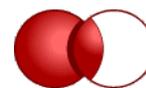




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

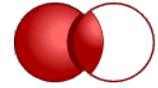
UR: 023-03/06, 030 -03/06

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BOSANSKO PODRINJSKOG
KANTONA
NA DAN 31.12.2005. GODINE**

Sarajevo, juli 2006. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU
BOSANSKO PODRINJSKOG KANTONA**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Bosansko podrinjskog kantona, iskazanih na stranicama od 1 do 12 na dan 31.12.2005. godine. Za ovaj izvještaj odgovoran je menadžment. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH», broj 22/2006.), i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja 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 skrećemo pažnju na slijedeće:
 - a) *Nije izvršeno usaglašavanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što se odrazilo na nerealno iskazivanje pozicija bilansa stanja.*
 - b) *Nepoštivanje Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izgradnju poslovno stambene zgrade u vrijednosti 901.016,47 KM i nabavke motornog vozila u vrijednosti 45.699,00 KM.*
 - c) *Nepostupanje po preporukama iz Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2003 godinu i preporukama po izvršenoj prereviziji za 2005. godinu za evidentiranje doniranih sredstava od 2.465.000,00 USD kao imovine kantona i poduzimanja aktivnosti na rješavanju osnivačkog uloga Vlade u iznosu 560.298,56 KM u mljekaru «Milgor» Goražde.*
 - d) *Nije uspostavljen sistem internih kontrola, što je imalo za posljednju primjenu Zakonskih i podzakonskih propisa, Zakona o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona, Zakona o javnim nabavkama BiH, Zakona o cestama FBiH, Općeg kolektivnog ugovora i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta FBiH.*
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji osim za usklađivanja data u prethodnoj tački daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i položaju Budžeta Bosansko – podrinjskog kantona na dan 31.12.2005. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

**IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA
BOSANSKO PODRINJSKOG KANTONA**

1. UVOD

Bosansko podrinjski kanton kao federalna jedinica FBiH uspostavljen je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Bosansko podrinjskog kantona.

Kanton svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine, Vlade, Ministarstava i Upravnih organizacija.

Funkciju kantonalne uprave u kantonu vrše ministarstva, kantonalne uprave i kantonalne ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organiziranje i funkcionisanje.

Kantonalnim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalne kantonalne uprave i kantonalne ustanove rukovodi direktor.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i kantonalnih ustanova i sredstva za rad općinskih službi za upravu kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa utvrđuju se Budžetom kantona.

2. OSVRT NA NALAZE PREREVIZIJE

Vršena je prethodna revizija finansijskih izvještaja za 2005. godinu i u odnosu na konačni Godišnji obračun, utvrđeno je da rukovodstvo budžetskih korisnika do kraja 2005. godine nije poduzelo mjere za donošenje svih propisanih procedura u skladu sa Smjernicama uspostave i jačanja interne kontrole kod budžetskih korisnika FBiH. Budžetski korisnici nisu uradili računovodstvene iskaze na propisanim obrascima sa obavezom dostave istih nadležnom Ministarstvu finansija, koji su trebali predstavljati osnov za izradu Godišnjeg finansijskog izvještaja Bosansko Podrinjskog kantona. Obračun i isplata plaća namještenika srednje i niže stručne sprema do kraja 2005. godine vršila se po Zaključku o određivanju koeficijenata za plaće službenika i radnika u kantonalnim organima uprave iz 2001. godine, koji je Uredbom o utvrđivanju platnih razreda stavljen van snage u aprilu 2005. godine. Obaveze za socijalnu zaštitu nisu izvršavane po utvrđenom prioritetu, kako je uređeno Zakonom o izvršenju budžeta Bosansko podrinjskog kantona za 2005. godinu, a koje se nalaze u drugom redu prioriteta.

3. CILJ I OBIM 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 cjelokupnom 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 planiranje, ubiranje, čuvanje i evidentiranje javnih prihoda na nivou kantona, da li su se budžetski 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 Budžeta i način izvršenja Budžeta kantona, sa posebnim osvrtom na tekuće i kapitalne grantove, 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 sistem internih kontrola

Provedenom revizijom nismo se mogli uvjeriti da postoje efikasne interne kontrole na nivou korisnika budžeta, što potvrđuju nepravilnosti, da se odlukama Vlade Kantona o preusmjeravanju sredstava unutar budžetskih korisnika i između budžetskih korisnika određuju pozicije – troškove, koji nisu planirane Budžetom, ili se planirane pozicije brišu iako su nastali troškovi po osnovu sredstava tih pozicija, što je budžetskim korisnicima otežavalo realizaciju, jer na osnovu odobrenog godišnjeg Budžeta pripremali su finansijske planove po mjesecima po osnovu kojih su pratili realizaciju. U zahtjeve za plaćanje nisu mogli unijeti odgovarajuće pozicije po osnovu koje su rezervisali sredstva ili su unosili druge pozicije i takav zahtjev su dostavljali Ministarstvu finansija - Trezoru na realizaciju. Da interna kontrola nije na zadovoljavajućem nivou potvrđuje da uposleni na određenim radnim mjestima, (Trezoru, Odsjeku izvršenja budžeta) Ministarstva finansija nisu poduzimali radnje kontrole dokumentacije dostavljene na plaćanje, nedostaju potpisi i pored obaveze utvrđene u opisu poslova i zadataka tih radnih mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. Nefunkcionisanje interne kontrole potvrđuje i iskazivanje u finansijskim izvještajima prekoračene pozicije kapitalnih grantova drugim nivoima Vlade za 191,00%, iz razloga neuzimanja u obzir planiranih sredstava svih budžetskih korisnika za tu poziciju, što je rezultiralo iskazivanjem neosnovanog prekoračenja izvršenja.

Uposleni Ministarstva finansija obavezni su na vršenje poslova i zadataka svog radnog mjesta na koje su raspoređeni u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Potrebno je donijeti propisane procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola budžetskih korisnika Federalnog ministarstva finansija, a u cilju sprečavanja neželjenih dešavanja.

b) Izrada i donošenje Budžeta

Budžet Bosansko Podrinjskog kantona za 2005. godinu i Zakon o izvršenju budžeta kantona za 2005. godinu donijela je Skupština u decembru 2004. godine.

