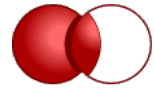




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



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

UR: 024-05, 012-5/03

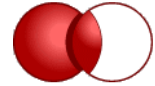
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2002. GODINE**

**BUDŽETA UNSKO SANSKOG KANTONA
BIHAĆ**

Sarajevo, avgust 2003. godine



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



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

**MENADŽMENTU
BUDŽETA UNSKO SANSKOG KANTONA
BIHAĆ**

IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Budžeta Unsko Sanskog Kantona**, iskazanih na stranicama od 1 do 64, na dan 31.12.2002. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Budžeta Unsko Sanskog 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 budžeta/proračuna FBiH ("Službene novine FBiH", br. 48/99) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim 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 potkrepljuju 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. S obzirom da nismo obavljali reviziju finansijskih izvještaja za 2001. godinu ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima 01.01.2002. godine u skladu sa FBiH revizijskim standardom 510.
4. Po našem mišljenju finansijski izvještaji **daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Budžeta Unsko Sanskog Kantona, na dan 31.12.2002. godine**, osim za:
 - nije u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava,
 - nedosljednu primjenu Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i Zakona o izvršenju budžeta USK-a za 2002.godinu u dijelu koji se odnosi na uplatu svih javnih prihoda na depozitne račune javnih prihoda Kantonalnog budžeta kao i korištenje budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu,

- u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o budžetu USK-a, nadležna ministarstva, prije dostavljanja godišnjeg obračuna Kantonalnom ministarstvu finansija, nisu pregledala i uskladila godišnje obračune budžetskih korisnika za koje se odgovorna, zatim konsolidovala iste i sastavila konsolidovani godišnji obračun na nivou ministarstva,
- dio tekućih grantova navedenih u članu 29. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona, nisu korišteni po programima koje je Vlada trebala utvrditi Odlukom na prijedlog nadležnog budžetskog korisnika. Također, budžetski korisnici nisu tromjesečno izvještavali Vladu USK-a o utrošenim sredstvima u skladu sa navedenim zakonom,
- nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom), na dan 31.12.2002. godine, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73.,74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna-budžeta F BiH,
- nije dosljedno primjenjivana Uredba o postupku nabavke roba, uslugama i ustupanju radova.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA UNSKO SANSKOG KANTONA
za 2002.godinu

1 UVOD

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Sl. novine FBiH", br. 48/99) i INTOSAI-revizijskim standardima, obavljena je revizija finansijske pravilnosti poslovanja, koja pored ostalog obuhvata reviziju finansijskih izvještaja/izvješća za 2002. godinu, **Budžeta Unsko Sanskog Kantona (u daljem tekstu: Budžet).**

Ured za reviziju budžeta/proračuna Federacije Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2000. godinu, a revizija finansijskih izvještaja za 2001. godinu nije vršena.

Reviziju finansijskih izvještaja, za godinu koja se završava sa 31.12.2002. godine, obavili su:

- Munib Ovčina, dipl. ecc.
- Maida Karić, dipl. ecc.

Revizija je obavljena u periodu od 01.09.2003. godine do 03.10.2003. godine, sa prekidima, u prostorijama Kantonalnog ministarstva finansija, u prisustvu ovlaštenih predstavnika Kantonalnog ministarstva finansija.

2 OPŠTI/OPĆI PODACI

Unsko-Sanski Kanton je federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine, čije su nadležnosti utvrđene Ustavom Federacije BiH i Ustavom Unsko-Sanskog Kantona (u daljem tekstu Kantona).

Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština Kantona. Skupština je jednodomno predstavničko tijelo sastavljeno od 30 poslanika, koji se biraju tajnim glasanjem na neposrednim izborima na cijelom području Kantona. Poslanici u Skupštini Kantona imaju četvorogodišnji mandat.

Vlada Unsko-Sanskog Kantona je izvršni organ Kantona koju čine predsjednik, zamjenik predsjednika i devet ministara.

Funkciju kantonalne uprave u Kantonu vrše kantonalna ministarstva, kantonalne uprave i kantonalne ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje njihov djelokrug, rukovođenje kao i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje. Kantonalne uprave i kantonalne ustanove mogu se osnivati u sastavu ministarstva i nemaju svojstvo pravne osobe.

Kantonalna ministarstva su: Kantonalno ministarstvo unutrašnjih poslova; Kantonalno ministarstvo pravde; Kantonalno ministarstvo finansija; Kantonalno ministarstvo privrede; Kantonalno ministarstvo za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida; Kantonalno ministarstvo zdravstva i socijalne politike; Kantonalno ministarstvo obrazovanja, nauke i kulture; Kantonalno ministarstvo za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoline; Kantonalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Kantonalne ustanove su: Kantonalni štab Civilne zaštite; Kantonalna direkcija robnih rezervi; Pedagoški zavod; Veterinarski zavod; Poljoprivredni zavod; Zavod za prostorno planiranje, obnovu i razvoj.

Kantonalnim ministarstvom rukovodi kantonalni 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. Kantonalni organi i kantonalne ustanove mogu ostvarivati prihod u okviru svoje djelatnosti kada je to određeno zakonom ili propisom na osnovu zakona i isti se unosi u budžet Kantona. Izuzetno, zakonom ili propisom Vlade Kantona donesenim na osnovu zakona, može se propisati da se navedeni prihodi, koje ostvare navedeni organi u okviru svoje djelatnost i koriste za određene namjene.

Sjedište Kantona je u Bihaću.

3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa svom zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li su se ministarstva pridržavala zakona i instrukcija, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

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

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

4 OSVRT NA NEDOSTATKE UTVRĐENE REVIZIJOM ZA 2002. GODINU

Revizijom Budžeta za 2000. godinu predložene su određene aktivnosti i radnje i date su preporuke sa ciljem što potpunijeg ostvarenja budžetskih prihoda, te što kvalitetnijeg izvršavanja budžetskih izdataka.

Revizijom za 2002. godinu utvrđeno je da nisu otklonjene utvrđene nepravilnosti i da se nije postupilo po datim preporukama, kao što slijedi:

- **nije u potpunosti uspostavljen sistem internih kontrola,**
- **prihodi koje budžetski korisnici ostvaruju obavljanjem vlastite djelatnosti nisu uplaćivani na depozitne račune javnih prihoda Kantonalnog budžeta,**
- **budžetska sredstva nisu korištena samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu,**
- **za dio potraživanja iz ranijih godina, nisu preduzete adekvatne mjere za naplatu istih ili uopšte nisu preduzete,**
- **nije se u potpunosti postupilo u skladu sa Uredbom o nabavci robe, vršenju usluga i ustupanju radova,**
- **nije u potpunosti izvršeno usaglašenje doznaka iz budžeta sa evidencijom kod korisnika budžeta Kantona.**

5 NALAZI I PREPORUKE

5.1 USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA

U toku revizije finansijskih izvještaja Budžet Kantona za 2002. godinu, konstatovano je da Kanton nije postupio u skladu sa važećim zakonskim propisima i to u slijedećim slučajevima:

- **Zakon o budžetu Unsko-Sanskog Kantona ("Sl. list Unsko-Sanskog Kantona", br. 3/97) nije usaglašen sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH ("Sl. novine FBiH", br. 20/98),**
- **nije se postupilo u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu ("Sl. glasnik Unsko-Sanskog Kantona", br. 5/02 i 1/03) u dijelu koji se odnosi na: uplatu prihoda koji budžetski korisnici ostvaruju obavljanjem vlastite djelatnosti na depozitne račune javnih prihoda Kantonalnog budžeta; korištenje budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu,**
- **u postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova nije se u cijelosti postupilo u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova.**

Preporuka menadžmentu:

- **da se izvrši usaglašavanje Zakona o budžetu Unsko-Sanskog Kantona sa Zakonom o budžetima/ proračunima u FBiH,**
- **da se upravljanje prihodima i izdacima Budžeta vrši u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona.**

5.2 MENADŽMENT I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Prilikom analize rada menadžmenta i sistema interne kontrole, u toku revizije, a u skladu sa INTOSAI standardom tačka 142. izvršena je procjena da li sistem interne kontrole pomaže zaštititi imovine i resursa, da li se osigurava tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja budžetskih korisnika.

Sistem internih kontrola ugrađen je u organizaciju organa uprave i kantonalnih ustanova, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji su doneseni na osnovu Zakona o upravi u Unsko-Sanskom Kantonu (" Sl. glasnik Unsko-Sanskog Kantona" br. 2/00). Ovim Pravilnikom utvrđen je način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornost službenika u obavljanju poslova kao i raspored poslova po organizacionim jedinicama, s opisom poslova za svakog službenika i radnika ili grupu službenika i radnika.

Iz razloga uvođenja trezorskog načina poslovanja Kantonalno ministarstvo finansija je donijelo novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada Unsko-Sanskog Kantona dala saglasnost 11.04.2002. godine. Navedenim Pravilnikom u Kantonalnom ministarstvu finansija formiran je Sektor za trezor koji je zadužen za: planiranje izvršenja Budžeta; vođenje računovodstva budžetskih korisnika i finansijsko izvještavanje; upravljanje novcem; vođenje evidencije i vršenje otplate obaveza; poslove likvidature, kao i upravljanje neangažovanim sredstvima i imovinom.

Uvidom u primjenu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Kantonalnog ministarstva finansija, odnosno u neposredno izvršenje poslova i radnih zadataka, konstatovano je da su službenicima navedenog ministarstva izdata rješenja o rasporedu na određene poslove i radne zadatke, koja su stupila na snagu 01.07.2002. godine, a da istovremeno nije uveden trezorski način poslovanja. Takođe treba napomenuti da Kantonalno ministarstvo finansija vodi računovodstvo za budžetske korisnike i sačinjava finansijske izvještaje, a da svi budžetski korisnici imaju otvorene transakcijske račune i samostalno raspolazu sredstvima na istim. Revizorskom timu nije prezentiran pisani akt o načinu kretanja finansijske dokumentacije između ministarstva i budžetskih korisnika.

Navedenim Pravilnikom u Kantonalnom ministarstvu finansija predviđeno je radno mjesto Kantonalnog budžetskog inspektora (tri izvršioca), koji je prema navedenoj sistematizaciji odgovoran ministru finansija. Na navedenim poslovima u 2002. godini radila su tri izvršioca, koji prema izjavi

istih nisu obavljali poslove inspekcije budžetskih korisnika. U toku revizije nisu prezentirani zapisnici o izvršenom inspeksijskom nadzoru u 2002. godini, kod korisnika budžeta.

Zbog naprijed navedenog, kao i uvida u organizaciju i funkcionisanje sistema interne kontrole, inspeksijskog nadzora i računovodstvenog sistema, može se konstatovati da ovakav način funkcionisanja internih kontrola koji je ugrađen u organizaciju uprave Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, rad Kantonalnih budžetskih inspektora i organizacija računovodstvenog sistema, ne daju dovoljnu garanciju za efikasnu zaštitu imovine, sprečavanju i otkrivanju prevare i greške, tačnost i potpunost računovodstvene evidencije i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

Preporuka menadžmentu:

- da korisnici budžeta uspostave sistem internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni, u svrhu postizanja ciljeva na području: efikasnog poslovanja; pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa primjenjivim zakonima i propisima,
- da Kantonalni budžetski inspektori, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Kantonalnog ministarstva finansija, obavljaju poslove inspeksijskog nadzora,
- da se računovodstveni sistem organizuje na takav način da ažurno i korektno obavlja računovodstvene procese: prikupljanja dokumentacije, knjiženja, sistematizaciju, sintezu i izradu finansijskih izvještaja. Također, da se donese pisani akt o načinu kretanja finansijske dokumentacije između Kantonalnog ministarstva finansija i korisnika budžeta za koje ministarstvo vodi računovodstvo i sastavlja finansijske izvještaje.

5.3 BUDŽET UNSKO-SANSKOG KANTONA ZA 2002. GODINU

Budžet Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu kao i Zakon o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu donijela je Skupština Kantona 03.03.2002. godine i isti su stupili na snagu 10.05.2002. godine danom objave u "Službenom glasniku Unsko-Sanskog Kantona", br. 5/2002.

Skupština Kantona je 30.12.2002. godine donijela Zakon o izmjeni Zakon o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu i Odluku o izmjenama i dopunama Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu koji su stupili na snagu 15.01.2003. godine, danom objave u "Službenom glasniku Unsko-Sanskog Kantona", br. 1/2003.

