaja za 2002. godinu i reviziju poštenosti i istinitosti odluka koje su donesene u 2002.godini, Budžeta Srednjobosanskog Kantona (u daljem tekstu Budžet) i Budžeta Ministarstva unutrašnjih poslova Srednjobosanskog Kantona ( u daljem tekstu MUP) .

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

Slavica Stojčić, revizor

Dževida Hodžić, revizor

Revizija je obavljena u razdoblju od 01.09.2003. godine do 26.09.2003. godine, sa prekidima, u prostorijama Ministarstva finansija Srednjobosanskog Kantona i prostorijama MUP-a, u prisustvu ovlaštenih predstavnika Budžeta i MUP-a.

## **2 OPŠTI/OPĆI PODACI O BUDŽETSKOM KORISNIKU**

Srednjobosanski Kanton kao federalna jedinica FBiH uspostavljena je temeljem Ustava FBiH, Zakona o federalnim jedinicama, Ustava Srednjobosanskog Kantona.

Sjedište Srednjobosanskog Kantona (u daljem tekstu Kanton) je u Travniku.

Kanton svoje ovlasti obavlja putem Skupštine Kantona, Vlade Kantona, Ministarstava, Uprava i Upravnih organizacija.

Kantonalna ministarstva su:

- Ministarstvo unutrašnjih poslova,
- Ministarstvo pravosuđa i uprave,
- Ministarstvo finansija,
- Ministarstvo privrede,
- Ministarstvo šumarstva, poljoprivrede i vodoprivrede,

- Ministarstvo prostornog uređenja, obnove i povratka,
- Ministarstvo zdravstva i socijalne politike,
- Ministarstvo prosvjete, nauke, kulture i sporta,

Izvršnu vlast u Kantonu obavlja Vlada koja se sastoji od predsjednika, zamjenika predsjednika i ministara. Kanton ima predsjednika i zamjenika predsjednika Kantona. Predsjednik Kantona je vršio svoju funkciju do aprila 2003. godine (nakon donošenja odluke od strane Visokog predstavnika kojom je prestala navedena funkcija).

Sjedište Vlade je u Travniku u ul. Stanična br. 43.

Vlada nije vlasnik zgrade u kojoj je smještena, ali za korištenje ne plaća zakupninu.

Nadzor nad finansijskim, materijalnim i računovodstvenim poslovanjem budžetskih korisnika, te nad zakonitošću i svrsishodnom upotrebom budžetskih sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetu Srednjobosanskog Kantona, vrši Ministar finansija.

Kanton ima 225.000 stanovnika, koji žive u 12 općina.

Broj uposlenih u Kantonu je 36.565, od čega u tijelima koja se finansiraju iz Budžeta je 4.403.

MUP-om rukovodi Ministar, a Pravilnikom o unutrašnjem ustrojstvu i načinu rada MUP-a utvrđene su osnovne organizacijske jedinice i to: Kabinet Ministra, Uprava izvršne policije, Uprava za administraciju i potporu; Policijske uprave: Bugojno, Busovača, Dobretići, Donji Vakuf, Fojnica, Gornji Vakuf-Uskoplje, Jajce, Kiseljak, Kreševo, N.Travnik, Travnik i Vitez.

Sjedište MUP-a je smješteno u zakupljenim prostorijama, u Travniku, u ul. Aleja konzula br. 5.

Ukupan broj uposlenih u kantonalnim tijelima uprave (ministarstva bez MUP-a), upravama i upravnim organizacijama na kraju godine iznosi 279.

Ukupan broj uposlenih MUP-a na kraju godine je 1187.

### **3 CILJ REVIZIJE**

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa svom zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom 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 budžetski korisnici pridržavali zakona i instrukcija koje se odnose na njih; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

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

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 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA/ IZVJEŠĆA ZA 2000.GODINU**

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH obavio je reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja Budžeta Kantona za 2000 . godinu, i sačinio Izvještaj o obavljenoj reviziji.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvještaju i menadžmentu Budžeta su date preporuke da ih otkloni, odnosno da poduzme određene radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Revizijom finansijskih izvještaja za 2002.godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, utvrđeno je da menadžment Budžeta nije otklonio utvrđene nepravilnosti i postupio po datim preporukama, kao što slijedi:

- nije u potpunosti uspostavljen sistem internih kontrola,
- zaduživanje Kantona nije se ostvarivalo u skladu sa važećim propisima,
- nisu riješena potraživanja iz prethodnih godina,
- prihodi i rashodi nisu realno planirani a izvršenje rashoda nije prilagođeno realno ostvarenim prihodima niti je iskazivanje izvršenja rashoda u cjelosti vršeno na pozicijama na kojima su i planirani u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH,
- planiranje i trošenje tekućih grantova nije u cijelosti ostvarivano u skladu sa propisanim.

## 5 NALAZI I PREPORUKE

### 5.1 USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA

U toku revizije Budžeta i MUP-a za 2002. godinu, konstatovano su određena odstupanja u odnosu na zakonske i pod zakonske propise i to u slijedećim slučajevima:

- Zakon o proračunima/budžetima u FBiH i Zakona o Budžetu Srednjobosanskog Kantona nije se dosljedno provodio u dijelu koji se odnosi na: izradu i donošenje budžeta; uravnoteženje budžeta; izvršenje budžeta; zaduživanje budžeta; korištenje i izvještavanje o tekućim rezervama,
- Zakon o izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona za 2002. godinu nije se dosljedno provodio, a naročito u dijelu koji se odnosi: na korištenje budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu; na donošenje programa za izvršenje grantova i kapitalnih izdataka,
- Zakon o porezu na plaću i Zakon o doprinosima nije se dosljedno provodio, a naročito u dijelu koji propisuje da isplatu neto plaća prati uplata pripadajućih poreza i doprinosa,
- Zakon o pripadnosti javnih prihoda u FBiH nije se dosljedno provodio a naročito u dijelu koji se odnosi na uvođenje posebnog kantonalnog poreza na obrazovanje,
- u Kantonu nije donesen Zakon o raseljenim osobama- prognanicima i izbjeglicama-povratnicima, niti su uspostavljene na nivou Kantona evidencije o raseljenim- prognanim i izbjeglim osobama – povratnicima, kako to propisuje Zakon o raseljenim osobama-povratnicima i izbjeglicama – povratnicima u FBiH,
- odredbe Uredbe o računovodstvu proračuna/budžeta FBiH nisu se u cijelosti provodile, a naročito u dijelu koji se odnosi na primjenu modificiranog nastanka događaja; na popis imovine, obveza i potraživanja;na, podatke iskazane u Glavnoj knjizi i na podatke iskazane u finansijskim izvještajima,
- Uredba o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova, nije se u potpunosti primjenjivala,

- **Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika tijela Srednjobosanskog kantona, nije se dosljedno provodio, a naročito u dijelu utvrđivanja plaća; donošenje rješenja o utvrđivanju prava uposlenika,**
- **odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH nisu se u cijelosti primjenjivale a naročito u dijelu koji propisuje da se podaci o tekućim izdacima osiguraju prema standardnim budžetskim klasifikacijama; na knjigovodstvene isprave; ovjeru istinitosti i ovjeru tačnosti knjigovodstvenih isprava,**
- **Privremena Odluka o naknadama iz osnova materijalnih prava uposlenika: funkcionera, rukovodećih uposlenika u Vladi Kantona, kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima uprave nije se dosljedno primjenjivala u cijelosti, a naročito u dijelu koji se odnosi na naknade uposlenim, pravdanje putnih naloga.**

## 5.2 MENADŽMENT I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Prilikom analize rada menadžmenta i sistema internih kontrola, revizijski tim je u skladu sa INTOSAI standardom tačka 142. izvršio procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštititi imovine i resursa, da li se osigurava tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja u Kantonu.

U 2002. godini, koja je bila predmet revizije, Vlada je izvršavala svoje funkcije u sastavu imenovanom u 2001. godini.

Kako je kantonalno Ministarstvo finansija u skladu sa kantonalnim propisima nadležno za izradu, praćenje i nadzor nad izvršenjem Budžeta Kantona, izradu konsolidiranog godišnjeg obračuna, utvrđivanja stanja u oblasti javnih prihoda, to je predmet razmatranja revizijskog tima bio Pravilnik o unutrašnjem ustrojstvu kantonalnog Ministarstva finansija. Navedenim Pravilnikom utvrđene su organizacijske jedinice, njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, upravljanje ministarstvom i ustrojstvenim jedinicama.

Uvidom u isti ,revizijski tim je konstatovao da opis poslova radnih mjesta nije razrađen u potpunosti, a naročito u dijelu koji se odnosi na obaveze, ovlaštenja i odgovornosti u vršenju poslova i radnih zadataka.

U cilju razvijanja sistema internih kontrola. menadžment je u Pravilniku o unutrašnjem ustrojstvu uspostavio odjel za unutrašnju reviziju sa zadatkom da obavlja slijedeće poslove : planiranje zadataka revizijske kontrole; planiranje i provođenje revizijskog postupka; izrada strateškog plana procjene revizijskih potreba; redovnog izvještavanja o provedenim postupcima revizije; obučavanja u oblasti unutrašnje revizije; praćenje zakonskih propisa u oblasti revizije. Revizijom je utvrđeno da je u odjelu za unutrašnju reviziju sistematizirano pet /5/ izvršioaca, od kojih su uposlena samo dva /2/ (glavni kantonalni unutrašnji revizor duži period je odsutan sa posla ). Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je ovaj odjel svoje aktivnosti obavljao na temelju Godišnjeg plana i Programa rada. Kantonalni unutrašnji revizor je predočio izvještaj o obavljenoj internoj reviziji za 2002. godinu i usmeno je obrazložio da su poduzete određene aktivnosti na otklanjanju tako utvrđenih nepravilnosti. **Međutim, revizijskom timu nije predočena dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo finansija u skladu sa članom 38. Zakona o izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona za 2002. godinu izvještavalo Vladu o obavljenom nadzoru, zaključcima i odlukama.**

S obzirom na izuzetnu ulogu i značaj ovog odjeljenja za internu reviziju u jačanju sistema internih kontrola, revizijski tim smatra da se ovo odjeljenje treba popuniti planiranim brojem izvršioaca i da se rad odjeljenja treba obavljati u skladu sa donesenim planovima i programima rada.

U toku revizije, revizijski tim je konstatirao da je, knjigovodstvene isprave, u najvećem broju slučajeva potpisivao šef odsjeka za finansijsko planiranje i upravljanjem gotovinom a isti su u

skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH trebali da se ovjeravaju i potpisuju i od rukovodioca kantonalnog Ministarstva finansija. Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je rukovodilac ministarstva ovo svoje ovlaštenje pismeno prenio na drugu osobu.

Pored navedenog, tim za reviziju je konstatovao da u kantonalnom Ministarstvu finansija i MUP-u ne postoje pisani akti kojima bi se osigurao nadzor nad imovinom i utroškom sredstava.

**Zbog svega naprijed navedenog, revizijski tim smatra, da ovakav način funkcioniranja sistema internih kontrola a posebno računovodstvenih kontrola, ne daje dovoljnu garanciju za efikasnu zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje prevara grešaka, tačnost i potpunost računovodstvene evidencije i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja. Tim za reviziju skreće pažnju da je u izvještajima Ureda za reviziju o izvršenoj reviziji za 2000. godinu konstatovano da sistem internih kontrola u potpunosti nije funkcionisao. Po datim preporukama menadžment u cijelosti nije postupio.**

**Preporuke menadžmentu:**

- **da uspostavi sistem internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni, u svrhu postizanja ciljeva na području: efikasnog poslovanja; pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa primjenjivim zakonima i propisima,**
- **da se jasno definišu nadležnosti službi, te da se uvedu kontrolni postupci kojima se osigurava nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama, a što se postiže zahtjevom uposlenim u poštivanju odgovarajućih pisanih uputa,**

### **5.3 KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE, RAČUNOVODSTVENE KNJIGE I FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Budžet Kantona i MUP su bili u obavezi voditi knjigovodstvo i sastavljati računovodstvene izvještaje u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna/ budžeta u FBiH.

U toku revizije, revizijskom timu su stavljene na uvid računovodstvene knjige Budžeta: Glavna knjiga i pomoćne knjige ( knjiga ulaznih, knjiga izlaznih računa, knjiga skladišta, knjiga popisa inventara, knjiga kapitalne imovine i knjiga blagajne).

Utvrđeno je, na temelju prezentirane dokumentacije, da je Budžet izvršavan preko zajedničkog računa Budžeta za sve budžetske korisnike osim za MUP, sudstvo i školstvo, koji su odobreni budžet izvršavali putem svojih transakcijskih računa.. Međutim, dio troškova ovih budžetskih korisnika (MUP, sudstvo i školstvo) evidentiran je u knjigovodstvenim evidencijama zajedničkog računa Budžeta kao direktan trošak, a ne kao trošak- doznake nižim potrošačkim jedinicama. Nadalje, dio navedenih direktnih troškova je i izvršavan preko zajedničkog računa Budžeta (plaće i naknade troškova uposlenih)

**Također, utvrđeno je da transakcije i događaji iskazani u analitičkim evidencijama Glavne knjige zajedničkog računa Budžeta, nisu iskazani u skladu sa Računovodstvenim standardom FBiH 1 i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH, tj. knjigovodstvene evidencije nisu zasnovane na potpunom i ustaljenom hronološkom prikazivanju podataka o svim nastalim promjenama i stanjima prema standardnim budžetskim klasifikacijama . Knjigovodstvene isprave na temelju kojih je vršeno knjigovodstveno evidentiranje nisu ovjeravane na način kako to propisuje navedeni Pravilnik.**

Na osnovu ovakve dokumentacije sačinjeni su i finansijski izvještaji Budžeta za 2002. godinu i to: **Konsolidirani finansijski izvještaj Budžeta i Finansijski izvještaji Budžeta( ministarstva, uprave i upravne organizacije). Revizijskom timu u toku revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su Konsolidirani finansijski izvještaji Budžeta sačinjeni u skladu sa važećim propisima.**



Prezentirani **Konsolidirani finansijski izvještaji Budžeta** ustvari predstavljaju izvršenje Budžeta putem zajedničkog računa Budžeta koje uključuje naprijed opisana knjigovodstvena evidentiranja izvršenja rashoda budžeta ministarstava, ( bez MUP-a), uprava i upravnih organizacija i izvršenje dijela rashoda nižih potrošačkih jedinica (MUP, školstvo i sudstvo) kao direktnih rashoda budžeta, koji u nekim slučajevima nisu analitički iskazani.