U novembru 2005. godine Skupština kantona izvršene su izmjene i dopune Budžeta sa povećanjem Budžeta za 1,26%. Poslije izvršenih izmjena i dopuna Vlada kantona odlukama sredstva Budžeta preraspoređuje unutar budžetskih korisnika i između budžetskih korisnika što dovodi do izmjene rashoda kako po ekonomskim kodovima tako i ukupnoj masi, odobrenih za fiskalnu godinu od strane Skupštine kod većine budžetskih korisnika. Pozicija troškova za materijal i usluge navedenim odlukama je uvećana za 195.445,00 KM, tekuće održavanje za 103.720,00 KM, tekući transferi za 73.098,00 KM. Ukupni rashodi korisnika Centra za socijalni rad uvećani su za 158.000,00 KM.

Potrebno je sredstva Budžeta unutar budžetskog korisnika i između budžetskih korisnika preraspoređivati u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Bosansko Podrinjskog kantona u izuzetnim slučajevima i to samo u slučajevima nepredviđenih izdataka i nedovoljno predviđenih izdataka korisnika.

Budžet je izvršavan preko Jedinog računara trezora. Na osnovu ovakve evidencije sačinjen je konsolidirani godišnji obračun, a da prethodno većina budžetskih korisnika nije sačinila svoje računovodstvene iskaze koji su trebali predstavljati osnov za izradu Konsolidiranog iskaza o izvršenju budžeta Bosansko – podrinjskog kantona.

Svaki budžetski korisnik u obavezi je sastaviti računovodstvene iskaze u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u FBiH i dostaviti nadležnom Ministarstvu finansija, odnosno službi do propisanog roka po osnovu kojih se sačinjava Konsolidirani godišnji obračun kantona.

c) Prihodi

Struktura prihoda i primitaka prikazana je u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Rebalans Budžeta za 2005. godinu	Ostvareno u 2004. godini	Ostvareno u 2005. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
Prihodi, primici (1 do 5)		22.606.890,00	20.047.431,00	23.711.730,00	105,00
1.	Prihodi od poreza	10.076.751,00	10.397.336,00	11.011.940,00	109,00
2.	Neporezni prihodi	3.153.548,00	2.642.497,00	3.096.670,00	98,00
3.	Potpore tekuće	9.354.591,00	6.940.013,00	9.585.192,00	102,00
4.	Kapitalne potpore	22.000,00	34.359,00	3.150,00	14,00
5.	Primlj. otplate dani zajm.	-	33.226,00	14.778,00	-

Ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani u 2005. godini u Konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta u periodu od 01.01.2005. godine do 31.12.2005. godine iskazani su 23.711.730,00 KM, što je u odnosu na plan više za 5%, a u odnosu na prošlu godinu za 18%.

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 3.096.670,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 2 %, a u odnosu na prošlu godinu više za 17%.

Potpore su iskazane u iznosu od 9.585.192,00 KM doznačene su iz Budžeta FBiH.

Javni prihodi po osnovu cestovnih naknada koji su po raspodjeli doznačavani na transakcijski račun Kantona čine iznos 464.631,47 KM.

Naknade su uplaćivane na depozitni račun Bosansko Podrinjskog kantona koji se po Pravilniku o načinu uplate i raspodjele javnih prihoda Budžeta i nebudžetskih fondova na teritoriji Federacije BiH, nije mogao usmjeravati na Transakcijski račun kantona već na račun Uprave za ceste koja po Zakonu o cestama FBiH vrši zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju regionalnih i lokalnih cesta i raspolaze namjenskim sredstvima, a koji treba biti u sastavu jedinstvenog računa tretora.

Javna sredstva po osnovu cestovnih naknada trebaju da se usmjeravaju na račun Organa uprave za ceste (a koji je u sastavu JRT) koji je osnovan na nivou Bosansko - podrinjskog kantona u cilju namjenskog utroška istih, za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju regionalnih i lokalnih cesta Kantona.

d) Izvršenje budžeta za 2005. godinu

Ukupni rashodi i izdaci u 2005. godini u konsolidovanom godišnjem obračunu iskazani su u iznosu od 21.994.349,00 KM i manji su za 2,71% u odnosu na plan.

Višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 2.150.586,00 KM.

Struktura iskazanih rashoda sa odstupanjima prikazana je u slijedećoj tabeli :

Re.br	Opis	Rebalans Budžeta za 2005.g.	Ostvareno u 2004.g.	Ostvareno u 2005.g.	Ods. (5-3)	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6	7
A. UKUPNO IZDACI (I + II + III +IV)		22.606.890,00	19.392.220,00	21.994.349,00	-612.541,00	97,29
I TEKUĆI IZDACI (a + b + c + d + e)		20.153.908,00	18.137.157,00	19.834.005,00	-319.903,00	98,41
a) Plaće i nakn. trošk. zaposl. i zast.		8.894.565,00	8.600.052,00	8.759.097,00	- 135.468,00	98,48
1.	Bruto plaće i naknade plaća	7.529.168,00	7.401.847,00	7.451.004,00	- 78.164,00	98,96
2.	Nakn. troško. zaposl. i skupšt zast.	1.365.397,00	1.198.205,00	1.308.093,00	- 57.304,00	95,80
b) Doprinosi poslodavca (= 3)		944.010,00	785.114,00	913.640,00	- 30.370,00	96,78
3.	Doprinosi poslodavca	944.010,00	785.114,00	913.640,00	- 30.370,00	96,78
c) Izdaci za materijal i usluge		4.591.875,00	3.929.660,00	4.344.431,00	- 247.444,00	94,61
4.	Putni troškovi	124.570,00	117.683,00	108.155,00	- 16.415,00	86,82
5.	Izdaci za energiju	570.510,00	525.302,00	546.683,00	- 23.827,00	95,82
6.	Izdaci za komunalne usluge	359.780,00	363.320,00	336.588,00	- 23.192,00	93,55
7.	Nabavka materijala	390.682,00	357.987,00	345.359,00	- 45.323,00	88,40
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	549.450,00	457.611,00	532.493,00	- 16.957,00	96,91
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	34.310,00	36.556,00	30.475,00	- 3.835,00	88,82
10.	Izdaci za tekuće održavanje	1.600.510,00	1.137.148,00	1.537.732,00	- 62.778,00	96,08

