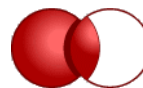




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH  
SARAJEVO**



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

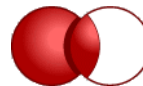
**UR:-11/023-01; 030-01/06**

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA  
PRORAČUNA ŽUPANIJE POSAVSKE NA DAN 31.12.2005. GODINE**

Sarajevo, svibanj 2006. godine



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



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

VLADI  
ŽUPANIJE POSAVSKE

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Posavske županije, iskazanih na stranicama od 1 do 14 na dan 31.12.2005. godine. Za ova izvješća odgovoran je menadžment. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili temeljem ovlaštenja sukladno Zakonu o reviziji budžeta u FBiH («Službene novine FBiH», broj 48/99), i INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća kao i ocjenu primjene važećih zakonskih propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvješća Proračuna Posavske županije na dan 31.12.2005. godine utvrđeno je slijedeće:
  - a) *Zakon o izvršenju Proračuna Posavske županije za 2005. godinu nije se primjenjivao, u dijelu korištenja sredstava za namjene utvrđene Proračunom, neutemeljen utrošak tekuće pričuve 183.411,00 KM, kao i korištenje tekućih grantova bez donesenih programa, kriterija u iznosu od 1.002.232,23 KM.*
  - b) *Nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenih evidencija sukladno zakonskim propisima sa stvarnim stanjem sredstava i izvora sredstava, što se odrazilo na nerealno iskazivanje pozicija bilance stanja.*
  - c) *Iznos od 528.111,00 KM utrošen temeljem usluga opravke i održavanja cesta bez plana održavanja i programa radova koji bi potvrdili stanje cesta, potrebna finansijska sredstva i utemeljenost iskazanog troška.*
  - d) *Nepoštivanje odredaba Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine posebno u slučaju nabavke građevina temeljem sklopljenog ugovora o građenju školske dvorane pri srednjoj školi Pere Zečevića u Odžaku u vrijednosti 1.335.018,00 KM.*
  - e) *Neplaćeni porezi i doprinosi naime obračunatih i isplaćenih plaća iz ranijih godina u iznosu od 2.191.206,00 KM.*
  - f) *Nije u cijelosti uspostavljen sustav internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu Zakona o Proračunu FBiH i Zakona o izvršenju Proračuna Posavske županije, Zakona o cestama FBiH, Zakona o javnim nabavkama BiH.*

4. Po našem mišljenju, financijska izvješća zbog navoda danih u prethodnoj točki ne daju istinit i fer pregled o financijskim transakcijama u svim značajnim segmentima u tijeku godine i stanju na kraju godine Proračuna Posavske županije za godinu koja se završava na dan 31.12.2005. godine.

**Zamjenik generalnog revizora**

**\_Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

**mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## IZVJEŠĆE

### O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2005. godinu

#### 1 UVOD

Posavska županija kao federalna jedinica FBiH uspostavljena je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Posavske županije. Županija svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine, Vlade, Ministarstava i Upravnih organizacija. Funkciju županijske uprave u Županiji vrše ministarstva, županijske uprave i županijske ustanove sukladno Zakonu o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave, kojim se određuje djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organiziranje i funkcioniranje. Županijskim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalne županijske uprave i županijske ustanove rukovodi ravnatelj. Sredstva za rad županijskih organa uprave i županijskih ustanova i sredstva za rad općinskih službi za upravu kojima je povjereno izvršavanje županijske politike i županijskih propisa utvrđuju se Proračunom županije.

#### 2 OSVRT NA NALAZE PRETHODNE REVIZIJE

Vršena je prethodna revizija financijskih izvješća za 2005. godinu i u odnosu na konačni Godišnji obračun, utvrđeno je da nisu rukovoditelji proračunskih korisnika do kraja 2005. godine poduzeli mjere za donošenje svih propisanih procedura sukladno Smjernicama uspostave i jačanja interne kontrole kod proračunskih korisnika, propisanih od strane federalnog ministarstva financija. Navedeno je imalo za posljedicu da se odluke koje se odnose na financijske transakcije donose retroaktivno po izvršenju radnje evidentiranja i plaćanja. Neuređenost računovodstvenog nadzora i kontrole financijske dokumentacije imalo je za posljedicu evidentiranje transakcija bez vjerodostojne dokumentacije, kao i evidentiranje transakcija temeljem usmenih saopćenja uposlenih djelatnika. Proračunski korisnici također nisu sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju uradili računovodstvene iskaze na propisanim obrascima sa obvezom dostave istih nadležnom Ministarstvu financija, koji su trebali predstavljati temelj za izradu Konsolidiranog Godišnjeg financijskog izvješća Posavske županije.

***Preporučuje se menadžmentima korisnika Proračuna da sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole donesu propisane procedure sa kojima treba da budu upoznati uposleni sa obvezom pridržavanja, a sve u cilju sprečavanja nastajanja neželjnih dešavanja.***

#### 3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije financijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su financijska izvješća pripremljena u svakom značajnom pogledu, sukladno sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li financijska izvješća odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine.

Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za planiranje, ubiranje, čuvanje i evidentiranje javnih prihoda na razini županije, da li su se proračunski korisnici pridržavali zakona i instrukcija, 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 provođenje postavljenih ciljeva.

Navedeno će se utvrditi kroz uvid u prihode proračuna i način izvršenja Proračuna županije, sa posebnim osvrtom na tekuće i kapitalne transfere, a sve u cilju zaštite javnih prihoda.

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

#### 4 NALAZI I PREPORUKE

##### *a) Menadžment i sustav internih kontrola*

Za kontrolu poslova iz nadležnosti proračunskih korisnika, utvrđeno je radno mjesto internog revizora u organizaciji Ministarstva financija sa ciljem provjere ispravnosti korištenja sredstava Proračuna na razini Županije. S obzirom na ulogu i značaj ovog radnog mjesta u jačanju sustava kontrola, cijesimo da jedna osoba ne može da obuhvati kontrolom sve dijelove rada županijskih organa uprave. Revizijom je utvrđeno da dokumentacija za plaćanje dostavljena Riznici, koja je organizaciono smještena u Ministarstvu financija, ne potvrđuje da se kontinuirano provodila kontrola.

Analizom zahtjeva za isplatu (plaća, naknada), sa Jedinostvenog računa riznice za mjesec ožujak, lipanj i studeni 2005. godine utvrđeno je da u većem broju, obračun nije prošao kroz kontrolu ni kod proračunskih korisnika, koji u svojoj nadležnosti imaju niže potrošačke jedinice, ni u Riznici.

Da se nije vršio pregled, provjera i kontrola financijskih dokumenata potvrđuje i korištenje proračunskih sredstava za namjene koje nisu utvrđene Proračunom.

Također je utvrđeno da zahtjevi za evidentiranje poslovnih promjena dostavljeni Riznici nisu dostavljeni na propisanim obrascima sukladno Naputku o izvršavanju proračuna sa jedinstvenog računa riznice, koji bi potvrdili naziv proračunskog korisnika, datum dostave na evidentiranje, kao i prijem u Riznici sa oznakom kada i od koga je primljen zahtjev.

Naša kompletna ocjena je, da ovako uređena kontrola sa sistematiziranim samo jednim radnim mjestom internog revizora u okviru Ministarstva financija, koji vrši reviziju po nalogu ministra i istovremeno obavlja i druge poslove po ukazanoj potrebi, ne odgovara zadatku internog revizora koji mora biti neovisan kako bi mogao dati objektivne primjedbe i preporuke, kroz ispitivanje točnosti i vjerodostojnosti poslovnih promjena, kome je glavni cilj povećati kvalitetu poslovanja.