Za prezentirane **Finansijske izvještaje Budžeta** ( za sve budžetske korisnike osim MUP-a, školstva i sudstva), revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su isti sastavljeni na temelju posebno vođenih evidencija. Po usmenom obrazloženju nadležnih, isti su posredno izvedeni iz gore opisanih knjigovodstvenih evidencija zajedničkog računa Budžeta.

Zbog svega navedenog, predmet naše revizije su bile knjigovodstvene evidencije zajedničkog računa Budžeta.

**Izvještaj o Izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona za period I-XII nije razmatran i usvojen od strane nadležnih organa u roku propisanom u Zakonu o proračunu/budžetu FBiH i Zakonu o budžetu Srednjobosanskog kantona.**

Ističemo da je u prvom mjesecu 2003. godine finansijska policija izuzela jedan dio dokumentacije koja se odnosi i na 2002. godinu, o čemu je revizijskom timu prezentirana odgovarajuća potvrda o privremenom oduzimanju.

Zbog svega spomenutog, revizijski tim je ocijenio za potrebnim da u ovom dijelu izvještaja naglasi ograničenja i nejasnoće u vezi dokumentacije koja je bila predmet revizije .

#### 5.4 IZRADA I DONOŠENJE BUDŽETA

Budžet Kantona za 2002. godinu donijela je Skupština Kantona u maju 2002. godine, kada je donesen i Zakon o izvršenju budžeta Kantona za 2002. godinu. Pošto Skupština nije donijela Budžet Kantona prije početka fiskalne godine, finansiranje se obavljalo na temelju Odluke o privremenom finansiranju Srednjobosanskog Kantona u razdoblju januar-mart 2002. godine u skladu sa Zakonom o proračunima/budžetima u FBiH.

Uravnoteženje Budžeta nije vršeno, iako je tokom fiskalne godine došlo do umanjenja prihoda u odnosu na planirane .

Vlada Kantona je u skladu sa Zakonom o budžetu Srednjobosanskog Kantona donosila odluke o preraspodjeli sredstava Budžeta.

Vlada Kantona je bila u obavezi donijeti poseban Program mjera za realiziranje Budžeta Kantona za 2002. godinu, ali revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Vlada svoju obavezu i izvršila.

Zakonom o proračunima/budžetima u FBiH i Zakonom o budžetu Srednjobosanskog Kantona, propisana je procedura i rokovi izrade i donošenje Budžeta Srednjobosanskog Kantona (izrada izvještaja o privrednoj i fiskalnoj politici, smjernice i ciljeve fiskalne politike, izrada procjene o glavnim vrstama prihoda i rashoda za slijedeću fiskalnu godinu, izrada i upućivanje budžetskim korisnicima akta o načinu i elementima izrade godišnjeg budžeta).

**Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju revizijski tim je konstatovao da kantonalno Ministarstvo finansija kod izrade i donošenje Budžeta za 2003. godinu nije poštovalo propisane procedure, odnosno revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija vezano za : usaglašavanje prijedloga zahtjeva budžetskih korisnika, izrada izvještaja o privrednoj politici, izrada procjene o glavnim vrstama prihoda i rashoda za slijedeću fiskalnu godinu i usaglašavanje prijedloga budžetskih korisnika.**

Također, u toku revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su u skladu sa Zakonom o budžetu Srednjobosanskog Kantona i Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona za 2002. godinu, donošeni mjesečni i tromjesečni planovi izvršavanja Budžeta, u skladu sa njegovim platežnim mogućnostima.

Također, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su podnošeni polugodišnji izvještaji u skladu sa Zakonom o proračunima/budžetima u FBiH.

**Zbog svega navedenog, smatramo, da navedena nedosljedna primjena zakonskih propisa koji regulišu izradu i donošenje Budžeta, imala je za posljedicu nerealno planiranje, kako Budžeta u cjelini tako i pojedinih pozicija i prekoračenja na pojedinim pozicijama.**

**Preporuke menadžmentu:**

- dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunima/budžetima u FBiH, Zakona o budžetu Srednjobosanskog Kantona a posebno u dijelu izrade donošenja budžeta i uravnoteženja budžeta.

**5.5. IZVRŠENJE BUDŽETA**

**5.5.1. PRIHODI I PRIMICI BUDŽETA KANTONA ZA 2002. GODINU**

Prihodi Budžeta Kantona se ostvaruju u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, Zakonom o pripadnosti javnih prihoda Srednjobosanskog Kantonu i finansiranju Srednjobosanskog Kantona

Javni prihodi Budžeta Kantona prikupljali su se na depozitni račun Budžeta otvoren kod Travničke banke, odnosno Central-profit banke.

Prema knjigovodstvenim evidencijama ostvareni su prihodi i primici u iznosu od **76.519.412.00 KM**, a planirani su u iznosu od **112.778.490.00 KM**.

Struktura ostvarenih prihoda Budžeta Kantona:

R/b	Opis	Budžet za 2002.god	Ostvareno u 2001.god.	Ostvareno u 2002. god	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od poreza	72.840.000.00	52.588.709.00	66.407.561.00	91.16
2.	Neporezni prihodi	12.400.000.00	10.898.950.00	8.373.157.00	67.52
3.	Grantovi	12.538.490.00	2.750.000.00	1.738.694.00	13.86
<b>Ukupno prihodi i primitci (od 1 do 3)</b>		<b>97.778.490.00</b>	<b>66.237.659.00</b>	<b>76.519.412.00</b>	<b>78.25</b>
4.	Dugoročni krediti i zajmovi	15.000.000.00	-	-	-
<b>Ukupno financiranje (=4)</b>		<b>15.000.000.00</b>	-	-	-
<b>Ukupno prihodi i primitci i financ.</b>		<b>112.778.490.00</b>	<b>66.237.659.00</b>	<b>76.519.412.00</b>	<b>67,84</b>

### 5.5.1.1 Porezni prihodi

Struktura poreznih prihoda sa ostvarenjem je data u slijedećoj tabeli:

R/b	Opis	Budžet za 2002.godinu	Ostvareno u 2001. godini	Ostvareno u 2002. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
1.	Porez na dobit pojedinaca i podu.	2.500.000.00	1.655.152.00	2.310.758.00	92.43
2.	Porez na plaće i rad. snagu	9.000.000.00	7.696.076.00	8.379.356.00	93.10
3.	Porez na imovinu	400.000.00	305.602.00	341.509.00	87.56
4.	Domaći porezi na dobra i usluge	56.000.000.00	42.914.982.00	54.426.647.00	97.19
5.	Ostali porezi	4.940.000.00	16.897.00	949.291.00	19.21
<b>Ukupno prihodi od poreza</b>		<b>72.840.000.00</b>	<b>52.588.709.00</b>	<b>66.407.561.00</b>	<b>91.16</b>

Porezni prihodi u odnosu na prethodnu godinu bilježe trend rasta. Porez na promet proizvoda i usluga je prihod koji ima najveće učešće u poreznim prihodima, a najveći indeks naplate bilježi porez na promet duhana. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Vlada poduzima mjere za ubiranje ove vrste prihoda koji se sastoje u tome da traži od Porezne uprave što veći angažman na kontroli poreznih obveznika. U tom smislu je Vlada donijela određene zaključke na temelju kojih je Porezna uprava poduzimala odgovarajuće aktivnosti. Međutim, ocjena je revizijskog tima da organizacija nadležnih službi u kantonalnom Ministarstvu finansija koje prate planiranje, evidentiranje, ostvarenje i analizu prihoda nije na zadovoljavajućem nivou (nepopunjenost radnih mjesta).

**Revizijom je utvrđeno da je Kanton uveo poseban porez na obrazovanje i po tom osnovu ukupno je naplaćeno prihoda u iznosu od 949.291.00 KM. Uvođenje ovog poreza nije u skladu sa federalnim Zakonu o pripadnosti javnih prihoda.**

### 5.5.1.2 Neporezni prihodi

Struktura neporeznih prihoda sa ostvarenjem data je u slijedećoj tabeli:

R/b	Opis	Budžet za 2002.godinu	Ostvareno u 2001. godini	Ostvareno u 2002. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od poduz. aktivnosti i imov. i prihodi od pozitivnih teč.razlika	250.000.00	-	534.806.00	213.9
2.	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	9.400.000.00	9.221.998.00	6.265.211.00	66.65
3.	Novčane kazne	2.750.000.00	1.676.952.00	1.573.140.00	57.20
<b>Ukupno neporezni prihodi</b>		<b>12.400.000.00</b>	<b>10.898.950.00</b>	<b>8.373.157.00</b>	<b>67.52</b>

Administrativne i sudske takse naplaćuju se u skladu sa važećim kantonalnim propisima u postupku pred organima uprave, odnosno pred općinskim i kantonalnim sudovima. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da je jedan dio vlastitih prihoda (od obavljanja usluga policijske pratnje) u toku godine dijelom uplaćivan na transakcijski račun Budžeta, a ne na račun propisan za prikupljanje prihoda Budžeta.** U toku revizije, revizijski tim je došao do saznanja da u jednom broju kantonalnih ministarstava ne djeluju, odnosno nisu ustanovljene nadležne inspekcije. Smatramo da ovo može imati direktnog utjecaja na ostvarenje neporeznih prihoda.

### 5.5.1.3. Grantovi

R/b	Opis	Budžet za 2002.godinu	Ostvareno u 2001.godini	Ostvareno u 2002. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
1.	Tekući grantovi od ostal. razina vlasti	12.538.490.00	2.750.000.00	1.738.694.00	13.86
<b>Ukupno grantovi</b>		<b>12.538.490.00</b>	<b>2.750.000.00</b>	<b>1.738.694.00</b>	<b>13.86</b>

U 2002. godini primljeni su grantovi u ukupnom iznosu od 1.738.694.00 KM, a odnose se na grant federalnog Ministarstva finansija od 415.000.00 KM i na iznos od 1.323.694.42 KM koji se odnosi na pozajmicu koju je Kantonu dao Budžet FBiH u toku 2001. god. i za koju je Vlada FBiH u 2002. god. donijela Odluku o otpisu potraživanja.

#### Preporuke menadžmentu:

- da se porezni prihodi ostvaruju u skladu sa federalnim Zakonom o pripadnosti javnih prihoda sa kojim će biti usklađeni i kantonalni zakoni koji regulišu tu oblast,
- da se u kantonalnom Ministarstvu finansija, nadležne službe organiziraju na način koji će osigurati efikasnost planiranja i praćenja ostvarenja prihoda,
- da se u skladu sa zakonskim propisima u nadležnim ministarstvima u kojima nisu uspostavljene inspeksijske službe iste uspostave.

### 5.5.2. RASHODI

Na osnovu izvršenog uvida u dokumentaciju revizijski tim je konstatovao da Budžet nije, u skladu sa članovima 5. i 14. Pravilnika o računovodstvu budžeta/proračuna u F BiH, osigurao podatke o tekućim rashodima i izdacima hronološki prema standardnim budžetskim/proračunskim klasifikacijama, tj. nije finansijske promjene, odnosno transakcije evidentirao neposredno na propisanim analitičkim računima. Iz navedenog razloga revizijski tim nije mogao u potpunosti potvrditi da su se Budžetska sredstva koristila namjenski i to do visine utvrđene na pojedinim stavkama u Posebnom dijelu Budžeta.

Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu od **78.117.611.00 KM**, a planirani su u iznosu od **112.778.490.00 KM**.

Tekući rashodi su ostvareni u iznosu od **76.255.916.00 KM**, a planirani su u iznosu od **85.890.000.00 KM**.

Analitički pregled tekućih rashoda i izdataka sa indeksima u odnosu na planirano, iskazanih u knjigovodstvenim evidencijama daje se u slijedećoj tabeli :

R/b	Opis	Budžet za 2002. za godinu	Ostvareno u 2002. godini	Index
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Tekući rashodi</b>	<b>85.890.000.00</b>	<b>76.255.916.00</b>	<b>88.78</b>
<b>1.2.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>50.706.035.00</b>	<b>49.910.841.00</b>	<b>98.43</b>
1.2.1.	Bruto plaće i naknade	43.595.291.00	41.729.057.00	95.71
1.2.2.	Naknade troškova uposlenih	7.110.744.00	8.181.784.00	115.06
<b>1.3.</b>	<b>Doprinosi poslodavca</b>	<b>4.898.953.00</b>	<b>5.074.413.00</b>	<b>103.58</b>
<b>1.4.</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>8.695.012.00</b>	<b>7.831.131.00</b>	<b>90.06</b>
<b>1.5.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>20.140.000.00</b>	<b>12.416.974.00</b>	<b>64.50</b>
<b>1.6.</b>	<b>Tekuća rezerva</b>	<b>950.000.00</b>	<b>574.954.00</b>	<b>60.52</b>
<b>1.7.</b>	<b>Izdaci za kamate i ostale nak.nade</b>	<b>500.000.00</b>	<b>447.612.00</b>	<b>89.52</b>
<b>2.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>850.000.00</b>	<b>1.861.695.00</b>	<b>219.02</b>
2.1.	Nabava kapit. sredst. u upravi	150.000.00	119.838.00	79.89
2.2.	Nabava kap.sredstavav u pravos.	100.000.00	7.964.00	7.96
2.3.	Nabavka kapital. sredstava u MUP	600.000.00	432.919.00	72.15
2.4.	Nab. kap. sred. u obraz.		490.00	
2.5.	Kapi. pren. sred. za inves. odr. puteva		935.153.00	
2.6.	Kap. prenos sred. za izg. puta M-16.4.		365.331.00	
<b>3.</b>	<b>Neizm. obaveze iz prethod. godine</b>	<b>26.038.490.00</b>		
<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>		<b>112.778.490.00</b>	<b>78.117.611.00</b>	<b>69.26</b>

U toku revizije utvrđeno je da analitički podaci iskazani u finansijskim izvještajima ne odgovaraju podacima iskazanim u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama.