11.	Izdaci za osiguranje i bank. usluge	74.420,00	42.996,00	68.435,00	- 5.985,00	91,96
12.	Ugovorene i druge usluge	887.643,00	891.057,00	838.511,00	- 49.132,00	94,46
d) Tekući grantovi (od 13 do 19)		4.891.428,00	4.648.752,00	4.815.761,00	- 75.667,00	98,45
13.	Grantovi drugim nivoima Vlade	1.277.000,00	1.123.666,00	1.265.790,00	- 11.210,00	99,12
14.	Grantovi pojedincima	2.908.628,00	2.731.951,00	2.843.295,00	- 65.333,00	97,75
15.	Grantovi neprofitnim organiz.	245.500,00	201.617,00	249.486,00	3.986,00	101,62
16.	Subvencije javnim preduzećima	427.300,00	538.403,00	423.588,00	- 3.712,00	99,13
17.	Subvencije privatnim preduzećima	-	1.000,00	-	-	-
18.	Grantovi u inostranstvo	10.000,00	47.115,00	10.000,00	-	100,00
19.	Povrat više ili pogre.uplaće.poreza	23.000,00	5.000,00	23.602,00		102,62
e) Izdaci za kamate i ostale naknade		832.030,00	173.579,00	1.001.076,00	169.046,00	120,32
20.	Izdaci na inostrane kamate	170.000,00	173.579,00	100.522,00	- 69.478,00	59,13
21.	Ostale naknade vezane za pozajm.	662.030,00	-	900.524,00	238.494,00	136,02
Tekuća rezerva		100.000,00	-	-	-100.000,00	-
II KAPITALNI IZDACI (f + g)		1.916.572,00	540.739,00	1.727.139,00	- 189.433,00	90,12
f) Izdaci za nabavku stalnih sred.		1.270.172,00	540.739,00	1.120.637,00	- 149.535,00	88,23
22.	Nabavka građevina	882.210,00	253.439,00	880.160,00	- 2.050,00	99,77
23.	Nabavka opreme	365.962,00	245.797,00	219.073,00	- 146.889,00	59,86
24.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	15.000,00	9.900,00	14.453,00	- 547,00	96,35
25.	Nabavka stalnih sred. u obliku pra.	-	4.578,00	-	-	-
26.	Rekonstr. i investiciono održavanje	7.000,00	27.025,00	6.951,00	- 49,00	99,30
g) Kapitalni grantovi (od 27 do 29)		646.400,00	-	606.502,00	- 39.898,00	93,83
27.	Kapit. grant. drugim nivoima vlad.	50.000,00	-	145.314,00	95.314,00	290,63
28.	Kapitalni grant. poedin. i nep. org.	571.400,00	-	436.188,00	- 135.212,00	76,34
29.	Kapitalni grantovi u inostranstvo	25.000,00	-	25.000,00	0,00	100,00
III OSTALE OTPLATE		-	300.000,00	-	-	-
IV	OTPL. DUG.PRIM. KRO.DRŽ.	436.410,00	414.324,00	433.205,00	- 3.205,00	99,27

e) Tekući izdaci

Plaće i naknade

U 2005. godini izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 7.451.004,00 KM.

U strukturi ukupno iskazanih tekućih rashoda od 19.834.005,00 KM, najveću stavku čine bruto plaće i naknade uposlenih koje učestvuju sa 37,57 %.

Analizom obračuna i isplate plaća Skupštine kantona, Vlade kantona i Ministarstva za privredu, za februar, august i decembar 2005.godine, utvrđeno je da se obračun plaća namještenika vršio po osnovu Zaključka o određivanju koeficijenata za utvrđivanje plaće službenika i radnika u kantonalnim organima uprave, koji je Uredbom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u kantonalnim organima, stavljen van snage. Obračunate plaće namještenika radnog mjesta srednje stručne spreme i radnog mjesta niže stručne spreme činile su plaće koje su manje od zagarantovane plaće uređene Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine i Općim kolektivnim ugovorom čije se odredbe primjenjuju i na organe uprave.

Utvrđeno je neosnovano uvećanje plaća određenog broja radnih mjesta državnih službenika po osnovu položajnog dodatka i obračun plaća po većim koeficijentima od koeficijenata uređenih Uredbom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe i Odluke o utvrđivanju plaće funkcionera koje bira i imenuje Skupština kantona.

Koeficijente za platne razrede namještenika treba da utvrdi Vlada kantona na usaglašen prijedlog rukovodioca kantonalnih organa državne službe u skladu sa Zakonom o namještenicima u organima državne službe u Federaciji Bosne i Hercegovine i obračun plaća urediti Pravilnikom o plaćama u skladu sa Zakonom o državnim službenicima FBiH.

Obračun plaća državnih službenika, funkcionara treba vršiti u skladu sa Odlukom o utvrđivanju naknada za obavljanje poslaničke funkcije u Skupštini i Odlukom o utvrđivanju prava na položajni dodatak.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika iskazane su u iznosu od 1.308.093,00 KM. Iznos od 706.714,00 KM se odnosi na obračun i isplatu toplog obroka, koji se isplaćivao po Odluci Vlade u visini 4,00 KM za dane provedene na radu.

Iznos od 75.185,45 KM čini troškove za rad komisija. Isplate su vršene članovima nadzornog odbora u «Fabrici vode» d.o.o. Vitkovići, po osnovu Odluke Vlade kantona u mjesečnim iznosima od 120,00 do 180,00 KM. Isplate članovima nadzornog odbora nisu pratili zaključeni ugovori koji bi potvrdili prava i obaveze ugovorenih strana i opravdanost isplaćenih troškova.

Isplate su vršene i članovima nezavisnog odbora za izbor i reviziju koji broji 7 članova sa mjesečnom isplatom od 100,00 KM, po osnovu zahtjeva Administrativne komisije Skupštine Bosansko-podrinjskog kantona.

Preispitati osnovanost formiranih komisija, kao i osnovanost izvršenih isplata sa stanovišta zakonskih propisa koji uređuju mogućnost formiranja istih i mogućnost obračuna i isplate naknada.