Do donošenja Budžeta za 2002. godinu finansiranje se vršilo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju Unsko-Sanskog Kantona, koju je donijela Skupština Kantona dana 27.12.2001. godine (Sl. glasnik USK-a br. 2/02).

Budžet Kantona za 2002. godinu nije donesen u rokovima utvrđenim u Zakonu o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonu o Budžetu Unsko-Sanskog Kantona, a također uz usvojeni Budžet Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu nisu priloženi finansijski planovi izvanbudžetskih fondova kako je to propisano navedenim zakonima.

U sljedećoj tabeli daje se pregled planiranih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka Budžeta za 2002. godinu:

R. br.	Opis	Budžet za 2002. godinu	Izmjene i dopune Budžeta za 2002. godinu
1	2	3	4
I	Prihodi, primici i finansiranje	112.360.000	107.363.941
II	Prihodi i primici	98.460.000	93.989.410
III	Izdaci	112.460.000	107.363.941
IV	Deficit (III-II)	14.000.000	13.374.531
	Pokriće deficita (1+2+3)		
1.	Potpore		
2.	Kreditiranje	14.000.000	
3.	Smanjenje likvidnosti		13.374.531

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, vezanu za donošenje odluka o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava (u skladu sa članom 13. stav 2. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu), revizijski tim je konstatovao da su odluke, koje se odnose na preraspodjelu izdataka iz 2002. godine, u kojima je propisano da stupaju na snagu poslije objavljivanja u Službenom glasniku Unsko-Sanskog Kantona, donesene i objavljene po isteku fiskalne godine (kraj marta 2003. godine) kao i po isteku rokova utvrđenih za izradu godišnjih obračuna korisnika budžeta, što nije u skladu sa članom 34. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i članom 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Može se konstatovati da su u navedenim slučajevima korisnici budžeta, kojima je odobrena preraspodjela, postupili suprotno članu 3. Zakonu o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona tj. nisu koristili sredstva samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu, jer su odluke donešene poslije izvršenih transakcija.

Također je konstatovano da su Budžetom USK-a za 2002. godinu na poziciji "Izdaci za nabavku stalnih sredstava" planirani kapitalni grantovi i izdaci za otplatu kredita, a što nije u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH. Navedene izdatke budžetski korisnici u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima evidentirali su na pripadajućim pozicijama, a što je imalo za posljedicu nemogućnost praćenja stvarnog izvršenja ovih izdataka u skladu sa planom.

Preporuka menadžmentu:

- da se donošenje i izvršenje Budžeta Kantona vrši u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona,
- da se izdaci za nabavku stalnih sredstava, kapitalni grantovi i izdaci za otplatu kredita budžetom planiraju na pripadajućim pozicijama.

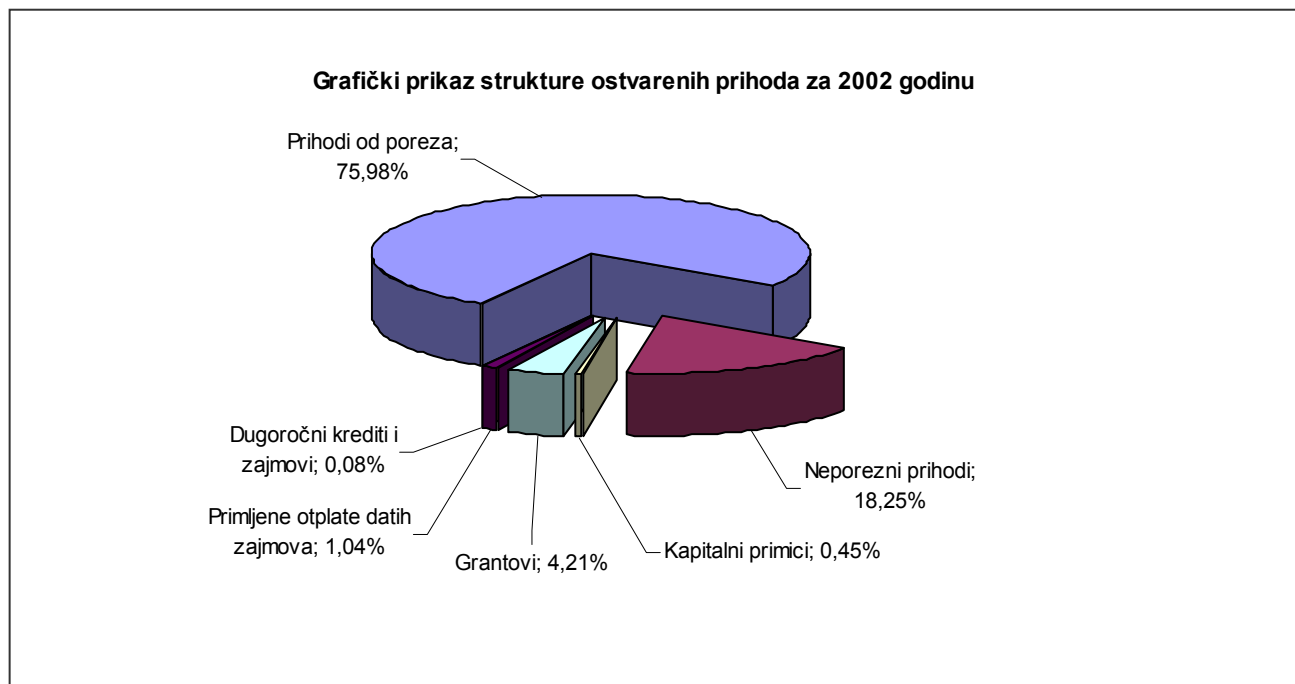
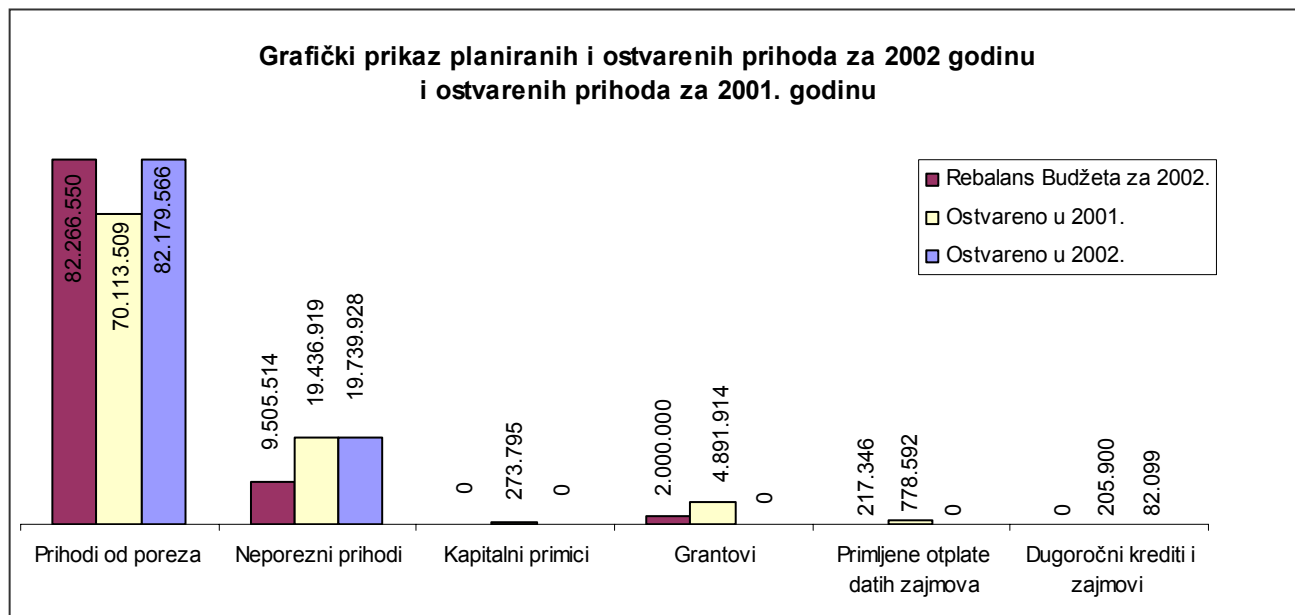
5.4 IZVRŠENJE BUDŽETA UNSKO-SANSKOG KANTONA ZA 2002. GODINU

5.4.1 PRIHODI I PRIMICI BUDŽETA UNSKO-SANSKOG KANTONA ZA 2002. GODINU

Ukupno ostvareni prihodi i primici u 2002. godini iskazani su u Konsolidovanom godišnjem iskazu o izvršenju budžeta u periodu od 01.01.2002. godine do 31.12.2002. godine u iznosu od 108.082.570,00 KM, što je više u odnosu na Budžet za 2002. godinu 14,99%, a u odnosu na prošlu godinu 13,18%.

Struktura iskazanih prihoda i primitaka iskazana je u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Opis	Rebalans Budžeta za 2002. godini	Ostvareno u 2001. godini	Ostvareno u 2002. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od poreza	82.266.550	70.113.509	82.179.566	98,89
2.	Neporezni prihodi	9.505.514	19.436.919	19.739.928	207,66
3.	Kapitalni primici	-	273.795	482.293	
4.	Grantovi	2.000.000	4.891.914	4.551.574	227,57
5.	Primljene otplate datih zajmova	217.346	778.592	1.129.209	519,54
A. Ukupno prihodi i primici (od 1 do 5)		93.989.410	95.494.729	108.082.570	114,99
6.	Dugoročni krediti i zajmovi	-	205.900	82.099	
B. Ukupno finansiranje (= 6)		-	205.900	82.099	
Ukupno prihodi i primici i finansiranje		93.989.410	95.700.629	108.164.669	115,08



Uvidom u prezentiranu dokumentaciju revizijski tim je konstatovao da budžetski korisnici prihode koje su ostvarili obavljanjem vlastite djelatnosti, nisu u najvećem dijelu, uplaćivali u skladu sa zakonskim propisima, na depozitne račune javnih prihoda Kantonalnog budžeta. U Računovodstvenim zabilješkama uz finansijske izvještaje za period od 01.01. do 31.12.2002. godine navedeni prihodi iskazani su u iznosu od 12.862.489,00 KM. Prema izjavi odgovorne osobe navedeni prihodi nisu bili planirani Budžetom za 2002. godinu, uplaćivani su na transakcijske račune budžetskih korisnika koji su sa istim samostalno raspolažali.

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 82.179.566,00 KM i u odnosu na plan manji su za 1,11 %. Struktura navedenih prihoda je slijedeća:

1. Domaći porez na dobra i usluge		71.695.685 KM
• porez na prodaju dobara i usluga,	24.857.009 KM	
• porez na promet po TB	17.648.141 KM	
• porez na promet usluga	12.371.555 KM	
• ostali porezi na promet proizvoda i usluga	16.818.981 KM	
2. porez na plaću		9.159.151 KM
3. porez na dobit		955.891 KM
4. ostali porezi (porez u ugostiteljstvu)		368.839 KM

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 19.739.928,00 KM, što je više u odnosu na planirana sredstva 107,66 %, a u odnosu na prošlu godinu 1,55 %. Prema izjavi odgovorne osobe navedena razlika između ostvarenih i planiranih neporeznih prihoda je iz razloga, što prihodi koje su po osnovu obavljanja vlastite djelatnosti ostvarili budžetski korisnici, nisu bila planirana u Budžetu za 2002. godinu iako su isti ostvareni i u prethodnom periodu.

Navedeni prihodi evidentirani su u godišnjem obračunu Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, kao i u godišnjim obračunima pravosudnih i kantonalnih organ kao vlastiti prihodi i to:

R. br.	Opis	Budžet Kantona	Pravosudni organi 2001. godini	Kantonalni organi 2002. godini	Ukupno (od 3 do 5)
1	2	3	4	5	6
a) Prihodi od poduzetničke aktivnosti i kamata na depozite u banci		285.159	22.425	1.553.072	1.860.656
b) Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 1 do 6)		7.307.589	3.048	8.521.596	15.832.233
1..	Kantonalne administrativne takse	1.859.839		426.807	2.286.646
2.	Sudske takse	2.768.621	642	7.082	2.776.345
3.	Ostale kantonalne naknade	27.460		6.950	34.410
4.	Naknade za vode i korištenje voda	232.094			232.094
5.	Cestovne naknade	1.659.984		3.098.362	4.758.346
6.	Prihodi od pružanja javnih usluga	759.591	2.406	4.982.395	5.744.392
c) Novčane kazne		1.849.542		197.497	2.047.039
Ukupno neporezni prihodi (a+b+c)		9.442.290	25.473	10.272.165	19.739.928

Neporezni prihodi u pravosudnim organima, iskazani u iznosu od 25.473,00 KM, ostvareni su po osnovu kamata na depozite u banci i sudske takse pri Općinskom sudu za prekršaje.