Također, utvrđene su greške nastale kod zbrajanja pojedinih kategorija iskazanih u finansijskim izvještajima.

Zbog naprijed navedenih nepravilnosti koje potvrđuju da finansijski izvještaji nisu sačinjeni u skladu sa članom 24. stav 9. i članom 25. stav 4. Uredbe o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH, detaljniji komentar o ostvarivanju rashoda i izdataka će se temeljiti na knjigovodstvenim evidencijama Glavne knjige Proračuna.

#### 5.5.2.1. Plaće

U 2002. godini u knjigovodstvenim evidencijama izdaci za bruto plaće (neto plaće, naknade, doprinosi iz plaća i porez na plaću) isplaćeni su u iznosu od **49.910.841.00 KM**, a planirani su u iznosu od

**50.706.035.00 KM.** Prosječan broj uposlenih na bazi sati rada (bez MUP-a, sudstva i školstva) je 270, a općim aktima o sistematizaciji radnih mjesta, broj predviđenih izvršioaca je 279. Prosječni lični dohodak uposlenika budžetskih korisnika ( bez MUP-a, sudstva i školstva ) je 702,18 KM, a prosječan lični dohodak uposlenika svih budžetskih korisnika je 550,88 KM. Prosječan dohodak uposlenika Kantona je 396.44 KM.

Provjerene su plaće za januar, juni i decembar 2002. godine.

U ukupnom naprijed navedenom iznosu plaća, sadržane su i plaće budžetskih korisnika koji posluju preko zasebnog transakcijskog računa (MUP, sudstvo i školstvo). Ovi izdaci su na poziciji plaća evidentirani kao direktni trošak. Po usmenom obrazloženju nadležnih za navedene budžetske korisnike Ministarstvo finansija je samo obavljalo isplatu dostavljenih obračunatih plaća sa zajedničkog računa Budžeta, bez upuštanja u suštinsku provjeru istih. Za MUP i sudstvo ovakav način isplate se primjenjivao u toku cijele 2002. godine, a za školstvo od 01.07.2002. godine ( do 01.07.2002. godine isplata plaća za školstvo je vršena preko transakcijskog računa škola).

U posebnom dijelu ovog izvještaja predmet našeg razmatranje bit će plaće MUP-a.

Predmet naše revizije su bile plaće budžetskih korisnika- ministarstava, uprava i upravnih organizacija (bez MUP-a, sudstva i školstva).

Plaće su isplaćivane na temelju Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave Srednjobosanskog Kantona; Zakona o plaćama i naknadama dužnosnika izvršnih organa vlasti u Srednjobosanskom Kantonu i službenika koje postavlja Vlada Srednjobosanskog Kantona Odluke o utvrđivanju koeficijenata za plaće službenika koje imenuje odnosno postavlja Vlada Kantona; Odluka Vlade Kantona o visini osnovice za obračun plaća u 2002. godini; Sporazuma o uređenju odnosa pri primjeni Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

**Pravilnik o plaćama revizijskom timu nije prezentiran.**

Uvidom u dokumentaciju, metodom uzorka, utvrđeno je da su rješenja o plaćama, u najvećem broju slučajeva donesena, ali koeficijenti za isplatu plaća utvrđeni u istim u jednom dijelu nisu usaglašeni sa propisanim. Prekovremeni rad nije isplaćivan na temelju rješenja, nego na temelju pismene obavijesti budžetskog korisnika. Isplatu prekovremenog rada nije pratila evidencija prekovremenih sati. Revizijom je također utvrđeno da isplate stimulacija i nagrađivanja nisu vršene na temelju rješenja, kojima bi se utvrdilo pravo na isplatu, nego također na temelju pismenih obavijesti budžetskih korisnika. Evidencija sati prisustva na poslu nije u svim slučajevima uredno ažurirana. Obračun minulog rada nije vršen u skladu sa Kolektivnim ugovorom, nego je isti vršen na temelju propisa R BiH koji je predviđao različit procent za muškarce i žene. Napominjemo, da dokumentacija na osnovu koje je vršen obračun plaća a i same obračunske liste plaća nisu ovjeravane od strane rukovodioca Ministarstva finansija.

**Isplatu neto plaća nije pratila uplata pripadajućih poreza i doprinosa.**

U 2002. godini obračunate su a nisu isplaćene neto plaće za period X-XII/2002.godinu, a porezi i doprinosi su obračunati a neuplaćeni za period VII-XII/2002. godine. Iznos obračunatih a neisplaćenih neto plaća je 6.957.120.80 KM, a iznos obračunatih a neuplaćenih poreza i doprinosa iznosi 10.079.482.70 KM.

Kanton je propisao poseban porez na obrazovanje, kojim je uvedeno posebno oporezivanje plaća po stopi od 3%, što nije u skladu sa federalnim Zakonom o pripadnosti javnih prihoda. Napominjemo ,da su u okviru ove pozicije iskazani i izdaci sufinansiranje muzičkim školama, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH.

**Također, u okviru ove pozicije izvršeno je i preknjižavanje u iznosu od 521.503.73 KM za koje nije predočena relevantna dokumentacija koja bi potvrdila osnovanost provedenog preknjižavanja.**

**Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi osnovanost i visinu izdataka za plaće.**

U slijedećoj tabeli dajemo pregled planiranih i ostvarenih plaća po budžetskim korisnicima (bez MUP-a, sudstva i školstva)

Opis	Budžet za 2002. godini	Ostvareno u 2002.godini	Indeks
Skupština Srednjobosanskog Kantona			
Stručna služba Skupštine	132.198.00	125.479.00	94.92
Ured predsjednika	106.467.00	98.360.00	92.39
Ured guvernera	110.175.00	109.180.00	99.10
Kabinet predsjednika Vlade	60.576.00	63.165.00	104.27
Kabinet zamjenika predsjednika Vlade	61.861.00	65.246.00	105.47
Služba za stručne i zajedničke poslove	191.728.00	207.366.00	108.16
Ured za zakonodavstvo	41.871.00	41.844.00	99.94
Ministarstvo pravosuđa i uprave	163.078.00	137.455.00	84.29
Ministarstvo finansija	361.749.00	317.160.00	87.67
Ministarstvo gospodarstva	904.967.00	790.270.00	87.33
Kantonalna Direkcija za ceste	-	56.727.00	
Ministarstvo zdravs. i socijalne politike	290.657.00	290.679.00	100.01
Ministarstvo obraz., nauke, kul. i sporta	217.150.00	205.186.00	94.49
Ministarstvo obnove i urbanizma	385.208.00	329.297.00	85,49
Ministarstvo šumarstva, polj. i vod.	365.291.00	359.197.00	98.33
Kanton. uprava za pitanje branitelja i inv.	113.093.00	101.789.00	90.00
Kantonalni arhiv	86.044.00	88.604.00	102.98
Kantonalna uprava za urbanizam	64.150.00	41.814.00	65.18
Kantonalna uprava za geod. i imovin. poslove	63.219.00	49.949.00	79.01
Kantonalna civilna zaštita	65.404.00	61.075.00	93.38
<b>Ukupno</b>	<b>3.784.886.00</b>	<b>3.539.842.00</b>	<b>93.53</b>

### 5.5.2.2. Naknade troškova uposlenih

U 2002. godini u knjigovodstvenim evidencijama iskazani su izdaci za naknade troškova uposlenih u iznosu od **8.181.784.00 KM**, a planirani su u iznosu od **7.110.744.00 KM**.

U ukupno navedenom iznosu iskazane su kao direktan trošak i naknade troškova uposlenih za budžetske korisnike koji posluju preko zasebnog transakcijskog računa (MUP, sudstvo). Po usmenom obrazloženju nadležnih i za ove izdatke Ministarstvo finansija je samo obavljalo isplatu dostavljenih već obračunatih naknada sa zajedničkog računa Budžeta, bez suštinske provjere istih. Naknade za prevoz s posla i na posao za školstvo nisu iskazane u okviru ove pozicije, nego na poziciji – izdaci za materijal i usluge .

U posebnom dijelu ovog Izvještaja predmet našeg razmatranja bit će naknade troškova uposlenih MUP-a.

Predmet naše revizije su bile naknade troškova uposlenih budžetskih korisnika ministarstva, uprava i upravnih organizacija ( bez MUP-a , sudstva i školstva).

Prema knjigovodstvenim evidencijama naknade troškova uposlenih odnose se na: naknade za prijevoz sa posla i na posao -1.273.496.36 KM; naknade za odvojeni život – 6.592.55 KM; naknade za topli obrok – 6.184.113.60 KM; otpremnina zbog odlaska u mirovinu – 29.430.38 KM; naknade za bolovanje preko 42 dana - 49.127.17 KM; pomoć u slučaju smrti - 49.345.78 KM; naknade za privremene i povremene poslove – 50.975.84 KM; naknade skupštinskim zastupnicima – 166.972.00 KM; polaznici policijske akademije – 3.632.70 KM; naknade komisijama – 344.473.91 KM; naknade za prisustvovanje sjednicama Skupštine – 23.625.00 KM.

Ove naknade su isplaćivane na temelju Privremene Odluke o naknadama iz osnova materijalnih prava djelatnika: funkcionera, rukovodećih djelatnika u Vladi Kantona, kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima uprave i Sporazuma o uređenju odnosa pri primjeni Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

#### **Naknade za prijevoz s posla i na posao**

Revizijom je, metodom uzorka, utvrđeno da prilikom obračuna i isplate ove vrste izdatka nisu priložene mjesečne karte prijevoza, niti bilo koji dokument koji bi potvrdio visinu naknade. Po usmenom obrazloženju nadležne osobe, visina ovih izdataka se utvrđivala na temelju ustaljene prakse iz prethodnih godina, bez stvarne provjere. Revizijom je također, utvrđeno da su nekim uposlenicima ove naknade isplaćivane u dvostrukom iznosu i to u visini mjesečne karte i u visini troškova goriva službenog vozila koje se koristilo za prijevoz sa posla i na posao. Nadalje, utvrđeno je da su neki uposlenici ostvarivali ovo pravo na naknadu za relaciju sjedište kantonalnog organa (Bugojno, G.Vakuf, D.Vakuf)- Travnik iako prebivalište uposlenog nije bilo u Travniku.

Dokumentacija na temelju koje je vršena isplata u jednom dijelu nije ovjeravana od rukovodioca Ministarstva finansija.

#### **Naknade za prisustvovanje sjednicama Skupštine**

U okviru ove pozicije iskazani su izdaci koji su nastali na temelju Odluke Vlade Kantona br. VLP o1-02-1024 / 02 od 09.10.2002.godine kojom je odlučeno da članovima Vlade, sekretaru Vlade i zamjenicima ministara u Vladi pripada naknada za prisustvo sjednicama Skupštine i radnih tijela Skupštine u iznosu od 50.00 KM po sjednici. **Isplata navedene naknade nije u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Skupštine i Odluke o mjesečnoj naknadi zastupnika za prisustvo u Skupštini Kantona. Pomenutim odredbama nije propisano pravo na naknadu dužnosnika za prisustvo sjednicama Skupštine.** Na isplatu ovih naknada obračunat je i porez na dodatna primanja iz radnog odnosa.



### Naknade komisijama

Revizijom je, metodom uzorka, utvrđeno da su naknade komisijama isplaćivane na temelju odluka, naloga za isplatu i troškovnika rada. Tako je isplata Komisiji za provođenje postupka za dodjelu koncesije izvršena na temelju dopisa Ministarstva privrede broj :04-18-576/02 od 16.09.2002; 04-18-535/02 od 30.09.2002. godine;04-18-124/02 od 16.09.2002. godine; 04-18-487/02 od 16.09.2002. godine uz koje nije priloženo Rješenje o imenovanju Komisije, niti izvještaj o izvršenom poslu. U toku revizije, naknadno je prezentirano rješenje o imenovanju Komisije i Ugovor o koncesiji za istraživanje arhitektonsko građevinskog kamena kao dokaz o izvršenju posla.

Isto tako , na temelju naloga za isplatu od strane Ministarstva zdravstva i socijalne politike od 01.02.2002. godine i 25.03.2002. godine, izvršena je isplata za rad u komisijama zdravstva, uz koju nije priložen izvještaj o obavljenom poslu, rješenje o imenovanju komisije i rješenje o odobravanju isplate.

U okviru pozicije naknade za rad u komisijama iskazani su i izdaci za isplatu naknada za rad komisija pri Ministarstvu šumarstva poljoprivrede i vodoprivrede koje su po Odluci Vlade broj: VLP 01-02-1237/02 od 11.12.2002. godine trebale se isplatiti sa pozicije - poticaji poljoprivrede. Ovu isplatu također nije pratilo podnošenje izvještaja o obavljenom poslu i rješenja o imenovanju komisije.

Dokumentacija na temelju koje su izvršene navedene naknade nije ovjerena od strane rukovodioca Ministarstva finansija.

### Naknade za privremene i povremene poslove

Metodom uzorka, utvrđeno je, da se naknade za privremene i povremene poslove odnose na izdatke nastale na temelju ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu. Navedeni ugovori jednim dijelom su zaključivani, sa vanjskim saradnicima, a jednim dijelom i sa samim uposlenicima pojedinih ministarstava, što nije u skladu sa važećim propisima. Uz ove ugovore nisu priloženi izvještaji da je posao zaista i urađen. Utvrđeno je da se pripadajući porez po osnovu ovih ugovora nije isplaćivao u svim slučajevima u skladu sa važećim propisima ( primjenjivane su različite poreske stope- 50 % ili 30%).

