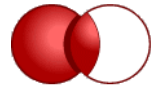




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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: 012/03, 018/03/06

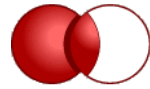
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2005.GODINE**

BUDŽET SREDNJOBOSANSKOG KANTONA

Sarajevo, juni 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

**MENADŽMENT
SREDNJOBOSANSKOG KANTONA
TRAVNIK**

NEOVISNO MIŠLJENJE REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Budžeta Srednjobosanskog kantona**, iskazanih na stranicama od 1 do 21 na dan 31.12.2005. godine. Za ove izvještaje odgovorna je Vlada Kantona i Ministarstvo finansija Srednjobosanskog kantona. 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 (Sl.novine FBiH br. 22/06) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtjevaju 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 ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji podkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija prikupila dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja Budžeta Srednjobosanskog kantona na dan 31.12.2005. godine skrećemo pažnju na slijedeće:
 - izrada, donošenje i uravnoteženje Budžeta SBK za 2005. godinu u pogledu propisane procedure, nije u potpunosti izvršena u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH,
 - korištenje tekućih transfera nije u potpunosti usklađeno sa Zakonom o izvršavanju budžeta SBK za 2005. godinu. Dio transfera nije izvršen u skladu sa propisanim kriterijima i programima donesenim od strane Vlade SBK,
 - nije postupljeno u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, u djelu zatvaranja svih prethodno otvorenih transakcijskih računa, i uplate svih prihoda korisnika budžeta na depozitni račun Trezora u iznosu 680.359 KM,
 - odredbe zakonskih propisa koji tretiraju oblast javnih nabavki nisu dosljedno poštovane prilikom provođenja nabavki,

- preporuke Ureda za reviziju budžeta u FBiH iz Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Budžeta SBK za 2004. godinu, kao i preporuke Odjela za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija SBK, u značajnoj mjeri nisu ispoštovane od strane budžetskih korisnika,
- 4. Po našem mišljenju finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja Budžeta Srednjobosanskog kantona za godinu koja se završava na dan 31.12.2005.**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA SREDNJOBOSANSKOG KANTONA
za 2005. godinu

1 UVOD

Srednjobosanski Kanton (u daljem tekstu Kanton) je federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine, čije su nadležnosti utvrđene Ustavom Federacije BiH i Ustavom Srednjobosanskog Kantona.

Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština Kantona. Izvršno tijelo Kantona je Vlada Kantona, koju čine Premijer i osam ministara. U ostvarivanju svojih nadležnosti utvrđenih Ustavom, Vlada donosi uredbe, odluke, rješenja i zaključke.

Funkciju kantonalne uprave u Kantonu vrše kantonalna ministarstva, kantonalne uprave i kantonalne upravne ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje njihov djelokrug i uređuju druga pitanja važna za njihovo organizovanje i funkcionisanje.

Kantonalnim ministarstvom rukovodi kantonalni ministar, a radom samostalne kantonalne uprave i kantonalne upravne ustanove rukovodi direktor.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave, kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa, utvrđuju se Budžetom Kantona.

Korisnici Budžeta su odgovorni za naplatu i ubiranje prihoda iz svoje nadležnosti, kao i za korištenje budžetskih sredstava za namjene i do visine utvrđene u Posebnom djelu Budžeta.

2 OSVRT NA NALAZE UTVRĐENE REVIZIJOM ZA 2004. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da, u najvećem dijelu, nije postupljeno po datim preporukama u Izvještaju o izvršenoj reviziji za 2004. godinu, a koje se odnose na potpunu uspostavu sistema internih kontrola, kao i dosljednu primjenu Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2005. godinu i Zakona o Trezoru u FBiH.

Pored naprijed navedenog, također, nije u potpunosti postupljeno po datim preporukama koje se odnose na: donošenja i poštivanja pisanih procedura u cilju postizanja namjenskog i ekonomičnog trošenja sredstava, dosljednu primjenu zakonskih propisa koji regulišu oblast javnih nabavki, primjenu propisa koji regulišu popis imovine, potraživanja i obaveza. Programi za izvršavanje tekućih transfera, u određenim slučajevima, nisu doneseni blagovremeno, što je imalo za posljedicu da značajan dio transfera u revidiranoj godini nije izvršen, odnosno nisu izvršene isplate po osnovu stvorenih obaveza. Plaćanje se izvršava u toku 2006. godine, što utiče na efikasnost tekućeg poslovanja budžetskih korisnika i onemogućava praćenje

usklađenosti transfera sa propisanom namjenom, aktivnosti koje su finansirane iz ovih sredstava i rezultata koji su ostvareni takvim finansiranjem.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je, da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija izrazi mišljenje, o tome, da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa ukupnom važećom zakonskom 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. Revizijom će se utvrditi da li su se nadležna Ministarstva pridržavala zakonskih propisa i instrukcija, da li su isplate javnih rashoda i korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Također, cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, povećanje javne odgovornosti za zakonitost rada, kao i uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva. Revizija je obuhvatila procjenu organizacije i funkcionisanja sistema internih kontrola, procjenu imovinskog i finansijskog stanja Budžeta Srednjobosanskog Kantona, poslovanje Vlade Kantona, ministarstava i drugih korisnika budžeta, provjeru izvršenja budžeta za 2005. godinu, te finansijske transakcije i njihovu zakonsku usklađenost i dokumentovanost. Budući da smo reviziju obavili na bazi uzorka, postoji mogućnost da neke pogreške i nepravilnosti mogu ostati neotkrivene.

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

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1 Sistem internih kontrola i nadzor nad upotrebom budžetskih sredstava

Ministarstvo finansija je, u skladu sa zakonskim propisima, zaduženo za izradu i donošenje Budžeta Kantona, izvršavanje Budžeta, nadzor Budžeta, upravljanje novcem, vođenje jedinstvenog računa trezora, te vođenje računovodstva. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju izrade i donošenja Budžeta za 2005. godinu, konstatovano je da Ministarstvo finansija nije prilikom izrade i donošenja u cijelosti poštovalo propisane procedure i rokove. Pored nepoštivanja rokova (u toku same izrade), nisu donesena sva zakonom predviđena akta (Preliminarni izvještaj o privrednoj i fiskalnoj politici, smjernice i ciljevi fiskalne politike i procjena glavnih vrsta prihoda i izdataka, Konačan izvještaj o privrednoj i fiskalnoj politici, smjernice i ciljevi fiskalne politike i procjena glavnih vrsta prihoda i izdataka za slijedeću fiskalnu godinu), a posebno treba istaći da nije prethodno izvršeno usaglašavanje predloženog plana prihoda za 2005. godinu sa Poreznom upravom.

Kod izrade i donošenja Budžeta za 2005. godinu i dalje je izražen problem planiranja bez relevantne dokumentacione osnove. Treba istaći da određeni budžetski korisnici nisu Ministarstvu finansija dostavili budžetske zahtjeve za 2005. godinu, kao i to da dostavljeni zahtjevi nisu, u pojedinim slučajevima, popunjeni na propisanim tabelama. U Ministarstvu finansija je izostala analiza i kontrola prijedloga (zahtjeva) budžetskih korisnika u dijelu prijedloga izdataka za plaće i naknade plaća, materijalne troškove, kao i prijedloga broja i strukture zaposlenih za koje se traže budžetska sredstva. To je imalo za rezultat da su za najveći broj korisnika plaće planirane u većem iznosu od traženog, a materijalni troškovi su planirani u manjem iznosu od traženog. Budžetski korisnici su, i pored instrukcije Ministarstva finansija navedene u aktu «Smjernice za izradu nacrtu budžeta SBK za 2005. godinu» da se budžetski zahtjevi popunjavaju na osnovu plana za 2004. godinu i bez dodatnog zapošljavanja, planirali u 2005. godini povećanje zaposlenih, a time i znatno veće plaće u odnosu na stvarno potrebna sredstva za te namjene. Iz naprijed navedenih razloga je bilo moguće da je prvim i drugim uravnoteženjem budžeta planirani iznos za bruto plaće, naknade zaposlenih i doprinos poslodavca umanjen u ukupnom iznosu od 4.430.639 KM, i to bez smanjenja koeficijenta i osnovice za plaću.

Nedovoljna posvećenost planiranju Budžeta se ogleda i u činjenici da je Vlada SBK Ugovorom o kupoprodaji poslovne zgrade i dvorišta Remontnog zavoda Travnik zaključenim 14.12.2004. godine preuzela obavezu izmirenja dijela duga u 2005. godini u iznosu 750.000 KM, koja nije uzeta u obzir prilikom izrade Budžeta za 2005. godinu, pa su sredstva za izmirenja duga obezbjeđena unutarnjim preraspodjelama sredstava i iz sredstava tekuće rezerve.

Da izdaci za materijal i usluge nisu realno planirani potvrđuje se time da su prvim i drugim uravnoteženjem budžeta povećani u ukupnom iznosu od 516.527 KM, i to iz budžetskih sredstava u iznosu 352.392 KM i iz vlastitih sredstava i donacija u iznosu 164.135 KM.

Planiranje tekućih grantova za 2005. godinu je, kao i prethodnih godina, u dosta slučajeva urađeno na bazi ustaljene prakse, bez prethodno sagledanih stvarnih potreba u pojedinim oblastima, što je naknadno potvrđeno kroz potrebu za većim ili manjim ostvarenjem u odnosu na planirana sredstava. Za izvršavanje tekućih grantova, u većini slučajeva, programi nisu doneseni blagovremeno, što je uticalo na efikasnost upravljanja novčanim sredstvima.

Što se tiče izvršenja budžeta, konstatovano je da se isti nije izvršavao na osnovu tromjesečnih i mjesečnih finansijskih planova korisnika budžeta (koje su isti dužni dostavljati Ministarstvu finansija u propisanim rokovima), dakle nije se poštovao Zakon o izvršavanju budžeta SBK za 2005. godinu.

U Ministarstvu finansija je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ustrojen Odjel za unutrašnju (internu) reviziju sa 5 sistematizovanih radnih mjesta. U 2005. godini poslove Odjela su obavljali tri interna revizora, s tim da Odjel i dalje nema Glavnog kantonalnog internog revizora. Revizori su tokom 2005. godine radili na osnovu Godišnjeg programa rada Odjela za unutrašnju reviziju za 2005. godinu i na osnovu pojedinačnih mjesečnih planova. Sve izvještaje revizora o obavljenoj unutrašnjoj reviziji Vlada je razmatrala, prihvatila i preporučila klijentima da ispoštuju preporuke navedene u istim, ali nije utvrdila rok za provođenje preporuka i obavezu izvještavanja Vlade o provedenim aktivnostima po datim preporukama. Konstatacija je revizijskog tima da izvještaji internih revizora predstavljaju dobre smjernice za poboljšanje cjelokupnog poslovanja korisnika budžeta, ali da ni Vlada, ni korisnici budžeta ne posvećuju potrebnu pažnju istim u cilju primjene datih preporuka.

Konačan izvještaj Ureda za reviziju budžeta u FBiH o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta SBK za 2004. godinu, Skupština je razmatrala 02.02.2006. godine i donijela Zaključak u kojem preporučuje Vladi da ispoštuje sve preporuke Ureda za reviziju, da hitno popuni radno mjesto Glavnog kantonalnog revizora, da tekuće granove i kapitalne izdatke izvršava na osnovu prethodno donesenih programa i kriterija, te obavezuje Vladu da se pismeno očituje o ovom izvještaju. S tim u vezi, Vlada je dana 09.02.2006. godine donijela Zaključak kojim obavezuje sve korisnike budžeta da u roku od 60 dana podnesu izvještaj Vladi o otklanjanju nedostataka utvrđenih revizijom Ureda za reviziju budžeta u FBiH. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su bilo kakve aktivnosti po ovom pitanju provedene.