***Potrebno je organizaciono urediti internu reviziju na način da ista osigura potpuno praćenje zakonitosti u izvršenju proračuna i namjenskog utroška proračunom odobrenih sredstava.***

##### *b) Izrada i donošenje proračuna*

Proračun Posavske županije za 2005. godinu i Zakon o izvršenju proračuna županije za 2005. godinu donijela je Skupština 04.01.2005. godine. Sagledavajući postupak izrade i donošenja Proračuna za 2005. godinu, utvrđeno je da su Instrukcije za izradu godišnjeg proračuna sačinjene neblagovremeno, tj. po isteku zakonskog roka (22.07.2004. godine) sa zakašnjenjem od 60 dana, što istovremeno povlači i neblagovremeno dostavljanje instrukcija proračunskim korisnicima. Također i Smjernice i ciljevi fiskalne politike nisu donesene u zakonskom roku (30.06.2004. godine) sa zakašnjenjem 60 dana što je sve skupa utjecalo i na ne blagovremenu izradu konačnog izvješća o gospodarskoj i fiskalnoj politici Županije, procjene glavne vrste prihoda i izdataka i nacrt proračuna kojeg je trebalo uputiti Vladi do 15. listopada 2004. godine.

U studenom 2005. godine Skupština županije izvršila je izmjene i dopune Proračuna sa povećanjem Proračuna za 0,37%. Po isteku fiskalne godine, Vlada županije donijela je odluke kojima sredstva Proračuna preraspoređuje unutar proračunskih korisnika i između proračunskih korisnika što je stvorilo mogućnost da stvarni izdaci proračunskih korisnika ne budu u okviru iznosa planiranih Proračunom. Primjera radi pozicija plaća i naknada odlukama o preraspodjeli umanjena je za 114.800,00 KM, a u financijskim izvješćima je prikazana bez umanjenja po navedenim odlukama, što povlači nerealno iskazano stanje odstupanja izvršenja Proračuna u odnosu na utvrđenu poziciju po odlukama. Isto je iskazano i na poziciji izdataka za materijal i usluge koji su odlukama o preraspodjeli uvećani u iznosu od 132.800,00 KM.

Iz Godišnjih financijskih izvješća vidljivo je da se izvršenje Proračuna prikazalo u odnosu na izvršene izmjene i dopune - Rebalans Proračuna, neuzimajući u obzir naknadno donesene odluke Vlade o preraspoređivanju sredstava između proračunskih korisnika, kao i preraspoređivanje sredstava između pozicija unutar proračunskih korisnika, što je imalo za posljedicu nerealno prikazano stanje izvršenja Proračuna u odnosu na preraspoređeni Proračun po odlukama Vlade.

U cilju provjere unosa donesenog zakonskog Proračuna u sustav riznice, temeljem kojeg se prati izvršenje Proračuna, utvrđeno je da se Proračun usvojen od Zakonodavnog tijela županije ne unosi u sustav temeljem kojeg se sukladno Zakonu o budžetu/proračunu u FBiH izvršava Proračun i temeljem kojeg se vrši kontrola praćenja izvršenja.

Nismo se mogli uvjeriti da se izvršenje proračuna vršilo sukladno dinamici mjesečnih i tromjesečnih odobrenih financijskih planova proračunskih korisnika. Iz intervjua došli smo do saznanja da uposlenik u Ministarstvu financija, bez ovlaštenja, a u cilju kontinuiteta izvršenja proračuna, sam dijeli odobreni proračun proračunskih korisnika i to predstavlja dinamiku tromjesečnog i mjesečnog plana izvršenja Proračuna.

***Kod izrade i donošenja Proračuna poštivati odredbe Zakona o proračunu u Federaciji Bosni i Hercegovini u dijelu zakonski utvrđenih rokova izrade i dostave proračunskim korisnicima akta o načinu i elementima za izradu proračuna.***

***Sektor za proračun u okviru Ministarstva financija je obvezan da sukladno Naputku o trezorskom načinu poslovanja usvojeni Proračun unese u sustav Riznice, kako bi se mogla vršiti kontrola praćenja izvršenja Proračuna sukladno Zakonu o budžetu /proračunu u FBiH.***

***Korisnici proračuna treba da sredstva Proračuna koriste sukladno svojim godišnjim proračunima, a po dinamici utvrđenoj tromjesečnim i mjesečnim planovima sukladno raspoloživim sredstvima, sa obvezom dostave istih Ministarstvu financija u rokovima uređenim Zakonom o izvršenju proračuna Posavske županije.***

***Poštivati odredbe Zakona o proračunu u FBiH u dijelu uređenja fiskalne godine koja treba da počinje prvog siječnja i završava 31. prosinca kalendarske godine.***

### c) *Prihodi*

Ostvareni prihodi i primici Proračuna Posavske županije u 2005. godini u Konsolidiranom godišnjem izvješću o izvršenju proračuna u periodu od 01.01. 2005. godine do 31.12. 2005. godine iznose 25.679.792,00 KM, što je u odnosu na plan više za 0,86%, a u odnosu na isti period prošle godine za 7,24%.

Struktura prihoda i primitaka je prikazana u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Rebalans Proračun za 2005. godinu	Ostvareno u 2004. godini	Ostvareno u 2005. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
<b>Prihodi, primici (1 do 4)</b>		<b>25.460.000,00</b>	<b>23.944.524,00</b>	<b>25.679.792,00</b>	<b>100,86</b>
1.	Prihodi od poreza	19.415.000,00	18.874.026,00	19.598.552,00	100,94
2.	Neporezni prihodi	2.345.000,00	2.925.869,00	2.388.441,00	101,85
3.	Potpore od Federacije	3.110.000,00	1.882.743,00	3.125.704,00	100,50
4.	Kapitalni primici	360.000,00	144.328,00	359.234,00	99,79
5.	Primlj.otplate dani zajm.	230.000,00	117.557,00	207.861,00	90,37

U odnosu na plan iskazan je rast neporeznih prihoda za 1,85%, dok su isti u odnosu na prethodnu godinu manji za 18,37%.

U strukturi vlastitih prihoda, koji su iskazani 406.320,50 KM, na prihode MUP-a odnosi se 186.980,80 KM, a na prihode koje je ostvarila s.š. «Fra Martin Nedić» Orašje 39.501,00 KM. Godišnji financijski plan MUP-a ne potvrđuje da su planirani vlastiti prihodi i rashod temeljem vlastiti prihoda, kao i da je vođena pravilna i točna evidencija o ostvarenju istih. Iskazani iznos vlastitih prihoda evidentiran je kao javni prihod i izvršena je raspodjela sukladno Zakonu o raspodjeli javnih prihoda Posavske županije.

Prihod ostvaren temeljem posebnog poreza za zaštitu od prirodnih nepogoda u visini 39.850,56 KM nije osigurana evidencija u sustavu Jedinственог računa riznice, temeljem kojeg bi se mogao pratiti utrošak ovih sredstava isključivo za namjene koje su utvrđene Zakonom o zaštiti i spašavanju.

Prihod temeljem cestovnih naknada u visini od 284.610,34 KM je uplaćivan na Depozitni račun, koji se po Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu uplate javnih prihoda proračuna i neproračunskih fondova na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine trebao usmjeravati županijskom organu za ceste, koji po Zakonu o cestama Federacije Bosne i Hercegovine vrši zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju regionalnih i lokalnih cesta. Ovakav način doznačavanja namjenskih sredstava na Depozitni račun, i njegov prijenos na transakcijski račun županije onemogućava kontrolu namjenskog trošenja sredstava.

Sagledavajući raspodjelu javnih prihoda, u 2005. godini utvrđeno je da iznos od 101.881,60 KM čini prihod prethodne godine i kao takav treba da se smatra prihodom te godine. Evidentiranje prihoda iz prethodne godine kao prihod tekuće godine javlja se iz razloga što se sredstva depozitnog računa 31.12.2004.godine nisu raspoređivala. Raspodjela je izvršena 05.01.2005. godine u iznosu od 275.182,47 KM, u kome je sadržan i navedeni iznos. Kroz izvode banaka o stanju depozitnog računa vidljivo je da se dnevna raspodjela javnih prihoda ne raspoređuje u cjelokupnom iznosu i stanje depozitnog računa svakodnevno ne svodi na nulu. Stanje depozitnog računa sa 31.12. 2005. godine koje je iznosilo 2.490,73 KM također se nije svelo na nulu.