U okviru ove pozicije knjigovodstveno su evidentirana preknjižavanja koja nisu vršena na temelju odluke o preraspodjeli sredstava.

**Zbog svega navedenog, ocjena je revizijskog tima da kod izvršenja ove vrste izdatka, Ministarstvo finansija nije poduzimalo mjere na temelju kojih bi osiguralo opravdanu i svrsishodnu upotrebu ovih sredstava na način kako to propisuje Zakon o budžetu Srednjobosanskog Kantona i Zakon o izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona za 2002. godinu, kao i da nije funkcionirao sistem internih kontrola i da su se ovi izdaci izvršavali na temelju nepotpune dokumentacije koja nije ovjeravana od strane nadležne osobe. Zbog svega navedenog revizijski tim ne može potvrditi opravdanost i visinu navedenih troškova.**

U slijedećoj tabeli dajemo pregled planiranih i ostvarenih naknada troškova uposlenih po budžetskim korisnicima (bez MUP-a, sudstva i školstva)

Opis	Budžet. za 2002. godini	Ostvareno u 2002. godini	Index
Skupština Srednjobosanskog Kantona	165.984.00	166.972.00	100.60
Stručna služba Skupštine	15.246.00	24.494.00	160.66
Ured predsjednika	9.712.00	9.551.00	98.34
Ured guvernera	17.424.00	17.442.00	100.10

Kabinet predsjednika Vlade	7.260.00	118.628.00	118.84
Kabinet zamjenika predsjednika Vlade	11.616.00	13.857.00	119.29
Služba za stručne i zajedničke poslove	48.481.00	75.299.00	155.32
Ured za zakonodavstvo	7.744.00	5.927.00	76.54
Ministarstvo pravosuđa i uprave	44.844.00	32.076.00	71.53
Ministarstvo financija	74.130.00	73.381.00	98.99
Ministarstvo gospodarstva	236.705.00	248.189.00	104.08
Kantonalna Direkcija za ceste	-	20.479.00	-
Ministarstvo zdravstva i socijalne politike	66.464.00	90.388.00	136.00
Ministarstvo obraz., nauke, kul. i sport	32.040.00	34.147.00	106.58
Ministarstvo obnove i urbanizma	62.016.00	69.964.00	112.82
Ministarstvo šumarstva, polj. i vod.	89.614.00	98.720.00	110.16
Kanton. uprava za pitanje branitelja i inv.	30.976.00	29.444.00	95.05
Kantonalni arhiv	16.616.00	10.362.00	62.36
Kantonalna uprava za urbanizam	10.260.00	9.168.00	89.36
Kantonalna uprava za geod. i imovin. poslove	10.260.00	10.798.00	105.24
Kantonalna civilna zaštita	10.260.00	8.490.00	82.75
<b>Ukupno</b>	<b>967.652.00</b>	<b>1.057.776.00</b>	<b>109.31</b>

### 5.5.2.3. Izdaci za materijal i usluge

U knjigovodstvenim evidencijama u 2002. godini iskazani su izdaci za materijal i usluge u iznosu od **7.831.131.00 KM**, a planirani su u iznosu od **8. 695.012.00 KM**.

U ukupno navedenom iznosu, iskazani su kao direktan trošak izdaci za materijal i usluge za MUP, sudstvo i školstvo. Kao direktan trošak za ove namjene iskazan je iznos od 5.547.388.72 KM. Za ovako evidentirane izdatke nije dat analitički prikaz po vrsti izdatka. Navedeni izdaci za materijal i usluge izvršavali su se preko zasebnih transakcijskih računa MUP-a, sudstva i školstva, za razliku od izdataka za plaće i naknade troškova uposlenih, koji su se izvršavali preko zajedničkog računa Budžeta.

Prema knjigovodstvenim evidencijama izdaci za materijal i usluge odnose se na: izdatke za materijal i usluge MUP, školstvo i sudstvo – 5.547.388.72 KM; putni troškovi – 169.920.30 KM; izdaci za energiju – 257.395.15 KM; izdaci za komunalne usluge – 273.658.29 KM; nabavka materijala – 483.552.64 KM; izdaci za usluge prijevoza i goriva 246.714.69 KM; unajmljivanje imovine i opreme – 123.105.25 KM; izdaci za tekuće održavanje – 90.361.05 KM; izdaci za osiguranje i bankarske usluge – 263.018.07 KM; ugovorene usluge – 376.016.84 KM.

Predmet naše revizije, u ovom dijelu izvještaja su bili izdaci za materijal i usluge budžetskih korisnika koji posluju preko zajedničkog računa Budžeta ( bez MUP-a sudstva i školstva).

### **Putni troškovi**

U okviru ovih izdataka iskazani su izdaci za korištenje vlastitog vozila u službene svrhe, izdaci dnevnica za putovanje u inozemstvo. Metodom uzorka, utvrđeno je da su dnevnice isplaćivane u visini utvrđenoj u Privremenoj odluci o naknadama iz osnova materijalnih prava zaposlenika: funkcionera, rukovodećih uposlenika i uposlenika u Vladi Srednjobosanskog Kantona, kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave. **Revizijom je utvrđeno da korištenje vlastitih vozila za službene potrebe nije odobravao predsjednik Vlade uz saglasnost zamjenika predsjednika Vlade, kako je to propisano navedenom Privremenom odlukom. Također, prilikom obračuna putnih naloga najvećim dijelom nije unošen datum podnošenja obračuna na temelju kojeg bi se moglo potvrditi da su isti pravdani u roku propisanom članom 5. navedene Privremene odluke.**

Revizijom je utvrđeno da je u okviru ovih izdataka iskazan i dio izdataka koji je u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta trebao biti iskazan na drugim pozicijama.(naknade skupštinskim zastupnicima).

### **Izdaci za komunalne usluge**

U okviru ovih izdataka najznačajniji iznos predstavljaju izdaci poštanskih i telefonskih usluga koji su iskazani u iznosu od 220.610.16 KM. **Za korištenje mobilnih i fiksnih telefona ne postoje pisana pravila, kojima bi se propisalo ograničenje ove vrste izdataka.** Revizijom su utvrđeni pojedini izdaci za ove namjene u većim iznosima, koji se često ponavljaju ( 1.767.20.KM ;1.039.60 KM). Po usmenom obrazloženju nadležnih u 2003. godini su donesena pravila kojima je utvrđeno ograničenje ove vrste izdataka.

I u okviru ove pozicije iskazani su izdaci koji su u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta trebali biti iskazani na drugim pozicijama (sudska izvršenja).

### **Nabavka materijala**

Nabavka materijala odnosi se na izdatke za: kancelarijski materijal i ostale materijale. Revizijom je utvrđeno, da je polovicom 2002. godine objavljeno nadmetanje za prikupljanje ponuda i izbor najpovoljnije ponude za nabavku kancelarijskog i kompjutorskog potrošnog materijala. U Zapisniku, koji je sačinila Komisija imenovana za otvaranje i prihvaćanje ponuda, nisu navedeni uslovi iz prispjelih ponuda od strane ponuđača. Navedene ponude nisu prezentirane revizijskom timu uz pojašnjenje da su iste vraćene ponuđačima. **Zbog svega navedenog, revizijski time ne može potvrditi da je postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača u potpunosti proveden u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova tj. da je zaista odabran najpovoljniji ponuđač.**

Metodom uzorka, na temelju prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da postupak nabave roba nije u najvećem dijelu pratilo i izdavanje odgovarajućih narudžbenica, što upućuje na nedostatak sistema internih kontrola prilikom nabavke materijala .

Za nabavku obrazaca za posebne namjene za potrebe Kantona nije proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača za štampanje istih.

U okviru ovih izdataka kao direktan trošak evidentirani su izdaci za odjeću i uniforme odnosno izdaci za nabavku šapki i cipela za potrebe MUP-a ( ovi izdaci nisu izvršeni preko transakcijskog računa MUP-a,

nego preko transakcijskog računa zajedničkog računa Budžeta). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Vlada Kantona dala saglasnost na odabir najpovoljnijih ponuda za navedene nabavke. Međutim, revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi u potpunosti potvrdila način odabira najpovoljnijeg ponuđača, a naročito u dijelu koji se odnosi na nabavku cipela.

#### **Izdaci za usluge prijevoza i goriva**

**Kod nabavke goriva nije proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača.** U toku revizije prezentirana je dokumentacija o evidentiranju korištenja goriva po broju pređenih kilometara. Revizijom je utvrđeno da prezentirane evidencije sadrže nepravilnosti koje se odnose na to da u nalogu za točenje goriva u svim slučajevima nije naveden podatak iz koga se vidi za koje vozilo je nalog dat. **Nadalje, prezentirane evidencije ne potvrđuju da se vrši sravnjenje potrošenog goriva sa brojem pređenih kilometara. Pisana pravila o evidentiranju potrošenog goriva nisu donesena.**

#### **Unajmljivanje imovine i opreme**

U okviru ovih izdataka iskazani su izdaci za zakup poslovnog prostora. **Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača.** U okviru ove pozicije iskazani su i izdaci iz prethodnih godina što je narušilo primjenu načela modificirane aktualne osnove, u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna/budžeta FBiH.

#### **Izdaci za tekuće održavanje**

U okviru ove pozicije iskazani su izdaci za materijal, popravke i održavanje i izdaci za usluge popravki i održavanja vozila. **Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je za ovu vrstu izdataka proveden postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se ova vrsta izdataka u najvećem dijelu ostvarivala bez izdavanja odgovarajuće narudžbenice.

#### **Ugovorene usluge**

U okviru ovih izdataka najveće stavke čine usluge reprezentacije, usluge stručnog obrazovanja, usluge izrade programa i usluge izrade autorskih djela.

Izdaci za usluge reprezentacije iskazane su u iznosu 206.577.02 KM. **Revizijom je utvrđeno da ne postoje interna pravila kojima bi se regulirao način i visina korištenja sredstava za reprezentaciju.** Metodom uzorka, na temelju prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su se ovi izdaci ostvarivali na temelju ispostavljenih računa koji u najvećem dijelu nisu ovjereni od strane nadležnih institucija. Također, izvršena je nabavka umjetničkih slika za koje nije donesena Odluka o nabavci kao ni Odluka o poklonu istih. Samo je na ispostavljenom računu naznačeno da se radi o poklonima za goste.

U okviru ove pozicije iskazani su i izdaci iz prethodnih godina (2000. g i 2001. g) što nije u skladu sa načelom modificirne aktualne osnove.

Izdaci za usluge stručnog obrazovanja ostvarivani su na temelju ispostavljenih računa bez donošenja pojedinačnih akata kojim bi se utvrdilo pravo na stručno obrazovanje. **Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je donesen plan stručnog obrazovanja i usavršavanja kadrova.**

**Izdaci za usluge izrade kompjuterskih programa nisu izvršavani na temelju provedbe postupka odabira najpovoljnijeg ponuđača.** Izvršavani su na temelju ispostavljenog računa, bez zaključivanja ugovora.

U okviru pozicije ugovorene usluge iskazani su i izdaci za sponzoriranje kulturnih manifestacija za koje nije prezentirana odluka a ni ugovor o sponzorstvu.

Revizijom je utvrđeno da su autorski honorari za izradu prijedloga idejnog rješenja grba i zastave Kantona isplaćeni putem blagajne. **Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je za ovu vrstu izdatka obračunat i isplaćen pripadajući porez.**

U slijedećoj tabeli dajemo pregled planiranih i ostvarenih izdataka za materijal i usluge po budžetskim korisnicima (bez MUP-a, sudstva i školstva)

Opis	Budžet za 2002.g.	Ostvarenou 2002.g.	Index
Skupština Srednjobos. Kantona	65.000.00	51.592.00	79.37
Stručna služba Skupštine	72.000.00	54.420.00	75.58
Ured predsjednika	88.000.00	77.951.00	88.58
Ured guvernera	88.000.00	102.564.00	116.55
Kabinet predsjednika Vlade	61.000.00	82.836.00	135.80
Kabinet zamjenika predsjednika Vlade	61.000.00	41.263.00	67.64
Služba za stručne i zajedničke poslove	458.500.00	522.308.00	113.92
Ured za zakonodavstvo	15.000.00	4.802.00	32.01
Ministarstvo pravosuđa i uprave	48.500.00	50.209.00	103.52
Ministarstvo financija	138.500.00	130.088.00	93.93
Ministarstvo gospodarstva	227.000.00	205.697.00	90.62
Kantonalna Direkcija za ceste	-	22.890.00	-
Ministarstvo zdravstva i socijalne politike	61.500.00	62.025.00	100.85
Ministarstvo obraz., nauke, kul. i sport	50.000.00	59.952.00	119.90
Ministarstvo obnove i urbanizma	71.500.00	96.555.00	135.04
Ministarstvo šumarstva, polj. i vod.	71.500.00	81.758.00	114.35
Kanton. uprava za pitanje branitelja i inv.	63.000.00	68.620.00	108.92
Kantonalni arhiv	17.000.00	9.736.00	57.27
Kantonalna uprava za urbanizam	40.000.00	21.276.00	53.17
Kantonalna uprava za geod. i imovin. poslove	40.000.00	25.937.00	64.84
Kantonalna civilna zaštita	30.000.00	16.766.00	55.89
<b>Ukupno</b>	<b>1.767.000.00</b>	<b>1.789.245.00</b>	<b>101.26</b>

#### 5.5.2.4 Tekući grantovi

U knjigovodstvenim evidencijama tekući grantovi su iskazani u iznosu od **12.991.918.59 KM**, a planirani su u iznosu od **20.140.000.00 KM**. U iskazanom iznosu je i ostvareni iznos Tekućih rezervi (574.945.00 KM). Iskazani Tekući grantovi odnose se na :

• grantovi drugim nivoima vlasti	2.565.216.78 KM
• grantovi pojedincima	8.374.959.79 KM
• grantovi neprofitnim organizacijama	1.086.804.00 KM
• subvencije javnim poduzećima	730.938.02 KM
• subvencije privatnim poduzećima	234.000.00 KM

**Revizijom je, metodom uzorka, na temelju prezentirane dokumentacije, utvrđeno da za korištenje grantova Vlada Kantona nije u najvećem dijelu donosila programe, kako je to propisano Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona za 2002. godinu. Revizijskom timu nije stavljena na uvid dokumentacija koja bi potvrdila da je za izvršenje pojedinih grantova najvećim dijelom proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača. Također, revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su nadležna ministarstva pratila korištenje sredstava grantova. Korisnici grantova nisu dostavljali izvještaje o korištenju sredstava.**

Transferi sredstava vršeni su na temelju pojedinačnih odluka Vlade, pojedinačnih odluka nadležnih ministarstava, na temelju zahtjeva tražitelja donacija ili na temelju ispostavljenih računa.