Nisu donesene sve procedure koje su propisane aktom Federalnog ministarstva finansija «Smjernice za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika», koje imaju za cilj uspostavu efikasnog sistema internih kontrola, a rok za izradu navedenih akata je bio 30.06.2005. godine. Napominjemo da je, u skladu sa važećim propisima, za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika odgovoran menadžment. Svi ministri su odgovorni za računovodstvo i internu kontrolu svojih ministarstava uključujući i budžetske korisnike i potrošačke jedinice koje spadaju u njihovu nadležnost.

Potrebno je da se radi efikasnog poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostavi sistem internih kontrola,

Potrebno je provesti aktivnosti u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole donesenim od strane federalnog ministra finansija, a kojih su se dužni pridržavati budžetski korisnici na svim nivoima vlasti u FiH.

4.2 Budžet Srednjobosanskog kantona za 2005. godinu

Zakon o izvršavanju Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2005. godinu kao i Budžet Srednjobosanskog kantona za 2005. godinu donijela je Skupština SBK dana 22.12.2004. godine. Dana 15.11.2005. godine

donesena je od strane Skupštine SBK Odluka o izmjenama Budžeta SBK za 2005. godinu. Dana 29.12.2005. godine donesena je druga Odluka o izmjenama Budžeta SBK za 2005. godinu, prema kojoj se Budžet SBK za 2005. godinu sastoji od prihoda i izdataka u iznosu 102.360.000 KM. Odluka je objavljena 15.05.2006. godine, u istoj je navedeno da stupa na snagu idućeg dana od dana objave u Službenim novinama SBK, i da će se primjenjivati za budžetsku 2005. godinu.

4.3 Izvršenje budžeta SBK Kantona za 2005. godinu

4.3.1 Prihodi i primici budžeta SBK za 2005. godinu

Struktura iskazanih prihoda i primitaka sa indeksima ostvarenja iskazana u konsolidovanom finansijskom izvještaju prikazana je u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Rebalans Budžeta za 2005. godinu	Ostvareno u 2004. godini	Ostvareno u 2005 godini	Index (5/3)	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
Prihodi i primici (1+2+3+4)		102.360.000	100.372.033	98.740.269	96,46	98,37
1.	Prihodi od poreza (od 1.1 do 1.5)	91.494.210	92.009.538	89.542.130	97,87	97,32
1.1.	Porez na dobit pojedinaca i pred.	1.714.320	1.467.571	1.724.551	100,60	117,51
1.2.	Porez na plaće i radnu snagu	9.859.460	9.859.971	10.321.385	104,69	104,68
1.3.	Porezi na imovinu	441.000	362.306	468.294	106,19	129,25
1.4.	Domaći porezi na dobra i usluge	79.233.430	80.214.129	76.787.148	96,91	95,73
1.5.	Ostali porezi	246.000	105.561	240.752	97,87	228,07
2.	Neporezni prihodi (od 2.1 do 2.3)	10.805.790	8.215.947	8.981.710	83,12	109,32
2.1.	Pr. od poduz. aktivnosti i imovine	1.616.165	1.032.947	1.099.007	68,00	106,40
2.2.	Nakn.i takse i pr. od pruž.jav. uslu.	8.159.325	6.004.696	6.812.255	83,49	113,45
2.3.	Novčane kazne	1.030.300	1.178.304	1.070.448	103,90	90,85
3.	Kapitalni primici	0	0	133.464	-	-
4.	Potpore (grantovi)	60.000	146.548	82.965	138,28	56,61

U okviru prihoda od preduzetničkih aktivnosti i imovine iskazani su prihodi od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa u iznosu 431.785 KM. Radi se o naknadama za dodjeljene koncesije za istraživanje i eksploataciju mineralnih resursa; za projektovanje, izgradnju, korištenje i prenos malih hidroelektrana; za korištenje pitkih i mineralnih voda.

Uvidom u zaključene ugovore za istraživanje i/ili eksploataciju mineralnih resursa konstatovano je, kao i provedenom revizijom za 2004. godinu, da isti ne sadrže odredbe o instrumentima obezbjeđenja za izvršenje obaveza koncesionara, a što je propisano Zakonom o koncesijama SBK. Prema obrazloženju nadležnih, tokom 2005. godine nije vršena izmjena zaključenih ugovora, ali se tokom 2006. godine provode aktivnosti na izmjeni ugovora u dijelu ugovaranja instrumenata obezbjeđenja za izvršenje obaveza koncesionara. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je davatelj koncesije (nadležno ministarstvo) vršio kontrolu količina koje su predmet nadoknade uvidom u knjigovodstvo korisnika koncesije i pregledom dokumentacije eksploatisanih masa utvrđenih na temelju geodetskog premjera, a što je definisano zaključenim ugovorima.

Odredbe zaključenih ugovora o koncesiji za projektovanje, izgradnju, korištenje i prenos malih hidroelektrana nisu u cijelosti ispoštovane, i to u dijelu koji se odnosi na uslov da koncesionar zaključi dugoročni ugovor o isporuci električne energije sa JP «Elektroprivreda BiH», kao i osiguranje garancije i depozita za uredno izvršenje posla.

Komisija za obavljanje nadzora izvršenja obaveza korisnika koncesija po zaključenim ugovorima o koncesijama za izdavanje i eksploataciju prirodnih resursa, formirana od strane ministra finansija, je izvršila nadzor nad izvršenjem obaveza korisnika koncesija i konačan obračun naknada za korištenje koncesija za 2005. godinu (osim koncesionara «Milićević» i JURRC «Reumal»). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju - preglede obaveza i uplata po osnovu naknada za koncesije od korisnika koncesija do 31.12.2005. godine sačinjene od strane pomenute komisije, utvrđeno je **da postoje neizmirene obaveze koncesionara prema Budžetu SBK iz 2002. godine, 2003. godine, 2004. godine i 2005. godine u ukupnom iznosu od 607.361 KM.** Nije prezentirana dokumentacija koja bi

potvrdila da su provedene aktivnosti prema neredovnim platišama naknade za koncesiju, osim što je u slučaju koncesionara «NT IGM» Travnik koji je na dan 31.10.2004. godine imao dug od 182.847 KM, prema obrazloženju nadležnih resornog ministarstva, raskinut ugovor i pokrenut sudski postupak.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o koncesijama SBK i pridržavati se odredaba zaključenih ugovora o dodjeli koncesije.

U okviru ostalih budžetskih naknada iskazan je iznos od 115.255 KM koji se odnosi na naplaćene naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe, koje se ostvaruju na osnovu Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Uvidom u pomoćnu evidenciju Ministarstva, ove naknade su ostvarene u iznosu 150.918 KM, što znači da evidencije nisu međusobno usaglašene. U skladu sa pomenutim Zakonom, Kanton je dužan ova sredstva koristiti blagovremeno i isključivo za osposobljavanje za poljoprivrednu proizvodnju drugog neplodnog zemljišta ili poljoprivrednog zemljišta slabijeg kvaliteta, a po programu koji za svaku godinu donosi Kanton.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za naplatu prihoda po osnovu prenamjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe utvrđeno je da je Ministarstvo donijelo Rješenje od 17.08.2004. godine kojim je utvrđena visina naknade za trajnu promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta Općini Vitez u iznosu 208.624 KM. **Obzirom da ista nije uplatila svoju obavezu, poljoprivredna inspekcija je po službenoj dužnosti donijela 02.09.2004. godine Rješenje kojim se nalaže Općini Vitez da za trajnu promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, izvrši uplatu naknade u iznosu 208.624 KM, što do dana revizije nije izvršeno.** Prezentiran je Zaključak Vlade od 03.06.2005. godine kojim se, na zahtjev Općine Vitez, istoj odobrava obročni način uplate navedene naknade u sedam mjesečnih obroka počev od 15.06.2005. godine, što nije izvršeno. Analizom prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je trebao biti potpisan Protokol o obročnom načinu plaćanja, između Premijera Vlade SBK i Načelnika Općine Vitez, a da je za nadzor nad sprovođenjem istog zaduženo Ministarstvo finansija. Nije prezentiran navedeni Protokol, niti dokumentacija koja bi potvrdila da su poduzimane adekvatne i blagovremene mjere u cilju naplate ovih budžetskih prihoda.

U okviru posebnih naknada i taksi ostvarene su vodne naknade u iznosu 278.203 KM i naknade za korištenje šuma u iznosu od 728.849 KM. Vodne naknade su ostvarene na osnovu Zakona o vodama, kojim je propisana namjena utroška ovih sredstava, i to: zaštita od štetnog djelovanja voda, zaštita voda od zagađivanja, korištenje voda i ostali poslovi određeni zakonom. Naknade za korištenje šuma su ostvarene na osnovu Zakona o šumama, kojim je utvrđena namjena ovih sredstava za uzgoj šuma, zaštitu šuma, unaprijeđenja rasadničke proizvodnje, edukacija iz oblasti šumarstva, gradnja i sanacija šumskih puteva i za druge poslove utvrđene zakonom.

Obzirom da se u sva tri slučaja radi o sredstvima čija je namjena propisana posebnim zakonima, ukazujemo da su nadležna ministarstva i uprava dužni voditi posebne evidencije o visini ostvarenih prihoda ove vrste za svaki obračunski period, u cilju obezbjeđenja i osiguranja utroška istih u skladu sa utvrđenom namjenom. Ovo znači da je potrebno provoditi aktivnosti za blagovremeni utrošak sredstava, a neutrošena namjenska sredstva se prenose u naredni obračunski period i troše sukladno određenoj namjeni.

Potrebno je preduzimati adekvatne mjere u cilju blagovremene naplate budžetskih prihoda, koje budžetski korisnici ostvaruju po posebnim propisima,

Potrebno je osigurati potpunu i tačnu evidenciju javnih prihoda u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora.

4.3.2 Rashodi i izdaci Budžeta SBK za 2005. godinu

Ukupni rashodi i izdaci u 2005. godini iskazani su u iznosu od 98.646.025 KM i predstavljaju ostvarenje u odnosu na uravnoteženi Budžet od 96,37 %, a struktura istih je prikazana u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Rebalans Budžeta za 2005. godinu	Ostvareno u 2004. godini	Ostvareno u 2005. godini	Indeks (5/3)
1	2	3	4	5	6
A. UKUPNO IZDACI (I+II)		102.360.000	93.596.127	98.646.024	96,37
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d+e)		98.840.538	91.437.288	95.570.302	96,69
a) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 2)		59.560.120	55.246.768	58.770.847	98,67
1.	Bruto plaće i naknade	46.158.303	45.620.526	45.756.684	99,13
2.	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	13.401.817	9.626.242	13.014.163	97,11
b) Doprinosi poslodavca (= 3)		5.647.052	5.516.286	5.580.579	98,82
3.	Doprinosi poslodavca	5.647.052	5.516.286	5.580.579	98,82
c) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)		12.082.803	9.870.443	10.788.645	89,29
4.	Putni troškovi	422.357	241.491	308.800	73,11
5.	Izdaci za energiju	2.923.414	2.127.063	2.661.175	91,03
6.	Izdaci za komunalne usluge	1.498.158	1.297.113	1.291.981	86,24
7.	Nabavka materijala	1.510.854	1.405.347	1.326.993	87,83
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	771.815	523.360	671.428	86,99
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	232.810	207.368	329.389	141,48
10.	Izdaci za tekuće održavanje	858.816	539.699	704.409	82,02
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	735.077	582.942	627.479	85,36
12.	Ugovorne usluge	3.129.502	2.946.060	2.866.991	91,61
d) Tekući grantovi (od 13 do 18)		20.482.563	20.787.752	20.430.231	99,74
13.	Grantovi drugim nivoima Vlade	5.294.363	6.247.796	5.555.149	104,93
14.	Grantovi pojedincima	10.934.730	10.934.863	10.841.340	99,15
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.146.400	968.892	1.117.910	97,51
16.	Subvencije javnim preduzećima	1.859.070	1.156.378	1.723.155	92,69
17.	Grantovi privatnim preduzećima	170.000	2.000	170.000	100,00
18.	Ostali grantovi – Povrati više upl. javni prihodi	1.078.000	1.477.823	1.022.677	94,87
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (od 19 do 20)		1.068.000	16.039	0	0
19.	Kamate na pozajmice primljene kroz državu	3.000	16.039	0	0
20.	Budžetska rezerva	1.065.000	0	0	0
II KAPITALNI IZDACI (= f)		3.519.462	2.158.839	3.075.722	87,39
f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 21 do 25)		3.519.462	2.158.839	3.075.722	87,39
21.	Nabavka građevina	628.980	589.705	1.010.413	160,64
22.	Nabavka opreme	2.060.882	1.038.251	1.548.524	75,14
23.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	12.000	80.000	0	0
24.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	152.200	158.086	151.880	99,79
25.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	665.400	292.797	364.905	54,84

Plaće i naknade i doprinosi poslodavca Rebalansom budžeta su planirani u iznosu 65.207.172 KM, a ostvareni su u iznosu 64.351.437 KM što predstavlja ostvarenje 98,69% u odnosu na plan. U ukupno ostvarenim izdacima plaće, naknade i doprinosi poslodavca učestvuju u procentu 65,24%.