*Naplaćene prihode za tekuću fiskalnu godinu treba evidentirati kao prihode te godine sukladno Zakonu o budžetima/proračunima u FBiH.*

*Pražnjenje jedinstvenog računa Riznice vršiti na način uređen Zakonom o trezoru FBiH, s tim da stanje na kraju dana mora biti nula, a unos bilo koje transakcije vršiti na Zakonu utemeljenoj dokumentaciji sukladno Naputku o izvršenju proračuna sa jedinstvenog računa riznice.*

*Za prihod ostvaren temeljem posebnog poreza za zaštitu od prirodnih nepogoda otvoriti poseban transakcijski račun u sastavu Jedinственог računa Riznice sukladno Odluci o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih temeljem posebnog poreza za zaštitu od prirodnih nepogoda i Naputka o otvaranju posebnog transakcijskog računa u okviru Jedinственог računa riznice i utrošak ovih sredstava vršiti isključivo za namjene određene Zakonom o zaštiti i spašavanju.*

*Sukladno Zakonu o cestama Federacije Bosne i Hercegovine urediti županijski organ uprave za ceste u cilju osiguranja materijalnih i drugih uvjeta za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju i upravljanje regionalnim i lokalnim cestama županije Posavske.*

**d) Izvršenje proračuna za 2005. godinu**

Ukupni rashodi i izdaci u 2005. godini u konsolidiranom godišnjem obračunu iskazani su u iznosu od 25.101.482,00 KM. Višak prihoda nad rashodima iskazan u Godišnjem obračunu je 578.310,00 KM.

Struktura iskazanih rashoda sa odstupanjima u odnosu na plan prikazana je u sljedećoj tabeli:

Red. broj.	Opis	Rebalans Proračuna za 2005.g.	Ostvareno u 2004.g.	Ostvareno u 2005. g	Odstupanje ( 5 – 3 )	Index ( 5 / 3 )
1	2	3	4	5	6	7
<b>A. UKUPNO IZDACI ( I + II + III )</b>		<b>25.460.000,00</b>	<b>23.336.547,00</b>	<b>25.101.482,00</b>	<b>- 358.518,00</b>	<b>98,59</b>
<b>I TEKUĆI IZDACI ( a + b + c + d + e )</b>		<b>22.942.700,00</b>	<b>21.401.650,00</b>	<b>22.529.314,00</b>	<b>- 413.386,00</b>	<b>98,20</b>
<b>a ) Plaće i nakn. trošk. zaposl. i zast. (od 1 do 2)</b>		<b>13.018.500,00</b>	<b>12.510.852,00</b>	<b>12.882.557,64</b>	<b>- 135.942,36</b>	<b>98,96</b>
1.	Bruto plaće i naknade plaća	10.267.400,00	9.884.751,00	10.223.812,22	- 43. 587,78	99,57
2.	Nakna. troško zaposl. i skupšt. zast	2.751.100,00	2.626.101,00	2.658.745,42	- 92.354,58	96,64
<b>b ) Doprinosi poslodavca ( = 3 )</b>		<b>1.275.100,00</b>	<b>1.231.551,00</b>	<b>1.263.818,43</b>	<b>- 11.281,57</b>	<b>99,11</b>
3.	Doprinosi poslodavca	1.275.100,00	1.231.551,00	1.263.818,43	- 11.281,57	99,11
<b>c ) Izdaci za materijal i usluge ( od 4 do 12)</b>		<b>3.925.400,00</b>	<b>3.364.299,00</b>	<b>3.943.535,78</b>	<b>18.135,78</b>	<b>100,46</b>
4.	Putni troškovi	173.100,00	133.481,00	157.782,20	- 15.317,75	91,15
5.	Izdaci za energiju	560.700,00	467.376,00	587.284,00	26.584,00	104,74
6.	Izdaci za komunalne usluge	393.100,00	406.684,00	380.536,00	- 12.564,00	96,80

7.	Nabavka materijala	374.700,00	374.830,00	367.561,00	-7.139,00	98,09
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	296.900,00	265.545,00	292.931,58	- 3.968,42	98,66
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	-	3.380,00	-	-	-
10.	Izdaci za tekuće održavanje	865.100,00	644.643,00	900.271,00	35.171,00	104,06
11.	Izdaci za osiguranje i bank. usluge	57.800,00	40.275,00	53.944,00	- 3.856,00	93,33
12.	Ugovorene i druge usluge	1.204.000,00	1.028.085,00	1.203.226,00	- 774,00	99,94
<b>d) Tekući grantovi ( od 13 do 19 )</b>		<b>4.701.700,00</b>	<b>4.284.382,00</b>	<b>4.418.073,55</b>	<b>- 283.626,45</b>	<b>93,97</b>
13.	Grantovi drugim nivo. Vlade (opć. i grad)	1.118.700,00	1.432.087,00	1.008.373,60	- 110.326,40	90,14
14.	Grantovi pojedincima	1.441.000,00	800.371,00	1.128.551,58	- 312.448,42	78,32
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	461.000,00	491.937,00	550.729,89	89.729,89	119,46
16.	Subvencije javnim poduzećima	1.578.000,00	1.520.179,00	1.611.202,29	33.202,29	102,10
17.	Subvencije privatnim poduzećima	-	38.239,00	66.469,05	66.469,05	-
18.	Subvencije finansijskim institucijama	-	1.569,00	-	-	-
19.	Povrat više ili pogrešno uplaćenog poreza	103.000,00	-	52.747,14	- 50.252,86	51,21
<b>e) Izdaci za kamate i ostale naknade (= 20)</b>		<b>22.000,00</b>	<b>10.565,00</b>	<b>21.328,49</b>	<b>- 671,51</b>	<b>96,95</b>
20.	Kamate na domaće pozajmljivanje	22.000,00	10.565,00	21.328,49	- 671,51	96,95
<b>II KAPITALNI IZDACI ( f + g )</b>		<b>2.517.300,00</b>	<b>1.794.897,00</b>	<b>2.572.167,51</b>	<b>54.867,51</b>	<b>102,18</b>
<b>f) Izdaci za nabavku stalnih sred. (od 21 do 25)</b>		<b>2.412.300,00</b>	<b>1.636.343,00</b>	<b>2.475.167,51</b>	<b>62.867,51</b>	<b>102,61</b>
21.	Nabava šuma, zemlji i viš. zasada	-	1.559,00	-	-	-
22.	Nabavka građevina	1.345.000,00	454.312,00	1.427.071,23	82.071,23	106,10
23.	Nabavka opreme	237.300,00	327.519,00	216.709,53	- 20.590,47	91,32
24.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	9.000,00	9.000,00	-
25.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	830.000,00	852.853,00	822.386,75	- 7.613,25	99,08
<b>g) Kapitalni grantovi ( 26+27 )</b>		<b>105.000,00</b>	<b>158.554,00</b>	<b>97.000,00</b>	<b>- 8.000,00</b>	<b>92,38</b>
26.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	105.000,00	158.554,00	35.000,00	-70.000,00	33,33
27.	Kapital. grantovi pojedin. i neprof. organ.	-	-	62.000,00	62.000,00	-
<b>III OSTALE OTPLATE (POZAJMLJIV.)</b>		<b>-</b>	<b>140.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
28.	Ostala domaća pozajmljivanja	-	140.000,00	-	-	-

### e) Tekući izdaci

#### Plaće i naknade

U 2005. godini izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 10.223.812,22 KM.

U strukturi ukupno iskazanih tekućih rashoda od 22.529.314,47 KM, najveću stavku čine bruto plaće i naknade uposlenih koje učestvuju sa 45,38 %.