Iz prezentirane dokumentacije obračuna i isplate naknada Skupštinskim zastupnicima, iskazanih u iznosu od 204.569,90 KM, utvrđeno je da su se naknade obračunavale i isplaćivale u mjesečnom iznosu do jedne prosječne mjesečne neto plaće po zaposlenom radniku ostvarene u privredi Bosansko-podrinjskog kantona od 470,85 KM. Poslanicama angažovanim u stalnim radnim tijelima u Skupštini Kantona pored mjesečne naknade isplaćivala se i naknada za rad u radnim tijelima Skupštine i iznosila je 50,00 KM po jednoj održanoj sjednici u jednom radnom tijelu. Da se vršilo umanjeње obračuna za 10% za svaki opravdani izostanak i 50% za svaki neopravdani izostanak poslanika sa sjednice Skupštine u skladu sa Poslovníkom o radu Skupštine kojim je uređen način obračuna i isplate naknada skupštinskim zastupnicima, isplate nisu mogle potvrditi. Cijenimo istaći da bi se pravilno trošila sredstva Budžetskog korisnika Skupštine kantona potrebno je u skladu sa Poslovníkom o radu Skupštine vršiti pravdanje neprisustva sjednici, a u cilju zakonitog obračuna i isplate naknada.

U skladu sa Poslovníkom o radu Skupštine voditi evidenciju prisustva sjednici na način usvajanjem zapisnika sa prethodne sjednice Skupštine u kojem je evidentirano opravdano i neopravdano odsustvo poslanika i koji treba da čini osnovni dokument za umanjeње obračuna naknada zbog neprisustva sjednici.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 4.344.431,00 KM.

Na poziciji putnih troškova iskazan je iznos od 108.155,00 KM, značajnije stavke čine troškovi dnevnica u zemlji 67.291,20 KM, troškovi dnevnica u inozemstvu 14.145,30 KM.

Uzorkom je utvrđeno da su dnevnicе za službena putovanja u zemlji isplaćivane u visini utvrđenoj kantonalnom Uredbom o naknadama za putne troškove u iznosu 10% prosječne plaće ostvarene u FBiH za prethodnu godinu i Uredbom o izmjenama Uredbe o naknadama za putne troškove kojom je visina dnevnice za službeno putovanje na području Kantona Sarajevo određena od 25,00 KM.

Uzimajući u obzir Uredbu o naknadama troškova za službena putovanja FBiH kojom je uređena dnevnicа za službeno putovanje u zemlji od najmanje 10% prosječne plaće ostvarene u Federaciji u posljednja tri mjeseca i da je istom stavljena obaveza kantonima da u propisanom roku usklade svoje propise koji se odnose na naknade troškova za službena putovanja sa odredbama ove Uredbe, što nije učinjeno.

Postojeće propise o naknadama troškova za službena putovanja uskladiti sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja FBiH čija visina ne može biti manja od 10% od prosječne plaće ostvarene u Federaciji u posljednja tri mjeseca.

Izdaci za energiju iskazani su od 546.682,58 KM. Trošak od 415.490,00 KM odnosi se za lož ulje iskazan na Kantonalnoj direkciji robnih rezervi.

Nabavku lož ulja za budžetske korisnike vršila je Direkcija robnih rezervi. To potvrđuje dokumentacija fakture za plaćanje 49.125,00 KM za 37.500 l, faktura od 41.785,00 KM za nabavku 30.500 l. ispostavljene od dobavljača ŠEH – IN d.o.o. Goražde.

Iz dokumentacije otpremnica Direkcije robnih rezervi o isporuci lož ulja budžetskim korisnicima, utvrđeno je da se lož ulje distribuiralo i institucijama koje nisu budžetski korisnici i koji se finansiraju

iz drugih izvora, (općini Goražde, JU Centar za kulturu, RTV Goražde, Zavodu za zapošljavanje, Zavodu za javno zdravstvo). Iz razgovora sa uposlenim u Direkciji robnih rezervi saznali smo da oni fakturišu naplatu isporučenog lož ulja navedenim institucijama i da sredstva na poziciji potraživanja iskazana na Direkciji robnih rezervi od 188.549,00 KM čine potraživanja po osnovu lož ulja od ovih institucija i da sumnjiva i sporna potraživanja od 77.602,00 KM također čine potraživanje po osnovu isporučenog lož ulja. Navedeno potvrđuje da je pozicija troškova izdaci za energiju neosnovano uvećana iz razloga nabavke lož ulja i distribuiranja institucijama koje nisu budžetski korisnici, što je istovremeno i uticalo i na neosnovano uvećanje troškova kantona.

Nabavku lož ulja vršiti za budžetske korisnike koji iskažu potrebu za lož uljem i u iskazanim količinama, a institucije koje nisu budžetski korisnici, a koje iskažu potrebu da nabavku lož ulja vrše posredstvom Direkcije za robne rezerve, urediti ugovorenim odnosom sa uređenim pravima i obavezama i načinom plaćanja.

Treba izvršiti naplatu potraživanja koja su nastala po osnovu isporučenog lož ulja u skladu sa pravnim sredstvima koja su zakonskim propisima stavljena na raspolaganje.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu od 532.492,95 KM. Ukupni troškovi prevoza na nivou obrazovanja iskazani su od 379.375,33 KM. Kod s.š. «Hasib Hadžović», 107.858,36 KM, Mješovite srednje škole «Enver Pozderović» 84.419,98 KM i kod s.š. «Džemal Bijedić» 82.768,32 KM. Troškovi ove tri škole ukupno čine iznos od 275.046,66 KM. Usporedbom sa troškovima iskazanim kod osnovnih škola za prevoz učenika kojih na nivou Kantona ima veći broj tj. 7 osnovnih škola od kojih su kod o.š. «Fahro Baščelija» iskazani od 4.869,00 KM, o.š. «Hasan Turčalo – brzi» 13.964,04 KM i kod o.š. «Ustikolina» 15.255,66 KM, potvrđuje da su troškovi prevoza učenika osnovnih škola znatno manji u odnosu na troškove prevoza iskazanih na nivou srednjih škola tj. tri škole koje su registrovane na nivou Kantona. Ako se uzme u obzir činjenica da na nivou Kantona radi 7 osnovnih škola i da osnovno obrazovanje pohađa veći broj učenika i da svi učenici i osnovnih i srednjih škola ostvaruju pravo na prevoz čije je mjesto stanovanja udaljeno 4 km od škole do mjesta stanovanja može se postaviti pitanje realnosti iskazanih troškova po osnovu prevoza na nivou srednjeg obrazovanja. Budući da i vođeni razgovor sa nadležnim iz Resornog ministarstva nije sa sigurnošću mogao potvrditi ove troškove dajući nam različita objašnjenja nastanka troškova, cijenimo istaći da u svrhu zakonitog trošenja javnog novca, kontrola utroška po ovim namjenama od strane resornog ministarstva treba biti potpunija i intenzivnija.