Obračun i isplata plaća i naknada na nivou Budžeta Kantona nije centralizovan, a organizovan je na način da se u Ministarstvu finansija vrši obračun za kantonalne organe uprave, a da su Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstvo uprave i pravosuđa i MUP nadležni za obračun plaća za potrošačke jedinice u svom budžetskom razdjelu, za koje su i budžetski nadležni.

Osnovica za obračun plaće za zaposlenike u kantonalnim organima uprave i za sve budžetske korisnike utvrđena je odlukama Vlade, za svaki mjesec revidirane godine posebno, i iznosi 100 KM.

Obračun plaća se tokom 2005. godine vršio na bazi zakonskih propisa koji su se primjenjivali u 2004. godini. Promjena u odnosu na 2004. godinu je konstatovana kod koeficijenata koji su se primjenjivali za obračun plaća ministara i Premijera. Vlada je 18.01.2005. godine donijela Odluku kojom se utvrđuje novi koeficijent za obračun plaće za ministre od 14,5, umjesto dotadašnjeg koeficijenta od 10,5, sa primjenom od 01.01.2005. godine. Napominjemo da je Zakonom o plaćama i naknadama rukovodilaca izvršnih organa

vlasti u SBK i službenika koje imenuje i postavlja Vlada SBK propisano da koeficijente za plaće ministara i sekretara Vlada utvrđuje Skupština kantona na prijedlog Vlade kantona.

Zaključkom administrativne komisije od 24.03.2005. godine utvrđen je novi koeficijent za obračun plaće Premijeru Kantona u iznosu 18 (prethodni koeficijent je bio 16), i to sa retroaktivnom primjenom od 01.10.2004. godine, za koji period je izvršena isplata razlike plaće.

Predmet revizije, metodom uzorka, je bila kontrola obračuna plaća zaposlenih u ustanovama osnovnog i srednjeg obrazovanja, koju je dužno da vrši nadležno Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se moglo potvrditi da se u Ministarstvu vrši suštinska kontrola obračuna, Ministarstvo ustvari vrši samo unos podataka u jedinstveni sistem, o obračunatim plaćama u osnovnim i srednjim školama, a što predstavlja osnov za isplatu.

Isplatu neto plaća nije pratila istovremena uplata pripadajućih poreza i doprinosa (uplata poreza i doprinosa je izvršena sa kašnjenjem 1-3 mjeseca po isplati neto plaće), a kao razlog je naveden nedostatak novčanih sredstava. Napominjemo da ovo nije u skladu sa Zakonom o doprinosima i Zakonom o porezu na plaću, kojim je uređena obaveza isplatioca plaće da mjesečno, odnosno prilikom svake isplate obračuna i uplati porez i doprinose. Do momenta provođenja revizije izmirene su sve obaveze po osnovu plaća iz 2005. godine.

Primjena propisa na bazi kojih se obračunavala plaća u 2005. godini znači da nisu ispoštovane odredbe Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH u dijelu obaveze za utvrđivanja platnih razreda i koeficijenata za plaće. Prezentirane su Odluke Vlade o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u kantonalnim organima državne službe, koje je Vlada donijela krajem 2005. godine, i čija primjena je počela od 01.01.2006. godine.

Ukupno isplaćene bruto naknade skupštinskim zastupnicima iznose 263.040 KM. Zastupnicima su isplaćene naknade na ime dnevnica i paušala za putne troškove u iznosu od 50 KM za svako prisustvo sjednici klubova zastupnika i kolegija, a na osnovu skupštinske Odluke o izmjeni i dopuni Privremene odluke o naknadama zastupnika od 30.03.1998. godine. Smatramo da ove isplate nisu osnovane iz razloga što su se vršile na osnovu Privremene odluke iz 1998. godine, kao i iz razloga što je Poslovnikom Skupštine SBK propisano da Administrativna komisija donosi prijedloge akata kojima se uređuju plaće, naknade i druga primanja zastupnika i izabranih zvaničnika koje bira ili imenuje Skupština, te da donosi odgovarajuće akte za njihovu primjenu, kao i pojedinačne akte o plaćama i naknadama materijalnih i drugih primanja. U toku 2005. godine nije donesen poseban akt kojim bi se regulisale plaće, naknade i druga primanja zastupnika i izabranih zvaničnika u Skupštini SBK, a zastupnicima koji su profesionalizirali svoj rad u Skupštini plaća je isplaćivana na bazi Rješenja donesenih u prethodnom periodu. Prezentiran je prijedlog Zakona o novčanim naknadama i primanjima zastupnika i izabranih funkcionera u Skupštinu SBK, sačinjen aprila 2006. godine.

Potrebno je uspostaviti sistem obračuna i isplate plaća, naknada i drugih materijalnih prava zaposlenih za sve korisnike Budžeta SBK, u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH,

Potrebno je porez na plaću i doprinose iz i na plaću uplaćivati zakonom propisanim rokovima,

Potrebno je donijeti akt kojim će se regulisati plaće, naknade i druga primanja zastupnika i izabranih zvaničnika u Skupštini SBK.

Naknade troškova zaposlenih su, kao i prethodne godine, isplaćivane na osnovu Privremene Odluke o naknadama iz osnova materijalnih prava radnika: funkcionera, rukovodećih radnika i radnika u Vladi SBK, kantonalnim ministarstvima i drugim organima kantonalne uprave, donesene 16.10.1996. godine, i iste se odnose na naknade za prijevoz na posao i sa posla (1.917.430 KM), naknade za topli obrok (8.536.850 KM), regres za godišnji odmor (1.530.374 KM), naknade za rad komisija (368.517 KM). Vlada je donijela dana 09.02.2006. godine Uredbu o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće, sa primjenom od 16.02.2006. godine, kad prestaje važiti Privremena Odluka o naknadama iz osnova materijalnih prava radnika.

Izdaci za materijal i usluge planirani su Budžetom u iznosu 11.419.189 KM, Rebalansom budžeta plan je povećan na 12.082.803 KM, a ostvareni su u iznosu 10.788.636 KM, ili 89,29% u odnosu na plan.

Nabavka materijala je ostvarena u značajnim iznosima kod: MUP-a (668.683 KM), institucija osnovnog obrazovanja (171.326 KM), općinskih sudova (91.991 KM) i institucija srednjeg obrazovanja (91.859 KM). **Na osnovu uvida u dokumentaciju nabavke materijala kod kantonalnih ministarstava konstatovano je da je tokom čitave 2005. godine nabavka vršena od izabranog dobavljača na osnovu zaključenog ugovora iz 2003. godine, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u BiH.**

Izdaci za usluge prijevoza i goriva su u najznačajnijem iznosu ostvareni kod MUP-a (386.851 KM). **Nabavka goriva je tokom čitave 2005. godine vršena od izabranog dobavljača na osnovu zaključenog ugovora iz 2003. godine, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u BiH.**

Ugovorene usluge (2.866.991 KM) se odnose na usluge medija, štampanja, javnog informisanja, reprezentacije, usluge stručnog obrazovanja, pravne usluge, autorski honorari, medicinske i laboratorijske usluge, izdaci po osnovu privremenih i povremenih poslova, izdaci po osnovu ugovora o djelu i ostale usluge. Na nivou srednjeg obrazovanja iskazane su u iznosu 1.135.276 KM, a na nivou osnovnog obrazovanja u iznosu 468.886 KM. Ostatak ugovorenih uluga su iskazali: MUP 416.846 KM, općinski sudovi 214.682 KM, kantonalni sud 95.980 KM, itd.

Naknade po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima iskazane su u bruto iznosu 1.635.153 KM, od čega se na srednje škole odnosi 1.017.805 KM, a na osnovne škole 279.286 KM. Analizom visine iskazanog troška utvrđeno je da se pomenuti izdaci ostvareni u institucijama obrazovanja u najvećem djelu odnose na izdatke po osnovu izvođenja nastave putem vanjskih saradnika i putem uvođenja prekovremenog rada.

Pojedina ministarstva su na ovim pozicijama iskazala isplaćene naknade za rad članovima komisija. Naknade članovima komisija su, iskazane i na pozicijama naknada troškova zaposlenim i tekućih grantova, tako da nismo bili u mogućnosti utvrditi ostvareni iznos isplaćenih naknada članovima komisija formiranih na nivou svih korisnika Budžeta SBK.

S obzirom da se radi o značajnim novčanim sredstvima isplaćenim za rad komisija, smatramo da bi trebalo preispitati osnovanost i opravdanost formiranja svih komisija i isplate naknada članovima istih, uzimajući u obzir zakonom utvrđenu djelatnost ministarstava i uprava koji formiraju komisije, kao i njihove obaveze utvrđene posebnim federalnim i kantonalnim zakonima i propisima.

Potrebno je nabavke materijala i usluga vršiti na osnovu procedura provedenih u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH.

Potrebno je preispitati opravdanost formiranja svih komisija i isplate naknada istim, uzimajući u obzir zakonom utvrđenu djelatnost ministarstava koja su formirala komisije, kao i njihove obaveze utvrđene posebnim federalnim i kantonalnim zakonima i propisima.

Tekući grantovi (transferi) su planirani u ukupnom iznosu od 20.482.563 KM, a ostvareni su u iznosu 20.430.231 KM. Slijedeća tabela daje pregled ostvarenih grantova po korisnicima budžeta:

R.br.	BUDŽETSKI KORISNIK	REBALANS ZA 2005. G.	OSTVARENO U 2005. G.	ODSTUPANJE (4-3)	INDEKS (4/3)
1	2	3	4	5	6
1	Skupština SBK (transfer političkim strankama)	600.000	600.000	-	100
2	Stručna služba Skupštine	32.000	32.000	-	100
3	Ured Premijera	0	99.995	99.995	-
4	Stručna služba Vlade	0	286.665	286.665	-
5	Ministarstvo pravosuđa (tr. pritvora i zatvora)	170.000	141.510	-28.490	83,25
6	Ministarstvo finansija	1.182.000	1.196.784	14.784	101,25
7	Ministarstvo privrede	640.000	548.800	-91.200	85,75
8	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike	6.485.500	6.451.208	-34.292	99,48
9	Ministarstvo obrazovanja	4.901.743	4.807.108	-94.635	98,07
10	Ministarstvo prostornog uređenje, obnove i povra.	3.357.400	3.268.147	-89.253	97,34
11	Ministarstvo šumarstva, poljopr. i vodoprivrede	1.219.070	1.173.855	-45.215	96,30
12	Uprava za pitanja branitelja	1.607.950	1.607.630	-320	99,98
13	Uprava za civilnu zaštitu	286.900	216.530	-70.370	75,48
	UKUPNO	20.482.563	20.430.232	-52.331	99,75

Kao što je vidljivo iz prethodne tabele, određeni budžetski korisnici u svojim budžetima nisu imali planirane, a ostvarili su tekuće grantove. Pojedini budžetski korisnici su iskazali tekuće grantove u iznosima većim od planiranih. Za izvršenje naprijed navedenog korištena su sredstva tekuće rezerve, raspoređena Odlukama Vlade, Premijera i Ministra finansija.