Detaljnije pojašnjavamo grantove koji su planirani i ostvareni u: Ministarstvu zdravstva i socijalne politike; Ministarstvu prostornog uređenja, obnove i povratka i u Ministarstvu prosvjete, nauke, kulture i sporta.

#### **Ministarstvo zdravstva i socijalne politike –grant– beneficije za socijalnu skrb**

**Grant– beneficije za socijalnu skrb ostvaren je u iznosu od 3.858.447.11 KM, a planiran u iznosu od 5.000.000.00 KM.** Ostvarenje ovog granta vršeno je na temelju kantonalne Odluke o socijalnoj skrbi, skrbi o civilnim žrtvama rata, kantonalnog Zakona o socijalnoj skrbi, skrbi o civilnim žrtvama rata i skrbi o obiteljima sa djecom. Pravo na ostvarivanje socijalne skrbi utvrđivano je donošenjem rješenja od strane nadležnih centara za socijalni rad. Navedeni centri su mjesečno nadležnom Ministarstvu dostavljali zahtjev za uplatu sredstava u skladu sa važećim propisima . Centri za socijalni rad su također, nadležnom Ministarstvu dostavljali spiskove osoba kojima je izvršena isplata. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da nadležno Ministarstvo vrši nadzor nad provođenjem propisa koji reguliraju oblast socijalne skrbi putem nadležnih inspekcija.

**Ministarstvo prostornog uređenja, obnove i povratka – Grant – poticaj povratku prognanih i obnovi, planirana je u iznosu od 4.200.000.00 KM, (preraspodjela 3.360.000.00 KM ), a ostvarena je u iznosu od 2.223.570.84 KM.** Ostvarenje ovog granta vršeno je na temelju Zakona o raseljenim osobama –prognanicima i izbjeglicama- povratnicima u FBiH; na temelju kantonalne Odluke o nadležnosti i postupku organa uprave za priznavanje i prestanak statusa raseljenim osobama-prognanicima i izbjeglicama- povratnicima. **Navedena Odluka se primjenjuje do donošenja kantonalnog zakona koji regulira tu materiju, koji do trenutka revizije nije donesen.** Vlada Kantona je donijela Plan obnove u 2002. godini i Odluku o utrošku sredstava za potporu povratku i obnovi za 2002. godinu. Navedenom Odlukom je utvrđeno za koje namjene će se koristiti grant- poticaj povratku prognanih i obnovi.

Po usmenom obrazloženju nadležnih, status osoba koje ostvaruju prava po ovom osnovu utvrđivale su nadležne općinske službe u skladu sa kantonalnim propisom. **Općinske službe vode i evidencije navedenih osoba, a kantonalno Ministarstvo na kraju mjeseca putem disketa preuzima tako utvrđene evidencije, što nije u skladu sa odredbama federalnog Zakona koji propisuje da nadležno tijelo Kantona vrši popis i vodi osnovnu evidenciju o raseljenim osobama - prognanicima i izbjeglicama – povratnicima na tom području. Također, revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je nadležno kantonalno ministarstvo provodilo nadzor nad provođenjem donesenih propisa, kako to propisuje federalni Zakon.**

Uvidom u neposredno izvršenje ovog transfera, metodom uzorka, utvrđeno je da je nadležno Kantonalno ministarstvo uputilo poziv općinama u sastavu Kantona za nominiranje projekata za obnovu iz kantonalnih budžetskih sredstava za 2002. godinu. Revizijom je utvrđeno da nadležno Ministarstvo nije u svim slučajevima donosilo Odluku o odabiru projekata obnove i rekonstrukcije, kako je to propisano Kantonalnom Odlukom. Također, za sredstva, za koja je propisano da se izvršavaju na prijedlog resornog Ministarstva i uz saglasnost nosioca izvršne vlasti, (Kantonalni projekti) nije prezentirana saglasnost svih nosioca (Kantonalni projekat II- saglasnost su dali predsjednik Kantona i zamjenik Ministra prostornog uređenja). Iz sredstava, Kantonalni projekti, odobreno je i izdvajanje u iznosu od 150.000.00 KM na temelju Odluke Vlade za rješavanje imovinskih odnosa za trafo stanicu - N. Travnik. Sredstva su doznačena Općini N. Travnik, a revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su navedena sredstva potrošena za odobrene namjene. Također, revizijski tim je imao na uvidu i Odluku o odabiru projekata obnove i rekonstrukcije za Općinu Jajce bez broja i datuma.

**Nadalje, revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način i na temelju kojih kriterija se vrši izbor korisnika grantova.**

**Postupak odabira najpovoljnijih ponuđača, nije proveden u potpunosti u skladu sa važećim propisom za ustupanje i izvođenje radova i nabavku materijala. Komisija za provođenje postupka nije imenovana rješenjem a često su razmatrane i odabirane ponude koje ne sadrže sve elemente navedene u pozivu za podnošenje ponude ( uslovi plaćanja i dr.). U jednom broju ugovora uslovi plaćanja nisu ugovoreni na način kako to propisuje kantonalna Odluka o utrošku sredstava za potporu povratku i obnovi u 2002. godinu (50% ugovorenog iznosa nakon sklapanja ugovora, a ostatak nakon prijema ugovorenih radova). Također, nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je nadležno Ministarstvo vršilo konačan prijem izvedenih radova, kako je to propisano Kantonalnom Odlukom.**

**Napominjemo, da je nadležno Ministarstvo vodilo svoje evidencije o: ugovorenim projektima, vrijednosti projekta, datumima plaćanja kako avansa tako i ostatka duga. U spomenutim evidencijama je navedeno da je ukupna vrijednost ugovorenih projekata u 2002. godini 3.814.621.14 KM. Na ovaj podatak skrećemo pozornost iz razloga što je Vlada Kantona donijela Odluku 26.11.2002. godine, kojom za grant – poticaj povratku prognanih i obnovi odobrava iznos od 3.360.000.00 KM. Ovo upućuje da Ministarstva zadužena za realiziranje ovog granta (Ministarstvo prostornog uređenja i Ministarstvo finansija) nisu dosljedno primjenjivala Zakon o budžetu Srednjobosanskog Kantona u dijelu koji propisuje da se Budžet izvršava u skladu sa raspoloživim sredstvima i da budžetski korisnici mogu zaključivati ugovore na osnovu mjesečnih i tromjesečnih planiranih iznosa.**

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju utvrđeno je da knjigovodstvene isprave na temelju kojih su vršena knjigovodstvena evidentiranja nisu kompletirane ( nedostaju ugovori, ovjera od strane rukovodioca Ministarstva finansija). Samo knjigovodstveno evidentiranje nije vođeno u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta u F BiH, na način da se uspostave knjigovodstvene evidencije u trenutku kad je stvorena ugovorena obaveza. Također, u najvećem broju slučajeva i isplate po ugovorenim avansima nisu knjigovodstveno evidentirane na propisani način. Sve ovo upućuje da pomenute evidencije nadležnog Ministarstva i knjigovodstvene evidencije Budžeta nisu međusobno usklađene. Napominjemo da su u knjigovodstvenim evidencijama iskazani i izdaci iz prethodne 2001. godine, što nije u skladu sa načelom modificirane aktualne osnove.

**Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi visinu i osnovanost navedenih izdataka - grantopoticaji povratku prognanih i obnovi.**

**Ministarstvo prosvjete, nauke kulture i sporta – grant za kulturu , nauku i grant za sport**

**Grant za kulturu i nauku ostvarena je u iznosu od 260.141.50 KM, a planirana je u iznosu od 400.000.00 KM, grant za sport ostvaren je u iznosu od 169.425.10 KM, a planiran u iznosu od 150.000.00 KM. Odlukom Vlade iznos od 20.000.00 KM prenosi se sa pozicije grantovi sredstava za kulturu i nauku na poziciju prijenos sredstava za sport. Za raspodjelu sredstava granta za sport Vlada je u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona a donijela pojedinačnu Odluku, dok za raspodjelu granta za kulturu i nauku takva Odluka nije donesena. Uvidom u neposredno izvršenje ovih grantova revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način i na temelju kojih kriterija ja vršen odabir sportskih i kulturno- naučnih potreba. Iste su se izvršavale na temelju naloga nadležnog ministarstva, bez donošenja odluka o pojedinačnim isplatama. Izvršenje ove vrste izdataka nije ovjeravao rukovodilac Ministarstva finansija.**

**Grant za sufinansiranje visokog školstva ostvaren je u iznosu od 880.804.00 KM, a planiran je u iznosu od 2.000.000.00 KM. Vlada je donijela Odluku o raspodjeli sredstava za visoko školstvo i to za visokoškolske ustanove, za poboljšanje studentskog standarda, za stipendiranje studenata i za ostale potrebe. Dinamiku i prioritete raspodjele utvrđivalo je nadležno Ministarstvo. Vlada Kantona je sklapala ugovore sa korisnicima sredstava.**

#### **5.5.2.5 Izdaci za kamate**

Prema knjigovodstvenim evidencijama izdaci za kamate ostvareni su u iznosu od **438.902.91 KM**, a planirani su u iznosu od **500.000.00 KM**. Odnose se na zaduženja po kratkoročnim kreditima iz ranijih godina (2000 i 2001. godina), kako slijedi:

- Ugovor o revolving kratkoročnom kreditu br. 02-2864/01 od 19.06.2000. godine zaključen između Travničke banke d.d Travnik i Kantonalnog Ministarstva finansija u iznosu od 2.000.000.00 KM.
- Ugovor o kratkoročnom kreditu br. 337/00 od 21.11.2000. godine zaključen između Hercegovačke banke d.d. Mostar i Vlade Županije Središnja Bosna – Travnik u iznosu od 1.000.000.00 KM,
- Ugovor broj K 1-071/2000 između Gospodarske banke d.d. Sarajevo i Skupštine Srednjobosanskog Kantona – Županija Središnja Bosna u iznosu od 1.000.000.00 KM,
- Ugovor br. 3140003046 od 16. 11. 2001 godine zaključen između Hypo - Alpe – Adria-Bank d.d. Mostar i Županije Središnja Bosna, Ministarstva finansija u iznosu od 1.500.000.00 KM.

**Vlada Kantona je donijela Odluku br. VLP 01-02-718/02 od 29.07.2002. godine, o reprogramiranju dospjelih obaveza po kojoj se zadužuje Ministarstvo finansija da sa Hypo-Alpe-Adria – Bank d.d. Mostar i Travničkom bankom d.d. Travnik izvrši reprogramiranje dospjelih obaveza po uzetim kratkoročnim pozajmicama.**

Napominjemo, da je uvidom u Zapisnik sa sjednice Vlade održane 10.01.2002. godine konstatovano da je Vlada donijela Odluku o kratkoročnom zajmu kod Hypo-Alpe-Adria- Bank u iznosu do 3.000.000.00 KM. Na temelju navedene odluke sa spomenutom bankom je zaključen Ugovor o kratkoročnom kreditu broj: 3140003115 od 25.01.2002. godine u iznosu od 3.000.000.00 KM sa rokom otplate od 90. dana. Po navedenom Ugovoru zaključena su još dva Ugovora o reprogramiranju dospjelog kredita i to Ugovor o kratkoročnom kreditu br: 314003160 od 20.05.2002. godine i Ugovor o prolongaciji kratkoročnog kredita br:3140003228 od 01.08.2002.god. **Smatramo da ovakav način zaduživanja nije ostvaren u skladu sa Zakonom o proračunu/budžetu u FBiH, Zakonom o budžetu Srednjobosanskog Kantona .**



Nadalje, u 2002. godini Vlada je donijela Zaključak broj: VLP 01-05-1161/02 od 19.11.2002. godine kojim daje saglasnost ministru finansija i zamjeniku ministra finansija za potpisivanje Ugovora o kreditnom zaduženju kod Kantona Sarajevo u iznosu od 2.000.000.00 KM sa rokom povrata 31.12.2002. godine uz kamatnu stopu od 6 %. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Ugovor br: 01/1-14-19164/02 zaključen 01.10.2002. godine u iznosu od 2.000.000.00 KM s rokom povrata 31.12.2002. godine uz kamatnu stopu od 6 % .Odobreni kredit je iz sredstava privatizacije Kantona Sarajevo. **Cijenimo da ovakav način zaduživanja nije u skladu sa odredbama Zakonu o proračunima/budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju Budžeta u FBiH za 2002. godinu, Zakona o budžetu Srednjobosanskog Kantona.**

Uvidom u knjigovodstvene evidencije konstatovano je da su na dan 31.12.2002. godine iskazane obaveze na temelju kratkoročnih zaduženja u iznosu od 4.569.665.07 KM, a odnose se na podignute kredite kod Kantona Sarajevo 2.000.000.00 KM, kod Hercegovačke banke 835.404.54 KM, kod Travničke banke 400.000.00 KM, kod Hypo-Alpe- Adria Bank 758.048.53 KM, kod Bugojanske banke 576.216.00 KM ( Ugovor o kreditu nije prezentiran).