Potrebno je da Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, koje je po Zakonu o Budžetu FBiH budžetski nadležno i odgovorno za svoje niže potrošačke jedinice, preispita trošak za prevoz učenika iskazan u iznosu od 379.375,33 KM u cilju realnog iskazivanja stanja utroška sredstava za ovu namjenu.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 1.537.731,00 KM. Iznos od 477.000,00 KM utrošen po osnovu zaključenog ugovora sa Vladom Bosansko-podrinjskog kantona i izvođačem radova «Okac» d.o.o. Goražde na sanaciji puta Hrenovica – Mesići.

Ugovore o zimskom održavanju regionalnih cesta zaključeni sa većim brojem dobavljača, «Goraždeputevi» d.d. Goražde u vrijednosti 77.280,00 KM, JKP «Prača» Prača 24.180,00 KM i iznos 50.870,00 KM sa izvođačem «Okac» d.o.o. Goražde, nije pratio godišnji plan održavanja cesta koji bi pokazao zatečeno stanje cesta na početku planskog razdoblja, planirana ulaganja u održavanje cesta zavisno o zatečenom stanju i prikazu očekivanog stanja cesta na kraju planskog razdoblja, obzirom na zatečeno stanje i planirana ulaganja, koji predstavljaju osnovu za izradu operativnog programa radova održavanja i koji bi potvrdio osnovanost troška održavanja.

Nadležni kantonalni organi u skladu sa Zakonom o cestama u FBiH i Pravilniku o održavanju javnih cesta, održavanje, zaštitu i rekonstrukciju i izgradnju cesta treba da vrše u skladu sa godišnjim planom održavanja cesta i programom održavanja.

Ukupni izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 838.511,39 KM. U strukturi ovih troškova su troškovi po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove 30,56%, ostale nespomenute usluge 10,11%, usluge stručne pripreme 8,59%, reprezentacija 8,56%.

Trošak od 72.000,00 KM iskazan kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta po osnovu finansiranja Centra za stručnu obuku kadrova.

Vlada Japana 1997. godine donirala je Bosansko-podrinjskom kantonu iznos 2.465.000 USD u svrhu nabavke opreme za obrazovanje i stručnu obuku kadrova. Na osnovu ovog projekta Vlada kantona 1998. godine osnovala je Centar za stručnu obuku sa sjedištem u Goraždu koji je u saradnji sa UNDP i LIO (organizacijama koje su bile zadužene za realizaciju projekta) trebao nabaviti opremu neophodnu za rad Centra iz sredstava donacije. Prethodnim revizijama finansijskih izvještaja za 2002. i 2003. godinu date su preporuke da se izvrši primopredaja nabavljene opreme i da se ista knjigovodstveno evidentira kao imovina kantona, što nije učinjeno ni u 2005. godini. S obzirom da je Centar osnovan u svrhu nabavke potrebne opreme za stručnu obuku i da donirana oprema nije još evidentirana kao imovina Kantona ne možemo potvrditi iskazani trošak 72.000,00 KM po osnovu finansiranja Centa za stručnu obuku.

Riješiti status Centra za stručnu obuku kadrova u vezi njegovog finansiranja, a donirana sredstva knjigovodstveno evidentirati kao imovinu Kantona u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda FBiH.

f) Tekući grantovi

U finansijskim izvještajima tekući grantovi su iskazani u iznosu od 4.815.761,00 KM, a planirani su u iznosu od 4.891.428,00 KM. Tekući grantovi, vršeni su na osnovu odluka Vlade i odluka ministara resornih ministarstava.

R. br	Tekući grantovi	Rebalans za 2005. godinu	Ostvareno u 2005. godini	Odstupanje (4 - 3)	Index 4/3
1	2	3	4	5	6
1	Skupština kantona	25.000,00	25.000,00	-	100,00
2	Vlada kantona	1.013.000,00	1.006.474,00	-6.526,00	99,36
3	MUP-a	5.000,00	5.000,00	-	100,00
4	Ministarstvo pravosuđa uprave i radnih odnosa	10.000,00	10.000,00	-	100,00
5	Ministarstvo za finansije	10.500,00	10.000,00	-500,00	95,24
6	Ministarstvo za socij. politiku, zdrav i raselj lica	441.000,00	429.000,00	-12.000,00	97,28
7	Ministarstvo za privredu	416.000,00	419.535,00	3.535,00	100,85
8	Kantonalna uprava za šumarstvo	20.000,00	20.000,00	-	100,00
9	Direkcija za ceste	30.000,00	30.000,00	-	100,00
10	Centar za socijalni rad	1.892.500,00	1.896.734,00	4.234,00	100,22
11	Ministarstvo za obrazo. nauku kul. i sport	599.000,00	592.105,00	-6.895,00	98,85
12	Ministarstvo za urbani, prost. urede i zaštiti okol	13.330,00	13.328,00	-2,00	99,98
13	Ministarstvo za boračka pitanja	416.098,00	358.585,00	-57.513,00	86,18
	UKUPNO	4.891.428,00	4.815.761,00	-75.667,00	98,45

Grantovi Vlade kantona iskazani su u iznosu 1.006.473,65 KM. A odnosi se na transfer općinama u iznosu od 873.440,28, KM, neprofitnim organizacijama 89.431,00 KM, ostali grantovi - povrati 23.602,37 KM.