Stručna služba Skupštine SBK je planirala transfer za udruženja građana u iznosu 40.000 KM, prvim Rebalansom budžeta plan je smanjen na 32.000 KM, koliko je i izvršeno. Nisu prezentirani programi koji su trebali biti odobreni od strane Vlade, prezentirana je samo Odluka Vlade o raspodjeli sredstava udruženjima građana, kojom se utvrđuje raspodjela sredstava za pomoć udruženjima građana u iznosu od 40.000 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su sredstva isplaćivana udruženjima, u rasponu od 300 KM – 2.000 KM, a na osnovu zahtjeva udruženja i Odluka predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Skupštine SBK. Nije regulisana obaveza izvještavanja, niti su obezbjeđeni izvještaji o namjenskom utrošku od strane udruženja kojima su sredstva doznačena.

Potrebno je za korištenje tekućih transfera sačiniti Programe koji će biti odobreni od strane Vlade, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta SBK. Potrebno je korisnicima budžetskih sredstava propisati obavezu izvještavanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava.

Ministarstvo finansija je planiralo tekuće grantove u iznosu 830.000, Rebalansima budžeta su povećani na 1.182.000 KM, a iskazani su u iznosu od 1.196.784 KM. Odnosi se na izvršene sudske presude (679.392 KM), izvršene povrate više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda u Budžet SBK (253.394 KM), grantove općini Dobretići (104.000 KM), sufinansiranje Fondacije «Pravda za BiH» (80.000 KM) i isplate iz tekuće rezerve Ministra finansija (79.998 KM).

Za prijenose sredstava po sudskim presudama Rebalansom budžeta su planirana sredstva u iznosu od 685.000 KM, a izvršeni su u iznosu od 679.392 KM. U okviru ovih transfera iskazana je isplata razlike naknade za topli obrok za svaki mjesec 2004. godine u iznosu po 2 KM za svakog uposlenika, po osnovu Nagodbe koja je sklopljena između Vlade SBK i Samostalnog sindikata državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudske vlasti i javnim ustanovama u FBiH - Koordinacioni kantonalni odbor samostalnog sindikata Travnik, dana 22.12.2005. godine kojom se Vlada SBK obavezala isplatiti razliku toplog obroka u iznosu od 4 KM po zaposleniku, tako što će 50% od utvrđenog iznosa izvršiti u 2005. godini, a preostali dio ostaje u obavezi izvršiti u toku 2006. godine ukoliko se prihodi Budžeta Kantona ostvare u planiranom iznosu. Pomenutom Nagodbom Vlada se obavezala izvršiti i isplatu troškova sudskog spora opunomoćenom advokatu Samostalnog sindikata u iznosu od 12.000 KM do 31.12.2005. godine. Za realizaciju Nagodbe Vlada je dana 13.01.2006. godine donijela Odluku za izdvajanje sredstava iz Budžeta SBK za 2005. godinu, kojom se odobrava iznos od 757.423 KM na ime razlike naknade za topli obrok za 2004. godinu, i Odluku o izdvajanju sredstava iz Budžeta SBK za 2005. godinu, kojom je odobren iznos od 12.000 KM na ime troškova sudskog postupka opunomoćenom advokatu samostalnog sindikata za 41 tužbeni zahtjev i sudske nagodbe.

U **Ministarstvu privrede** su planirani transferi za poticaje u privredi, u iznosu od 800.000 KM. Rebalansom budžeta plan je smanjen na iznos 640.000, a izvršenje je iskazano u iznosu 548.800 KM. Vlada je svojom Odlukom od 17.08.2005.godine prihvatila Program trošenja sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava sa stavke «poticaji privredi», utvrđenih Budžetom SBK za 2005. godinu u iznosu od 640.000 KM, u kojem su navedeni projekti koji se planiraju finansirati, određena svrha i kriteriji za izbor projekata. Ministarstvo je raspisalo 30.10.2005. godine javni konkurs za odabir korisnika sredstava namijenjenih za poticaje privredi, a stručna komisije za izbor korisnika je izvršila pojedinačno ocjenjivanje prispjelih ponuda (projekata) i o tome sačinila Zapisnik od 17.11.2005. godine. Vlada je na prijedlog Ministarstva, dana 08.12.2005. godine donijela Odluku o raspodjeli dijela sredstava sa stavke «prijenosi sredstava - poticaji privredi». Pojedinačni ugovori sa korisnicima su zaključeni u decembru 2005. godine, a isplata sredstava korisnicima je izvršena u aprilu 2006. godine. U skladu sa zaključenim ugovorima, Ministarstvo ima obavezu da vrši kontrolu utroška odobrenih sredstava, te da vrši nadzor nad programskim aktivnostima kroz posjete na terenu, nadziranje napretka programa i praćenje roka implementacije programa, kao i da poduzima aktivnosti za povrat datih sredstava ako korisnik u određenom roku ne započne aktivnost predviđene programom. Obzirom da se kao početak implementacije programa smatra datum kada su korisniku uplaćena finansijska sredstva i da su sredstva doznačena u aprilu 2006. godine, Ministarstvo nije vršilo pomenuti nadzor, a po obrazloženju

nadležnih, nadzor će se vršiti kad protekne ugovoreni vremenski period potreban za implementaciju projekata.

Potrebno je vršiti kontrolu utroška odobrenih sredstava, nadzor nad implementacijom projekata koji se finansiraju, te preduzimati aktivnosti definisane zaključenim ugovorima sa korisnicima sredstava sa pozicije «poticaji u privredi».

U Ministarstvu zdravstva i socijalne politike Budžetom su planirani tekući transferi 7.240.000 KM, Rebalansom budžeta su smanjeni na 6.485.000 KM, a ostvareni su u iznosu 6.451.208 KM. Odnosi se na beneficije za socijalnu zaštitu 6.267.368 KM, sufinansiranje Zavoda za javno zdravstvo SBK 53.840 KM i finansiranje provođenja mjera obavezne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije 130.000 KM.

Isplata jednokratnih novčanih pomoći koje je Ministarstvo izvršilo na osnovu Odluka Vlade, kao i isplata jednokratnih pomoći po rješenjima centara za socijalni rad i nadležnih općinskih službi vršena je, kao i prethodne godine, bez prethodno utvrđenih kriterija raspodjele i propisanih procedura kojima bi se utvrdili način ostvarivanja prava i visina jednokratnih pomoći.

Analizom isplata beneficija za socijalnu zaštitu i uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da Ministarstvo i dalje nema cjelovit uvid u pravilnost upravnog rješavanja o sticanju prava na socijalnu zaštitu u centrima za socijalni rad, niti u pravilnost utvrđivanja visine prava za pojedine vidove ove zaštite. Zakonska revizija prvostepenih rješenja nije u cijelosti provedena. Ministarstvo je i u 2005. godini provodilo zakonsku reviziju donesenih prvostepenih rješenja kojima se utvrđuje pravo korištenja socijalne zaštite i tokom 2005. godine obrađeno je 1.168 predmeta, od čega je na 546 predmeta data saglasnost, što uz provedene revizije u prethodnim godina, prema izjavi nadležnih, predstavlja oko 50% revidiranih prvostepenih rješenja. Provjeru ispravnosti dokumentacije na osnovu koje je ostvareno pravo i provjeru ispravnosti načina obračunavanja iznosa novčane naknade i blagajničke dokumentacije o raspodjeli sredstava, u skladu sa Zakonom, vrše inspektori socijalne zaštite. U toku revidirane godine izvršeno je 200 pregleda (od toga je 4 kontrolna pregleda), i izdato 3 rješenja o otklanjanju utvrđenih nepravilnosti, što smatramo nedovoljnim u odnosu na prosječan godišnji broj korisnika socijalne zaštite.

Sredstva beneficija za socijalnu zaštitu se doznadžavaju na osnovu mjesečnih zahtjeva općinskih centara za socijalni rad ili nadležnih općinskih službi, bez prethodne kontrole visine ostvarenih prava navedenih u zahtjevima. U Ministarstvu se na bazi istih sačinjava mjesečni nalog za isplatu sredstava po centrima, uvećan za dio sredstava za jednokratne pomoći, koji se dostavlja Ministarstvu finansija na realizaciju.

Sve ovo ukazuje da Ministarstvo ne raspolaže validnim podacima o obavezama proizašlim iz Zakona o socijalnoj zaštiti, a koji bi bili pouzdan izvor informacija, kako za planiranje sredstava za ove namjene, tako i za praćenje izvršenja istih, pogotovo imajući u vidu da se koriste podaci iz mjesečnih zahtjeva Centara, koji pored sredstava za pojedine vidove socijalne zaštite, trebaju i sredstva koja ne predstavljaju direktni izdatak korisnicima socijalne zaštite (troškovi ljekarskih komisija, ptt i bankarska provizija, reklamacije).

Potrebno je provesti reviziju svih rješenja kojim se utvrđuje pravo na svaki od oblika socijalne zaštite u prvostepenom upravnom postupku, u skladu sa članom 168. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti CZR i zaštiti porodica sa djecom,

Potrebno je vršiti suštinsku kontrolu mjesečnih zahtjeva dostavljenih od strane Centara za socijalni rad,

Potrebno je propisati procedure kojima bi se uredio način ostvarivanja prava i visina jednokratne pomoći.

U Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta planirani su tekući grantovi 5.793.825 KM, uravnoteženjima Budžeta su smanjeni na 4.901.743, a ostvareni su u iznosu 4.807.108 KM.

Transfer za sufinansiranje visokog školstva i stipendiranje učenika Budžetom je planiran u iznosu 2.800.000 KM, Rebalansom budžeta je smanjen na 2.340.000 KM, koliko je i ostvareno. Ostvaren je na osnovu Odluke Vlade o raspodjeli sredstava za sufinansiranje visokog školstva i institucija visokog obrazovanja za 2005. godinu (po izvršenom rebalansu), kojom je utvrđena raspodjela sredstava u iznosu 2.340.000 KM, kriteriji za raspodjelu sredstava, kao i iznosi sredstava za univerzitete i studentske centre koji učestvuju u raspodjeli sredstava. Konstatovano je da se prilikom utvrđivanja rasporeda sredstava propisani kriteriji nisu poštovali (nisu prezentirani finansijski planovi univerziteta, broj upisanih studenata na univerzitetu kao ni

dokumentacija koja bi potvrdila primjenu ostalih propisanih kriterija). Ugovori sa fakultetima i studentskim centrima su zaključeni na bazi «izraženih potreba u oblasti visokog obrazovanja», a Ministarstvo ne raspolaže dokumentacijom na bazi koje bi se utvrdile «izražene potrebe».

Transferi za osnovne muzičke škole, medresu, katoličke školske centre planirani su u iznosu 1.553.825 KM, Rebalansom budžeta su smanjeni na 1.398.443 KM, a ostvareni su u iznosu 1.398.432 KM. Prezentirana je Odluka Vlade o sufinansiranju osnovnih glazbenih škola kojima je osnivač SBK za 2005. godinu i škola koje sufinansira SBK. Nisu prezentirani kriteriji i procedure za raspodjelu sredstava, kao ni potpuna dokumentacija na bazi koje je utvrđena raspodjela, a prema obrazloženju nadležnih, raspored je za muzičke škole utvrđen na osnovu broja učenika koji pohađaju iste. Dokumentacija i kriteriji za raspored sredstava za medresu i katoličke školske centre nije prezentirana.