#### 5.5.2.6 Tekuće rezerve

Tekuće rezerve prema knjigovodstvenim evidencijama ostvarene su u iznosu od **574.945.34 KM**, a planirane su u iznosu od **950.000.00 KM**. O korištenju sredstava Tekuće rezerve odlučuje Vlada Kantona. Prema Zakonu o izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona za 2002. god. pravo raspolaganja imaju predsjednik Vlade uz saglasnost zamjenika predsjednika Vlade – 40.000.00 KM tromjesečno; ministar finansija uz saglasnost zamjenika ministra finansija 10.000.00 KM tromjesečno, uz obavezu tromjesečnog izvještavanja Vlade o navedenim raspolaganjima.

U toku revizije prezentiran je izvještaj o raspolaganju sredstvima Tekuće rezerve za II-tromjesečje 2002. godine koje su Vladi podnijeli predsjednik Vlade, zamjenik predsjednika Vlade, ministar finansija i zamjenik ministra finansija. Na temelju navedenog izvještaja, revizijom, je konstatovano da su ministar finansija i zamjenik ministra finansija raspolagali sredstvima Tekuće rezerve u iznosima većim od onih koji su propisani za jedno tromjesečje. U toku revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Vlada Kantona, Skupštini Kantona podnosila izvještaje o korištenju Tekuće rezerve. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su se sredstva iz Tekućih rezervi odobravalala na temelju odluka, zaključaka, računa, zahtjeva pojedinaca, a uglavnom su se koristila za izdvajanja za sportske klubove, razna udruženja, za poklone kantonalnim funkcionerima, za pomoć porodici za liječenje. **Cijenimo da sredstva tekućih rezervi treba koristiti prevashodno za hitne i nepredviđene izdatke budžetskog korisnika, a potrebe sportskih klubova, udruga, pojedinaca treba finansirati iz tekućih grantova u skladu sa raspoloživim sredstvima.**

#### 5.5.2.7 Kapitalni izdaci

Prema knjigovodstvenim evidencijama kapitalni izdaci iskazani su u iznosu od **1.861.695.17 KM**, a planirani su u iznosu od **850.000.00 KM**. U ovom iznosu iskazan je i dio izdataka za ove namjene koji su ostvareni za budžetske korisnike koji Budžet izvršavaju preko zasebnog transakcijskog računa ( MUP, sudstvo i školstvo).

Izvršenje kapitalnih izdataka za MUP bit će pojašnjeno u posebnom dijelu ovog izvještaja.

U okviru kapitalnih izdataka izvršeni su izdaci za nabavku namještaja i opreme i izdaci za obnovu, održavanje izgradnju u oblasti prometa. Za nabavku kapitalnih sredstava revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su u svim slučajevima donošene pojedinačne odluke o nabavci, a postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača isto tako nije u svim slučajevima u potpunosti proveden, a naročito u dijelu koji se odnosi na specificiranje zahtjeva za ponudu koji se upućivao ponuđačima, kao i u dijelu izbora ponuda koje su sačinjene na način koji ne osigurava pravilno međusobno uspoređivanje (ministarstvo finansija) .

**Skrećemo pažnju, da u toku revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Vlada donijela programe po kojima bi se izvršavali kapitalni izdaci, kako je to propisano Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona za 2002. godinu.**

U okviru kapitalnih izdataka iskazani su i izdaci koji Budžetom za 2002. godinu nisu bili planirani a odnose se na obnovu, održavanje i izgradnju cesta. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su radovi za obnovu i održavanje cesta ugovoreni prije 2002 god. Napominjemo, da je do stupanja na snagu Zakona o cestama u FBiH, Budžet u 2002. godini ostvarivao prihode od naknada za puteve, a istovremeno je izvršavao izdatke za održavanje puteva. Navedeno je utvrđeno i u Zapisniku o diobenoj bilanci koji su potpisali kantonalna Direkcija za puteve i kantonalno Ministarstvo finansija.

Napominjemo da knjigovodstveno evidentiranje ove vrste izdataka dijelom nije vršeno u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH.

#### **Preporuke menadžmentu:**

- **da se dosljedno primjenjuju Zakon proračunima/budžetima u FBiH i Zakon o budžetu Srednjobosanskog Kantona , a naročito u dijelu koji se odnosi na izvršavanje budžeta u skladu sa mjesečnim i tromjesečnim planovima; na izvršenje izdataka do odobrene visine i za odobrene namjene; na zaduživanje Kantona; na korištenje tekuće rezerve...**
- **da se dosljedno primjenjuje Zakon o izvršenju budžeta u FBiH i Zakon o izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona a naročito u dijelu koji se odnosi na zaduženja Kantona, na izvršenje izdataka samo za odobrene namjene i do odobrene visine. na donošenje programa za izvršenje grantova i kapitalnih izdataka;**
- **da se dosljedno primjenjuje Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Srednjobosanskom Kantonu i opći propisi o radu a naročito u dijelu koji se odnosi na način utvrđivanja koeficijenata za plaće; nagrađivanja, donošenja rješenja o utvrđivanju prava djelatnika;**
- **da se dosljedno primjenjuju Zakon o porezu na plaće i federalni Zakon o pripadnosti javnih prihoda;**
- **da se dosljedno primjenjuje Uredba o postupku nabave robe, izvođenju radova i obavljanju usluga;**
- **da se podaci u finansijskim izvještajima iskazuju u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH;**
- **da se naknade troškova uposlenih ostvaruju u skladu sa kantonalnim propisima;**
- **da se donesu pisane procedure o utrošku goriva ,telefona i reprezentacije;**
- **da se obračun putnih naloga vrši u roku propisanom Privremenom odlukom o naknadama iz osnova materijalnih prava djelatnika;**
- **da se donese kantonalni Zakon o raseljenim osobama-prognanicima i izbjeglicama-povratnicima u skladu sa federalnim Zakonom.**

- da se dosljedno primjenjuje Pravilnik o knjigovodstvu proračuna/budžeta FBiH a naročito u dijelu koji propisuje da se izdaci evidentiraju hronološki, prema standardnim budžetskim klasifikacijama.

## 5.6. STALNA SREDSTVA

Vrijednost stalnih sredstava prema knjigovodstvenim evidencijama na dan 31.12.2002. iskazana je u slijedećoj tabeli:

R/b	Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrije.	Sadašnja vrije.
1.	Ostali objekti	38.069.73	-	38.069.73
2.	Oprema	2.493.242.89	1.455.837.47	1.037.405.42
<b>Ukupno</b>		<b>2.531.312.62</b>	<b>1.455.837.47</b>	<b>1.075.475.15</b>

Na osnovu Odluke Vlade, kantonalni Ministar finansija donio je Rješenje o vršenju popisa imovine, obveza i potraživanja na dan 31.12.2002. godine i formiranju komisija za popis. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju revizijski tim je konstatovano da su u navedenom Rješenju kao članovi komisija imenovane i osobe koje rade na računovodstvenim poslovima. Imenovane pojedinačne komisije a i Centralna komisija za popis sredstava, obaveza i potraživanja svoje zadatke nisu izvršile u roku utvrđenom u navedenom Rješenju. Prezentirani izvještaj Centralne popisne komisije nije usvojen od strane nadležnog organa do trenutka revizije, što ukazuje da nisu poštovani rokovi utvrđeni važećim propisima.**

Predmet razmatranja revizijskog tima bile su odluke Vlade donesene u toku 2002 godine, a odnose se na stalna sredstva. Tako je Vlada 30. 12.2002. godine donijela Odluku br. VLP 01-02-49/03 o isknjižavanju stalnih sredstava u vrijednosti od 18.488.86 KM (mobiteli). Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila razloge isknjižavanja ovih stalnih sredstava; na koji način je postupljeno sa ovim sredstvima nakon isknjižavanja. Nadalje, stalna sredstva su se dodjeljivala fizičkim osobama na temelju dopisa. Također, Vlada je donosila i odluke o prijenosu opreme u vlasništvo pravnim osobama. Revizijskom timu nije prezentiran zapisnik o primopredaji tih stalnih sredstava.

Za jedan dio stalnih sredstava doniranih Kantonu od strane Međunarodnih institucija, revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su donesene odluke o osobama koje bi se ovlastile za primopredaju doniranih sredstava. Za utvrđivanje vrijednosti ovako doniranih sredstava rješenjem nije imenovana komisija koja je vršila procjenu donirane opreme. Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koji način je utvrđena vrijednost doniranih stalnih sredstava i po kojoj metodi.

**Napominjemo da je Izvještaj Centralne popisne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja za 2001. godinu usvojen tek 26.11.2002. godine.**

**Zbog svega navedenog, ne možemo potvrditi visinu stalnih sredstava iskazanih u knjigovodstvenim evidencijama na dan 31.12.2002. godine.**

### Preporuke menadžmentu :

- da se evidencija, otpis, isknjižavanje i popis stalnih sredstava vode u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH.

## 5.7. NOVČANA SREDSTVA

Prema knjigovodstvenim evidencijama na dan 31.12.2002. godine iskazana su novčana sredstva u iznosu od **7.650.717.00 KM** i vodila su se na transakcijskim računima Budžeta za redovno poslovanje i na transakcijskim računima Budžeta za posebne namjene (sredstva privatizacije). **U toku revizije utvrđeno je da podaci iskazani u finansijskim izvještajima, a koji se odnose na novčana sredstva i kratkoročne plasmane, ne odgovaraju podacima iskazanim u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama.**

Struktura novčanih sredstava prema knjigovodstvenim evidencijama, je slijedeća:

o novčana sredstva kod Gospodarske banke	11.889.20 KM
o novčana sredstva kod Central - profit banke	618.808.44 KM
o novčana sredstva kod Hypo-Alpe-Adria banke	730.212.42 KM
o novčana sredstva kod Hercegovačke banke	22.223.87 KM
o privat. novčana sredstva dep. kod Gospodar.banke	1.694.363.80 KM
o priv. novčana sredstva dep. kod Hypo-Alpe-Adria banke	556.527.75 KM
o priv. novčana sredstva dep.kod Trav.-Central.- prof - banke	2.369.052.90 KM
o novčana sredstva deponovene nenamj. kod Hercegov. banke	1.647.738.80 KM

Izvještaj o popisu novčanih sredstava na dan 31.12.2002. godine, do trenutka revizije nije usvojen od strane nadležnog organa. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da iznosi u izvodima o stanju na transakcijskim računima Budžeta za redovno poslovanje na dan 31.12.2002. godine odgovaraju iznosima evidentiranim u knjigovodstvenim evidencijama. Privatizacijska novčana sredstva deponovana su kod poslovnih banaka (Travnička banka, Gospodarska banka, Hercegovačka banka i Hypo-Alpe-Adria- Bank) na računima za posebne namjene. **Na temelju prezentiranih ugovora o deponiranju privatizacijskih novčanih sredstava konstatovano je da u svim ugovorima (u Ugovoru o deponiranju sredstava sa Gospodarskom bankom, sa Hypo-Alpe-Adria-Bank i dijelom sa Travničkom bankom) nisu naznačeni iznosi o visini deponovanih novčanih sredstava, te stoga revizijski tim ne može potvrditi visinu deponiranih novčanih privatizacijskih sredstava iskazanih u knjigovodstvenim evidencijama Budžeta.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o blagajničkom poslovanju, konstatovano je da su putem blagajne isplaćivane i zakupnine po ugovorima o zakupu poslovnih prostora, kao i naknade po ugovoru o autorskom djelu (za koji nije plaćen pripadajuću porez).

Odluka o visini blagajničkog maksimuma, revizijskom timu nije prezentirana.

### Sredstva privatizacije – ESCROW račun

U skladu sa Uputsvom o raspolaganju i deponiranju novčanih sredstava ostvarenih prodajom poduzeća i banaka na teritoriji FBiH, koji je donijelo federalno Ministarstvo finansija, Vlada Kantona je bila u obavezi otvoriti ESCROW račun Budžeta Kantona, narednog dana od dana stupanja na snagu navedenog Uputstva ( 29.10.2002. godine). **Vlada Kantona je Odluku o otvaranju posebnog (ESCROW) računa Budžeta Srednjobosanskog Kantona donijela 12.11.2002. godine. Navedeni račun otvoren je kod dvije banke i to kod Hypo- Alpe-Adria-bank 03.12.2002. godine i kod ABS-banke 06.01.2003. godine.** U skladu sa Uputstvom federalnog Ministarstva finansija na navedene račune trebala su se prenijeti salda kantonalne Agencije za privatizaciju, koja se odnose na sredstva ostvarena privatizacijom

poduzeća i to na dan 20.07.2002. godine. **Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila koliki je bio iznos novčanih sredstava na ESCROW računu na dan 31.12.2002. godine Također, revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su sredstva ESCROW računa evidentirana u knjigovodstvenim evidencijama Budžeta.**

Nadalje, napominjemo da je Vlada Kantona u 2000. godini donijela Odluku o transferu privatizacijskih novčanih sredstava i Odluku o plasiranju privatizacijskih novčanih sredstava kojima se nalaže kantonalnoj Agenciji za privatizaciju da izvrši transfer privatizacijskih novčanih sredstava na račune Budžeta i to kod Travničke banke d.d. Travnik, Gospodarske banke d.d. Sarajevo i Hercegovačke banke d.d. Mostar. Sa navedenim bankama sklopljeni su ugovori o deponovanju sredstava i ugovori o kreditiranju privrednog razvoja i zapošljavanja plasiranjem privatizacijskih novčanih sredstava. Kao što je već spomenuto na temelju prezentiranih ugovora o deponovanju sredstava, revizijski tim ne može potvrditi visinu deponiranih novčanih sredstava. Revizijskom timu su prezentirani i slijedeći ugovori: Ugovor o kreditiranju privrednog razvoja broj: 01-14-318/2001 od 17.07.2001 godine, zaključen između Vlade i Travničke banke, kojim su plasirana novčana sredstva u iznosu od 1.766.098.00 KM; Ugovor o kreditiranju privrednog razvoja i zapošljavanja broj:423/2001 od 29.08.2001.godine i Anexom navedenog Ugovora broj. VLP 01-14-1114/02 od 28.10.2002. godine zaključen između Vlade i Gospodarske banke, kojim su plasirana novčana sredstva u iznosu od 1.411.970.00 KM; Vlada je sa Hypo- Alpe-Adria-Bank sklopila Ugovor o kreditiranju privrednog razvoja i to od 03.04.2002. godine kojim je plasirala 291.585.00 KM i od 06.06.2002. godine kojim je plasirala iznos od 264.744.00 KM. Navedenim ugovorima utvrđena je obaveza Vlade da prati namjensko korištenje odobrenih kredita, kao i obaveza banaka da tromjesečno obavještavaju Vladu o iznosu naplaćenih kredita.