Neporezni prihodi u kantonalnim organima, iskazani u iznosu od 10.272.165,00 KM, ostvareni su po osnovu; obavljanja javnih usluga; cestovnih naknada; naknada za pretvaranje poljoprivrednog zemljišta u građevinsko; novčanih kazni ostvarenih po osnovu mandatnih kazni po kantonalnim propisima (2 mjeseca); kamata na depozite; izdavanje putnih isprava; otpisa obaveza. Najvećim dijelom neporezni prihodi iskazani su u: Kantonalnom ministarstvu unutrašnjih poslova; Kantonalnom ministarstvu privrede; Kantonalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva; Visokom obrazovanju; Srednjem obrazovanju; Osnovnom obrazovanju i Predškolskom obrazovanju.

Kapitalni primici iskazani su u iznosu od 482.293,00 KM i nisu bili planirani Budžetom za 2002. godinu. Iskazani su u Kantonalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 451.132,00 KM (prodaja junica 163.196,00 KM i povrat kredita 239.196,00 KM) i Budžetu Kantona od prodaje robnih rezervi u iznosu od 31.161,00 KM.

Grantovi su iskazani u iznosu od 4.551.574,00 KM i u odnosu na plan su ostvareni više za 127,57 %. Struktura navedenih grantova je slijedeća:

Redni broj	Opis	Rebalans Budžeta za 2002. godini	Ostvareno u 2001. godini	Ostvareno u 2002. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
a) Tekući grantovi (1+2)		2.000.000	3.923.355	3.824.196	191,20
1.	Grantovi iz inostranstva		178.662	453.209	
2.	Grantovi od ostalih nivoa vlasti	2.000.000	3.744.693	3.370.987	191,20
b. Kapitalni grantovi (3+4)		-	968.559	727.378	
3	Grantovi iz inostranstva	-	323.525	278.917	
4.	Grantovi od ostalih nivoa vlasti	-	645.034	448.461	
Ukupno grantovi (a+b)		2.000.000	4.891.914	4.551.574	227,57

Navedeni grantovi odnose se na najvećim dijelom na doznačena sredstva od: Budžeta FBiH u iznosu od 2.500.000,00 KM; Fonda za kreditiranje razvojnih projekata 371.920,00 KM; Fondacije za zaštitu životinja 156.400,00 KM; Grant za ekshumaciju od FBiH 112.186,00 KM; Švicarske ambasade u BiH za JU "Pedagošku životnu zajednicu" 266.296,00 KM. na navedenim grantovima evidentirana su i sredstva od datih kredita kao i primici od prodaje stalnih sredstava.

Primljene otplate danih zajmova iskazani su u iznosu od 1.129.209,00 KM, u odnosu na plan veće su za 419%, a odnose se na primljenih otplata od pozajmljivanja drugim nivoima vlade u iznosu od 1.064.000,00 KM, primljenih otplata od pozajmljivanja javnim preduzećima 60.709,00 KM i primljenih otplata od ostalog vida pozajmljivanja 4.500,00 KM.

Preporuka menadžmentu:

- **da svi javni prihodi i primici budžeta, uključujući i vlastite prihode korisnika budžeta, moraju biti raspoređeni u budžetu i iskazani po izvorima iz kojih potiču, u skladu sa odredbu člana 3. stav 1. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH.**

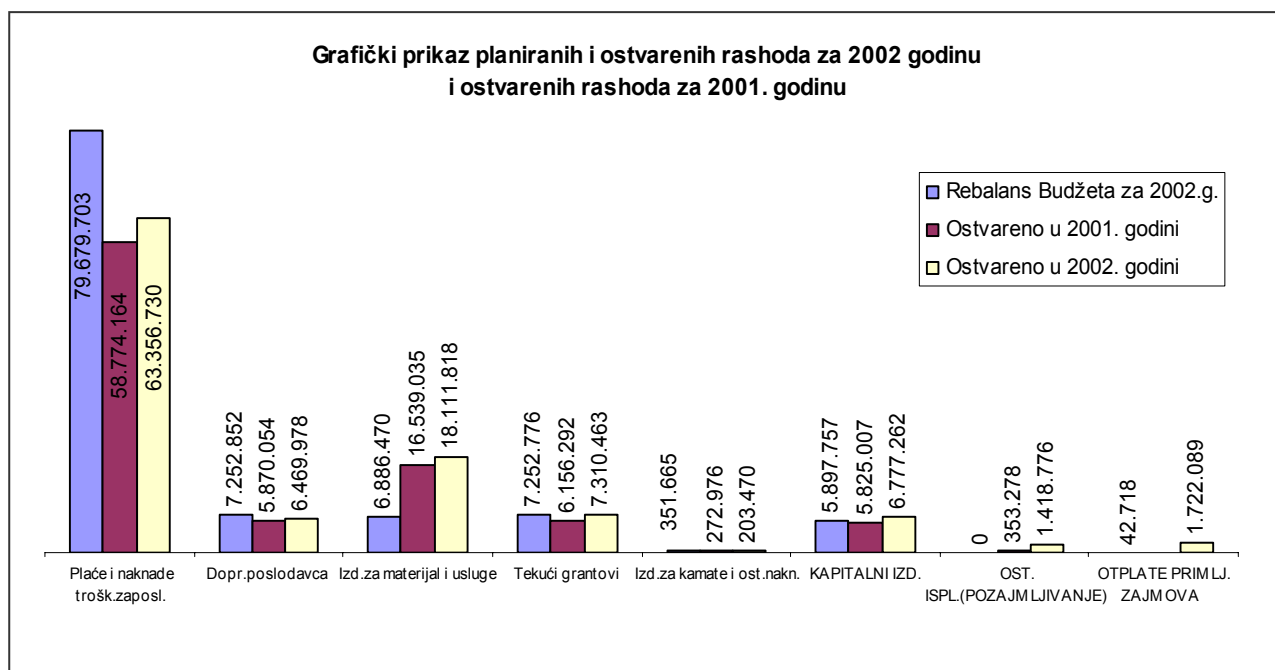
5.4.2 RASHODI I IZDACI BUDŽETA UNSKO SANSKOG KANTONA ZA 2002. god.

Ukupno rashodi i izdaci u 2002. godini iskazani su u iznosu od 105.370.586,00 KM i predstavljaju ostvarenje u odnosu na budžet/proračun 98,14 %.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Rebalans Budžet za 2002. godina	Ostvareno u 2001. godini	Ostvareno u 2002. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
UKUPNO (A+ B)		107.363.941	95.759.835	105.370.586	98,14
A. UKUPNO IZDACI (I+II +III)		107.321.223	93.790.806	103.648.497	96,58
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d+e)		101.423.466	87.612.521	95.452.459	94,11
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 2)		79.679.703	58.774.164	63.356.730	79,51
1.	Bruto plaće i naknade	66.610.611	51.855.589	51.770.578	77,72
2.	Naknade troškova zaposlenih	13.069.092	6.918.575	11.586.152	88,65
b) Doprinosi poslodavca (= 3)		7.252.852	5.870.054	6.469.978	89,21
3.	Doprinosi poslodavca	7.252.852	5.870.054	6.469.978	89,21
c) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 13)		6.886.470	16.539.035	18.111.818	263,00
4.	Putni troškovi	272.750	1.193.554	1.196.754	438,77
5.	Izdaci za energiju	1.290.571	1.482.126	2.165.544	167,79
6.	Izdaci za komunalne usluge	823.446	1.472.299	1.571.341	190,82
7.	Nabavka materijala	825.651	2.973.604	2.458.378	297,75
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	661.400	924.820	961.988	145,45
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	245.780	468.868	463.796	188,70
10.	Izdaci za tekuće održavanje	1.220.023	4.006.047	4.812.261	394,44
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	160.750	310.968	277.532	172,65
12.	Ugovorne usluge	635.083	3.706.749	4.204.224	661,99
13.	Obaveze iz prethodne godine	751.016			

d) Tekući grantovi (od 14 do 21)		7.252.776	6.156.292	7.310.463	100,80
14.	Tekuća rezerva	220.000			
15.	Grantovi drugim nivoima Vlade	325.000	701.682	560.355	172,42
16.	Grantovi pojedincima	2.490.200	3.118.489	3.111.509	124,95
17.	Grantovi neprofitnim organizacijama	3.963.860	2.196.221	3.387.453	85,46
18.	Subvencije javnim preduzećima	174.000	138.900	200.632	115,30
19.	Subvencije finansijskim institucijama	-	1.000	8.800	
20.	Ostali grantovi	50.000	-	41.714	83,43
21.	Obaveze iz prethodne godine	29.716	-		
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (22+23)		351.665	272.976	203.470	57,86
22.	Izdaci za inozemne kamate	289.815	55.136	30.773	10,62
23.	Kamate na domaće pozajmljivanje	61.850	217.840	172.697	279,22
II KAPITALNI IZDACI (24 + 25)		5.897.757	5.825.007	6.777.262	114,91
24.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.698.757	2.862.722	4.134.347	72,55
25.	Kapitalni grantovi	199.000	2.962.285	2.642.915	1328,10
III OSTALE ISPLATE (POZAJMLJIVANJE)(=26)		-	353.278	1.418.776	
26.	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	-	353.278	1.418.776	
B. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA (26 + 27)		42.718	1.969.029	1.722.089	4031,30
27.	Spoljne otplate	-	363.293	735.306	
28.	Otplate domaćeg pozajmljivanja	42.718	1.585.736	986.783	2309,10



Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2002. godinu dijela budžetskih korisnika, kao i uvida u prezentiranu dokumentaciju vezano za ostvarenje prihod i izvršenom rasporedu istih u skladu sa Budžetom USK-a za 2002. godinu, konstatovano je:

- da budžetski korisnici, nisu koristili budžetska sredstva samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu. Više iskazani izdaci u odnosu na izdatke planirane Budžetom za 2002. godinu, finansirani su najvećim dijelom iz ostvarenih vlastitih prihoda kao i iz doznačenih sredstava iz budžeta,
- da su izdaci za obaveze iz prethodne godine, koje su planiran Budžetom USK- a za 2002. godinu, u iznosu od 13.818.986,00 KM (bruto plaće i naknade 12.320.599,00 KM), samo manjim dijelom iskazani u izdacima u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2002. godinu. Navedena sredstva su doznačena budžetskim korisnicima, međutim isti su samo evidentirali doznaku

sredstava, ali ne i izdatak iz razloga što je isti već bio iskazan u prethodnoj godini. U navedenom slučaju se radilo o pokriću dijela deficita iz prethodne godine,

- da se prilikom evidentiranja rashoda nije u potpunosti postupilo u skladu sa računovodstvenim načelom modificiranog nastanka događaja tj. da se svi rashodi nisu iskazali u fiskalnoj godini u kojoj je obaveza za plaćanja i nastala. Posebno ističemo neiskazane obaveze iz 2002. godine Kantonalnog ministarstva zdravstva i socijalne politike, prema zakonskim korisnicima socijalne zaštite u iznosu od 3.641.974,00 KM, kao i obaveze iz prethodnih godina Kantonalnog ministarstva privrede koje su iskazane u 2002. godini,
- da su budžetski korisnici dio doznačenih sredstva planiranih Budžetom na poziciji "Izdataka za nabavku stalnih sredstava", iskazivali u knjigovodstvenoj dokumentaciji i finansijskim izvještajima na kapitalnim grantovima i izdacima za otplatu kredita prema vrsti izdatka,
- da su na poziciji "Neraspoređenog viška prihoda i rashoda" vršena evidentiranja od strane određenog broja budžetskih korisnika, koja su imala za krajnji rezultat iskazivanje viška prihoda nad rashodima odnosno viška rashoda nad prihodima (otpis obaveza i potraživanja),
- da određena ministarstva koja u svom budžetskom razdjelu imaju potrošačke jedinice za koje su odgovorni nisu sastavili konsolidovane Godišnje obračune na nivou ministarstva, odnosno nisu prethodno pregledali i uskladili finansijske izvještaje svojih potrošačkih jedinica. Posebno ističemo Kantonalno ministarstvo obrazovanja, nauke i kulture,
- da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova nije postupalo u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova, a što je naročito izraženo kod Kantonalnog ministarstva privrede-Direkcija za ceste.