Grantovi neprofitnim organizacijama 89.431,00 KM sredstva su doznačavana odlukom Vlade, Turističkoj zajednici kantona 10.950,00 KM na ime troška za redovne aktivnosti, Rukometnom klubu «Goražde» Goražde 20.000,00 KM za učešće u Premijer ligi BiH.

Urediti Programe i kriterije na osnovu kojih bi se izvršavali grantovi sa nazivom programa, svrhom programa, visinom sredstava, izvora sredstava i nazivom organizacije koja prima sredstva granta.

Grantovi Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice iskazan je 429.000,58 KM odnosi se na grantove pojedincima 374.892,58 KM, i subvencije javnim preduzećima 41.108,00 KM.

Grantove pojedincima 374.892,58 KM čine grantovi po osnovu izdataka za raseljene osobe 253.140,58 KM, ostali grantovi pojedincima 89.752,00 i izdaci za alternativni smještaj 32.000,00 KM.

Ostali grantovi pojedincima 89.752,00 KM, uzorkom u zaključeni ugovor između Vlade kantona i Zavoda zdravstvenog osiguranja, kojim je Vlada preuzela obavezu plaćanja naknade za privremeno zdravstveno osiguranje za ugrožene kategorije radnika na području kantona Goražde u mjesečnom iznosu od 10,00 KM po jednom osiguraniku. Ispostavljeni računi Zavoda zdravstvenog osiguranja za mart, april, maj, juni 2005. godine u identičnim iznosima 3.940,00 KM za 394 osiguranika. Osnovicu mjesečnog obračuna činio je spisak radnika koji Zavodu zdravstvenog osiguranja svakog mjeseca dostavlja Savez samostalnih sindikata Bosansko podrinjskog kantona.

Plaćanje privremenog obaveznog zdravstvenog osiguranja nije osnovano iz razloga što Zakon o zdravstvenom osiguranju građana ne poznaje oblik privremenog obaveznog zdravstvenog osiguranja već obavezno zdravstveno osiguranje i istim je uređeno ko se smatra osiguranim licem i ko obaveznikom uplate doprinosa svih prava zdravstvenog osiguranja. Zakonom je uređeno i finansiranje troškova zdravstvenog osiguranja i nezaposlenih lica.

Pravo na zdravstvenu zaštitu osigurava se na način koji je utvrđen Zakonom o zdravstvenom osiguranju i propisima donesenim na osnovu zakona.

Grantovi Ministarstva za privredu od 419.535,25 KM odnose se na subvencije javnim preduzećima 382.480,25 KM, neprofitnim organizacijama 36.055,00 KM.

Subvencije javnim preduzećima od 382.480,25 KM čini podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji 157.651,00 KM i subvencije javnim preduzećima 224.829,99 KM.

Iznos od 224.829,99 KM realizovan po osnovu Ugovora o preuzimanju izmirenja obaveza Vlade Bosansko - podrinjskog kantona, za električnu energiju «Fabrike vode» d.o.o. Vitkovići – Goražde, JP Elektroprivreda d.d. Sarajevo, Elektrodistribucija Goražde u visini od 203.599,87 KM i Ugovora o preuzimanju izmirenja obaveza za isporučenu električnu energiju također preduzeću «Fabrika vode» d.o.o. Goražde u vrijednosti 150.848,01 KM, zaključeni 19.11 2004. godine sa obavezom izmirenja u 24 mjesečne rate. Obaveze izmirivane plaćanjem - subvencije javnim preduzećima u mjesečnim ratama od 8.483,33 KM po ugovoru čija je vrijednost 203.599,87 KM i mjesečnoj rati od 6.285,34 KM po ugovoru o preuzetoj obavezi 150.848,01 KM.

Prezentiran Sporazum o načinu izmirenja obaveza između Bosansko - podrinjskog kantona i općine Goražde zaključen 18.11.2004.godine, sa obavezom Vlade na izmirenje obaveza za električnu energiju u iznosima iz ugovora i komplet iznosa kredita Saudijskog fonda od 4.572.283,23 KM. Općina Goražde preuzela obavezu isplate plaća radnika «Fabrike vode» d.o.o. Vitkovići od 31.12.2001. godine zaključno sa 31.10.2004.godine. Na upit kakav je status preduzeća «Fabrike vode» d.o.o. prezentirano Rešenje o upisu u sudski registar Kantonalnog suda u Goraždu od 31.12.2001. godine. Podaci o vlasništvu nisu slijedili uz rješenje.

Ovakav način zaduženja kantona, stvaranja obaveza i način izmirenja preuzetih obaveza nije u skladu sa Zakonom o budžetu u FBiH, Zakonom o izvršenju budžeta Bosansko podrinjskog kantona i Uredbom o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

Kanton se može zadužiti samo za namjene i način određen Zakonom o budžetu FBiH. Obaveze treba evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Federacije BiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

Grant iskazan kod centra za socijalni rad od 1.896.733,98 KM odnosi se na doznake po osnovu ostvarivanja prava o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom.

Dokumentacija zahtjevi za realizaciju isplata stalnih novčanih pomoći i isplata plaće ženi majci u radnom odnosu ne potvrđuje da je vršen nadzor nad provođenjem Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom i nadzor nad zakonitošću rada ustanova od Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice.

U skladu sa Kantonalnim Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodica sa djecom nadzor nad sprovođenjem Zakona i nadzor nad zakonitošću rada ustanova socijalne zaštite i stručni nadzor treba da obavlja Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice.

g) Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstava iskazana u konsolidiranom godišnjem finansijskom izvještaju na dan 31.12.2005. godine iznosi 27.814.764,00 KM, nabavna vrijednost 34.068.744,00 KM, otpisana vrijednost 6.253.981,00 KM.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 1.727.139,00 KM, a odnose se na: nabavku građevina u iznosu od 880.160,00 KM, nabavku opreme od 219.073,00 KM, ostalih stalnih sredstava od 21.404,00 KM i kapitalni grantovi 606.502,00 KM.

Na poziciji nabavke građevina iznos od 859.999,32 KM odnosi se na izgradnju stambeno-poslovnog objekta «Lamela H» Goražde po ugovoru zaključenom između Vlade kantona i izvođača «Hodo» d.o.o. Goražde u vrijednosti 901.016,47 KM za rješavanje stambenih potreba RVI, obitelji šehida i poginulih boraca i demobilisanih boraca.