Transfer za sufinansiranje troškova prijevoza učenika osnovnih škola je Budžetom planiran u iznosu 550.000 KM. Prvim Rebalansom budžeta plan je smanjen na 496.000 KM, a drugim Rebalansom budžeta plan je povećan na 501.300 KM, koliko je i izvršeno. Izvršen je na osnovu Odluke Vlade o sufinansiranju troškova prijevoza učenika osnovnih škola i načinu organiziranja prijevoza u SBK u 2005. godini, kojom je utvrđen raspored sredstava prema općinama u mjesečnim iznosima, način doznake sredstava i način organizovanja prijevoza. Po obrazloženju nadležnih, raspored sredstava prema općinama je urađen na bazi prethodnih godina, dakle ne postoji dokumentacija iz koje bi se mogle utvrditi stvarne potrebe općina za ovim sredstvima za 2005. godinu. Odluka predviđa da su općine dužne organizovati prijevoz (sklopiti ugovore sa prijevoznicima, a nadležne općinske službe trebaju uvažiti činjenicu ako iz jedne obitelji putuje više djece, ili ako je obitelj u nekom vidu socijalne skrbi i tim kategorijama obezbijediti besplatan prijevoz ili minimalno sudjelovanje u participiranju troškova prijevoza). U skladu sa pomenutom odlukom, sredstva su se mjesečno prebacivala općinama, a nisu prezentirani izvještaji općina o namjenskom utrošku sredstava, niti dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo nije vršilo nadzor nad utroškom ovih sredstava.

Smatramo bitnim istaći da je potrebno urediti obavezu da korisnici budžetskih sredstava namijenjenih obrazovanju, nauci, kulturi i sportu dostavljaju Ministarstvu izvještaje o potrošnji doznačenih sredstava, čime bi se postigla upotreba istih u skladu sa propisanom namjenom.

Potrebno je transfere za sufinansiranje obrazovanja, nauke, kulture i sporta planirati realno i na bazi utvrđenih stvarnih potreba i izvršavati u skladu sa usvojenim kriterijima i propisanim procedurama,

Potrebno je urediti obavezu izještavanja od strane korisnika sredstava o potrošnji doznačenih sredstava, pratiti namjensku upotrebu doznačenih sredstava i sačinjavati propisane izvještaje o utrošku istih.

U Ministarstvu prostornog uređenja, obnove i povratka na poziciji tekućih grantova Budžetom su planirana sredstva u iznosu od 4.175.000 KM, Rebalansima budžeta su smanjena na 3.357.400 KM, a izvršenje je iskazano u iznosu od 3.268.145 KM.

Na ime podsticaja povratka Rebalansom budžeta je planiran iznos od 2.993.000 KM, ostvaren je iznos od 3.105.810 KM, a odnosi se na donirani građevinski materijal za obnovu stambenih jedinica sa iznosom donacije za jednu stambenu jedinicu u rasponu od 4.000-7000 KM, zavisno od stepena oštećenosti objekta. Transfer je izvršen na osnovu Odluke Vlade SBK od 19.04.2005. godine. Uvidom u utvrđeni raspored sredstava po općinama, konstatovano je raspored nije izvršen u skladu sa procentom razrušenih kuća kako je regulisano članom 4. navedene Odluke.

Ministarstvo je objavilo poziv za podnošenje zahtjeva za dodjelu donacija u građevinskom materijalu 11.05.2005. godine, i istim je propisan način prikupljanja zahtjeva za donacije, kao i zaduženja općinskim službama i Komisiji ministarstva za odabir korisnika donacija. Općinske službe nisu provele aktivnosti u skladu sa zaduženjima, tako da je Komisija ministarstva obavljala i dio posla za koji su bile zadužene općinske službe, a koji se odnosi na eliminaciju zahtjeva koji ne ispunjavaju opće kriterije. Komisija je vršila i ocjenjivanje dodatnih kriterija, i na taj način sačinjavala prijedloge konačnih lista korisnika pomoći. Ministarstvo ne posjeduje kompletnu dokumentaciju na bazi koje su sačinjeni prijedlozi konačnih lista korisnika pomoći, iz razloga što je ista, po izjavi odgovornih osoba, vraćena općinskim službama. Uvidom u dio prezentirane dokumentacije konstatovano je da su u pojedinim slučajevima bodovani kriteriji za koje ne postoji priložena dokumentacija u zahtjevu, ili za koje priložena dokumentacija nije vjerodostojna.

Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su Ministarstvo ili općinske službe obavljali bilo kakav nadzor kod isporuke materijala. Prezentirane su potvrde općinskih službi dostavljene Ministarstvu kojim se potvrđuje da je građevinski materijal isporučen u skladu sa zaključenim ugovorima. Uvidom u otpremnice isporučenog materijala konstatovano je da u većini slučajeva na istima nije naznačen broj lične karte, a u najvećem broju slučajeva nije naznačen matični broj korisnika doniranog materijala, a što je propisano internim procedurama Ministarstva.

Posebnom odlukom Vlade o raspodjeli sredstava za projekte infrastrukture i sufinansiranja utvrđen je raspored sredstava za projekte infrastrukture i projekte koji se sufinansiraju sa drugim učesnicima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju sufinansiranja radova na sanaciji rezervoara Vlasinje u općini Jajce, konstatovano je da zaključeni Ugovor sa izvođačem nije potpisan u skladu sa odredbama Odluke Vlade o utrošku sredstava za potporu povratku i obnovi u 2005. godini (nedostaje potpis Premijera SBK). Okončana situacija izvođača radova nije ovjerena od strane nadzornog organa, ovjerena je samo od strane Ministarstva, i bez prateće dokumentacije kojom bi se dokazalo da su ugovoreni radovi zaista i završeni, imajući u vidu da je situacija ispostavljena 45 dana ranije u odnosu na ugovoreni vremenski period za izvođenje radova. Naknadno je revizorima prezentiran Zapisnik, bez datuma, kojim se konstatuje da su pomenuti radovi završeni, potpisan od strane Općine Jajce, nadzornog organa i izvođača radova (bez potpisa ostala dva sufinansijera, vlasnika objekta i bez navođenja datuma završetka radova).

Za projekte u kojima se Ministarstvo pojavljuje kao sufinansijer nisu obezbjeđeni izvještaji o namjenskoj potrošnji sredstava od strane nosilaca projekata.

Tranfer za obilježavanje minskih polja i deminiranje po općinama planiran je u iznosu 120.000 KM, a izvršen je u iznosu 121.000 KM. Na osnovu Odluke Vlade od 07.09.2005. godine izvršena je uplata 100.000 KM na račun Međunarodnog fonda za deminiranje i pomoć žrtvama mina sa sjedištem u Ljubljani, a u skladu sa Memorandumom o razumijevanju zaključenim između Međunarodnog fonda za deminiranje i pomoć žrtvama mina i Vlade SBK, za realizaciju projekata tehničkog izviđanja lokacije i deminiranja utvrđenih lokacija. Nije prezentiran izvještaj Fonda o aktivnostima koje su poduzete, iako je članom 5. Memoranduma propisana obaveza Fondu redovnog izvještavanja Vlade.

Iznos od 21.000 KM izvršen je na osnovu Odluke Vlade od 22.03.2005. godine, kojom su utvrđeni iznosi i općine kojima treba doznačiti sredstva za deminiranje i obilježavanje minskih polja. Nije prezentiran izvještaj općina o izvršenim aktivnostima.

Potrebno je da za realizaciju granta za podsticaj povratka Ministarstvo osigura da se dosljedno provode propisane interne procedure, uputstva i odredbe zaključenih ugovora sa dobavljačima,

Potrebno je poštivati odredbe zaključenih ugovora u pogledu vršenja nadzora i postupka primopredaje završenih radova i poštivati procedure za plaćanje okončanih situacija. Potrebno je urediti obavezu izvještavanja Ministarstva od strane korisnika budžetskih sredstava o namjenskoj potrošnji doznačenih sredstava,

Potrebno je osigurati izvještaje od strane Međunarodnog fonda za deminiranje o provedenim aktivnostima tehničkog izviđanja i deminiranja utvrđenih lokacija.

Tekući transferi u Ministarstvu šumarstva, poljoprivrede i vodoprivrede planirani su Budžetom u iznosu 1.150.000 KM, Rebalansom budžeta su povećani na 1.180.000 KM, a izvršeni su u iznosu 1.173.855 KM. Usvojenim Budžetom nisu bili planirani transferi za rekultivaciju poljoprivrednog zemljišta, koji se finansiraju iz namjenskih sredstava.

Uvidom u Program utroška sredstava sa pozicije «Transfer-poticaji u poljoprivredi iz Budžeta SBK za 2005. godinu», koji je Vlada usvojila svojom Odlukom od 05.04.2005. godine, konstatovano je da planirana raspodjela odobrenih sredstava u iznosu 800.000 KM, a pored navedenih podsticaja, planirano je i osposobljavanje nepoljoprivrednog zemljišta u poljoprivredno (130.000 KM), izrada karte upotrebne vrijednosti (40.000 KM), izrada farmakognosijske karte (30.000 KM). Nije prezentirana izmjena Programa, koja je trebala biti urađena poslije izvršenih uravnoteženja Budžeta i kojim je za poticaje u poljoprivredi planirano 740.000 KM.

Uvidom u evidenciju poticaja poljoprivrednoj proizvodnji utvrđeno je da se svi poticaji evidentiraju na istoj bilansnoj poziciji, bez analitičkog raščlanjivanja po vrstama poticaja, što je onemogućilo praćenje izvršenja

usvojenog Programa. U okviru ovih poticaja iskazani su troškovi za izradu karte upotrebne vrijednosti poljoprivrednog zemljišta u iznosu 83.380 KM i troškovi za izradu farmakognoksijske karte u iznosu 60.000 KM. Farmakognoksijska karta SBK je rađena na zajedničku inicijativu Agronomskog instituta Mostar i Agromediterranskog fakulteta Mostar, prema ugovoru zaključenom u 2004. godini. Stručna komisija, imenovana od strane Ministarstva nije pozitivno ocijenila izrađenu kartu, ista je autorima vraćena, a članovi stručne komisije su uključeni u njenu doradu. Dana 22.03.2006. godine je organizovana javna rasprava za ocjenu izrađene farmakognoksijske karte i karte upotrebne vrijednosti zemljišta i zaključeno je da ponuđene karte zadovoljavaju postavljene stručne kriterije i da se mogu koristiti u praktičnoj primjeni. Smatramo da je potrebno preispitati opravdanost izrade i primjenu navedenih karti, kao i efekte i rezultate koji su postignuti njihovom primjenom.

Transferi za rekultivaciju poljoprivrednog zemljišta planirani su Rebalansom budžeta u iznosu 200.000 KM, a izvršenje je iskazano u iznosu 189.914 KM. Izvođači radova za programe kandidovane za osposobljavanje zemljišta za poljoprivrednu proizvodnju izabrani su putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda. Obzirom na ukupni iznos planiranih i realizovanih sredstava za ovu namjenu, smatramo da je bilo potrebno provesti otvoreni postupak javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kojim bi se omogućilo svakom zainteresovanom ponuđaču da dostavi svoju ponudu.