Zbog naprijed navedenog revizijski tim nije u mogućnosti potvrditi iskazano stanje rashoda i izdataka tekuće fiskalne godine kao ni iskazani finansijski rezultat u konsolidovanim finansijskim izvještajima za 2002. godinu iz razloga što isto ima direktan uticaj na iskazivanje finansijskog rezultata.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona,
- da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom razdoblju (fiskalnoj godini) u kojem je obaveza i nastala tj. u skladu sa računovodstvenim načelom modificiranog nastanka događaja,
- da se na poziciji "Neraspoređeni višak prihoda i rashoda" vrši evidentiranje, viška prihoda nad rashodima i obratno, pri zatvaranju računa na kraju godine, u skladu sa članom 39. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH,
- da ministarstva kao budžetski korisnici koji u svome budžetskom razdjelu ima potrošačke jedinice za koja su odgovorni, pregledaju i usklade finansijske izvještaje svojih potrošačkih jedinica, potom konsoliduju te obračune, sastave konsolidovani godišnji obračun i dostavi Kantonalnom ministarstvu finansija, u skladu sa članom 49. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i članovima 24. i 25. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH,
- da se nabavka robe, obavljanje usluga i ustupanje radova vrši u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova.

5.4.3 OSTALI NALAZI

Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 178.689.740,00 KM (nabavna vrijednost 217.435.264,00 KM i otpisana 41.934.638,00 KM). Popis stalnih sredstava kod kantonalnih organa i institucija kod kojih je obavljena revizija finansijskih izvještaja za 2002. godinu (osim KMUP-a), izvršila je Komisija za popis stalnih sredstava koju je formirala Vlada USK-a.

Uvidom u prezentiranu a vezano za izvršeni popis na dan 31.12.2002. godine, konstatovano je da navedena komisija nije kod svih budžetskih korisnika izvršila stvarni popis već je samo konstatovala knjigovodstveno stanje, a navedeno se posebno odnosi na sredstva u pripremi (Kabinet Predsjednika USK-a; Kantonalno ministarstvo privrede; Kantonalno ministarstvo obrazovanja, nauke i kulture,..)

Novčana sredstva

Novčana sredstva u konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazana su u iznosu od 7.390.877,00 KM. Finasijske transakcije su se obavljale preko depozitnih i transakcijskih računa Budžeta USK-a i transakcijskih računa budžetskih korisnika (dva ili više transakcijskih računa za svakog korisnika). Ovakav način obavljanja platnog prometa povećao je izdatke za bankarske usluge (za određene transakcija novčana sredstva se prenošena i preko tri transakcijska računa), a istovremeno je otežalo nadzor Kantonalnom ministarstvu finansija nad upotrebom budžetskih sredstava samo za namjene određene Budžetom.

Kratkoročna potraživanja, plasmani i finansijski odnosi sa povezanim jedinicama

U konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2002. godine iskazana su kratkoročna potraživanja, plasmani i potraživanja po osnovu finansijskih i obračunskih odnosa sa povezanim jedinicama u iznosu od 40.638.470,00 KM, a odnose se na :

- | | |
|--|------------------|
| • kratkoročna potraživanja | 35.956.617,00 KM |
| • kratkoročni plasmani | 3.951.407,00 KM |
| • finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama | 730.446,00 KM |

Kratkoročna potraživanja odnose se u najvećem dijelu na: potraživanja nastala za vrijeme ratnog perioda i neposredne ratne opasnosti; potraživanja po osnovu unaprijed plaćene robe i usluga (avansi); potraživanja po osnovu danih pozajmica pravnim i fizičkim licima; potraživanja od kantonalnih organa i institucija; potraživanja od zaposlenih po osnovu akontacija za službeni put, materijalne troškove i plaće.

Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama odnose se na potraživanja između kantonalnih organa i institucija, dio ovih potraživanja iskazan je i na poziciji "kratkoročna potraživanja", a najvećim djelom odnose se na date pozajmice i uplate po osnovu ugovora o cesiji.

Također, napominjemo da su navedena potraživanja budžetski korisnici, na koja se obaveza za povrat istih odnosi, jednim djelom iskazala u konsolidovanim finansijskim izvještajima na poziciji kratkoročnih obaveze po osnovu povezanih i obračunskih odnosa sa drugim povezanim jedinicama.

Komisije za popis, samo su konstatovale knjigovodstveno stanje navedenih potraživanja, bez uvida u njihovu pravnu valjanost i rok dospjeća kao i bez davanja prijedloga za preduzimanje adekvatnih mjera u cilju naplate istih, a posebno imajući u vidu da se radi, u najvećem dijelu, o dospjelim potraživanjima i o potraživanjima iz prethodnog perioda. Također, napominjemo da se nisu u potpunosti u 2002. godini, poduzimale adekvatne mjere za naplatu, povrat navedenih potraživanja, iako je u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2000. godinu Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH data preporuka menadžmentu da se iste poduzmu. Prezentirana je dokumentacija koja ukazuje da su određene aktivnosti u cilju naplate poduzete u 2003. godini.

Kratkoročne obaveze

U konsolidovanom Bilansu stanja na dan 31.12.2002. godine iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 67.897.240,00 KM. U okviru kratkoročnih obaveza iskazane su:

- | | |
|--|------------------|
| • kratkoročne tekuće obaveze | 11.535.742,00 KM |
| • obaveze po osnovu vrijednosnih papira | 5.603,00 KM |
| • kratkoročni krediti i zajmovi | 155.802,00 KM |
| • obaveze prema zaposlenim | 45.330.147,00 KM |
| • finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama | 1.500.523,00 KM |
| • kratkoročna razgraničenja | 9.369.423,00 KM |

Kratkoročne tekuće obaveze se uglavnom odnose na obaveze prema dobavljačima (pravnim i fizičkim licima), nastale u toku 2002. godine i u prethodnim godinama. Dio obaveza prema dobavljačima je otpisan

zbog zastarjelosti u 2002. godini, na osnovu Odluke nadležnog ministra, po prijedlogu komisije za popis, u skladu sa članom 371. Zakona o obligacionim odnosima.

Obaveze prema zaposlenim odnose se na obaveze iz tekuće godine po osnovu bruto plaća i naknada zaposlenih za 11,12/2002. godine, a u navedenim obavezama značajnu stavku predstavljaju obaveze prema zaposlenim nastale za vrijeme ratnog perioda i neposredne ratne opasnosti

Na kratkoročnim razgraničenjima iskazani su prihodi ostvareni prodajom preduzeća (iskazani na ESCROW računu 1.376.497,82 KM) i rashodi i izdaci iskazani u fiskalnoj u 2002. godini u skladu sa načelom modificiranog nastanka poslovnog događaja.

Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 4.162.439,00 KM, a odnose se na obaveze iz prethodnog perioda. Od navedenih obaveza na dugoročne kredite odnosi se iznos od 4.096.711,00 KM i to dugoročni krediti iz sredstava Saudijskog fonda realizovani preko Investicijske banke Federacije BiH od 2.325.533,12 KM za vodovod Bužim i 1.762.258,34 KM za rekonstrukciju tri osnovne škole i nabavku školskog namještaja.

Skrećemo pažnju da je jedan dio dugoročnih kredita koji su realizovani u periodu prije 2002. godine evidentiran i otplaćen u 2002. godini, a drugi evidentiran i iskazan u finansijskim izvještajima za 2002. godinu. Zbog naprijed navedenog, revizorski tim ne može potvrditi iskazano stanje dugoročnih kredita.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, izvrši popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza i uskladi sa knjigovodstvenim stanjem,
- da se poduzmu adekvatne mjere u cilju naplate odnosno povrata datih avansa, pozajmica, kredita i akontacija,
- da se regulišu međusobna potraživanja i obaveze između kantonalnih organa i institucija.

5.5. NALAZI PO BUDŽETSKIM KORISNICIMA

5.5.1. SKUPŠTINA UNSKO-SANSKOG KANTONA

5.5.2. STRUČNA SLUŽBA SKUPŠTINE UNSKO-SANSKOG KANTONA

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, **finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Skupštine Unsko-Sanskog Kantona i Stručne službe Skupštine Unsko-Sanskog Kantona, na dan 31.12.2002. godine, osim za slijedeće:**

- **prilikom raspodjele sredstava odobrenih kao "Grant neprofitnim organizacijama-političke partije" u iznosu od 400.000,00 KM nije se postupilo u skladu sa članom 21. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, tj. raspodjela nije regulisana Odlukom Skupštine Unsko-Sanskog Kantona,**
- **povrat putnih akontacija ne vrši se u skladu sa članovima 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove.**

NALAZI

Izvršenje Budžeta

Struktura planiranih rashoda i izdataka Budžetom Unsko-Sanskog Kantona za 2002.godinu, evidentiranih doznaka sredstava iz Budžeta za fiskalne 2002. godine kao i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine, je slijedeća:

R. br.	Opis	Rebalans Budžet za 2002. godina	Evidentirane doznake iz Budžeta za 2002. godinu	Izvršenje Budžeta za 2002. godinu	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A. UKUPNO IZDACI (I+II)		965.736	873.704	864.115	89,48
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d)		941.900	873.704	864.115	89,48
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 5)		479.364	391.285	380.209	79,32
1.	Bruto plaće i naknade	109.500		83.413	76,18
2.	Bruto plaće i naknade- prethodna godina	18.624	102.209	-	
3.	Naknade troškova zaposlenih	18.100		15.520	85,75
4.	Naknade za topli obrok-prethodna godina	3.140	14.516	-	
5.	Naknade skupštinskim zastupnicima	330.000	275.100	281.276	85,23
b) Doprinosi poslodavca (od 6 do 7)		14.372	11.420	9.277	64,55
6.	Doprinosi poslodavca	12.300		9.277	75,42
7.	Doprinos poslodavcu-prethodna godina	2.072	11.420	-	
c) Izdaci za materijal i usluge (od 8 do 16)		15.000	13.998	17.628	117,52
8.	Putni troškovi	9.000	9.000	8.652	96,13
9.	Izdaci za energiju	-	-	-	
10.	Izdaci za komunalne usluge	-	-	-	
11.	Nabavka materijala	-	-	2.542	
12.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	-	-	1.879	
13.	Unajmljivanje imovine i opreme	-	-	-	
14.	Izdaci za tekuće održavanje	-	-	810	
15.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	1.000	-	629	62,90
16.	Ugovorne usluge	5.000	4.998	3.116	62,32
d) Tekući grantovi (od 17 do 19)		457.000	457.001	457.001	100
17.	Ostali grantovi-izbori	50.000	50.000	50.000	100
18.	Grantovi za političke partije	300.000	300.000	300.000	100
19.	Grantovi za političke partije-rezerva	107.000	107.001	107.001	100
II KAPITALNI IZDACI		-	-	-	

Na osnovu izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, a što se vidi i iz naprijed navedene tabele, konstatovano je da se doznačena sredstva nisu u potpunosti koristila u skladu Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Iskazano odstupanje između planiranih i ostvarenih izdataka za Plaće i naknade troškova zaposlenih i Doprinosе poslodavca u najvećem dijelu se odnosi na izdatke po navedenim osnovama koji se odnose na 2001. godinu, a koji su iskazani u Rebalansu Budžeta za 2002. godinu, a nisu u finansijskim izvještajima (navedeni izdaci iskazani u 2001. godini)

Raspodjela sredstava doznačenih iz Budžeta kao "Grant neprofitnim organizacijama-političke partije" izvršena je u skladu sa članom 21. stav 1. tačka a Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, a da prethodno u skladu sa istim članom Skupština Unsko-Sanskog Kantona nije Odlukom regulisala način raspodjele.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da se prilikom pravdanja akontacije za putne troškove nije postupalo u skladu sa članom 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove, kojom je propisano da se izdaci za službeno putovanje priznaju na osnovu obračuna putnih troškova koji se podnosi u roku od 5 dana kada je službeno putovanje završeno odnosno ukoliko osoba nije pravdala putni nalog i nije vratila akontaciju ista se prinudno naplaćuje.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- **da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona,**
- **da se pravdanje akontacija po putnom nalogu vrši u skladu sa članom 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove.**

KOMENTAR

U ostavljenom roku Skupština Unsko-Sanskog Kantona i Stručna služba Skupštine Unsko-Sanskog Kantona, nisu se očitovale na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine.