Pozicija nabavke opreme od 219.073,00 KM značajni iznosi odnose se za nabavku motornih vozila za potrebe Vlade 48.677,00, MUP-a 37.800,00 KM, Ministarstva privrede – Direkcija za ceste 17.000,00 KM.

Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade realizovani od 145.314,00 KM. Iznos od 50.000,00 KM evidentiran kod Ministarstva Privrede i doznačen općini Pale – Prača po osnovu pomoći u finansiranju projekta izgradnje vodovodnog sistema i projekta uređenja korita rijeke Prače. Iznos 95.314,30 KM evidentiran kod Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoliša po osnovu plaćanja troškova pogodnosti građevinskog zemljišta i po osnovu legalizacije stambeno poslovne zgrade u općini Goražde.

Uvidom u Izvještaj centralne popisne komisije kantonalnih organa uprave uočeno je znatno kašnjenje u njegovoj izradi i dostavi Vladi na usvajanje krajem aprila 2006.godine. Izvještaj Centralne komisije o izvršenom popisu usvojen je Odlukom Vlade 28.04.2006. godine tj. po proteku roka za izradu finansijskih izvještaja.

Izvještaj centralne popisne komisije potvrđuje veći broj stavki otpisa sredstava kod određenog broja budžetskih korisnika, zatim nemogućnost identifikacije sredstava iz razloga što nedostaju sredstva utvrđena popisom prethodnih godina, što ukazuje da nisu poduzimane radnje utvrđivanja razloga manjka sredstava i radnje eventualne odgovornosti po izvršenim popisima. Predložen je veći broj sredstava za otpis, iskazanih u naturalnom obliku bez prikazivanja finansijske vrijednosti, (računari Pentium, telefoni, mobiteli, usisivači, frižider auto, kafe aparat).

Izvještaj potvrđuje i nabavku sredstava kod Službe za odnose sa javnošću, a da ista nisu evidentirana. Donirana sredstva koja su na upotrebi u organima uprave, također nisu knjigovodstveno evidentirana, što je imalo uticaja da Glavna knjiga kao systemska evidencija ne sadrži cjelokupno stanje imovine sa 31.12. 2005. godine.

Izvještaj potvrđuje da budžetski korisnici nisu vršili radnje usklađivanja stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem, da se nije odlučivalo o načinu likvidiranja utvrđenih manjkova, o načinu knjiženja utvrđenih viškova, o visini otpisa nenaplativih potraživanja i o predloženom rashodovanju sredstava i opreme i sitnog inventara.

Evidentiranje i popis sredstava, potraživanja i obaveza vršiti u skladu sa zakonskim propisima, kojim je uređena obaveza na usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, sa obavezom budžetskog korisnika da odluči o načinu likvidiranja utvrđenih manjkova, o načinu knjiženja utvrđenih viškova, o visini otpisa nenaplativih potraživanja i rashodovanju sredstava opreme i sitnog inventara.

Stalna sredstva u obliku prava iskazana su 685.384,56 KM a odnose se na studije izvodljivosti 125.086,00 KM i osnivačka ulaganja za proizvodnju mlijeka i mliječnih proizvoda u mljekaru «Milgor» Goražde iznos 560.298,56 KM. U toku postupka revizije nismo se uvjerali da je Vlada Bosansko – podrinjskog kantona postupila po našim preporukama iz Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2003. godinu vezano za poduzimanje aktivnosti Vlade i mljekare «Milgor» Goražde o rješavanju pitanja osnivačkog uloga Vlade.

Iznači način da se riješi pitanje osnivačkog uloga Vlade, s obzirom da se radi o značajnijim sredstvima i da je ovo pitanje otvoreno već duži vremenski period.

h) Kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

U finansijskim izvještajima ukupno iskazana kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2005.godine iznosila su 511.420,07 KM.

- potraživanja od pravnih lica 335.275,82 KM
- ostala potraživanja 176.144,25 KM

Potraživanja od pravnih lica odnose se na potraživanja za usluge od 241.977,60 KM i za date avanse od 93.298,22 KM.

Potraživanja za usluge iskazana kod Direkcije robnih rezervi 188.549,60 KM čine potraživanja po osnovu nabavke i distribuiranja lož ulja institucijama koje nisu budžetski korisnici, a odnose se na potraživanja iz prethodnih godina. Za naplatu istih od strane nadležnih nisu poduzimane adekvatne zakonski utvrđene mjere.

Potraživanje Vlade za dati avans iskazana od 35.988,00 KM odnosi se na potraživanja po osnovu zaključenog ugovora između Vlade kantona i “Interijera Beko” u vrijednosti 59.980,00 KM za izvođenje radova na opremanju sale za sastanke Vlade i Skupštine kantona, sa obavezom plaćanja 60% avansa od ugovorene sume.

Kratkoročni plasmani iskazani su od 175.983,00 KM kod Vlade Kantona i čine potraživanja po osnovu datih pozajmica Robnoj kući «Oman» Goražde 100.000,00 KM, pozajmica d.o.o. Ramović Goražde 50.000,00 KM i pozajmica također d.o.o. Ramović 68.000,00 KM. Iznos od 100.000,00 KM odnosi se na datu pozajmicu Odlukom Vlade kantona od 05.07.2002. godine, koju nije pratila odluka Skupštine kantona, robnoj kući «Oman» Goražde sa rokom vraćanja 90 dana. Napominjemo da je osiguranje povrata sredstava ugovorom o pozajmici uređeno založno pravo hipoteka na nekretninama II sprata Robne kuće «Goraždanka». Založno pravo- hipoteka nije uknjižena kod suda i iz tih razloga je onemogućena naplata datih sredstava na ugovoren način.

Značajno je napomenuti da je robna kuća «Oman» Goražde uzela pozajmicu od 100.000,00 KM i od Nove banke AD Bijeljina u istom periodu - vremenu i davalac pozajmice, tj. Nova banka Bijeljina osigurava se založnim pravom-hipotekom takođe II spratom robne kuće Goraždanka, koji je već po prethodnom ugovoru o pozajmici sa Vladom kantona stavljen pod hipoteku. Zašto Vlada nije uknjižila založno pravo-hipoteku kod nadležnih institucija odgovor nismo dobili. Ističemo da je banka AD Bijeljina za svoju datu pozajmicu to učinila što potvrđuje Rješenje Općinskog suda Goražde od 14.07. 2005. godine.