Obračun i isplata plaća Skupštine županije, Vlade županije, Ministarstva prometa i veza, trgovine, turizma i poduzetništva, Ministarstva financija, Uprave za pitanja branitelja i stradalnika domovinskog rata i obrazovanja – osnovnih i srednjih škola za ožujak, srpanj, rujan i studeni 2005. godine se vršila temeljem Odluke o privremenom utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u županijskim organima državne službe, Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim organima državne službe i Zaključka o visini osnovice od 115,00 KM. Uzimajući u obzir obvezu organa uprave Posavske županije da su bili obvezni obračun i isplatu plaća urediti Pravilnikom o plaćama i naknadama, obračun se vršio temeljem navedenih odluka, množenjem koeficijenata iz odluke sa utvrđenom osnovicom, čija visina nije uređena aktima sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH.

*Potrebno je da organi uprave na razini Posavske županije način obračuna i isplate plaća i naknada uredi Pravilnikom o plaćama i naknadama koji će biti sukladan Zakonu o Državnoj službi u Federaciji Bosne i Hercegovine i Zakonu o namještenicima organa državne službe u FBiH.*

Naknade troškova zaposlenih iskazani od 2.658.745,42 KM, čiju strukturu čine naknade za topli obrok 1.799.888,60 KM, za prijevoz 412.033,98 KM, regres za godišnji odmor 245.700,00 KM, naknade skupštinskim zastupnicima 112.100,00 KM.



Iz dokumentacije utroška sredstava temeljem naknada za prijevoz na posao i s posla u visini od 412.033,98 KM, utvrđeno je da ovaj vid naknade ostvaruju službenici čije je mjesto stanovanja udaljeno najmanje 5 km od mjesta rada. Ostvarenje prava nije pratilo rješenje rukovoditelja organa kojim bi se odobravalala naknada uposlenicima čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje jedan kilometar, kao ni zahtjev uposlenih, sa prilogom mjesečne ili dnevne karte firme čiji se prijevoz koristi. Sve ovo potvrđuje da se obračun i isplata naknada prijevoza nije vršila na način uređen Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće u FBiH.

***Obračun i isplatu naknada za prijevoz na posao i s posla vršiti na način uređen Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, u FBiH.***

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 3.943.536,00 KM.

Na poziciji putnih troškova iskazan je iznos od 157.782,25 KM, u čijoj su strukturi i troškovi dnevnica po osnovu službenih putovanja u zemlji 92.061,60 KM, putovanja ličnim vozilom 14.514,02 KM. Analizom izdanih putnih naloga za službena putovanja u zemlji utvrđeno je da kod većeg broja izdanih putnih naloga, obračun putnih troškova ne sadrži potvrdu tko je likvidirao putni nalog, kao ni potvrdu tko je isplatio i tko je primio naknadu. Obračun i isplata se vršila temeljem Jedinstvenih kriterija za ostvarivanje prava iz radnog odnosa službenika, Posavske županije, čije odredbe koje se odnose na naknadu troškova temeljem službenih putovanja nisu usklađene sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja FBiH, koja obavezuju županije, gradove i općine na usklađivanje njihovih propisa sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja FBiH.

***Propise koji se odnose na naknade troškova za službena putovanja uskladiti sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja FBiH.***

**Izdaci za energiju** od 587.284,00 KM, u odnosu na plan više su iskazani za 26.584,00 KM.

Predmet revizije bili su troškovi lož ulja u iznosu od 275.458,05 KM. Analizom računa za lož ulje ispostavljenih od dobavljača Antunović d.o.o. Orašje na iznose 7.320,00 KM, 4.880,00 KM i 12.960,00 KM, Zeko – promet d.o.o. Odžak na iznose od 2.640,00 i 11.620,00 KM utvrđeno je da nabavka nije vršena na uređen način, tj. nema potpisa kojim se potvrđuje da je gorivo primljeno, a posljedica toga je da su odobreni troškovi temeljem nepravilno likvidirane dokumentacije.

***Nabavku materijala vršiti sukladno zakonskim propisima, izdavanjem odgovarajuće narudžbenice i zahtjeve za plaćanje sa dokumentacijom koja će potvrditi utemeljenost plaćanja, dostavljati Ministarstvu financija–Riznici.***

**Izdaci za usluge prijevoza i goriva** od 292.931,58 KM, trošak nabavke benzina 143.924,32 KM i troškovi dizel goriva 131.190,48 KM.

U strukturi troškova usluga prijevoza i goriva – benzina troškovi koji se odnose na MUP iskazani su u iznosu od 52.655,00 KM ili 39,36%.

**Izdaci za tekuće održavanje** iskazani od 900.271,00 KM. U okviru ovih izdataka najveću stavku čine izdaci temeljem usluga opravke i održavanja cesta 528.111,18 KM, materijal za opravku i održavanje vozila 141.940,35 KM, usluge opravki i održavanja vozila 51.705,25 KM i usluge opravke i održavanja opreme 51.336,06 KM.

Sagledavajući troškove materijala za opravku i održavanje motornih vozila MUP-a u iznosu od 92.888,56 KM, računi dobavljača Autoservis «Senković» Odžak na iznos 2.466,18 KM, i 1.099,26 KM, račun dobavljača Autoservis Oršolić na iznos 1.379,00 KM, račun Automehaničarske radnje Mato Bobek na iznos 2.418,00 KM, potvrđuju da se materijal nabavljao od većeg broja dobavljača i da nije izvršen odabir najpovoljnijeg, sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH.

***Za nabavku materijala za opravku i održavanje vozila potrebno je izvršiti odabir najpovoljnijeg dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.***

Iznos od od 528.111,18 KM čini trošak temeljem usluga opravke i održavanja cesta.

Iz dokumentacije - Ugovora zaključenog sa Izvođačem «Ceste» d. d. Mostar o izvršenju radova na održavanju regionalnih cesta sa ugovorenom vrijednošću za ljetno održavanje u visini 145.600,00 KM, zimsko održavanje u visini od 151.200,00 KM i izvanredno održavanje cesta bez ugovorenog iznosa sa

obvezom da će se izvanredno održavanje vršiti temeljem naloga Naručioca posla. Ugovoreni iznosi 145.600,00 KM i 151.200,00 KM evidentirani su u cjelokupnom iznosu i stvarna obveza prema navedenom dobavljaču kao i plaćanje nije vršeno sukladno ugovoru ispostavom mjesečnih privremenih situacija, čime se ne može potvrditi realnost iskazanog izdatka.

Utrošak od 79.444,76 KM i 34.207,60 KM odnosi se na istog dobavljača temeljem navedenog ugovora za izvanredno održavanje cesta čije plaćanje nisu pratili nalozi Naručioca posla iz kojih bi bilo vidljivo stanje ceste koje stvara potrebu za izvanrednim izvođenjem radova i koji bi potvrdio utemeljenost navedenog troška.

Navedeni izdaci temeljem održavanja cesta nastali su bez godišnjeg plana održavanja i operativnog programa radova održavanja cesta i pored zakonske obveze uređene Zakonom o cestama FBiH i Napatkom o održavanju javnih cesta da se održavanje cesta vrši temeljem godišnjeg plana održavanja i operativnog programa radova iz kojeg bi bio vidljiv prikaz zatečenog stanja cesta na početku planskog razdoblja, planirana ulaganja zavisno od zatečenog stanja i prikaz očekivanog stanja na kraju planskog razdoblja obzirom na zatečeno stanje i planirana ulaganja i određena potrebna financijska sredstva, za svaku cestu ili dionicu ceste koji bi u navedenim slučajevima potvrdili utemeljenost iskazanih troškova.