5.5.3. PREDsjedNIK UNSKO-SANSKOG KANTONA

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, **finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Predsjednika Unsko-Sanskog Kantona, na dan 31.12.2002. godine**, osim za slijedeće:

- **doznačena sredstva iz Budžeta nisu korištena, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.**

NALAZI

Izvršenje Budžeta

Struktura planiranih rashoda i izdataka Budžetom Unsko-Sanskog Kantona za 2002.godinu, evidentiranih doznaka sredstava iz Budžeta za fiskalne 2002. godine kao i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine, je slijedeća:

R. br.	Opis	Rebalans Budžet za 2002. godina	Evidentirane doznake iz Budžeta za 2002. godini	Izvršenje Budžeta za 2002. godinu	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A. UKUPNO IZDACI (I+II)		539.211	373.827	254.690	47,23
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d+e)		325.211	266.866	254.690	78,31
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 4)		131.235	137.412	124.282	94,70
1.	Bruto plaće i naknade	101.000		111.587	110,48
2.	Bruto plaće i naknade- prethodna godina	14.485	126.072		
3.	Naknade troškova zaposlenih	12.600		12.695	100,75
4.	Naknade za topli obrok-prethodna godina	3.150	11.340	-	
b) Doprinosi poslodavca (od 5 do 6)		12.861	14.022	12.411	96,50
5..	Doprinosi poslodavca	11.250		12.411	110,32
6.	Doprinos poslodavcu-prethodna godina	1.611	14.022		
c) Izdaci za materijal i usluge (od 7 do 15)		43.300	42.729	46.293	106,91
7.	Putni troškovi	35.800	35.800	29.951	83,66
8..	Izdaci za energiju	-	-	-	
9.	Izdaci za komunalne usluge	-	-	-	
10.	Nabavka materijala	-	-	-	
11.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.000	5.000	4.000	80,00
12.	Unajmljivanje imovine i opreme	-	-	-	
13.	Izdaci za tekuće održavanje	-	-	-	
14.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	500	-	377	75,40
15.	Ugovorne usluge	2.000	1.929	11.965	598,25
d) Tekući grantovi (od 16 do 17)		8.000	8.000	7.000	87,50
16.	Ostali grantovi pojedincima	8.000	8.000	6.900	86,25
17.	Grantovi neprofitnim organizacijama	-	-	100	
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (od 17 do 19)		129.815	64.704	64.704	49,84
18.	Izdaci za inostarne kamate-Vodovod Bužim	129.815	64.704	64.704	
II KAPITALNI IZDACI		214.000	106.961	-	
19.	Rekonstrukcija-Vodovod Bužim (kredita IBF BiH)	214.000	106.961	-	

Na osnovu izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da se doznačena sredstva iz Budžeta nisu koristila u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, a posebno u dijelu koji se odnosi na bruto plaće, doprinose poslodavca i ugovorne usluge.

Vlada USK-a je donijela Odluku o preraspodjeli sredstava u Izmjenama i dopunama Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, za poziciju "Bruto plaće i naknade" u iznosu od 10.587,00 KM i "Doprinosi poslodavca" 1.162,00 KM, koja je stupila na snagu 29.03.2003. godine, tj. poslije isteka fiskalne godine i obaveze izrade godišnjeg obračuna.

Obaveze iz prethodne godine koje su planirane Budžetom USK-a za 2002. godinu i za koje su doznačena sredstva u toku godine nisu iskazane u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za period 01.01. do 31.12.2002. godine.

Sredstva planirana za otplatu kredita IBF BiH u iznosu od 106.961,00 KM naplaćena su od strane banke, putem mjenice, sa transakcijskog računa Budžeta USK-a.

Dugoročne obaveze

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su u 2002. godini evidentirane dugoročne obaveze po osnovu kredita u iznosu od 2.497.197,70 KM (otplata 1.888.159,00 KM ili 1.006.481,36 USD i kamata 609.038,70 KM ili 324.647,50 USD). Navedene obaveze odnose se na dio obaveza (50 %) po osnovu Ugovora o kreditu, br.02-19/2-2/00 od 31.03.2000. godine, zaključenim između Investicijske banke BiH i Unsko-Sanskog Kantona, a koja se odnosi na otplatu kredita Saudijskog fonda za razvoj (50 % obaveza preuzelo JP za " Vodno područje slivova rijeke Save"). Kredit je iskorišten za finansiranje projekta vodosnabdijevanja opštine Bužim. Po osnovu navedenog izvršeno je i evidentiranje stalnog sredstva "Vodovod Bužim" u iznosu od 1.888.159,00 KM.

Revizorskom timu nije prezentirana Odluka Skupštine Unsko-Sanskog Kantona za zaduženje po navedenom kreditu, a prema izjavi odgovorne osobe "Skupština Unsko-Sanskog Kantona nije donijela Odluku o zaduženju po kreditu za vodovod Bužim". Također, iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da je preuzimanjem otplate obaveza po kreditu Saudijskog fonda za razvoj, Unsko Sanski Kanton ostvario pravo vlasništva nad objektom koji je finansiran iz sredstava kredita.

Naknadni događaj

Amandmanom na Ustav Unsko-Sanskog Kantona XXXI-LI, odnosno Amandmanom na Ustav Unsko-Sanskog Kantona XXXVIII, donijet od strane Skupštine USK-a, u 2003. godini, predviđeno je ukidanje institucije Predsjednika Unsko-Sanskog Kantona.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- **da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona,**
- **da se zaduživanje vrši u skladu sa članovima 38. i 39. Zakona o budžetu/proračunu u FBiH,**
- **da se u skladu sa članom 6. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH u knjigovodstvenoj evidenciji obezbijede podaci o stanju imovine, obaveza i izvora vlasništva,**
- **da se u skladu sa članom 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH finansijske promjene, odnosno transakcije, evidentiraju neposredno na propisanim šestocifrenim kontima, a na osnovu vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava,**
- **da se izvrši uvid u dokumentaciju vezano za preuzimanje obaveza po otplate kredita Saudijskog fonda za razvoj, konstatuje da li USK-a ostvario pravo vlasništva nad objektom koji je finansiran iz sredstava kredita i izvrši adekvatno evidentiranje.**

KOMENTAR

U ostavljenom roku Predsjednik Unsko-Sanskog Kantona nije se očitovao na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine.

5.5.4. VLADA UNSKO-SANSKOG KANTONA

5.5.5. SLUŽBA ZA STRUČNE I ZAJEDNIČKE POSLOVE VLADE UNSKO-SANSKOG KANTONA I KANTONALNIH ORGANA UPRAVE

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Vlade Unsko-Sanskog Kantona i Službe za stručne i zajedničke poslove Vlade Unsko-Sanskog Kantona i kantonalnih organa uprave, na dan 31.12.2002. godine, osim za slijedeće:

- doznačena sredstva iz Budžeta nisu korištena, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu,
- nedosljedna primjena Uredbe o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova,
- u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, kojima je propisana obaveza budžetskih korisnika da najmanje jednom godišnje (31. decembra tekuće godine) usklade stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja i obaveza koje bi se uskladilo sa knjigovodstvenim stanjem.

NALAZI

Izvršenje Budžeta

Struktura planiranih rashoda i izdataka Budžetom Unsko-Sanskog Kantona za 2002.godinu, evidentiranih doznaka sredstava iz Budžeta za fiskalne 2002. godine kao i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine, je slijedeća:

R. br.	Opis	Rebalans Budžet za 2002. godina	Evidentirane doznake iz Budžeta za 2002. godini	Izvršenje Budžeta za 2002. godinu	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A. UKUPNO IZDACI (I+II + III)		2.921.184	2.637.958	2.679.242	91,72
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d +e)		2.573.684	2.310.494	2.313.241	89,88
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 4)		780.728	773.319	669.520	85,76
1.	Bruto plaće i naknade	522.500		536.929	102,76
2.	Bruto plaće i naknade- prethodna godina	86.368	634.979		
3.	Naknade troškova zaposlenih	149.900		132.591	88,45
4.	Naknade za topli obrok-prethodna godina	21.960	138.340		
b) Doprinosi poslodavca (od 5 do 6)		68.506	71.694	59.716	87,17
5..	Doprinosi poslodavca	58.900		59.716	101,39
6.	Doprinos poslodavcu-prethodna godina	9.606	71.694		
c) Izdaci za materijal i usluge (od 7 do 15)		1.442.600	1.398.784	1.571.514	108,94
7.	Putni troškovi	109.000	109.000	79.023	72,50
8..	Izdaci za energiju	90.000	80.500	80.379	89,31
9.	Izdaci za komunalne usluge	315.000	314.300	248.843	79,00
10.	Nabavka materijala	214.100	214.100	147.111	68,71
11.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	154.600	143.356	164.027	106,10
12.	Unajmljivanje imovine i opreme	200.000	185.000	329.031	164,51
13.	Izdaci za tekuće održavanje	115.000	114.536	213.483	185,64
14.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	58.200	57.500	40.429	69,47
15.	Ugovorne usluge	186.700	180.492	269.188	144,18
d) Tekući grantovi (od 16 do 18)		220.000	-	12.405	5,63

16.	Tekuća rezerva	220.000	-		
17.	Ostali grantovi pojedincima	-	-	3.918	
18.	Grantovi neprofitnim organizacijama	-	-	8.487	
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (= 19)		61.850	66.697	86	0,14
19.	Kamate na domaće pozajmljivnje	61.850	66.697	86	0,14
II KAPITALNI IZDACI (f + g)		347.500	327.463	360.501	103,74
f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 20 do 23)		347.500	327.464	28.027	8,07
20.	Uredska oprema	240.800	222.364	28.027	11,64
21.	Prevozna oprema	3.500	3.500	-	
22.	Djela likovnih umjetnika	4.200	4.200	-	
23.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	99.000	97.400	-	
g) Kapitalni grantovi (od 24 do 25)		-	-	332.474	
24.	Kapitalni grantovi drugim razinama Vlade	-	-	50.000	
25.	Kapitalni grantovi pojedincima i nep. organizacija	-	-	282.474	
III OSTALE ISPLATE (= 26)				5.500	
26.	Ostala domaća pozajmljivanja			5.500	

Doznačena sredstva iz Budžeta nisu se koristila za namjene za koje su ista doznačena odnosno nije postupljeno u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu. Vlada Unsko-Sanskog Kantona nije postupila u skladu sa navedenim zakonskim propisima u dijelu izdataka za bruto plaće, a Služba za stručne i zajedničke poslove Vlade Unsko-Sanskog Kantona (u daljem tekstu Služba) u dijelu koji se odnosi na izdatke za tekuće održavanje, unajmljivanje imovine i opreme, ugovorne usluge i bruto plaće.

Vlada USK-a je donijela Odluke o preraspodjeli sredstava u Izmjenama i dopunama Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, za Vladu i Službu za poziciju "Bruto plaće i naknade" u iznosu od 23.633,00 KM, "Doprinosi poslodavca" 3.284,00 KM i "Naknada troškova zaposlenih" 62,00 KM, koje su stupile na snagu 29.03.2003. godine, tj. poslije isteka fiskalne godine i obaveze izrade godišnjeg obračuna.

Obaveze iz prethodne godine koje su planirane Budžetom USK-a za 2002. godinu i za koje su doznačena sredstva u toku godine nisu iskazane u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za period 01.01. do 31.12.2002. godine.

Izdaci za materijal i usluge ostvareni su u iznosu od 1.571.514,00 KM što je u odnosu na planirana sredstva više za 128.914,00 KM, a u odnosu na evidentirane doznake sredstva iz Budžeta za fiskalnu 2002. godinu više za 172.730,00 KM. Također, u sklopu navedenih izdataka Služba nije postupila u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona, planirana i doznačena sredstva na transakcijski račun nije koristila za namjene za koje su ista doznačena.

Usluge zakupa poslovnog prostora ostvarene su u iznosu od 329.031,00 KM što je u odnosu na planirana sredstva više za 129.031,00 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen sa Union bankom d.d. Sarajevo i Ugovor o korištenju prostora za garažiranje putničkih vozila zaključen sa " Aduna " d.o.o. Bihać istekli i da nisu potpisani novi ugovori, a prostori se i dalje koriste.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 213.483,00 KM i u odnosu na plan veći su za 98.483,00 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: usluge održavanja vozila 97.476,41 KM, materijal za opravku vozila 15.273,14 KM, materijal za opravku i održavanje zgrada 52.546,63 KM, usluge opravke i održavanja zgrada 21.064,38 KM, materijal za održavanje opreme 15.121,63 KM i usluge za održavanje opreme 12.000,31 KM.