Potraživanja u iznosu od 75.983,00 KM odnose se na potraživanja po osnovu datih pozajmica od 50.000,00 KM i pozajmica od 68.000,00 KM odlukom Vlade 10.10.2003. godine, d.o.o. «Ramović» Goražde.

Treba poduzeti sva pravna sredstva koja su zakonskim propisima stavljena na raspolaganje za povrat datih pozajmica, a kod poduzetih radnji intezivirati postupak u cilju povrata istih.

i) Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.245.829,00 KM odnose se na kratkoročne tekuće obaveze 2.298.761,15 KM u čijoj su strukturi obaveze prema dobavljačima 1.267.616,27 KM, ostale kratkoročne obaveze 989.203,65 KM i obaveze prema fizičkim licima 36.436,48 KM.

Obaveze prema radnicima 222.278,48 KM, poreze i doprinose 190.083,48 KM, ostale obaveze prema radnicima 19.229,00 KM, prevoz, topli obrok i obaveze po obustavama.

Obaveze za plaće i naknade 12.966,00 KM, evidentirano kod o. š. Mak Dizdar Vitkovići i s.š. Hasib Hadžović Goražde. Ostali budžetski korisnici izvršili su obračun i isplatu plaća za decembar 2005. godine u istom mjesecu, što potvrđuje da se u jednom mjesecu izvršio obračun i isplata dvije plaće.

Obračun i isplatu plaća vršiti u skladu sa Zakonom o radu kojim je uređeno da se plaća isplaćuje jednom mjesечно.

Ostale kratkoročne obaveze Centra za socijalni rad u visini 989.203,65 KM odnose se na obaveze iz ranijih godina za dječji dodatak, stalne novčane pomoći, obaveze po osnovu tuđe njege i pomoći, obaveze ženama majkama. S obzirom da se radi o kratkoročnim obavezama i da se sredstvima osigurava socijalna sigurnost građana i njihovih porodica u stanju socijalne potrebe i uzimajući u obzir Zakon o izvršenju budžeta Bosansko podrinjskog kantona za 2005.god. potvrđuje da navedene obaveze nisu izvršavane po uređenom prioritetu.

Obaveze po osnovu beneficija za socijalnu zaštitu čiji je rok dospjeća kraći od jedne godine, izmirivati po uređenom prioritetu u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Bosansko podrinjskog kantona.

j) Primjena Zakona o javnim nabavkama

Predmet revizije bio je i odabir ponuđača za izvođenje radova na izgradnji poslovno stambene zgrade Lamela H u Goraždu u ugovorenoj vrijednosti 901.016,47 KM. Analizom dokumentacije utvrđeno je da je odabran ponuđač koji nije ispunjavao uslove iz Javnog poziva. Odabranom ponuđaču nedostaje uvjerenje nadležne institucije o izmirenim doprinosima za zdravstveno osiguranje i isti nije ispunjavao formalno pravne uslove tražene javnim pozivom i takva ponuda je trebala biti odstranjena kao formalno pravno nepotpuna i po istoj ugovoreni organ nije mogao zaključiti ugovor o izvršenju radova.

Dokumentacija za nabavku motornog vozila u vrijednosti 45.699,00 KM za potrebe Vlade kantona i Zapisnik komisije za javne nabavke potvrđuje nabavka drugog tipa vozila, sa većom snagom motora od traženog u pozivu i po cijeni većoj od cijene iz ponude, a što je odobreno Zaključkom Vlade od 28.09. 2005. godine. Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine, uređeno da se ugovor dodjeljuje isključivo ponuđaču sa najnižom cijenom i da svaki ponudilac može ponuditi samo jednu cijenu, koju nakon dostavljanja ponude ne može mijenjati i da se o ponuđenoj cijeni ne pregovara.

Radi osiguranja najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava Zakonom o javnim nabavkama BiH uređena je obaveza ugovorenog organa na poduzimanje svih potrebnih mjera kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

ZAKLJUČAK

Neophodno je sistem internih kontrola dograđivati na svim nivoima i kod svih budžetskih korisnika kroz raspodjelu odgovornosti koja će doprinijeti zakonitosti rada i sigurno upravljanje javnim sredstvima i kroz donošenje propisanih procedura određenih Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika Federalnog Ministarstva finansija.

Mišljenja smo da su neosnovane radnje ne postupanja po preporukama datim u izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja prethodnih godina koje su mogle doprinijeti smanjenju nepravilnosti, potpunijem i realnijem iskazivanju stanja u Godišnjem obračunu za 2005. godinu, a koje su se odnosile na evidentiranje doniranih sredstava od 2.465.000,00 USD kao imovinu kantona i poduzimanje aktivnosti na rješavanju osnivačkog uloga u mljekaru «Milgor» Goražde, obzirom da se radilo o značajnijim sredstvima od 560.298,56 KM.

Ne opravdavamo radnju povećanja troškova Kantona kroz nabavku lož ulja za institucije koje nisu budžetski korisnici i koje se finansiraju iz drugih izvora, kao i način rješavanja povrata iskazanog potraživanja od 511.420,07 KM s obzirom da se radi o pozajmicama koje imaju kratkoročni karakter i koje su date u prethodnim godinama.

Smatramo da se Zakon o Javnim nabavkama BiH nije primjenjivao, a istim je uređena obaveza ugovorenog organa da osigura pravičnu konkurenciju među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti i osiguranja najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

Vjerujemo da će menadžment Bosanko – podrinjskog kantona pokloniti punu pažnju provođenju naših preporuka i time poboljšati transparentnost, efikasnost i ekonomičnost trošenja javnog novca.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Vlada Bosansko-podrinjskog kantona dopisom broj 06-11-4507-3/06 od 28.07.2006. godine očitovala se na nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona na dan 31.12.2005. godine. Za određeni broj nalaza dana su dodatna obrazloženja i ona koja su osnovana, inkorporirana su u konačnu verziju Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2005. godinu.

Viši revizor
Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Revizorski tim:
Hajra Imširović
Mirko Mišić