***Troškove opravke i održavanja cesta trebaju da prate planovi i programi održavanja sukladno Zakonu o cestama u FBiH i sukladno Napatku o održavanju javnih cesta, koji treba da pokazuju zatečeno stanje cesta, planirana ulaganja zavisno od zatečenog stanja kao i financijska sredstva potrebna za svaku cestu ili dionicu ceste, kao i vrstu radova i rokove izvršenja.***

***Potrebno je preispitati procedure o održavanju cesta i pratiti izvršenje radova prema ispostavljenim fakturama.***

***Realizacija zaključenih ugovora treba de se vrši sukladno ugovorenim pravima i obvezama iz ugovora.***

**Ukupni izdaci za ugovorene usluge** iskazani su od 1.203.226,00 KM i značajniji iznosi odnose se na izdatke temeljem ugovora o djelu 438.888,10 KM, izdaci za nespomenute usluge 232.925,40 KM, usluge reprezentacije 142.611,07 KM, izdaci za pravne usluge 71.755,15 KM i troškovi spora 23.282,00 KM.

Iznos od 438.888,10 KM čini trošak temeljem ugovora o djelu. S obzirom da su navedeni troškovi u većini evidentirani na razini obrazovanja – osnovnog i srednjeg, s.š. Fra Martina Nedića Orašje ukupno trošak od 130.000,00 KM, sš «Pero Zečević» Odžak 51.331,91 KM, o.š. «Vladimir Nazor» Odžak 39.002,53 KM, i troškovi MUP- a od 30.428,00 KM.

Analizirajući zahtjeve za isplatu dostavljene Riznici, s.š. «Fra Martin Nedić» Orašje za travanj 10.803,00 KM, svibanj 12.218,00 KM, prosinac 10.700,00 KM, s.š. «Pere Zečevića» Odžak za svibanj 6.969,54 KM, utvrđeni su značajni mjesečni iznosi obračuna i isplate na ime angažiranog nastavnog osoblja, mjesečno od 52,00 KM do 1.547,00 KM po pojedncu. Isplate su vršene i nastavnom osoblju koji imaju status zaposlenika u jednoj školi, a naknadu temeljem ugovora o djelu ostvaruju istovremeno u drugim školama. Uzimajući u obzir da je tjedno radno vrijeme u obrazovanju 40 satno i da po odredbama Kolektivnog ugovora osnovnog i srednjeg obrazovanja, prekovremeni rad može trajati najviše tri sata u tjednu, sve govori da jedan te isti predavač nije u toku mjesečnog rada mogao preći propisanu normu sati po naprijed navedenim propisima i Pedagoškim standardima. Zakonskim propisima uređeno je zasnivanje radnog odnosa u obrazovanju zaključivanjem ugovora o radu sa punim radnim vremenom i sa skraćenim radnim vremenom, a za povećani obim posla ili zamjenu odsutnog uposlenog zaključuje se ugovor o radu na određeno vrijeme. Navedeno potvrđuje da u većem broju slučajeva na razini obrazovanja obračun i isplata naknada temeljem zaključenih ugovora nije vršena sukladno Pedagoškim standardima i Kolektivnim ugovorima kako osnovnog tako i srednjeg obrazovanja.

***Izvršiti kontrolu utemeljenosti troškova zaključenih ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima i potrebu za uposlenicima riješiti sukladno Zakonu o radu, Kolektivnim ugovorima za osnovno i srednje obrazovanje, kao i Pedagoškim standardima.***

Trošak od 232.925,40 KM evidentiran na poziciji ostalih nespomenutih usluga od čega je iznos od 121.831,60 KM evidentiran kod Ministarstva prosvjete, kulture znanosti i športa i čine ga troškovi temeljem prijevoza učenika.

Iz zaključenog ugovora sa Poduzećem «Lucić» d.o.o. Domaljevac o prijevozu učenika osnovnih škola na području općine Odžak, uređeno je da je temelj za obračun troškova kilometri tj. 181 km dnevno, sa cijenom 2,25 KM po kilometru s tim što 50% plaća općina, a 50% nadležno ministarstvo.

Sagledali smo i drugi ugovor zaključen za prijevoz učenika osnovnih škola na području općine Odžak sa poduzećem «Prevoz-Turist» d.o.o. Odžak na određenim relacijama i voznom redu, gdje je temelj za obračun također kilometri od 55 do 150 dnevno zavisno od relacije i cijenom od 2,00 KM po kilometru.

Plaćanje se vršilo ispostavom mjesečnih faktura, množenjem ugovorenih kilometara sa ugovorenom cijenom, trošak za travanj 9.522,00 KM što čini 50% obveze Ministarstva, studeni 10.051,00 KM.

Temelj plaćanja ovih troškova su kilometri, a ne učenik koji koristi usluge prijevoza, cijenimo da prijevoz treba urediti ugovorenim odnosom u kojima će temelj obračuna i plaćanja biti učenik koji koristi usluge prijevoza sa obvezom izdavanja mjesečnih karti u onolikom broju koliko učenika po školama koristi ovaj vid prijevoza, sa obvezom preuzimanja istih od strane škola i uručivanjem učeniku na način koji će potvrditi broj preuzetih i uručenih mjesečnih karata.

***Urediti usluge prijevoza učenika na razini obrazovanja na način da temelj obračuna troškova bude učenik kao korisnik usluga prijevoza, da svakom učeniku bude dostupna mjesečna iskaznica temeljem koje će koristiti usluge organiziranog prijevoza i koje će predstavljati temelj za obračun i uplatu troškova prijevoza.***

#### **f) Tekući transferi**

Tekući transferi su iskazani u iznosu od 4.418.073,55, a planirani su u iznosu od 4.701.700,00 KM i vršeni su u najvećem dijelu temeljem odluka Vlade županije i odluka nadležnih ministarstava i uprava.

Utrošak tekućih transfera po korisnicima prikazan je u sljedećoj tabeli:

R. br.	Tekući grantovi	Rebalans za 2005. godinu	Ostvar. u prethodnoj godini.	Ostvar.u 2005. godini	Odstupa. ( 5 -3 )	Index 5/3
1	2	3	4	5	6	7
1.	Skupština Županije	170.000,00	160.000,00	169.999,78	- 0,22	99,99
2	Vlada županije	493.700,00	302.901,00	319.911,56	-173.788,44	64,79
3	Minista. finacija	338.000,00	322.083,00	337.747,14	-252,86	99,92
4	Minista zdrav.rad. i soc. politike	781.000,00	818.985,00	757.320,96	-23.679,04	96,97
5	Minista. prometa veze, trg. i pod.	50.000,00	19.245,00	44.898,00	-5.102,00	89,80
6	Minista. Prosvjet. znano kultu.i špor	921.000,00	928.106,00	862.595,98	-58.404,02	93,66
7	Minista. Poljopriv. vodopri i šumar.	1.578.000,00	1.393.686,00	1.577.636,89	-363,11	99,98
8	Minista. indust.ener.i prosto. uređ.	55.000,00	149.030,00	45.850,19	-9.149,81	83,36
9	Uprava za pitanja branitelja HVO-a	285.000,00	170.346,00	272.113,05	-12.886,95	95,48
10	Ured za raseljene	10.000,00	20.000,00	10.000,00	-	100,00
11	Uprava za civilnu zaštitu Županije	20.000,00	-	20.000,00	-	100,00
	UKUPNO	4.701.700,00	4.284.382,00	4.418.073,55	-283.626,45	93,97

Transfer iskazan kod Vlade županije u iznosu 319.911,56 KM odnosi se na: Tekuće prenose neprofitnim organizacijama – udrugama građana 149.200,00 KM, pojedincima 67,351,19 KM, subvencije privatnim poduzećima 41.285,36 KM, drugim razinama vlasti 32.400,00 KM i subvencije javnim poduzećima 29.675,00 KM.

Za prijenos neprofitnim organizacijama- udrugama građana utvrđeno je da su sredstva korištena bez programa koje po Zakonu o izvršenju Proračuna za 2005. godinu donosi Vlada. Sredstva doznačavana u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 KM do 10.000,00 KM.