Ugovorne usluge iskazane su u iznosu od 269.188,00 KM i u odnosu na plan su veće za 82.488,00 KM. Najveću stavku u navedenim izdacima čine: troškovi reprezentacije (za sva ministarstva) u iznosu od 95.678,81 KM i ostale nepomenute usluge 125.206,00 (naknada za prodatu sudsku i administrativnu taksu 116.609,90 KM - "Opresa" dd Sarajevo).

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, a u vezi načina vođenja evidencije administrativne i sudske takse, konstatovano je da se vodi blagajna sudske i administrativne takse koja se evidentira u vanbilansnoj evidenciji Kantonalnog ministarstva finansija. Revizorskom timu nije prezentirana knjigovodstvena

evidencija o zaduženju za izdate i razduženju za prodatu administrativnu i sudsku taksu za "Opresu" dd Sarajevo, koja u skladu sa zaključenim ugovorom vrši distribuciju u maloprodaji taksenih maraka.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da određeni izdaci i ako su realizovani, nisu iskazani na planiranim pozicijama Budžeta USK-a za 2002. godinu. U navedenom slučaju nije se postupilo u skladu sa članovima 5. i 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, odnosno nisu obezbijedeni podaci o tekućim rashodima i izdacima prema standardnim budžetskim klasifikacijama, tj. nisu finansijske promjene, odnosno transakcije evidentirane neposredno na propisanim analitičkim kontima, i to:

- kamate na domaće pozajmljivanje planirane su u iznosu od 61.650,00 KM, a realizovane 66.782,72 KM. Izdaci u iznosu od 66.696,72 KM iskazani su na poziciji kapitalnih grantova pojedincima i neprofitnim organizacijama,
- kapitalni izdaci za Uredsku opremu-Kredit za Željeznice BiH iskazani su u iznosu od 215.777,28 KM na poziciji kapitalnih grantova pojedincima i neprofitnim organizacijama. U navedenom slučaju radi se o izdacima nastalim po osnovu Ugovora kratkoročnom kreditu zaključenim 27.12.1999. godine između Universal banke dd, Sarajevo i Unsko-Sanskog Kantona (Vlada Kantona). Navedeni kratkoročni kredit nije bio iskazan u knjigovodstvenoj evidenciji Vlade,
- planirani kapitalni izdaci za rekonstrukciju Općine Sanski Most ostvareni su u iznosu od 50.000,00 KM i iskazani na kapitalnim grantovima drugim nivoima vlade.

U toku revizije nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je prilikom nabavke roba i usluga postupano u potpunosti u skladu sa članom 6. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona, kojim je određeno da se postupak nabavke investicionih dobara i usluga mora obavljati u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, uslugama i ustupanju radova. Prezentirana je samo dokumentacija za izbor najpovoljnijeg ponuđača za uređenje poslovnih prostorija - bivše zgrade ZPP i štampanje prijava za razrez poreza na dobit fizičkih lica od privredne i profesionalne djelatnosti za 2001. godinu.

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 225.033,02 KM, a odnose se na :

• potraživanja od pravnih lica za isporučene usluge i robu	31.800,21 KM
• potraživanja od pravnih lica za više uplaćena sredstava	86.726,73 KM
• potraživanja od UNA banke	33.115,34 KM
• potraživanje od pravnih lica za date avanse	9.996,90 KM
• potraživanje od fizičkih lica (akontacije, manjkovi)	16.136,34 KM
• sumnjiva i sporna potraživanja	3.852,50 KM
• potraživanja od organa	43.405,00 KM

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je:

- da se prilikom pravdanja akontacije za putne troškove nije postupalo u skladu sa članom 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove, kojom je propisano da se izdaci za službeno putovanje priznaju na osnovu obračuna putnih troškova koji se podnosi u roku od 5 dana kada je službeno putovanje završeno, odnosno ukoliko osoba nije pravdala putni nalog i nije vratila akontaciju ista se prinudno naplaćuje,
- da se prema licima koja su podigli akontacije za materijalne troškove, plaće i bonove za gorivo nisu u potpunosti poduzimale adekvatne mjere za izmirenje obaveza. Posebno ističemo da ima evidentiranih neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda,
- da se potraživanja od pravnih lica za više uplaćena sredstva u iznosu od 86.726,73 KM odnosi na izvršene uplate dobavljačima u toku 2002. godine i u prethodnom periodu, a za iste nije izvršena usluga ili isporučena roba, pa su evidentirane na potraživanjima,
- da se potraživanja od organa odnosi na date pozajmice u prethodnim godinama kantonalnim ministarstvima i strankama, a iste nisu nisu vraćene do kraja fiskalne godine,
- da je Vlada Odlukom o popisu i formiranju komisija za popis, br. 03-017-1376/2002 od 27.12.2002. godine formirala Komisiju za popis sitnog inventara, materijala, rezervnih dijelova i robe, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja. Međutim, navedena komisija nije izvršila popis potraživanja i obaveza

već je Centralna komisija za koordinaciju rada i izradu zbirnog izvještaja, formirana od strane Vlade istom Odlukom, samo konstatovala iskazano stanje u knjigovodstvu na dan 31.12.2002. godine, bez uvida u pravnu valjanost i rok dospijeca iskazanih potraživanja, kao i davanje prijedloga za preduzimanje adekvatnih mjera u cilju naplate istih, imajuću u vidu rok dospijeca,

- da u toku 2002. godine nisu poduzimane, u potpunosti, adekvatne mjere u cilju naplate, odnosno povrata više uplaćenih sredstava za robu i usluge, datih avansa i akontacija.

Kratkoročne tekuće obaveze

Navedene obaveze iskazane su u iznosu od 648.288,75 KM, a odnose se na:

- obaveze prema dobavljačima 603.788,75 KM
- obaveze za pozajmice (kantonalnim organima) 44.500,00 KM

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 603.788,75 KM, a odnose se na obaveze iz 2002. godine i iz prethodnog perioda. Komisija imenovana za popis obaveza nije izvršila popis, već je Centralna komisija za koordinaciju rada i izradu zbirnog izvještaja, samo konstatovala iskazano stanje u knjigovodstvu na dan 31.12.2002. godine, bez uvida u pravnu valjanost istih i rok dospijelosti.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona,
- da se nabavka robe, obavljanje usluga i ustupanje radova vrši u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova,
- da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, izvrši popis potraživanja i obaveza i uskladi sa knjigovodstvenim stanjem,
- da se u skladu sa članom 6. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH u knjigovodstvenoj evidenciji obezbijede podaci o stanju imovine, obaveza i izvora vlasništva,
- da se u skladu sa članom 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH finansijske promjene, odnosno transakcije, evidentiraju neposredno na propisanim šestocifrenim kontima, a na osnovu vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava,
- da se pravdanje akontacija po putnom nalogu vrši u skladu sa članom 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove,
- da se poduzmu adekvatne mjere za povrat danih pozajmica, avansa i akontacija.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Vlada Unsko-Sanskog Kantona i Služba za stručne i zajedničke poslove Vlade Unsko-Sanskog Kantona i kantonalnih organa uprave nisu se očitovali na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine.

5.5.6. KANTONALNO MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH POSLOVA

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, **finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Kantonalnog ministarstva unutrašnjih poslova, na dan 31.12.2002. godine, iz slijedećih razloga:**

- prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti (pružanja usluga građanima i drugim pravnim licima i ostali prihodi) u iznosu od 815.606,24 KM, nisu u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, članom 33. Zakona o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, kao i preporukom Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, uplaćeni na depozitne račune javnih prihoda Kantonalnog Budžeta,
- doznačena sredstva iz Budžeta nisu korištena, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu. U odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 2002. godinu, isplaćeno je više za 981.940,00 KM,
- nedosljedna primjena Uredbe o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova,
- Kantonalno ministarstvo unutrašnjih poslova nije postupilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu, članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i kojima je propisana obaveza budžetskih korisnika da najmanje jednom godišnje (31. decembra tekuće godine) usklade stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom).

NALAZI

Izvršenje Budžeta

Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici u finansijskim izvještajima, na dan 31.12.2002. godine, iskazani su u iznosu od 24.381.758,24 KM, a struktura je slijedeća:

- | | |
|----------------------|------------------|
| • neporezni prihodi | 1.850.537,60 KM |
| • prihodi iz Budžeta | 22.531.220,64 KM |

Neporezni prihodi odnose se na evidentirane prihode po osnovu otpis obaveza prema dobavljačima u iznosu od 1.034.931,36 KM, prihode od pružanja usluga građanima i drugim razinama vlasti 809.937,23 KM i ostalih prihoda 5.669,01 KM. U skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i članom 33. Zakona o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti (pružanja usluga građanima i drugim pravnim licima i ostali prihodi) u iznosu od 815.606,24 KM, trebali su se uplatiti na depozitne račune javnih prihoda. U navedenom slučaju Kantonalno ministarstvo unutrašnjih poslova nije postupilo po preporukama Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, datim u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2000. godinu.

Prihodi iz Budžeta, u finansijskim izvještajima, iskazani su u iznosu 22.531.220,64 KM. Prihodi nisu usaglašeni sa doznakama iskazanim u Budžetu USK-a za iznos od 659.616,74 KM, a razlika se u najvećem dijelu odnosi na doznake za plaće i topli obrok za 11 i 12 mjesec 2002. godine. U navedenom slučaju nije se postupilo u skladu sa Uputstvom o izradi Godišnjeg obračuna za 2002. godinu Budžeta i budžetskih korisnika, koje je donijelo Kantonalno ministarstvo finansija u skladu sa članom 48. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH. Također, nije se postupilo u skladu sa članom 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, odnosno načelom modificiranog nastanka događaja, što znači da se prihodi i primici priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi.

Rashodi i izdaci

Struktura planiranih rashoda i izdataka Budžetom Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, evidentiranih doznaka sredstava iz Budžeta za fiskalnu 2002. godine kao i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine, je slijedeća:

R. br.	Opis	Rebalans Budžet za 2002. godina	Evidentirane doznake iz Budžeta za 2002. godini	Izvršenje Budžeta za 2002. godinu	Index (5/3)	
1	2	3	4	5	6	
A. UKUPNO IZDACI (I+II)		24.373.908	23.190.837	21.899.051	89,84	
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d)		24.037.408	22.857.394	21.595.607	89,84	
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 12)		20.804.365	19.701.414	17.151.336	82,44	
1.	Bruto plaće i naknade	14.255.000	3.458.087	14.116.346	99,02	
2.	Bruto plaće i naknade- prethodna godina	2.120.865		16.243.327		
3.	Naknade za prevoz sa posla i na posao	10.000			1.642	16,45
4.	Naknada za odvojeni život	8.000			5.902	73,78
5.	Naknada za topli obrok tokom rada	3.067.000			2.659.606	86,72
6.	Otpremnina zbog odlaska u mirovinu	1.500			1.485	99,00
7.	Pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti	40.000			54.909	137,27
8.	Beneficirani radni staž	646.100			-	
9.	Naknade za privremene i povremene poslove	100.000			260.602	260,60
10.	Ostale naknade(nagrade, regres, pomoć radnicima)				48.844	
11.	Troškovi specijalne namjene				2.000	
12.	Naknade za topli obrok-prethodna godina	555.900				
b) Doprinosi poslodavca (od 13 do 14)		1.729.352	1.803.752	2.217.843	128,24	
13.	Doprinosi poslodavca	1.493.000		2.217.843	148,55	
14.	Doprinos poslodavcu-prethodna godina	236.352	1.803.752			
c) Izdaci za materijal i usluge (od 15 do 23)		1.503.691	1.352.228	2.217.428	147,47	
15.	Putni troškovi	40.000	39.000	128.776	321,94	
16.	Izdaci za energiju	200.000	200.000	256.628	128,31	
17.	Izdaci za komunalne usluge	200.000	199.712	299.805	149,90	
18.	Nabavka materijala	420.800	386.800	528.601	125,62	
19.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	400.000	346.500	404.740	101,20	
20.	Unajmljivanje imovine i opreme		-	-	-	
21.	Izdaci za tekuće održavanje	100.000	61.741	232.148	232,15	
22.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	50.000	20.000	18.152	36,30	
23.	Ugovorne usluge	92.891	98.475	348.578	375,26	
d) Tekući grantovi (= 24)		-	-	9.000		
24.	Grantovi pojedincima	-	-	9.000		
II KAPITALNI IZDACI (od 25 do 29)		336.500	333.444	303.444	90,18	
25.	Nabavka zgrada i stanova	36.900	36.844	36.844	99,84	
26.	Uredska oprema	52.000	52.000	202.000	388,46	
27.	Specijalna oprema	150.000	150.000	-		
28.	Projektovanje	4.600	4.600	4.600	100,00	
29.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	93.000	90.000	60.000	64,52	

Na osnovu izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da se doznačena sredstva iz Budžeta nisu koristila u skladu sa članom 3. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu. U odnosu na sredstva planirana Budžetom za 2002. godinu isplaćeno je više za 981.940,00 KM, a odnosi se na izdatke za naknade troškova zaposlenima 226.355,00 KM, izdatke za materijal i usluge 746.585,00 KM i tekući grantovi 9.000,00 KM. Navedeni izdaci finansirani su iz vlastitih prihoda koji nisu raspoređeni u Kantonalni budžet i sredstava koja su doznačena iz Budžeta za određene namjene, a za ista nisu utrošena.