Poticaji u vodoprivredi su prvobitno planirani u iznosu 300.000 KM, Rebalansom su smanjeni na 240.000 KM, a ostvareni su u iznosu 203.602 KM. Ostvareni su na osnovu «Odluke o davanju saglasnosti za pokretanje procedure za realizaciju projekata iz oblasti vodoprivrede, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH», koju je Vlada donijela 25.08.2005. godine, u kojoj su navedeni projekti koji se planiraju finansirati ili sufinansirati, pojedinačna vrijednost projekata i učešće kantona i sufinansijera (JP «Vodno područje slivova rijeke Save» i općine) u projektima, kao i to da za tri projekta proceduru javne nabavke provodi JP. Ministarstvo je za tri projekata provelo posebne procedure javnih nabavki, i to za jedan projekat je proveden otvoreni postupak (Izgradnja kanalizacije naselja Polje-Slimena, Gornji Dolac u Travniku), za dva projekta je proveden konkurentski zahtjev. Za jedan projekat je izabran isti izvođač radova koji je izabran u provedenom otvorenom postupku, ali bez provođenja postupka o javnoj nabavci. Smatramo da ovakav način izbora izvođača radova nije uredan i da je za sve projekte, za koje je Ministarstvo bilo zaduženo da provodi postupak javne nabavke, trebalo provesti jedinstven postupak o javnoj nabavi – otvoreni postupak.

Za realizaciju određenog broja projekata sredstva su doznačena općinama koje se pojavljuju kao nosioci aktivnosti, od izbora dobavljača do konačne realizacije projekta. Nisu prezentirani izvještaji općina o namjenskom utrošku sredstava, ni izvještaji nadzornog organa o stepenu završenosti poslova.

Uvidom u dokumentaciju realizacije projekta na izgradnji kanalizacione mreže «Polje-Slimena-Dolac-G. Dolac-Vakuf» u općini Travnik, čija je ugovorena vrijednost 137.747 KM, utvrđeno je da nije ispoštovan ugovoreni rok za izvođenje radova, a okončana situacija za mjesec decembar je ovjerena od strane osobe koja ugovorom nije imenovana za obavljanje supervizora. Analizom ponude izabranog izvođača radova konstatovano je da je za navedenu cijenu ponuđen rabat od 5%, a što prilikom zaključivanja ugovora nije uzeto u obzir, tj. ugovor je zaključen na ponuđeni iznos bez obračuna ponuđenog rabata.

Potrebno je ustrojiti analitičku evidenciju poticaja poljoprivredi, kako bi se omogućilo praćenje usklađenosti izvršavanja pojedinih vrsta poticaja sa usvojenim Programom,

Potrebno je preispitati opravdanost izrade karte upotrebne vrijednosti zemljišta i farmakognoksijske karte, njihovu primjenu, kao i rezultate i efekte koji su postignuti njihovom primjenom,

Potrebno je transfere za rekultivaciju zemljišta i za vodoprivredu izvršavati blagovremeno, izvođače radova birati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, i osigurati praćenje namjenske potrošnje doznačenih sredstava za ove namjene.

U Upravi za pitanje branitelja i invalida domovinskog rata planirani su tekući transferi u iznosu 2.000.000 KM, Rebalansima budžeta su smanjeni na 1.607.950 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.437.800 KM. Vlada je donijela Program za korištenje dopunskih prava korisnika BIZ-a za 2005. godinu, u kojem su navedene vrste prava korisnika BIZ-a i planirani iznosi po pojedinim vrstama, u ukupnom iznosu od 1.750.000 KM. Programom nije obuhvaćeno finansiranje troškova provođena zakonske revizije

prvostepenih rješenja korisnika BIZ-a, koja je planirana u iznosu 250.000 KM. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je izvršena izmjena Programa koji bi bio usklađen sa visinom odobrenih sredstava. Uvidom u Program utvrđeno je da nisu jasno definisani pojedini oblici dopunskih prava, odnosno da se iste namjene planiraju u okviru više različitih pozicija (podizanje nišana i nadgrobnih spomenika). Rasporedni nalog za isplatu transfera donosi Direktor Uprave uz saglasnost Zamjenika direktora Uprave, a izvršenje se ne prati analitički po namjenama utvrđenim Programom, što ukazuje da nije moguće potvrditi usklađenost izvršenih transfera sa usvojenim Programom.

Grantovi pojedincima Rebalansom budžeta su planirani u iznosu od 1.061.550 KM, a izvršenje je iskazano u iznosu od 1.061.230 KM i odnose se na nabavku ortopedskih pomagala (382.980 KM), rješavanje pitanja ratnih stradalnika (395.350 KM) i transfer za sufinansiranje rješavanja stambene problematike i provođenja zakonske revizije (282.900 KM). Nabavka ortopedskih pomagala (382.980 KM) izvršena je na osnovu zaključenih ugovora za 2005. godinu sa većim brojem ortopedskih radionica. U pojedinim slučajevima su primjenjivani cjenovnici ortopedskih radionica iz zaključenih ugovora iz ranijih godina.

Transfer za rješavanje problema ratnih stradalnika (395.350 KM) odnosi se na isplatu jednokratnih novčanih pomoći, isplate za podizanje nadgrobnih spomenika, izgradnja i podizanje šehidskih nišana. Uvidom u dokumentaciju izvršenih isplata utvrđeno je da nisu postojali kriteriji za utvrđivanje prava i visine izvršenih isplata. Kao osnov za isplatu jednokratnih novčanih pomoći prezentirana je Odluka Uprave (donesena 24.01.2001. godine) kojom se može odobriti novčana pomoć u visini finansijskih mogućnosti i kojom nisu propisani kriteriji i procedure za dodjelu iste. Isplate jednokratnih novčanih pomoći vršene su u rasponima od 100 KM do 3.000 KM, a na osnovu rasporednog naloga Uprave.

Transfer za sufinansiranje stambene problematike korisnika BIZ-a iskazan je u iznosu od 100.000 KM odnosi se na sufinansiranje stambenog zbrinjavanja djece bez oba roditelja, 100% RVI, PPB i ostalih korisnika BIZ-a, kao i pomoć u izgradnji stambenih jedinica u općinama Busovača, Novi Travnik, Bugojno, Jajce, Travnik. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su isplate vršene, na osnovu podnesenih zahtijeva korisnika, bez prethodno utvrđenih pisanih procedura koje bi bile temelj za utvrđivanje visine odobrenih sredstava.

Transfer neprofitnim organizacijama (za dopunska prava korisnika BIZ-a, spomen obilježja i udruženja proistekla iz odbrambeno-oslobodilačkog rata) iskazan je u iznosu 376.400 KM, koliko je i planiran. Isplate su vršene bez prethodno utvrđenih kriterija koji su osnov za određivanje korisnika i visine sredstava. Programom je utvrđen iznos od 231.000 KM za finansiranje rada kantonalnih boračkih organizacija, a bez prethodno donesenih kriterija za određivanje visine učešća u planiranim sredstvima.

Transfer za podizanje nišana i nadgrobnih spomenika planiran je u iznosu od 170.000 KM, iskazan je u planiranom iznosu, a odnosi se na izgradnju i postavljanje nišana i nadgrobnih spomenika u općinama SBK i izgradnju i uređenje mezarja-grobalja na području općina SBK. Programom je uređeno da se sredstva realizuju po zahtjevima i dostavljenim projektima. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da se za realizaciju ovog transfera koriste različiti propisi i isplaćuju različiti iznosi za poginule pripadnike Armije FBiH (638 KM) i poginule pripadnike HVO (2.526 KM), što znači da nisu ustrojani jedinstveni kriteriji za raspodjelu budžetskih sredstava za ove namjene. Za ove namjene isplate su vršene i sa drugih pozicija planiranih Budžetom tako da nismo bili u mogućnost utvrditi ukupno ostvareni izdatak za naprijed pomenute namjene.

Potrebno je organizaciju Uprave uskladiti sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH;

Potrebno je utvrditi kriterije i procedure za ostvarivanje dopunskih prava korisnika BIZ-a, i to za finansiranje nabavke ortopedskih pomagala, rješavanje stambene problematike, podizanje nišana i nadgrobnih spomenika, pomoć za rad boračkih udruženja, dodjelu jednokratnih novčanih pomoći, kao i za ostala prava koja ostvaruju korisnici BIZ-a, i iste dosljedno primjenjivati prilikom realizacije planiranih tekućih transfera,

Potrebno je tekuće transfere izvršavati u skladu sa namjenama za koje su planirani i analitički evidentirati, kako bi se omogućilo praćenje usklađenosti izvršenja transfera sa usvojenim Budžetom i Programom.

U **Upravi za civilnu zaštitu** planirani su tekući transferi u iznosu 361.120 KM, prvim Rebalansom budžeta su smanjeni na iznos 286.900 KM, a ostvareni su u iznosu 216.530 KM. Transfer za posebne namjene –

elementarne nepogode je ostvaren u iznosu 145.416 KM, a od toga pomoć općini Travnik je ostvarena u iznosu od 130.000 KM, za saniranje posljedica prirodne nesreće od poplave koja se desila 26.06. i 02/03. 07.2005. godine. U okviru ovih sredstava je izvršena nabavka terenskog vozila Lada Niva u iznosu 15.373 KM, za potrebe kantonalnog štaba civilne zaštite.

Nije prezentiran Program zaštite od prirodnih i drugih nesreća kantona, niti plan zaštite od prirodnih i drugih nesreća kantona, a što je u skladu sa članom 27. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća dato u nadležnost kantonu.

Potrebno je donijeti Program i plan zaštite od prirodnih i drugih nesreća kantona, u skladu sa članom 27. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća.

Teuća rezerva planirana je u iznosu 1.065.000 KM, odobrena je u iznosu od 1.040.546 KM, što je u odnosu na planirana sredstva ostvarenje 97,70 %. O raspolaganju sredstvima tekuće rezerve, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta SBK za 2005. godinu, Premijer kantona i ministar finansija obavezni su kvartalno izvještavati Vladu, a Vlada Skupštinu Kantona jednom polugodišnje. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju nismo mogli potvrditi da je izvještavanje vršeno na način i u rokovima kako je propisano naprijed navedenim Zakonom. Prezentirani su pregledi koje je sačinilo Ministarstvo finansija o izdvajanjima iz tekuće rezerve za 2005. godinu (Vlade 860.553 KM, Premijera kantona 99.995 KM i ministra finansija 79.998 KM), što ukupno iznosi 1.040.546 KM.

U skladu sa zakonskim propisima raspodjela sredstava rezerve treba da se vrši na osnovu prethodno utvrđenih kriterija za raspodjelu ovih sredstava, i to budžetskim korisnicima za hitne i nepredviđene izdatke, ili za izdatke predviđene u nedovoljnom iznosu u slučaju neodložne potrebe. Međutim, provedenom revizijom je konstatovano, kao i prethodne godine, da nisu utvrđeni kriteriji za upotrebu sredstava rezervi, a sredstva tekuće rezerve su se koristila i za namjene koje se ne mogu smatrati hitnim i nepredviđenim izdacima, koji se pojave u toku budžetske godine.

Potrebno je da se odobravanje, korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve vrši u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, Zakonom o izvršavanju Budžeta SBK i Budžetom SBK.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u finansijskim izvještajima u iznosu 3.075.722 KM, a odnose se na: nabavku zgrada 1.010.413 KM, nabavku opreme 1.548.524 KM, nabavku stalnih sredstava u obliku prava 151.880 KM i rekonstrukciju i investiciono održavanje 364.905 KM.

U okviru nabavke zgrada najveći iznos se na kupovinu zgrade Remontnog zavoda Travnik, kupoprodajne cijene 1.900.000 KM, u kojoj su smješteni MUP i kantonalno tužilaštvo SBK, po zaključenom ugovoru od 10.12.2004. godini, a tokom 2005. godine je plaćen iznos od 750.000 KM. Kod institucija osnovnog obrazovanja iskazana je nabavka zgrada u iznosu od 130.347 KM, koja se odnosi se na izgradnju područne škole Rudnik Han Bila u iznosu od 93.395 KM, a iznos od 36.951 KM uplaćen je preduzeću Nikodil Kiseljak za izvođenje radova za izgradnju kotlovnice uz objekat osnovne škole u Kiseljaku (nije prezentiran ugovor o izvođenju radova).