Nadalje, u januaru 2002. godine Vlada je donijela Odluku o kriterijima za plasiranje privatizacijskih novčanih sredstava ostvarenih prodajom državnog kapitala i poduzeća u procesu privatizacije koja će se koristiti za kreditiranje privrednog razvoja i zapošljavanja na području Kantona. Navedenom Odlukom utvrđena je Kreditna komisija, uslovi pod kojima će Vlada uputiti poziv bankama za realizaciju kreditnih sredstava, te kriterije dodjele.

**Na temelju uvida u prezentiranu dokumentaciju, revizijom je konstatovano da Vlada putem resornog Ministarstva nije pratila namjensko korištenje odobrenih kredita odnosno revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Vlada pratila i razmatrala namjensko korištenje privatizacijskih novčanih sredstava. Revizijskom timu je prezentiran samo Zaključak Vlade broj: VLP 01-05-843/02 od 28.08.2002. godine kojim se zadužuje Ministarstvo finansja i Kreditna komisija za dodjelu kredita da za narednu sjednicu Vlade pripreme informaciju o realiziranju sredstava za kreditiranje privrednog razvoja i zapošljavanja na području Kantona. Ista, revizijskom timu nije prezentirana. Isto tako, revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su banke u skladu sa ugovorenim obavezama kontinuirano (tromjesečno) izvještavale Vladu o povratu dodijeljenih kredita, na temelju kojih informacija bi Vlada trebala poduzimati određene aktivnosti.**

Knjigovodstveno evidentiranje ovih dugoročnih plasmana nije vršeno u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH tj. ovi plasmani na odgovarajućoj poziciji u Glavnoj knjizi Budžeta nisu kao takvi evidentirani.

**Zbog svega navedenog, a na temelju prezentirane dokumentacije, ne možemo potvrditi visinu privatizacijskih novčanih sredstava iskazanih u knjigovodstvenim evidencijama kao niti da su od strane nadležnih organa poduzimane aktivnosti na temelju koji bi se utvrdilo namjensko trošenje privatizacijskih novčanih sredstava.**

**Preporuke menadžmentu:**

- da se putem blagajne vrše transakcije koje se odnose na isplate akontacija, obračun putnih naloga, povrat akontacija, isplate po obračunu putnih naloga ...
- da se donese odluka o visini blagajničkog maksimuma,
- da se popis novčanih sredstava vrši na način i u roku propisanom Uredbom o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta u F BiH,
- da se poduzmu aktivnosti na temelju kojih će se utvrditi namjensko korištenje i dinamika povrata privatizacijskih novčanih sredstava a koja su plasirana na temelju kantonalnih propisa donesenih u periodu 2000-2002.godine (do otvaranja ESCROW računa);
- da se preispita dosadašnji način ugovaranja sa Poslovnim bankama putem kojih su deponirana i plasirana privatizacijska novčana sredstva i da se knjigovodstveno evidentiranje privatizacijskih novčanih sredstava uskladi sa ugovorima o deponiranju i plasiranju istih;
- da se izvrši knjigovodstveno evidentiranje ESCROW računa u Glavnoj knjizi Budžeta.

**5.7. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

Prema knjigovodstvenim evidencijama na dan 31.12.2002. godine iskazana kratkoročna potraživanja iznose **574.294.94 KM** i odnose se na :

o kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge	61.559.84 KM
o kratkoročna potraživanja za date avanse	462.131.28 KM
o date akontacije za službeni put	15.514.98 KM
o date akontacije za osobna primanja	12.138.33 KM
o potraživanje za bolovanje preko 42. dana	7.948.20 KM
o akontacije za materijalni trošak	3.810.00 KM
o potraživanja od OZA	972.70 KM
o ostala potraživanja	10.216.61 KM

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju metodom uzorka utvrđeno je da se kratkoročna potraživanja za isporučenu robu i usluge odnose na neplaćene usluge policijske pratnje.

U iskazanom iznosu koji se odnosi na kratkoročna potraživanja za date avanse je i iznos od 60.000,00 KM koji predstavlja dvostruku uplatu (za šesti mjesec 2002. godine) sredstava koja su Budžetom namijenjena za finansiranje političkih stranaka prema kriteriju udjela broja zastupnika u Skupštini Kantona. **Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su poduzete aktivnosti za povrat dvostruko uplaćenog navedenog iznosa.** Nadalje u okviru ove vrste kratkoročnih potraživanja

iskazani su i avansi po ugovorima o građenju za realiziranje granta za povratak raseljenih i obnovu. Ugovaranje plaćanja po ovim ugovorima nije vršeno u skladu sa kantonalnom Odlukom i raspoloživim sredstvima Budžeta, (jednim dijelom) što je imalo za posljedicu iskazivanje ovih potraživanja (vidjeti točku – 5.5.2.4.).

**Potraživanja po osnovu akontacija za lična primanja, akontacija za službeni put i akontacija za materijalni trošak, odnose se na akontacije date u 1999.g, 2000.g ,2001.g i 2002.g. Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su poduzimane mjere za povrat navedenih potraživanja.**

#### **Sumnjiva i sporna potraživanja**

U knjigovodstvenim evidencijama sumnjiva i sporna potraživanja su iskazana u iznosu od **460.808.14 KM**.

Napominjemo, da se radi o potraživanjima iz 2000.godine i 2001.godine, koja su nastala na temelju davanja garancija po kreditima pravnim osobama, Općinskim vijećima. Revizijskom timu je prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je nadležno Ministarstvo financija tražilo od Kantonalnog javnog braniteljstva poduzimanje mjera radi zaštite imovinskih interesa Vlade. Revizijskom timu je prezentirana presuda Općinskog suda u Jajcu –PS- 13/02 od 03.06.2002. godine na osnovu kojeg se tužena pravna osoba obavezuje vratiti dug od 150.000.00 KM sa pripadajućim kamatama. Međutim, u toku revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je navedena presuda i izvršena. **Također, revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da nadležna ministarstva prate aktivnosti o poduzetim radnjama za naplatu spornih potraživanja.**

**Izveštaj o popisu potraživanja nije usvojen od strane nadležnog organa do trenutka revizije.**

#### **Preporuke menadžmentu:**

- **da se poduzmu aktivnosti za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja,**
- **da se popis potraživanja vrši na način i u rokovima utvrđenim važećim propisima**

#### **5.8. KRATKOROČNE OBAVEZE**

Prema knjigovodstvenim evidencijama na dan 31.12.2002. godine kratkoročne obaveze iskazana su u iznosu od **29.951.640.01 KM**, a odnose se na :

○ Obaveze prema dobavljačima	1.378.963,28 KM
○ Obaveze za podršku povrat. prognanih	974.346.98 KM
○ Obaveze za socijalna davanja	1.262.031.30 KM
○ Obaveze za kulturu i sport	87.527.50 KM
○ Obaveze prema komisijama i ugovor o djelu OŠ i SŠ	709.744.68 KM
○ Obaveze za koriš. tekuće rezerve	61.581.52 KM
○ Obaveze za zimsko od ržav. putova	301.018.88 KM
○ Obaveze za osnovno obrazovanje	7.610.512.87 KM
○ Obaveze za srednje obrazovanje	3.372.727.54 KM

○ Obaveze za sudstvo	2.816.758.54 KM
○ Obaveze za MUP	5.178.453.39 KM
○ Obaveze za kamate	30.297.96 KM
○ Ostale kratkoročne obaveze	118.431.61 KM
○ Primici od domaćih finansijskih. inst.	4.569.669.07 KM
○ Obaveze prema djelatnicima	638.279.64 KM
○ Obaveze za vrijeme bolovanja	1.170.04 KM
○ Naknade saborskim zastupnicima	11.780.00 KM
○ Obaveza po osnovu poreza i doprinosa	828.345.21 KM

U obavezama iskazanim za MUP , sudstvo i školstvo nalaze se i obaveze prema njihovim uposlenicima i obaveze po osnovu poreza i doprinosa.

Obaveze iskazane u knjigovodstvenim evidencijama odnose se i na obaveze iz prethodnih godina .

**Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Vlada u 2002. godini donijela program mjera za izmirenje navedenih obaveza. Kao što je već ranije u ovom Izvještaju navedeno, ocjena je revizijskog tima da se kod stvaranja obaveza u 2002. godini nisu primjenjivale odredbe federalnih i kantonalnih Zakona o proračunu/budžetu i Zakona o izvršenju proračuna/budžeta za 2002. godinu, kojima je propisano da se obaveze mogu stvarati na temelju mjesečnih i tromjesečnih planiranih iznosa kao i da se izdaci mogu izvršavati samo za odobrene namjene i u visini odobrenog iznosa, a u skladu sa raspoloživim sredstvima .**

**Izvještaj o popisu obaveza na dan 31.12.2002. godine nije usvojeno od strane nadležnog tijela.**

**Preporuke menadžmentu:**

- **da se preispita osnovanost evidentiranih obaveza**
- **da se donese program mjera kojima će se utvrditi dinamika i način izmirenja obaveza,**
- **da se popis obaveza vrši na način i u rokovima propisan važećim propisima.**

## **6. ZNAČAJNE NAPOMENE KOD IZVRŠENJA BUDŽETA MUP-a**

U ovom dijelu Izvještaja daju se značajne napomene o izvršenju Budžeta MUP-a Kantona, koji je svoje poslovanje obavljao preko zasebnog transakcijskog računa. Međutim, kao što je u ovom Izvještaju već navedeno jedan dio izdataka MUP-a izvršavao se kao direktan trošak preko zajedničkog transakcijskog računa Budžeta ( plaće, naknade troškova uposlenih i manjim dijelom izdaci za materijal i usluge).



## 6.1. Rukovođenje ministarstvom

MUP-om je rukovodio ministar koji je imenovan u sazivu Vlade iz 2001 godine. Dana 20.12.2002. godine, donesena je Odluka o razrješenju dužnosti ministra i njegovog zamjenika. **Isti dan predsjednik Kantona i njegov zamjenik donijeli su Odluku o obavljanju poslova ministra unutrašnjih poslova SBK-a i Odluku o obavljanju poslova zamjenika ministra unutrašnjih poslova SBK, kojima se zamjenik ministra finansija ovlašćuje da do imenovanja novog ministra obavlja poslove ministra unutrašnjih poslova u Vladi Kantona i kojima se ministar privrede ovlašćuje da do imenovanja novog zamjenika ministra obavlja poslove zamjenika ministra unutrašnjih poslova u Vladi Kantona.** Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je ova Odluka donesena na temelju konsultacija sa predsjednikom Vlade, te da je navedenu odluku potvrdila Skupština Kantona, kako je to propisano Ustavom Kantona.

## 6.2. Prihodi i primici

Prema knjigovodstvenim evidencijama MUP-a na dan 31.12.2002. godine iskazani prihodi iznose **15.886.689.22 KM**, a odnose se na :

- Prihode iz proračuna 15.785.712.22 KM
- Neporezni prihodi (prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti) 100.977.00 KM

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su u prihode za 2002. godinu uključeni i prihodi koji nisu realizirani u 2002. godini u iznosu od **5.101.092.88 KM**. Knjigovodstveno evidentiranje spomenutih prihoda nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH i RS FBiH –18.

Također, uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirano je da prihodi ostvareni obavljanjem vlastite djelatnosti nisu knjigovodstveno iskazani u potpunosti i to za iznos od **93.448.30 KM**, a odnose se na pružanje usluga policijske pratnje.

### Preporuke menadžmentu:

- da se prihodi iskazuju u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i RS FBiH-18.

## 6.3. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od **16.099.473.00 KM**, a planirani su u iznosu od **18.667.788,00 KM**.

**Tekući rashodi** ostvareni su u iznosu od **15.836.921.00 KM**. a planirani su u iznosu od **18.067.788.00 KM**.

Analitički pregled tekućih rashoda i izdataka sa indeksima u odnosu na planirane, iskazani u knjigovodstvenim evidencijama daje se u slijedećoj tabeli:

R/b	Opis	Budžet za 2002. godinu	Ostvareno u 2002. godini	Index
1	2	3	4	5
1.	Tekući rashodi	18.067.788.00	15.836.921.00	87.65
1.2.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14.061.812.00	12.390.739.00	88.12

1.3.	Doprinosi poslodavca	1.355.976.00	1.575.562.00	116.19
1.4.	Izdaci za materijal i usluge	2.050.000.00	1.870.620.00	91.25
2.	Kapitalni izdaci	600.000.00	262.552.00	43.76
<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>		<b>18.667.788.00</b>	<b>16.099.473.00</b>	<b>86.24</b>

### 6.3.1. Plaće

U 2002. godini u knjigovodstvenim evidencijama izdaci za bruto plaće( neto plaće ,naknade, doprinosi iz plaća i porez na plaću) ostvareni su u iznosu od **10.152.642.00 KM**, a planirani su u iznosu od **11.694.564.00 KM**. Prosječan broj uposlenih na bazi sati rada je 1.173. zaposlenika., a općima aktom o sistematizaciji sistematizirano je 1.389 izvršioaca.