Vlada USK-a je donijela Odluke o preraspodjeli sredstava u Izmjenama i dopunama Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, za Kantonalno ministarstvo unutrašnjih poslova umanjenoj pozicije "Bruto plaće i naknade" u iznosu od 132.538,00 KM, a povećanoj pozicije "Doprinosi poslodavca"

74.399,00 KM, "Beneficirani radni staž" 4.343,00 KM i preraspodjela na druge budžetske korisnike 53.796,00 KM, koje su stupile na snagu 29.03.2003. godine, tj. poslije isteka fiskalne godine i obaveze izrade godišnjeg obračuna.

Obaveze iz prethodne godine koje su planirane Budžetom USK-a za 2002. godinu i za koje su doznačena sredstva u toku godine nisu iskazane u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za period 01.01. do 31.12.2002. godine.

Naknade troškova zaposlenima iskazane su u iznosu od 3.034.990,00 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 2002. godinu više isplaćene: naknade za privremene i povremene poslove u iznosu od 160.602,00 KM; nagrade radnicima 38.653,46 KM; pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti 14.909,00 KM i ostale naknade 12.190,00 KM.

Naknade za beneficirani radni staž koje su u Budžetu za 2002. godinu iskazane na poziciji "Nakanada zaposlenima" u finansijskim izvještajima iskazane su na poziciji "Doprinosa poslodavca".

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 2.217.428,00 KM što je u odnosu na planirana sredstva više za 47,47 %. U odnosu na planirana sredstva po određenim izdacima više je isplaćeno 746.585,00 KM, a odnosi se na: ugovorne usluge 256.687,00 KM; izdaci za tekuće održavanje 132.148,00 KM; nabavka materijala 107.801,00; izdatke za komunalne usluge 99.805,00 KM; putne troškove 88.776,00 KM; izdatke za energiju 56.628,00 KM i izdatke za usluge prevoza i goriva 4.740,00 KM

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su Odlukom broj 05-2/06-14-315/02 od 22.04.2002. godine, koju je donio Ministar Kantonalnog ministarstva unutrašnjih poslova, otpisane neizmirene obaveze službenika nastale po osnovu datih akontacija za plaće i datih akontacija za službena putovanja i materijalne troškove za period od 1993. godine do 1996. godine u iznosu od 24.289,50 KM. Prema navedenoj Odluci otpis je izvršen obzirom na zastaru i nemogućnost naplate. Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Kantonalno ministarstvo unutrašnjih poslova poduzelo, odnosno poduzimalo adekvatne mjere u cilju naplate odnosno povrata navedenih potraživanja. Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH je u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2000. godinu, dao preporuku da se iskoriste sve zakonske mogućnosti za naplatu navedenih potraživanja.

U toku revizije nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je prilikom nabavke roba i usluga postupano u potpunosti u skladu sa članom 6. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona, kojim je određeno da se postupak nabavke investicionih dobara i usluga mora obavljati u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, uslugama i ustupanju radova (nabavka lož ulja, uglja, plina i drva; nabavka dijela materijala i inventara; osiguranje motornih vozila i kolektivno osiguranje uposlenih; građevinski radovi na adaptaciji zgrade PS Ključ. Posebno ističemo izdatke za građevinske radove na adaptaciji zgrade PS Ključ. Prema prezentiranoj dokumentaciji ugovaranje navedenih radova nije izvršeno u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova, sa jednom izvođačem je zaključen ugovor, a sa drugim nije, iako isti obavljaju poslove na navedenom obijektu. Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH je u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2000. godinu, dao preporuku da se prilikom svih nabavki roba, vršenja usluga i ustupanju radova postupa u skladu sa Uredbom.

Odluku o vršenju popisa, broj 05-2/06-14-1595/02 od 19.12.2002.godine, donio je Ministar Kantonalnog ministarstva unutrašnjih poslova. Navedenom Odlukom određeno je da se formiraju komisije koje će izvršiti popis sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2002. godine.

Na osnovu uvida u Izvještaj Centralne popisne komisije o popisu imovine Kantonalnog ministarstva unutrašnjih poslova za 2002. godinu i Aneksa Izvještaja, konstatovano je slijedeće:

- nije izvršen popis policijske opreme,
- Centralna komisija je samo konstatovala iskazano stanje potraživanja u knjigovodstvu na dan 31.12.2002. godine, bez uvida u pravnu valjanost i rok dospijeća iskazanih potraživanja, kao i davanje prijedloga za preduzimanje adekvatnih mjera u cilju naplate istih, imajuću u vidu rok dospijeća,
- nije izvršen popis stanova, koji su iskazani u knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 2.902.167,90 KM. Posebno napominjemo da je dio stanova otkupljen od strane nosioca

stanarskog prava, prema izjavi odgovorne osobe, a isti nisu isknjiženi iz knjigovodstvene evidencije.

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja od pravnih, fizičkih lica iskazana su u iznosu od 400.988,26 KM, a odnose se na :

- | | |
|--|---------------|
| • potraživanja od pravnih lica za isporučene usluge i robu | 88.113,82 KM |
| • dati avansi pravnim licima | 197.795,74 KM |
| • potraživanje od fizičkih lica | 11.966,70 KM |
| • akontacije za službeni put | 63.234,99 KM |
| • akontacije za plaće | 10.418,25 KM |
| • potraživanja-bonovi za gorivo | 12.309,00 KM |
| • ostala potraživanja (kafekuhinje, manjak, ...) | 17.149,76 KM |

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je:

- da se prilikom pravdanja akontacije za putne troškove nije postupalo u skladu sa članom 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove, kojom je propisano da se izdaci za službeno putovanje priznaju na osnovu obračuna putnih troškova koji se podnosi u roku od 5 dana kada je službeno putovanje završeno, odnosno ukoliko osoba nije pravdala putni nalog i nije vratila akontaciju ista se prinudno naplaćuje,
- da se potraživanja od pravnih i fizičkih lica, kao i date akontacije za službeni put i plaće u najvećem dijelu odnose na prethodni period,
- na kontima kratkoročnih potraživanja pogrešno je evidentiran višak rashoda nad prihodima u iznosu od 5.170.206,38 KM

U toku revizije, nije prezentirana adekvatna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzimane, adekvatne mjere u cilju naplate, odnosno povrata više uplaćenih sredstava za robu i usluge, danih avansa i akontacija. Posebno ističemo da je u 2002. godini na osnovu Odluke koju je donio Ministar, izvršen otpis dijela potraživanja zbog zastarjelosti i nemogućnosti naplate. Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH je u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2000. godinu, dao preporuku da se iskoriste sve zakonske mogućnosti za naplatu navedenih potraživanja.

Kratkoročne tekuće obaveze

Navedene obaveze iskazane su u iznosu od 1.867.479,85 KM, a odnose se na:

- | | |
|------------------------------|-----------------|
| • obaveze prema dobavljačima | 1.843.227,71 KM |
| • ostale obaveze | 24.252,14 KM |

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 1.843.227,71 KM, a odnose se na obaveze iz 2002. godine i iz prethodnog perioda. Dio obaveza iskazan u navedenom iznosu nastao je za vrijeme ratnog stanja i neposredne ratne opasnosti.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- da se u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona, prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti uplaćuju na depozitne račune javnih prihoda,
- da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene budžetom u njegovom Posebnom dijelu, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona,
- da se nabavka robe, obavljanje usluga i ustupanje radova vrši u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova,
- da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, izvrši popis potraživanja i obaveza i uskladi sa knjigovodstvenim stanjem,
- da se u skladu sa članom 6. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH u knjigovodstvenoj evidenciji obezbijede podaci o stanju imovine, obaveza i izvora vlasništva,

- da se u skladu sa članom 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH finansijske promjene, odnosno transakcije, evidentiraju neposredno na propisanim šestocifrenim kontima, a na osnovu vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava,
- da se pravdanje akontacija po putnom nalogu vrši u skladu sa članom 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove,
- da se preispita Odluka, broj 05-2/06-14-315/02 od 22.04.2002. godine, kojom je izvršen otpis neizmirene obaveze službenika nastalih po osnovu podignutih plaća i podignutih akontacija za službena putovanja i materijalne troškove za period od 1993. godine do 1996. godine u iznosu od 24.289,50 KM.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Kantonalno ministarstvo unutrašnjih poslova pismeno se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine i za određen broj nalaza date su primjedbe i sugestije. Revizorski tim je razmotrio date primjedbe, a iste nisu prihvaćene iz razloga što nisu data adekvatna obrazloženja i prezentirani relevantni dokazi koje bi revizorski tim mogao prihvatiti. Dio obrazloženja već je dat u Izvještaju, a posebno ističemo slijedeće:

- obrazloženje dato za uplatu vlastitih prihoda na transakcijski račun ministarstva nije prihvaćeno iz razloga što su se svi vlastiti prihodi u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta USK-a za 2002. godinu, trebali uplaćivati na depozitne račune javnih prihoda,
- obrazloženje dato za namjensko korištenje sredstava nije prihvaćeno iz razloga što su se budžetska sredstva mogla koristiti samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene budžetom u njegovom Posebnom dijelu.

5.5.7. KANTONALNO MINISTARSTVO PRAVDE

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, **finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Kantonalnog ministarstva pravde, na dan 31.12.2002. godine**, osim za slijedeće:

- **nije se postupilo u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, tj. budžetska sredstva nisu korištena samo za namjene koje su određene Budžetom, u dijelu izdataka za tekuće grantove (obaveze za ishranu i smještaj zatvorenika u KPZ-e).**

NALAZI

Izvršenje Budžeta

Struktura planiranih rashoda i izdataka Budžetom Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, evidentiranih doznaka sredstava iz Budžeta za fiskalnu 2002. godine kao i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine, je slijedeća:

R. br.	Opis	Rebalans Budžet za 2002. godina	Evidentirane doznake iz Budžeta za 2002. godini	Izvršenje Budžeta za 2002. godinu	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A. UKUPNO IZDACI (I+II)		426.353	165.819	678.670	159,18
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d)		426.353	165.819	678.670	159,18
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 4)		136.175	126.920	111.759	82,07
1.	Bruto plaće i naknade	81.100		78.266	96,51
2.	Bruto plaće i naknade- prethodna godina	13.745	97.920		
3.	Naknade troškova zaposlenih	37.800		33.493	88,61
4.	Naknade za topli obrok-prethodna godina	3.530	29.000		
b) Doprinosi poslodavca (od 5 do 6)		10.578	10.499	8.762	82,83
5..	Doprinosi poslodavca	9.050		8.762	96,82
6.	Doprinos poslodavcu-prethodna godina	1.528	10.499		
c) Izdaci za materijal i usluge (od 7 do 15)		9.600	7.300	10.439	108,74
7.	Putni troškovi	3.800	2.000	2.108	55,47
8..	Izdaci za energiju	-		-	
9.	Izdaci za komunalne usluge	-		21	
10.	Nabavka materijala	-			
11.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	-		750	
12.	Unajmljivanje imovine i opreme	-			
13.	Izdaci za tekuće održavanje	-		81	
14.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	500	-	418	83,60
15.	Ugovorne usluge	5.300	5.300	7.061	133,23
d) Tekući grantovi (od 16 do 18)		270.000	21.100	547.710	202,86
16.	Grant za smještaj i ishranu zatvorenika u KPZ	250.000		540.210	216,08
17.	Grant za eshumaciju	20.000	19.100	7.500	37,50
18.	Tekuća rezerva iz Budžeta USK-a	-	2.000		

Na osnovu izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da Kantonalno ministarstvo pravde nije postupilo u skladu sa članom 3. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu. Nije postupilo u skladu sa navedenim zakonskim propisima u dijelu izdataka za tekuće grantove tj. obaveze za ishranu i smještaj zatvorenika u KPZ-e.