Kod institucija srednjeg obrazovanja iskazana je nabavka zgrada u iznosu od 115.999 KM. Uvidom u dokumentaciju, iznos od 39.019 KM odnosi se na plaćanje za nastavak gradnje zgrade srednje škole Nova Bila Travnik, na osnovu zaključenog ugovora i aneksa ugovora o gradnji (ugovorena vrijednost radova 224.051 KM). Nije prezentiran ugovorom predviđeni dinamički plan izvođenja radova. Iznos od 76.000 KM se odnosi na plaćanje za izgradnju krova sportske dvorane pri SŠ I. G. Kovačić u Kiseljaku. Isplate su izvršene na osnovu ispostavljenih računa izvođača radova, koji nisu ovjereni od strane nadzornog organa i iz kojih je vidljivo da radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Nije prezentiran ni poseban izvještaj nadzornog organa, koji je imenovan Rješenjem školskog odbora i kojem je za vršenje nadzora za sve vrijeme izgradnje objekta utvrđena fiksna naknada u iznosu od 10.000KM.

Osnovne škole su iskazale nabavku namještaja u iznosu 24.565 KM, kompjuterske opreme 47.051 KM, bibliotetske i školske opreme 46.081 KM. Srednje škole su iskazale nabavku namještaja u iznosu 44.665 KM, kompjuterske opreme 31.929 KM, opremu za opremanje i namještanje učionica 37.430 KM. Na osnovu uvida u dokumentaciju nabavke kompjuterske opreme u OŠ «Braća Jezerčić», i iz razgovora sa

odgovornim osobama, konstatovano je da svaka osnovna i srednja škola vrše samostalno nabavke i za svaku nabavku opreme provode posebne procedure. Vlada SBK je Rješenjem od 11.04.2005. godine imenovala posebne komisije za javne nabavke za osnovne i srednje škole, te upućujemo da iste trebaju provoditi proceduru javne nabavke za osnovne i srednje škole. Obzirom da se radi o usitnjenim nabavkama za veliki broj škola, a da su godišnji izdaci za oba nivoa obrazovanja ipak značajni, smatramo da bi u cilju postizanja ekonomičnosti, bilo preporučljivo da sve nabavke na godišnjem nivou istih vrsta opreme (za sve škole) budu predmet istog jedinstvenog postupka javne nabavke.

Potrebno je nabavku stalnih sredstava provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i propisanim internim procedurama,

Potrebno je da Ministarstvo obrazovanja, kao budžetski nadležno ministarstvo, osigura nadzor nad nabavkom stalnih sredstava u institucijama obrazovanja,

4.4 Postupanje kod primjene Zakona o javnim nabavkama

Vlada SBK je, u cilju dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama donijela dana 05.04.2005. godine Rješenja o imenovanju članova komisija za javne nabavke za: potrebe ministarstava i drugih tijela SBK, za osnovne i srednje škole, za potrebe Ministarstva prostornog uređenja, obnove i povratka i za potrebe pravosudnih institucija.

Nabavka uredskog, kompjutorskog materijala i štampanog potrošnog materijala kao i sredstava za čišćenje za sve budžetske korisnike vršena je tokom 2005. godine na bazi Ugovora zaključenog 17.11.2003. godine na neodređeni period sa odabranim najpovoljnijim dobavljačem. Uvidom u dokumentaciju izbora najpovoljnijeg dobavljača utvrđeno je da nabavka materijala za čišćenje nije ni bila predmet javnog nadmetanja, a da je ista bila predmet zaključivanja ugovora. Prezentiran je Okvirni sporazum za nabavku uredskog, kompjutorskog, potrošnog materijala i tiskanica za potrebe Vlade zaključen dana 18.01.2006. godine na osnovu provedenog otvorenog postupka, na period od dvije godine i to od 01.01.2006. godine do 31.12.2007. godine. Ukazujemo da zaključivanje Okvirnog sporazuma na period od dvije godine nije u skladu sa važećim zakonskim propisima budući da se budžet usvaja i izvršava za jednu fiskalnu godinu.

Nabavka rezervnih dijelova i potrošnog materijala za vozila, servisiranje i održavanje vozila, autolimarskih i lakirerskih radova za vozila, kao i goriva za vozila SBK tokom 2005. godine vršena je na osnovu zaključenih ugovora iz 2003. godine. Uvidom u dokumentaciju ponovljenog postupka odabira najpovoljnijih ponuda za naprijed navedene robe i usluge konstatovano je da za isporuku goriva izvršen izbor najpovoljnijeg ponuđača na bazi dvije prihvatljive ponude i zaključen ugovor 01.08.2003. godine sa istim, a bez prethodno pribavljene saglasnosti Vlade kantona. Uvidom u Zapisnik komisije o otvaranju i prihvatanju ponuda za odabir najpovoljnijih ponuda za prodaju i isporuka rezervnih dijelova i potrošnog materijala za vozila, servisiranje i održavanje vozila, autolimarski i lakirerski radovi za vozila konstatovano je da je pristiglo sedam ponuda od čega je šest ponuda od strane komisije ocijenjeno da nisu kompletne. Iste nisu prezentirane timu za reviziju iz razloga što su, prema obrazloženju odgovornih osoba vraćene ponuđačima. Izbor dobavljača izvršen je na bazi jedne prihvatljive ponude (kompletne ponude) i zaključen ugovor 20.08.2003. godine sa istim, takođe bez prethodno pribavljene saglasnosti Vlade kantona. Oba navedena ugovora su zaključena na neodređeni rok, a primjenjivali su se i tokom revidiranog perioda, što nije bilo moguće imajući u vidu odredbe Zakona o javnim nabavkama kao i činjenicu da se Budžet usvaja i izvršava za jednu fiskalnu godinu.

Predmet revizije je bila procedura nabavke 20 putničkih automobila za potrebe MUP-a, koja je započela u 2004. godini. Javni poziv je raspisan 28.06.2004. godine i istim je predmet javnog nadmetanja podijeljen u tri lota. Uvidom u dokumentaciju izbora dobavljača utvrđeno je da za lot dva nisu obezbijedene tri prihvatljive ponude, odnosno izvršen je izbor između dvije prihvatljive ponude, a što nije u skladu sa odredbama Uredbe o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova.

MUP je putem otvorenog postupka javne nabavke izvršio nabavku plitkih cipela za policiju u iznosu od 54.995 KM suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama, u djelu koji se odnosi na izbor najpovoljnije ponude mimo utvrđenih kriterija i visine odobrenih sredstava prema Odluci Vlade SBK (sredstva odobrena u vrijednosti 51.000 KM).

Da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova u potpunosti postupi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.

4.5 Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2005. godine

Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2005. godine korisnika Budžeta SBK je organizovan na način da je Ministarstvo finansija zaduženo za popis u kantonalnim organima uprave, a posebne centralne komisije su formirane za Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta (za institucije obrazovanja) i za Ministarstvo pravosuđa i uprave (za institucije pravosuđa). Vlada je prihvatila izvještaje Centralnih popisnih komisija 21.02.2006. godine, i na osnovu istih donijela odluke o likvidaciji utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, o otpisu potraživanja i rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, do utvrđivanja pojedinačne odgovornosti odgovornih osoba.

Izvještajem Centralne popisne komisije za organe uprave konstatovano je da i dalje postoji manjak 24 umjetničke slike u iznosu od 24.125 KM, koji je utvrđen i popisom za 2001. godinu, ali o načinu likvidiranja navedenog manjka nije donesena odluka, niti danom utvrđivanja manjka, niti nakon usvajanja Izvještaja o obavljenom popisu na dan 31.12.2005. godine.

Komisija za obilježavanje stalnih sredstava inventarnim brojevima je zapisnikom konstatovala da se određena stalna sredstva u knjigovodstvu paralelno vode i kod Službe za zajedničke poslove Vlade i kod sudova i tužiteljstva SBK u ukupnoj vrijednosti od 117.775 KM, i predložila da se utvrdi stvarno stanje stalnih sredstava kod pomenutih korisnika, što nije izvršeno.

Uvidom u Izvještaj komisije za otpisivanje-isknjižavanje stalnih sredstava konstatovano je da je komisija izuzela od korisnika budžeta ranije otpisana stalna sredstva i uskladištila u prostorije Ministarstva finansija, uz napomenu da će biti naknadno uništena. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je komisija izvršila fizičku likvidaciju navedenih stalnih sredstava.

Uvidom u Odluku Vlade kojom se usvaja izvještaj Centralne popisne komisije MUP-a SBK za popis sredstava i obaveza i prijedlog komisija za rashod stalnih sredstava i sitnog inventara, utvrđeno je da je rashodovano stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 10.016 KM, za šta nam nije prezentiran zapisnik o fizičkoj likvidaciji istih.

Na prijedlog Centralne popisne komisije za oblast pravosuđa, Vlada je donijela Odluku o isknjižavanju automobila «Pasat» sadašnje vrijednosti 1.116 KM na teret Kantonalnog javnog pravobranilaštva. U izvještaju Centralne popisne komisije konstatovano je da je navedeno vozilo neupotrebljivo, ali nije priložena potrebna dokumentacija koja bi potvrdila iste navode. Centralna komisija nije svojim izvještajem obuhvatila stanje depozitnih računa koje drže sudovi i koje na dan 31.12.2005. godine iznosi 410.064 KM. Ovi računi sudovima služe za držanje sudskih pologa sa namjenom, nisu otvoreni u okviru JRT, zadržani su posebni transakcijski računi koje drže sudovi, a na osnovi mišljenja Federalnog ministarstva finansija od 14.10.2003. godine. U skladu sa mišljenjem Federalnog ministarstva finansija, kantonalno ministarstvo finansija treba obavezati sudove ili depozitne banke da svakodnevno dostavljaju izvode o prometu i stanju na ovim računima, kako bi ministarstvo imalo uvid i kontrolu ovih računa i time preduprijedilo i onemogućilo zloupotrebu kod raspolaganja sredstvima na ovim računima. Obzirom da se radi o poslovnim događajima koji nemaju direktnog utjecaja na sredstva i izvore sredstava, smatramo da bi ova sredstva trebalo evidentirati na vanbilansnoj evidenciji, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Popisom kod srednjih škola je utvrđeno da stanje stalnih sredstava u SŠ «Gornji Vakuf-Uskoplje» ne odgovara knjigovodstvenom stanju, a razlika je nastala knjiženjem istih stalnih sredstava u knjigovodstvu dvije škole – OŠ «Gornji Vakuf-Uskoplje» i SŠ «Gornji Vakuf-Uskoplje». Vlada SBK je na osnovu Izvještaja Centralne popisne komisije za srednje škole donijela Odluku o isknjižavanju pogrešno uknjiženih stalnih sredstava u SŠ «Gornji Vakuf-Uskoplje» sadašnje vrijednosti 1.323.694 KM (zgrada 1.269.220 KM, oprema 54.475 KM) koja su u knjigovodstvenim evidencijama i isknjižena. Na osnovu Zapisnika komisije SŠ «Uskoplje» i OŠ «Uskoplje» izvršeno je i isknjižavanje pogrešno uknjiženog zemljišta kod SŠ «Uskoplje» sadašnje vrijednosti 132.198 KM, za šta Vlada nije donijela odluku.

Vlada je donijela Odluku kojom se otpisuju novčana devizna sredstva koja je imala MSŠ «318. slavna brdska brigada» Novi Travnik na žiro-računu kod Tuzlanske banke, u iznosu od 9.077 KM, a nije prezentirana dokumentacija da su prethodno poduzete adekvatne mjere za naplatu istih sredstava.

Na prijedlog centralne popisne komisije za osnovne škole Vlada je donijela Odluku o knjiženju manjka i viška sitnog inventara kojom je određeno da se sa 20 % vrijednosti od utvrđenog manjka, u iznosu od 1.449 KM tereti odgovorno lice budžetskog korisnika kod kojeg je manjak utvrđen. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je navedena odluka realizovana na utvrđeni način.