#### **Grantovi pojedincima u visini od 67.351,19 KM nije planirana proračunom.**

Iz fakture na iznos od 29.865,50 KM vidljivo je da su sredstva doznačena «Euro-Bos» d.o.o. Odžak za nabavku božićnih i novogodišnjih paketića. Iz Odluke Vlade o izdvajanju sredstava iz Proračuna za potrebe deminiranja na teritoriji županije 10.000,00 KM isplaćivane su naknade troškova službenih putovanja uposlenom raspoređenom na radno mjesto koordinator za deminiranje u Službi zajedničkih poslova u visini

od 100,00 KM do 500,00 KM. Cijenimo istaći, da sredstva odobrena za potrebe i troškove deminiranja, temeljem Odluke Vlade, u tu namjenu trebaju biti i utrošena. Izdaci temeljem putnih troškova planirani su Proračunom Posavske županije kod svakog proračunskog korisnika i obračun i isplata službenih putovanja uposlenih se vrši iz proračunskih sredstva predviđenih za tu namjenu.

Grant drugim razinama vlasti od 32.400,00 KM odnosi se na doznake športskim klubovima u iznosu od 15.500,00 KM i vjerskim institucijama iznos od 13.500,00 KM. Sredstva su doznačavana u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 KM do 2.000,00 KM nogometnim klubovima na području županije.

Na poziciji Subvencije privatnim poduzećima iskazan je iznos od 41.285,36 KM i isti se odnosi na otpis potraživanja iz ranijih godina za date pozajmice po Odluci Vlade, kojom su odobrena sredstva subvencija poduzećima Posavini I Orašje i Orašje-trans Orašje. Navedena odluka je u svezi sa danom pozajmicom ovim poduzećima, kojom se kroz evidenciju tekućeg granta, a bez novčanog toka, stvorio prostor neispunjavanja obveze zajmoprimca temeljem uzete pozajmice.

***Sredstva Proračuna koristiti za namjene određene Proračunom, kao i tekuće transfere koristiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Posavske županije temeljem programa i propisa koje donosi Vlada.***

***Troškove temeljem službenih putovanja obračunavati i isplaćivati iz proračunskih sredstava predviđenih za tu namjenu i evidentirati na propisanoj poziciji sukladno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.***

***Neutemeljen je način otpisa potraživanja date pozajmice putem evidencije kroz poziciju granta i raspoloživim pravnim sredstvima izvršiti povrat.***

**Transfer Ministarstva financija** iskazan u visini od 337.747,14 KM, a značajnu stavku čine grantovi općinama 260.000,00 KM i povrati više uplaćenih poreza 52.747,14 KM.

Iz Odluka Vlade vidljivi su prenosi sredstava općinama Posavske županije u vidu pomoći općini Odžak od 170.000,00 KM, općini Orašje 40.000,00 KM i općini Domaljevac 50.000,00 KM.

Sredstva doznačena bez programa, koje sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna donosi Vlada na prijedlog proračunskog korisnika, čije su obaveze uređene u članku 31 Zakona o izvršavanju proračuna Županije.

***Poštivati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Posavske županije u dijelu prijenosa tekućih transfera općinama temeljem uređenih programa sa nazivom programa, svrhe programa, visine sredstava i naziva organizacije koja prima sredstva granta.***

**Transfer Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike** iskazan u visini od 757.320,96 KM i odnosi se na beneficije za socijalnu zaštitu 435.806,20 KM, ostale transfere pojedincima 236.445,70 KM, transfere za zdravstvene institucije od značaja za Federaciju 53.000,00 KM i transfere udruženjima građana 28.000,00 KM.

Iz dokumentacije korisnika socijalne zaštite, od 435.806,20 KM utvrđeno je da su sredstva doznačavana odlukom Vlade županije općinskim centrima za socijalnu zaštitu zavisno o kojem se vidu prava iz socijalne zaštite radi. Doznake sredstava vršene temeljem zahtjeva resornog ministarstva, Riznici županije za isplatom sredstava korisnicima prava iz socijalne zaštite.

Ostali grantovi pojedincima u iznosu od 236.445,70 KM odnose se na isplate po rješenjima Ministra zdravstva rada i socijalne politike o pravu na iznimne novčane pomoći (za podmirenje osnovnih životnih potreba, za dijagnostiku i liječenje, za nabavku udžbenika djeci isl.). Doznake ovih sredstava utvrđene su u različitim iznosima od 100,00 do 5.000,00 KM. Iz rješenja je vidljivo da se ovaj vid pomoći dodjeljivao i licima koja nisu korisnici prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti.

Grantovi za zdravstvene institucije od značaja za Federaciju u visini od 53.000,00 KM nisu planirani Proračunom za 2005.godinu. Sredstva su doznačena Zavodu za javno zdravstvo u iznosu od 17.000,00 KM za saniranje deponije (7.000,00 KM) i za podmirivanje nastalih dugovanja u poduzimanju protuepidemijskih mjera (10.000,00 KM).

Transfer udrugama građana od 28.000,00 KM, nije planiran Proračunom Posavske županije.

***Sredstva temeljem planiranih tekućih grantova pojedincima, treba da koriste lica koja su registrirana kao korisnici prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti i sredstva Proračuna treba koristiti za namjene uređene Proračunom.***

**Transfer Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i športa** od 862.595,98 KM odnosi se na visoko školstvo 205.250,00 KM, kulturu 185.150,00 KM, šport od značaja za Federaciju 244.573,60 KM i stipendije 84.100,00 KM.

Sveučilištu Mostar doznačeno 200.000,00 KM po odlukama Vlade bez programa korištenja sredstava.

Transfer za kulturu iskazan je u iznosu od 185.150,00 KM i isplate su vršene vjerskim zajednicama na području Posavske županije u visini od 2.000,00 KM do 8.000,00 KM.

Transfer za šport od značaja za Federaciju od 244.573,60 KM je doznačavan športskim klubovima sa područja županije temeljem Odluke Vlade o odobravanju sredstava za šport od značaja za Federaciju u ukupnom iznosu od 280.000,00 KM. Od navedenih sredstava najveće su doznake Hrvatskom nogometnom klubu Orašje 69.500,00 KM i Nogometnom klubu Odžak 13.000,00 KM. Sredstva su doznačavana bez programa koji je sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Posavske županije trebala donijeti Vlada na prijedlog proračunskog korisnika.

***Sredstva Proračuna koristiti sukladno Zakonu o budžetu/proračunu FBiH i Zakonu o izvršenju proračuna Posavske županije, samo za namjene određene Proračunom.***

***Grantovi za visoko školstvo, za šport i kulturu, treba da se koriste po programima koje sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Posavske županije donosi Vlada županije, na prijedlog proračunskog korisnika.***

**Grant Uprave za pitanja branitelja i stradalnika HVO-a** iskazan je u iznosu od 272.113,05 KM i isti se odnosi na doznake vojnim invalidima, ranjenim borcima 146.950,00 KM, ostale transfere pojedincima 106.807,05 KM, transfer udrugama građana 11.500,00 KM i doznake mjesnim odborima 6.856,00 KM.

Odlukom ravnatelja Uprave za pitanja branitelja i stradalnika iz Domovinskog rata odobrena je novčana pomoć braniteljima od 146.950,00 KM. Doznake su vršene u iznosima od 100,00 KM do 2.100,00 KM za troškove liječenja, za njegu i pomoć, troškove sahrane, nabavku pomagala, pomoć za rješavanje stambenih pitanja.

Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica FBiH uređena su prava, uvjeti, način i postupak ostvarivanja prava ratnih vojnih invalida i članova njihovih porodica. Istim zakonom je uređena i obveza na donošenje zakona o dodatnim pravima branitelja na razini županija.

Zakon o dopunskim pravima branitelja, kojim bi se osigurala i dopunska prava branitelja i članova njihovih obitelji i koji bi potvrdio utemeljenost nastalih troškova za vojne invalide, ranjene branitelje i članove njihovih obitelji na razini županije nije donesen.