Provjerene su plaće za januar, juni i decembar 2002.god.

Plaće su isplaćivane na temelju Kantonalnih propisa(navedenih u prednjem dijelu Izvještaja) i na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima Ministarstva unutrašnjih poslova Srednjobosanskog kantona. Napominjemo da je Pravilnik donesen prije stupanja na snagu Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave Srednjobosanskog kantona. **Uvidom u prezentirani Pravilnik konstatovano je da isti jednim dijelom nije usklađen sa navedenim Zakonom, tj. pojedini koeficijenti za pojedina radna mjesta nisu usklađeni sa zakonskim propisima.** Po usmenom obrazloženju nadležnih, razlog za ovo nalazi se u specifičnosti djelatnosti koju ovo ministarstvo obavlja i koja zahtijeva uvođenje većeg broja mjesta sa različitim stepenom odgovornosti, a koja navedenim Zakonom nisu regulirana. Nadležni su obrazložili da je u toku donošenje propisa kojima će se ovo pitanje jedinstveno riješiti za ovu djelatnost za čitavu teritoriju FBiH.

Nadalje, uvidom u dokumentaciju metodom uzorka, utvrđeno je da rješenja o plaćama nisu donošena, a koeficijenti za isplatu plaća utvrđivali su se neposrednom primjenom navedenog Pravilnika i Zakona.

Obračun plaća vršio se primjenom različitih softverskih rješenja za dvije komponente tzv. Hrvatsku – H komponentu i tzv. Bošnjačku - B komponentu. Po usmenom obrazloženju nadležnih ovako različito softversko rješenje obračuna plaća u 2003. godini je napušteno i primjenjuje se jedinstveno softversko rješenje. Nisu se donosila rješenja temeljem kojih bi se utvrdilo pojedinačno pravo na ovlaštenje, a također, se nisu donosila rješenja kojima su se utvrđivala posebna zvanja. Obračun minolog rada nije vršen u skladu sa Kolektivnim ugovorom nego je isti vršen na temelju propisa RBiH, koji je predviđao različit procenat za muškarce i žene. **Isplatu neto plaća nije pratila uplata pripadajućih poreza i doprinosa . U MUP-u su također oporezivali plaće sa 3 % na ime posebnog poreza za obrazovanje, što nije u skladu sa federalnim Zakonom o pripadnosti javnih prihoda.**

**Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi osnovanost i visinu izdataka za plaću.**

### 6.3.2. Izdaci za materijal i usluge

U knjigovodstvenim evidencijama u 2002. godini iskazani su izdaci za materijal i usluge u iznosu od **1.870.620.00 KM**, a planirani su u iznosu od **2.050.000.00 KM**, a odnose se na :

- Putni troškovi 14.752.00 KM
- Izdaci za energiju 224.431.00 KM
- Izdaci za komunalne usluge 281.021.00 KM
- Nabavka materijala 212.154.00 KM

○ Izdaci za usluge prijevoza i goriva	373.358.00 KM
○ Unajmljivanje imovine i opreme	95.375.00 KM
○ Izdaci za tekuće održavanje	285.506.00 KM
○ Izdaci osiguranja i ban. usl.	249.486.00 KM
○ Ugovorene usluge	134.537.00 KM

U okviru izdataka za materijal i usluge iskazani su i izdaci za korištenje vlastitog vozila u službene svrhe, izdaci za dnevnice. Metodom uzorka, utvrđeno je da **korištenje vlastitih vozila za službene potrebe** nije odobravao predsjednik Vlade uz saglasnost zamjenika predsjednika Vlade, kako je to propisano u kantonalnoj Privremenoj odluci o naknadama iz osnova materijalnih prava djelatnika... Također kod obračuna **putnih naloga** nije unesen datum podnošenja obračuna, na temelju koga bi se moglo utvrditi da su isti pravdani u roku propisanom navedenom Privremenom odlukom Revizijom je, metodom uzorka utvrđeno da nisu donesena interna pravila kojima bi se utvrdilo ograničenje **troškova fiksnih i mobilnih telefona;** kojima bi se utvrdilo na koji način i do koje visine se može koristiti reprezentacija; kojima bi se utvrdio način evidentiranja potrošnje goriva po pređenim kilometrima. Metodom uzorka, utvrđeno je da postoje evidencije o utrošku **goriva** po pređenim kilometrima, ali iste ne daju sa sigurnošću podatke o potrošnji goriva po pređenim kilometrima, iz razloga što na kraju mjeseca nije vršeno sravnjenje potrošnje goriva sa pređenim kilometrima. Po usmenom obrazloženju nadležnih, nakon što je uočen navedeni propust, pristupilo se novom načinu vršenja obračuna.

Metodom uzorka, u toku revizije utvrđeno je da je za pojedine vrste materijala (kancelarijski materijal, potrošni materijal, štamparski materijal i materijal za popravku i održavanje opreme) proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača početkom 2002. godine, a za motorna ulja, auto gume, antifriz i brisače krajem 2002. godine. Za pojedinu vrstu materijala (auto dijelovi, gorivo) nije proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača. Po usmenom obrazloženju nadležnih, za pojedine vrste materijala postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača nije mogao biti proveden iz razloga što se radi o specijalnim materijalima vezanim za djelatnost MUP-a, koji se nabavljaju od specijalnih ponuđača. Revizijom je utvrđeno da nabavku materijala i usluga u svim slučajevima nije pratilo izdavanje određene narudžbenice odnosno otpremnice.

Za **ugovorene usluge** (pravne usluge, usluge opravki i održavanja vozila) nije proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača. Za pravne usluge nije zaključivan ugovor, nego je isplata vršena na temelju ispostavljenih računa od strane advokatskog ureda za obavljene usluge zastupanja uposlenika MUP-a.

Za **unajmljivanje prostora i zgrada** nije proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača.

### 6.3.3. Kapitalni izdaci

Prema knjigovodstvenim evidencijama kapitalni izdaci iskazani su u iznosu od **262.552.54 KM**, a odnose se na nabavku opreme u iznosu od **102.676.22 KM** i na nabavku stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od **159.876.32 KM**.

**Nabavka opreme** odnosi se na nabavku automobila, pisaćih strojeva, rotacionih lampi i druge opreme.

Za nabavku pisaćih strojeva postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača nije proveden u potpunosti tj. prikupljene su ponude ponuđača ali nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je donesena odluka o nabavci istih, da je doneseno rješenje o imenovanju komisije za provođenje postupka odabira najpovoljnijeg ponuđača, niti da je sačinjen zapisnik o izboru najpovoljnijeg ponuđača.

**Nabavka stalnih sredstava u obliku prava** predstavlja financijski leasing pokretnina koji je ostvaren na temelju Ugovora sa HYPO Leasing d.o.o Mostar ( davatelj leasinga), a odnosi se na osam automobila. U ukupno iskazanom iznosu nalazi se i dio iznosa koji se odnosi na finansjski leasing pokretnina iz 2001. godine, (dvadeset dva automobila). Ukupna vrijednost ugovorenog finansjskog leasinga u 2002. godini iznosi 369.235.67 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano su nejasnoće u pogledu

Ugovora o finansijskom leasingu pokretnina koje se sastoje u tome da je Vlada Kantona u preambuli Ugovora naznačena kao korisnik leasinga, dok je u potpisu Ugovora ista naznačena kao jamac- sudužnik a kao korisnik leasinga naznačen je MUP. **Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Skupština Kantona Vladi odobrila zaduživanje Kantona tj. MUP-a putem navedenog finansijskog leasinga, kako to propisuje Zakon o budžetu Srednjobosanskog Kantona. Također, revizijskom timu nije prezentiran program izvršenja kapitalnih izdataka koji je u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona za 2002. godinu bila u obavezi donijeti Vlada Kantona.**

Nadalje, napominjemo da je uvidom u dokumentaciju konstatirano da je u saobraćajnim dozvolama automobila koji su predmet spomenutog leasinga kao vlasnik automobila naznačen MUP što nije u skladu sa odredbama zaključenih ugovora o finansijskom leasingu.

Revizijski tim ocjenjuje da ovi kapitalni izdaci koji su ostvareni putem finansijskog leasinga nisu ostvareni u skladu sa odredbama Zakona o proračunu/budžetu u FBiH i Zakona o izvršenju proračuna/budžeta u FBiH za 2002. godinu i Zakona o budžetu Srednjobosanskog u Kantona.

Revizijom je utvrđeno da je dio kapitalnih izdataka MUP-a izvršavan i knjigovodstveno evidentiran kao izdatak preko zajedničkog računa Budžeta a dijelom se odnosi na građevinske radove, nabavku kompjuterske opreme i nabavku policijskih košulja.

Zbog svega navedenog revizijski tim ne može potvrditi visinu i opravdanost kapitalnih izdataka iskazanih u knjigovodstvenim evidencijama MUP-a.

**Preporuke menadžmentu:**

- da se dosljedno primjenjuje Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Srednjobosanskom Kantonu i opći propisi o radu, Zakon o porezu na plaće i Zakon o pripadnosti javnih prihoda,
- da se donesu pisane procedure o utrošku telefona, goriva, reprezentacije i dr.,
- da se obračun putnih naloga vrši u roku propisanom kantonalnom Privremenom Odlukom o naknadama iz osnova materijalnih prava djelatnika....
- da se dosljedno primjenjuje Uredba o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova,
- da se kapitalni izdaci ostvaruju u skladu sa Zakonom o proračunima/budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju proračuna/budžeta u FBiH, Zakonom o budžetu Srednjobosanskog Kantona i Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona.

#### 6.4.Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstava prema knjigovodstvenim evidencijama na dan 31.12.2002. godine iskazana je u slijedećoj tabeli:

R/b	Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
1.	Građevinski objekti	787.701.50	10.240.12	777.461.38
2.	Oprema	5.031.231.17	2309423.09	2.721.808.08
3.	Stalna sredstva u obliku prava	913.807.65	144.916.90	768.890.75
<b>Ukupno</b>		<b>6.732.740.32</b>	<b>2.464.580.11</b>	<b>4.268.160.21</b>

Na osnovu Odluke ministra kojom su imenovane Centralna komisija i pojedinačne komisije za popis sredstava, potraživanja i obveza na dan 31.12.2002. godine, izvršen je popis stalnih sredstava, sačinjen je izvještaj o popisu, na temelju koga je rukovodilac ministarstva donio Odluku o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije. Na temelju prezentirane dokumentacije utvrđeno je da u knjigovodstvenim evidencijama MUP-a nisu evidentirane poslovne zgrade u kojima su smještene Policijske uprave, osim za zgradu Policijske uprave G. Vakuf. Po pismenom obrazloženju nadležnih, MUP ne raspolaže bilo kakvom dokumentacijom o navedenim poslovnim zgradama.

Za jedan dio stalnih sredstava doniranih MUP-u od strane Međunarodnih institucija, revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su u svim slučajevima donesene odluke o osobama koje bi se ovlastile za primopredaju doniranih sredstava.

U 2002. godini vršena je prodaja vozila na temelju Odluke o rashodu istih koja je donesena u 2001. godini. Navedenom Odlukom propisano je da se jedan dio rashodovanih vozila proda putem licitacije, a da se jedan dio rashoduje za ugradnju ispravnih dijelova u druga vozila MUP-a. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je proveden postupak licitacije, ali revizijskom timu nije prezentirana Odluka kojom je utvrđena početna cijena u postupku licitacije. Revizijskom timu također, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je sačinjen zapisnik o uništenju neispravnih dijelova rashodovanih vozila, kako je to propisano u navedenoj Odluci o rashodu vozila.**

## 6.5. Obaveze

Prema knjigovodstvenim evidencijama iskazane kratkoročne tekuće obaveze iznose **5.104.178.98 KM**, a odnose se na **kratkoročne tekuće obaveze** prema dobavljačima u iznosu od **618.962.00 KM** i **obaveze prema uposlenicima** u iznosu od **4.485.217.00 KM**.

**Dugoročne obaveze** iskazane su u iznosu od **627.107.00 KM**, a odnose se na finansijski leasing za automobile.

**Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je donesen program mjera u 2002. godini za izmirenje neizmirenih obaveza.**

**Preporuke menadžmentu:**

- **da se donese program mjera za izmirenje neizmirenih obaveza iz prethodnih godina.**

## 7. ZAKLJUČAK

U toku obavljanja revizije Budžeta i MUP-a za 2002. godinu, uočene su slabosti u funkcioniranju sistema internih kontrola koje uspostavlja menadžment. Revizijom je konstatovano da Budžet nije u cijelosti postupio po preporukama datim u Izvještaju o reviziji za 2000. godinu, kao i da Budžet nije dosljedno primjenjivao zakonske i pod zakonske akte u oblasti: izrade i donošenja Budžeta; izvršenja Budžeta; zaduživanja Budžeta; radnih odnosa; naknada uposlenim; putnih troškova; popisu imovine, obaveza i potraživanja; knjigovodstvenog evidentiranja; stvaranja ugovorenih obaveza (detaljnije pojašnjeno u prednjem dijelu izvještaja).

Ovim Izveštajem o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i uspostave jačanja sistema internih kontrola radi efikasne zaštite imovine, sprječavanja i otkrivanja prijevara i grešaka, tačnosti i potpunosti računovodstvene evidencije i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

**KOMENTAR:**

**Srednjobosanski Kanton , u ostavljenom roku se pismeno očitovao na Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja žBudžeta Srednjobosanskog Kantona i Ministarstva unutrašnjih poslova Srednjobosanskog Kantona i Izveštaj prihvatio bez primjedbi.**

**Tim za reviziju :**

\_\_\_\_\_  
**Slavica Stojčić, revizor**

\_\_\_\_\_  
**Dževida Hodžić, revizor**