U toku 2005. godine (31.12.2005. godine), prema obrazloženju nadležnih u skladu sa «usmenom odlukom» izvršeno je preknjižavanje stalnih sredstava sa Stručne službe Vlade SBK na pojedinačne korisnike budžeta (osim institucija pravosuđa), a po utvrđenom stanju popisom na dan 31.12.2004. godine. Obzirom da o imovini kantona odlučuje Vlada, smatramo da je o istom trebala raspraviti i donijeti potrebnu Odluku.

Na osnovu navedenog, ne može se u potpunosti potvrditi da je na nivou svih korisnika kantonalnog budžeta popisom utvrđeno stvarno stanje imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2005. godine i da je usklađeno stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Potrebno je da proračunski korisnici najmanje jednom godišnje usklađuju stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je izvršiti uvid u Odluke o utvrđenim manjkovima i postupiti u skladu sa istima u pogledu utvrđivanja pojedinačnih odgovornosti. Postupiti u skladu sa Odlukama o isknjižavanju stalnih sredstava i sitnog inventara u pogledu likvidacije rashodovanih sredstava.

4.6 Novčana sredstva

Na osnovu uvida u knjigovodstvenu dokumentaciju konstatovano je da stanje novčanih sredstava na transakcijskim računima i gotovina u blagajni, na kraju fiskalne godine, iznosi 1.377.811 KM.

Obavljenom revizijom je utvrđeno da novčana sredstva na posebnom donatorskom računu za implementaciju Zajedničkog projekta obnove za općine Jajce, Donji Vakuf i Dobretići, u iznosu od 280.359 KM nisu iskazana u okviru JRT SBK. Isto tako, deponovana sredstva za ove namjene u iznosu od 400.000 KM, nisu iskazana ni u bilansnoj, niti u vanbilansnoj evidenciji.

Naglašavamo da je Zakonom o trezoru u FBiH propisano da se svi javni prihodi moraju uplatiti na JRT i da postojanje posebnih transakcijskih računa, čiji su vlasnici budžetski korisnici, nije u skladu sa pomenutim Zakonom.

Potrebno je da svi korisnici budžeta najmanje jednom godišnje (na dan 31.12.) usklade stanje novčanih sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom (inventurom), u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Potrebno je da se izvrši uvid u način raspolaganja sredstvima na otvorenom transakcijskom donatorskom računu i da se isti otvori i evidentira kao podračun u okviru JRT,

4.7 Kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Kratkoročna potraživanja iskazana su u Konsolidovanom Bilansu stanja u iznosu 514.914 KM, i najvećim djelom se odnose na potraživanja od pravnih lica za izvršene usluge (214.613 KM), potraživanja od pravnih lica za uplaćene avanse (75.759 KM) i ostala potraživanja (144.567 KM).

U okviru potraživanja od pravnih lica osnovne škole su iskazale iznos od 54.526 KM, a prema obrazloženju nadležnih odnosi se na potraživanja za naknade za porodijsko odsustvo i bolovanje preko 42 dana za period od 1996 do prelaska na trezorski način poslovanja. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su

poduzimane bilo kakve mjere za naplatu ovih potraživanja. U okviru ostalih potraživanja MUP je iskazao potraživanja za isplaćene naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu 56.722 KM, nastale u periodu od 2002-2005. godine. Ovdje napominjemo da svi korisnici budžeta ne evidentiraju potraživanja na jedinstven način i u skladu sa važećim zakonskim propisima, što ima za posljedicu da iskazani iznosi ne predstavljaju realno stanje pojedinih vrsta potraživanja.

Kratkoročni plasmani iskazani su u Konsolidovanom bruto bilansu u iznosu 6.510.571 KM, a odnose se na: deponovana sredstva kod banaka (5.992.347 KM), kredite date pravnim licima (311.454 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (271.270 KM).

Deponovana sredstva kod banaka u iznosu od 5.992.347 KM se odnose na sredstva deponovana kod banaka u sljedećim iznosima:

- Gospodarska banka Novi Travnik 1.787.086 KM,
- Hercegovačka banka Mostar 1.647.739 KM,
- HVB Central Profit banka Travnik 2.369.053 KM,
- Hypo Alpe-Adria-bank Vitez 188.469 KM,

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da se navedeni depoziti odnose na sredstva ostvarena privatizacijom državnog kapitala. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da banke nisu u cjelosti ispunile svoju obavezu po zaključenim ugovorima u dijelu izvještavanja Vlade o broju i iznosu odobrenih kredita, kvartalnom izvještavanju o iznosu naplaćenih kredita, kao i poduzimanja zakonom predviđenih mjera o prinudnoj naplati plasiranih kredita. Tokom 2005. godine samo je Hypo banka redovno izvještavala Vladu o plasiranim sredstvima. Ostale banke, po izjavi odgovornih osoba, nisu redovno dostavljale izvještaje o broju i iznosu odobrenih kredita, kao i o iznosu naplaćenih kredita. Za deponovana sredstva kod Hercegovačke banke nije prezentirana dokumentacija.

Takođe, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su od strane nadležnih poduzimane adekvatne mjere u cilju praćenja namjenskog korištenja sredstava, dinamike povrata, kao i praćenje efekata plasiranih kredita, a na što je ukazano i prethodnim revizijskim izvještajem.

U okviru iskazanih kredita pravnim licima na razdjelu Trezora iskazan je iznos od 302.504 KM, a radi se o datim kreditima u ranijem periodu. Na bilansnoj poziciji sumnjiva i sporna potraživanja iskazan je iznos od 271.270 KM, a odnose se na potraživanja koja su prenesena iz ranijeg perioda i za koje su pokrenuti sudski postupci radi povrata duga. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2005. godine presudom okončan sudski postupak protiv općinskog vijeća Vitez za naplatu potraživanja u iznosu od 130.000, kojim je naplaćen iznos od 44.237 KM, a iznos od 85.763 KM je otpisan na teret rashoda Ministarstva finansija. Za ostale sudske postupke nije prezentirana dokumentacija.

Potrebno je kontinuirano i blagovremeno poduzimati adekvatne mjere u cilju naplate i povrata potraživanja i plasmana koji budžetski korisnici imaju iskazane u svojim knjigovodstvenim evidencijama. Potraživanja evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa JRT..

Potrebno je poduzeti aktivnosti na osnovu kojih će se pratiti namjensko korištenje sredstava, dinamika povrat, kao i praćenje efekata plasiranih sredstava ostvarenih privatizacijom.

4.8 Obaveze na dan 31.12.2005. godine

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2005. godine iskazane su u finansijskim izvještajima u iznosu 15.140.118 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim i fizičkim licima 6.516.542 KM; kratkoročni krediti i zajmovi 798.115 KM; obaveze prema zaposlenima 7.825.461 KM. U okviru iskazanih obaveza prema pravnim i fizičkim licima i obaveza prema zaposlenim sadržane su neizmirene obaveze nastale u revidiranoj godini, a kratkoročni krediti i zajmovi su preuzeti po početnom stanju 01.01.2005. godine u iznosu od 1.194.511 KM. Obaveze po osnovu primljenog kredita od PB Sarajevo Filijala Bugojno su u iznosu od 396.396 KM su izmirene na osnovu Protokola o usaglašavanju obaveza i

potraživanja o načinu izmirenja, zaključenog dana 05.05.2005. godine između Vlade SBK i Uprave PBS Filijala Bugojno.

4.9 Vanbilansna evidencija

Na poziciji vanbilansne evidencije iskazano je stanje 280.359 KM, i odnosi se na stanje sredstava na namjenskom transakcijskom računu otvorenom kod Hypo-Alpe-Adria-Bank d.d. Mostar kojim upravlja Ministarstvo prostornog uređenja, obnove i povratka, sa namjenom za implementaciju Zajedničkog projekta obnove (81 stambena jedinica) za općine Jajce, Donji Vakuf i Dobretići. Implementacija projekta je vršena i tokom 2005. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je 28.12.2005. godine zaključen Ugovor o oročenom novčanom depozitu u iznosu 400.000 KM, na rok od jedan mjesec i da isti nije knjigovodstveno evidentiran. Analizom utroška sredstava za implementaciju projekta, utvrđeno je da na ime naknada za rad komisija za javne nabavke, vršenje nadzora i ugovora o djelu u internim evidencijama ministarstva evidentiran utrošak od 24.300 KM, isplaćen iz ovih sredstava.

Nisu provedene preporuke Ureda za reviziju date u Izvještaju za 2004. godinu, te ponovo napominjemo da otvaranje posebnog namjenskog transakcijskog računa nije u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH, koji propisuje da se svi javni prihodi kantona moraju uplatiti na Jedinstveni račun Trezora.

Svi javni prihodi kantona moraju se uplaćivati na Jedinstveni račun Trezora, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH; Za donirana sredstva otvoriti namjenski račun kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora, a u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH,

Budžetski korisnici obavezni su u knjigovodstvu budžeta osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, izdataka i drugih isplata, kao i o stanju imovine, obaveza i izvora vlasništva u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

5 ZAKLJUČAK

Nakon izvršene revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Budžeta SBK za 2005. godinu, konstatovano je da i u revidiranoj godini, kao i u prethodnoj godini nije uspostavljen adekvatan, odnosno funkcionalan sistem internih kontrola. Navedeno je imalo za posljedicu da se nisu dosljedno provodili zakonski i podzakonski akti u planiranju, izvršenju i nadzoru nad izvršenjem Budžeta SBK za 2005. godinu.

Preporuke Ureda za reviziju budžeta po prethodnom revizijskom izvještaju, u dosta slučajeva nisu ispoštovane, kao ni preporuke po izvještajima Odjela za internu reviziju Ministarstva finansija SBK.

Kao i prethodne godine, naglašavamo nedovoljnu posvećenost proceduri izrade i donošenja Budžeta i upućujemo da je za realno planiranje neophodno snimiti i utvrditi stvarne potrebe u pojedinim oblastima, sa posebnim akcentom na planiranje prihoda i rashoda kod svakog budžetskog korisnika posebno. Isto tako ukazujemo na potrebu značajne saradnje Ministarstva finansija sa svim budžetskim korisnicima prilikom planiranja prihoda i izdataka, kako bi se na taj način osigurao realan Finansijski plan Kantona.

Potrebno je da svi korisnici budžeta troše sredstva u skladu sa zakonskim propisima odobrenim Budžetom, kao i da prate i osiguraju namjensku upotrebu sredstava doznačenih putem transfera.

Obzirom da je ni u toku revidirane godine nisu, na nivou Kantona, donesene sve procedure propisane Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, upućujemo na potrebu donošenja nedostajućih procedura, kao i dosljednu primjenu postojećih i procedura koje će biti usvojene u narednom periodu.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Ministarstvo finansija Srednjobosanskog kantona očitovale se na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja budžeta SBK za 2005. godinu dopisom broj 01-14-455/06 od 17.08.2006. godine. Uz navedeni dopis dostavljena su i očitovanja Ministarstva zdravstva i socijalne politike, Ministarstva privrede, Uprave za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i Uprave za civilnu zaštitu, kojima su data pojašnjenja na nalaze i nepravilnosti konstatovane u Nacrtu Izvještaja, koje je revizorski tim razmotrio i utvrdio da iste nemaju uticaja na konačnu verziju Izvještaja o izvršenoj reviziji. U očitovanju Uprave za civilnu zaštitu, kao razlog nedonošenja Programa i plana zaštite od prirodnih i drugih nesreća kantona, navedeno je da je Vlada SBK tek polovinom 2006. godine imenovala Radni tim za izradu istog, u skladu sa zakonskom regulativom.

Viši revizor:

Mirsada Janjoš, dipl. ecc.

Vođa tima:

Maida Letić, dipl. ecc.