***Sukladno Zakonu o pravima boraca i članova njihovih obitelji FBiH, Županijski organi svojim propisima treba da osiguraju dopunska prava branilaca i članova njihovih obitelji.***

#### **g) Tekuća pričuva**

Iz izvješća o utrošku sredstava pričuve prezentiran je utrošak od 349.356,30 KM.

Isplata se vršila temeljem odluka Vlade županije, kojim u većini slučajeva nisu prethodili zahtjevi korisnika tih sredstava. Utvrđeno je da donesene odluke ne sadrže sve elemente koje odluka o korištenju tekuće pričuve treba da sadrži, nedostaje odgovarajuća pozicija na koju Sektor za pripremu proračuna izvršava prenos odobrenog iznosa u cilju rezerviranja sredstava i upućivanja zahtjeva za plaćanje Riznici.

Odluke Vlade o korištenju tekuće pričuve, u većini su neutemeljene u odnosu na Zakon o izvršenju proračuna Posavske županije čije odredbe uređuju za koju namjenu se troše sredstva pričuve. Tekuća pričuva od 51.351,19 KM utrošena je kroz poziciju ostali grantovi pojedincima, subvencije javnim poduzećima 28.975,01 KM i subvencije privatnim poduzećima 28.285,36 KM.

Odlukama Predsjednika Vlade utrošeno je 49.800,00 KM od čega se 29.900,00 KM odnosi na pomoći udrugama, pomoći gospodarskim subjektima 10.000,00 KM i 9.900,00 KM za rješavanje socijalnih i zdravstvenih problema.

Odlukama Ministra financija utrošeno je 25.000,00 KM iz sredstava tekuće pričuve.

Navedeno potvrđuje da se sredstva pričuve nisu koristila za namjene određene Zakonom o izvršenju proračuna tj. za povećanje djelokruga nadležnosti proračunskih korisnika, što zahtjeva i povećanje sredstava ili u slučaju osnivanja novog korisnika proračuna. Institucije i lica temeljem kojih je utrošena tekuća pričuva u većini slučajeva nisu proračunski korisnici.

***Odluke temeljem troškova iz tekuće pričuve trebaju da sadrže sve elemente koje odluka o korištenju tekuće pričuve treba da sadrži sukladno Naputku o izvršenju Proračuna sa jedinstvenog računa riznice.***

***Tekuću pričuvu koristiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Posavske županije za povećanje djelokruga ili nadležnosti proračunskih korisnika ili u slučaju osnivanja novih proračunskih korisnika za čije su troškove potrebna dodatna sredstva.***

#### ***h) Stalna sredstva***

Vrijednost stalnih sredstava u Konsolidiranom godišnjem financijskom izvješću na dan 31.12. 2005. godine iznosi 28.764.735,00 KM (nabavna vrijednost 36.190.509,00 KM ispravka vrijednosti 7.425.774,00 KM).

Iz Elaborata o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obveza vidljivo je da popis nije izvršen blagovremeno i da utvrđeno stanje viškova i manjkova u odnosu na knjigovodstvenu evidenciju, a uzimajući u obzir obvezu za izradu Godišnjeg financijskog izvješća kraj veljače, potvrđuje da knjigovodstvene evidencije nisu usklađene sa stvarnim stanjem po popisu koji je okončan u ožujku 2006. godine.

***Popis sredstava i izvora sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obveza treba blagovremeno započeti i blagovremeno završiti sukladno zakonskim propisima u cilju realnog iskazivanja pozicija bilance stanja.***

#### ***i) Kapitalni izdaci***

Kapitalni izdaci iskazani su u iznosu od 2.572.107,00 KM i veći su u odnosu na plan za 2,17%, u čijoj strukturi je izdatak nabavke građevina 1.427.071,00 KM, opreme 216.709,00 KM, rekonstrukcija i investicijsko održavanje 822.387,00 KM, adaptacija gradske knjižnice 9.000,00 KM i kapitalni grantovi 97.000,00 KM.

Iznos od 407.968,60 KM odnosi se na nabavku građevina temeljem zaključenog ugovora o građenju školske dvorane pri srednjoj školi Pere Zečevića u Odžaku, zaključenog između Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i športa i Poduzeća «Gradnja Invest 2 Stadion» d.o.o. Odžak u vrijednosti 1.335.018,00 KM.

Izdatak od 822.387,00 KM odnosi se na rekonstrukciju i investiciono održavanje cesta.

Izdatak u iznosu od 155.311,75 KM evidentiran temeljem ugovora iz 2004. godine, čija je ukupna vrijednost 907.000,00 KM, za sanaciju i rekonstrukciju cesta Posavske županije sa rokom završetka 60 radnih dana i ugovorenom obvezom da se navedeni iznos 155.311,75 KM financira iz Proračuna 2005. godine.

Analizirali smo i ugovor o rekonstrukciji cesta u vrijednosti od 805.000,00 KM zaključen u 2005. godini za sanaciju i rekonstrukciju cesta Posavske županije sa rokom završetka 35 radnih dana od dana potpisivanja ugovora i obvezom da se iznos od 655.000,00 KM financira iz Proračuna 2005. godine, a razlika do ugovorenog iznosa 805.000,00 KM tj. iznos od 150.000,00 KM financira iz proračunskih sredstava 2006. godine.

Cijenimo da Ministarstvo prometa, veza, trgovine, turizma i poduzetništva, nije moglo preuzeti financijske obveze temeljem budućih proračunskih sredstava čiji su iznosi za ovu namjenu bili nepoznati, što potvrđuje da obveze nisu preuzete sukladno sa Zakonom o budžetu/proračunu FBiH i Zakonom o izvršenju proračuna županije kojim je uređeno da se obveze preuzimaju sukladno planiranim sredstvima Proračuna.

**Obveze preuzimati sukladno Zakonu o Budžetu/proračunu FBiH i Zakonu o izvršenju proračuna Posavske županije temeljem sredstava odobrenih Proračunom, mjesečnih i tromjesečnih planiranih financijskih iznosa.**

**j) Dugoročni i kratkoročni plasmani**

Dugoročni plasmani iskazani u visini od 500.000,50 KM temeljem Odluka o deponiranju novčanih sredstava iz prethodnih godina od 150.000,00 KM kod Zagrebačke banke d.o.o. Mostar i 150.000,00 KM kod Raiffeisen banke d.d. Mostar. Iznos od 100.000,00 KM deponiran je kod prethodne dvije banke i kod UPI banke u jednakim iznosima po 33.333,00 KM, a sve za kreditiranje gospodarstva Posavske županije.

U 2005. godini evidencije potvrđuju deponiranje sredstava još za 100.000,00 KM i prema obrazloženju uposlenih ovdje se radi o odluci iz 2003. godine koja je i evidentirana u 2003. godini kao grant, a u principu se radi o deponiranju sredstava. U 2005. godini taj grant je evidentiran kao deponirana sredstva storniranjem neraspoređenog viška prihoda i rashoda.

Izvodi banaka sa 31.12. 2005. godine potvrđuju stanje deponiranih sredstava u većem iznosu od iznosa iskazanog u evidencijama i čini stanje 766.667,16 KM. Obrazloženje nadležnih je da se na izvodu UPI banke nalaze sredstva od 199.999,83 i da to nisu sredstva Vlade županije već Zavoda za zapošljavanje. Napominjemo da navedena sredstva nisu u potpunosti obuhvaćena redovnim godišnjim popisom.

Kratkoročni plasmani iskazani su 529.919,98 KM i odnose se na date pozajmice pravnim licima u visini 504.919,98 KM i ostali kratkoročni plasmani 25.000,00 KM.

Iz pregleda danih pozajmica pravnim licima vidljivo je da se radi o pozajmicama danim u ranijim godinama (2001. i 2002. godina), a da se po istim u većem broju slučajeva nisu poduzele radnje utuženja u cilju povrata, niti je izvršeno protestiranje mjenica danih uz zaključene ugovore (sa ZZ »Zadruga Tolisa«, ZZ «Agropromet» Domaljevac) za osiguranje vraćanja pozajmica.

Pozajmica od 25.000,00 KM odnose se na pozajmicu o. š. Vladimir Nazor Odžak «Boskomm» d.o.o. Odžak u 2003. godini za koju temelj davanja nije dokumentiran.

***Preispitati evidenciju deponiranih sredstava, temelj evidentiranja, provjeriti razloge neslaganja stanja iz evidencija sa stanjem iskazanim kod banaka, a sve u cilju utvrđivanja pravog stanja deponiranih sredstava, sa kojima pravo raspolaganja ima Vlada.***

***Preispitati pasivnost nepoduzimanja radnji povrata s obzirom da su u pitanju kratkoročni plasmani sa rokom povrata od 3 i 6 mjeseci i pravnim sredstvima izvršiti povrat.***

**k) Kratkoročne obveze i razgraničenja.**

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su 5.523.834,00 KM i odnose se na obveze prema djelatnicima 3.751.347,06 KM, neizmirene obveze temeljem poreza i doprinosa 2.988.420,05 KM, plaća 448.055,26 KM i ostale obveze i naknade prema djelatnicima 314.871,75 KM.

Obveze temeljem poreza i doprinosa na plaću čine iznos od 2.988.420,05 KM, a odnose se na:

<b>Porez na plaću</b>	<b>926.144,02 KM</b>
<b>Doprinos iz plaća i na plaću za mirovinsko i invalidsko osiguranje</b>	<b>991.504,59 KM</b>
<b>Doprinos za zdravstvo iz plaća i na plaće</b>	<b>707.266,76 KM</b>
<b>Doprinos za obrazovanje</b>	<b>157.970,25 KM</b>
<b>Doprinos za zapošljavanje</b>	<b>103.207,77 KM</b>
<b>Ostali doprinosi</b>	<b>102.326,66 KM</b>

Obveze temeljem poreza i doprinosa na plaću najvećim djelom se odnose na obveze iz ranijih godina a ostale obveze prema djelatnicima koje se odnose na topli obrok, obustave na plaće, prijevoz i obveze temeljem obustave članarina su obveze iz prosinca 2005.godine.

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.755.665,17 KM, a odnose se na obveze prema pravnim licima 1.731.392,07 KM i obveze prema fizičkim licima 24.273,10 KM. Razgraničeni prihodi od 245.969,58 KM čine sredstva od privatizacije, a razgraničeni rashodi od 262.105,40 KM čine obveze temeljem zaključenih ugovora u većoj vrijednosti od sredstava planiranih Proračunom 2005. godine temeljem rekonstrukcije cesta i nabavke građevina Vlade.

***Potrebno je obračun i isplatu poreza i doprinosa na plaće i iz plaća vršiti sukladno važećim zakonskim propisima i iznaći mogućnost da se zaostale neizmirene obveze plate, a buduće obveze stvarati sukladno Zakonu o budžetu/proračunu FBiH i Zakonu o izvršenju proračuna Posavske županije.***

#### ***l) Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH***

U cilju odabira najpovoljnijeg ponuđača za nabavku građevina temeljem zaključenog ugovora o građenju školske športske dvorane pri srednjoj školi Pere Zečevića u Odžaku u vrijednosti od 1.335.018,00 KM, analizom podnesenih ponuda, utvrđeno je da ponuđaču «Zovko Metali» d.d. Žepče, a koji je uzet u obzir za vrednovanje, nedostaje tehnička i profesionalna sposobnost za izvršenje građevinskih radova tj. popis vlastite mehanizacije i opreme potrebne za izvršenje poslova. Priložio je popis mehanizacije i opreme, ali vlasništvo drugih pravnih lica. Također i drugi ponuđač nije ispunjavao tražene uvjete, obzirom da je dostavio potvrdu o izmirenim obvezama uposlenih djelatnika za MIO stariju od 30 dana, što potvrđuje da i sadržaj ponude nije sačinjen sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH u dijelu određivanja starosti dokumenta koji potvrđuje ispunjenje obveza za MIO. U javnom pozivu je određeno da traženi dokumenti nisu stariji od 30 dana iako je Zakonom uređeno da ovi dokumenti ne mogu biti stariji od 3 mjeseca. Obzirom da je broj prihvatljivih ponuda bio manji od tri, što nije osiguralo stvarnu konkurenciju za konkretan ugovor, cijenimo da se trebao okončati postupak dodjele ugovora i obnoviti postupak.

Iz zapisnika o procjeni i postupku nabavke odjeće za potrebe MUP-a u vrijednosti od 22.213, 40 KM utvrđeno je da je ugovoreni organ nabavku izvršio od SHOT d.o.o. Zenica, a s obzirom da se radi o vrijednosti nižoj od 30.000,00 KM, ugovoreni organ nije primijenio Pravila Poglavlja III Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine tj. nije upućivao zahtjeve za dostavljanje ponuda određenom broju dobavljača koji nije mogao biti manji od tri, što potvrđuje da ugovoreni organ nije izvršio nabavku odjeće sukladno Zakonu o Javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.

***Nabavku roba, ugovaranje usluga i radova vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine obzirom da je istim uređen sustav javnih nabavki, dužnosti i odgovornosti učesnika u postupku u cilju najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava i osiguranja pravične i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.***

## **5 ZAKLJUČAK**

Temeljem provedene revizije, utvrđeno je da nije u potpunosti uređen način izrade i donošenje Proračuna, Instrukcije za izradu godišnjeg proračuna neblagovremeno su donesene i upućene proračunskim korisnicima što je utjecalo i na izradu konačnog izvješća o procjeni glavnih vrsta prihoda i izdataka. Usvojeni Proračun od zakonodavnog tijela ne unosi se u sustav temeljem koga se prati izvršenje Proračuna i temeljem kojeg se i vrši kontrola praćenja izvršenja Proračuna.

Nismo se uvjerali da je sustav internih kontrola zadovoljavajući na svim razinama i kod svih proračunskih korisnika, što potvrđuje da se i izvršenje Proračuna iskazalo bez odluka Vlade o preraspoređivanju sredstava između proračunskih korisnika i unutar proračunskog korisnika, što je stvorilo mogućnost da stvarni izdaci proračunskih korisnika budu u okviru planiranih. Postojeću razinu kontrola neophodno je dograđivati sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika koja će doprinijeti zakonitosti rada i sigurnosti upravljanja javnim sredstvima. Pražnjenje i raspodjela javnih prihoda nije se vršila sukladno Zakonu o trezorskom načinu poslovanja i sredstva Proračuna nisu korištena za namjene određene Proračunom, kao i izvršenje tekućih grantova i utrošak tekuće pričuve sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Posavske županije.



Neplaćanje poreza i doprinosa na plaće značajan je propust Vlade Županije Posavske, što u ukupnoj ocjeni rada i poslovanja Županije znatno utječe na izražavanje revizijskog mišljenja.

U cilju postizanja transparentnosti u radu Ministarstvo financija čini napore da se uočeni nedostaci i nepravilnosti otklone i mišljenja smo da će učiniti značajan napredak što daje garanciju da će se u narednom periodu utvrđeni nedostaci otkloniti i prevazići i da će doprinijeti zakonitosti rada i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva.

#### **KOMENTAR**

**U ostavljenom roku Ministarstvo financija dopisom broj 04-14-118/06 od 22.05.2006. godine očitovale se na Nacrt Izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31.12. 2005. godine. Za određeni broj nalaza dana su dodatna obrazloženja. Utemeljena obrazloženja su inkorporirana u konačnu verziju Izvješća za 2005. godinu.**

Viši revizor:  
Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Revizorski tim:  
Hajra Imširović  
Mirko Mišić