Vlada USK-a je donijela Odluku o preraspodjeli sredstava u Izmjenama i dopunama Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, za Kantonalno ministarstvo pravde za povećanje pozicije "Bruto plaće i

naknade" u iznosu od 3.076,00 KM, koje su stupile na snagu 29.03.2003. godine, tj. poslije isteka fiskalne godine i obaveze izrade godišnjeg obračuna.

Obaveze iz prethodne godine koje su planirane Budžetom USK-a za 2002. godinu i za koje su doznačena sredstva u toku godine nisu iskazane u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za period 01.01. do 31.12.2002. godine.

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 540.330,00 KM, a odnose se na obaveze prema Federalnom ministarstvu pravde u iznosu od 540.330,00 KM.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- **da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene budžetom u njegovom Posebnom dijelu, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona.**

KOMENTAR

U ostavljenom roku Kantonalno ministarstvo pravde pismeno se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine i dalo obrazloženje u vezi više utrošenim sredstvima za smještaj i ishranu zatvorenika u Kazneno popravnim zavodima. U vezi datog obrazloženja napominjemo da je Ministarstvo u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta USK-a za 2002. godinu moglo koristiti budžetska sredstva samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

5.5.8. KANTONALNO MINISTARSTVO FINANSIJA

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, **finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Kantonalnog ministarstva finansija, na dan 31.12.2002. godine**, osim za slijedeće:

- **doznačena sredstva iz Budžeta nisu korištena, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, samo za namjene koje su određene Budžetom, i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.**

NALAZI

Izvršenje Budžeta

Struktura planiranih rashoda i izdataka Budžetom Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, evidentiranih doznaka sredstava iz Budžeta za fiskalnu 2002. godine kao i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine, je slijedeća:

R. br.	Opis	Rebalans Budžet za 2002. godina	Evidentirane doznake iz Budžeta za 2002. godini	Izvršenje Budžeta za 2002. godinu	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A. UKUPNO IZDACI (I + II)		600.093	482.594	418.869	69,80
I TEKUĆI IZDACI (a + b + c + d)		570.093	492.594	418.869	73,47
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 4)		401.938	337.984	297.218	73,94
1.	Bruto plaće i naknade	276.700		239.039	86,39
2.	Bruto plaće i naknade- prethodna godina	32.868	279.115		
3.	Naknade za prevoz sa posla i na posao	1.000		556	55,60
4.	Naknade za topli obrok tokom rada	69.700		43.227	62,02
5.	Pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti	10.000	58.869	8.195	81,95
6.	Naknada za privremene i povremene poslove	5.000		6.201	124,02
4.	Naknade za topli obrok-prethodna godina	6.670			
b) Doprinosi poslodavca (od 5 do 6)		35.005	30.963	26.596	75,98
5..	Doprinosi poslodavca	31.350		26.596	84,83
6.	Doprinos poslodavcu-prethodna godina	3.655	30.963		
c) Izdaci za materijal i usluge (od 7 do 15)		63.200	46.983	33.378	52,81
7.	Putni troškovi	12.000	12.000	18.748	156,23
8..	Izdaci za energiju	-			
9.	Izdaci za komunalne usluge	-			
10.	Nabavka materijala	-		925	
11.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	-		1.590	
12.	Unajmljivanje imovine i opreme	-			
13.	Izdaci za tekuće održavanje	-			
14.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	25.000	23.823	789	3,16
15.	Ugovorne usluge	26.200	11.160	11.326	11,33
d) Tekući grantovi (od 16 do 18)		69.950	66.664	61.677	88,17
16.	Tekuća rezerva		5.000		
17.	Grantovi neprofitnim organizacijama	19.950	19.950	25.550	128,08
18.	Ostali grantovi- povrat i dr.	50.000	41.714	36.127	72,25
II KAPITALNI IZDACI (= 19)		30.000	-	-	
19.	Nabavka uredska oprema	30.000	-	-	

Na osnovu izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je:

- **da se doznačena sredstva iz Budžeta nisu koristila u skladu sa članom 3. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu,**

- da se prilikom pravdanja akontacije za putne troškove nije u potpunosti postupalo u skladu sa članom 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove, kojom je propisano da se izdaci za službeno putovanje priznaju na osnovu obračuna putnih troškova koji se podnosi u roku od 5 dana kada je službeno putovanje završeno, odnosno ukoliko osoba nije pravdala putni nalog i nije vratila akontaciju ista se prinudno naplaćuje.

Obaveze iz prethodne godine koje su planirane Budžetom USK-a za 2002. godinu i za koje su doznačena sredstva u toku godine nisu iskazane u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za period 01.01. do 31.12.2002. godine.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene budžetom u njegovom Posebnom dijelu, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona,
- da se pravdanje akontacija po putnom nalogu vrši u skladu sa članom 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Kantonalno ministarstvo finansija pismeno se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine. Za više isplaćena sredstva u odnosu na odobrena sredstva Budžetom USK-a za 2002. godinu nije dato adekvatno obrazloženje, iz kog razloga isto nije prihvaćeno.

5.5.9. KANTONALNO MINISTARSTVO PRIVREDE

5.5.10. KANTONALNA DIREKCIJA ZA PUTEVE

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, **finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Kantonalnog ministarstva privrede i Kantonalne direkcije za puteve, na dan 31.12.2002. godine, iz slijedećih razloga:**

- svi prihodi i primici kao i prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti (pružanja usluga građanima i drugim pravnim licima i ostali prihodi) u iznosu od 3.602.321,00 KM, nisu u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, članom 33. Zakona o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, kao i preporukom Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, uplaćeni na depozitne račune javnih prihoda Kantonalnog Budžeta,
- doznačena sredstva iz Budžeta nisu korištena, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu. U odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 2002. godinu, isplaćeno je više za 3.059.034,00 KM,
- nedosljedna primjena Uredbe o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova,
- nije se postupilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu, članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH kojima je propisana obaveza budžetskih korisnika da najmanje jednom godišnje (31. decembra tekuće godine) usklade stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom).

NALAZI

Izvršenje Budžeta

Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici u finansijskim izvještajima, na dan 31.12.2002. godine, iskazani su u iznosu od 6.475.829,00, a struktura je slijedeća:

• neporezni prihodi	3.162.692,00 KM
• prihodi iz Budžeta	2.880.508,00 KM
• potpore od drugih nivoa vlasti (od Fonda za kreditiranje razvojnih projekata)	371.920,00 KM
• otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	67.709,00 KM

Neporezni prihodi iskazani u iznosu od 2.880.508,00 KM odnose se na: prihode od naknada za ceste u iznosu od 3.064.547,49 KM; prihoda od kamata na depozite 14.693,23 KM i prihoda od pružanja javnih usluga 83.451,78 KM.

U navedenom slučaju nije se postupilo u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i članom 33. Zakona o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, kojima je propisano da se prihodi ostvareni od obavljanja vlastite djelatnosti, moraju uplaćivati na depozitne račune javnih prihoda kantonalnog budžeta. Kantonalno ministarstvo privrede i Kantonalna direkcija za ceste nisu postupili po preporukama Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, datim u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2000. godinu.

Rashodi i izdaci

Struktura planiranih rashoda i izdataka Budžetom Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, evidentiranih doznaka sredstava iz Budžeta za fiskalnu 2002. godine kao i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine, je sljedeća:

R. br.	Opis	Rebalans Budžet za 2002. godina	Evidentirane doznake iz Budžeta za 2002. godini	Izvršenje Budžeta za 2002. godinu	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A. UKUPNO IZDACI (I + II +III)		3.060.258	2.880.808	6.227.637	203,50
I TEKUĆI IZDACI (a + b + c + d + e)		1.848.764	1.785.708	5.689.675	247,88
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 7)		808.873	748.441	690.132	85,32
1.	Bruto plaće i naknade	559.650		544.932	97,37
2.	Bruto plaće i naknade- prethodna godina	90.039	641.747	-	-
3.	Naknade za prevoz sa posla i na posao	4.000		3.601	90,02
4.	Naknada za topli obrok tokom rada	103.050		89.289	86,65
5.	Pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti	10.800	106.694	9.129	84,53
6.	Naknade za privremene i povremene poslove	5.700		43.181	757,56
7.	Naknade za topli obrok-prethodna godina	35.634		-	-
b) Doprinosi poslodavca (od 8 do 9)		73.988	72.164	60.607	81,91
8.	Doprinosi poslodavca	61.950		60.607	97,83
9.	Doprinos poslodavcu-prethodna godina	12.038	72.164	-	-
c) Izdaci za materijal i usluge (od 10 do 17)		910.903	903.403	3.733.910	409,91
10.	Putni troškovi	17.000	17.000	12.266	72,15
12.	Izdaci za komunalne usluge	2.000	2.000	3.024	151,20
13.	Nabavka materijala	2.000	500	2.910	145,50
13.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.000	5.000	11.020	220,40
14.	Unajmljivanje imovine i opreme	-	-	600	-
15.	Izdaci za tekuće održavanje	855.623	855.623	3.539.606	413,69
16.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	6.100	2.100	9.672	158,55
17.	Ugovorne usluge	23.180	21.180	154.812	667,87
d) Tekući grantovi (od 18 do 22)		45.000	52.200	60.507	134,45
18.	Grant drugim razinama Vlade	-	-	1.000	-
19.	Grantovi pojedincima	-	-	500	-
20.	Grant za razvoj turizma	40.000	40.000	59.007	147,51
21.	Tekuća rezerva (TV relej na "Crljeni" i "Gradini"	-	7.200	-	-
22.	Subvencije javnim preduzećima	5.000	5.000	-	-
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (od 23 do 24)		10.000	9.500	37.518	375,18
23.	Izdaci za inostrane kamate	10.000	9.500	30.773	307,73
24.	Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	6.745	-
II KAPITALNI IZDACI (f + g)		1.211.494	1.095.100	1.374.215	113,43
f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 25 do 29)		1.211.494	1.095.100	267.214	22,05
25.	Uredska oprema-repetitori kredit	414.250	414.249	-	-
26.	Uredska oprema -ostalo	-	-	10.985	-
27.	Projektovanje	35.000	35.000	-	-
28.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	645.851	645.851	256.229	39,67
29.	Obaveze iz predhodne godine	116.393	-	-	-
g) Kapitalni grantovi (= 30)		-	-	1.107.001	
30.	Kapitalni grantovi drugim razinama vlade	-	-	1.107.001	
III OSTALE ISPLATE (od 31 do 32)		-	-	270.748	
31.	Pozajmljivanje drugim razinama vlade	-	-	1.000	
32.	Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	269.748	

Na osnovu izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da se doznačena sredstva iz Budžeta nisu koristila u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu. U odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 2002. godinu, utvrđena u njegovom Posebnom dijelu, iskazani su više ostvareni rashodi za; naknade za privremene i povremene poslove 37.481,00

KM: izdaci za materijal i usluge 2.823.007,00 KM; tekući grantovi 8.307,00 KM; izdaci za kamate 27.518,00 KM i kapitalni izdaci 162.721,00 KM. Navedeni izdaci finansirani su iz ostvarenih prihoda i primitaka koji nisu raspoređeni u Kantonalni budžet.

Obaveze iz prethodne godine koje su planirane Budžetom USK-a za 2002. godinu, za koje su u najvećem dijelu doznačena sredstva u toku godine, samo su jednim dijelom iskazane u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za period 01.01. do 31.12.2002. godine.

Naknade za privremene i povremene poslove iskazane su u iznosu 43.181,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva više za 675,56 %. Isplate naknada vršene su iz blagajne, na osnovu Rješenja donesenih od strane Ministara i zaključenih ugovora o djelu. Naknade su isplaćivane u najvećem dijelu radnicima uposlenim u Ministarstvu, a na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da su se navedeni poslovi obavljali i u toku radnog vremena. Ugovore o dijelu, lica kojima je isplaćivana naknada nisu, u skladu sa članom 11. Zakona o porezima Unsko-Sanskog Kantona ("Službeni glasnik USK-a" br. 9/99) prije isplate podnosila na evidentiranje u nadležnu poresku upravu općine u kojoj imaju prebivalište, kao što to nisu radila ni lica kojima je naknada isplaćivana na osnovu rješenja.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 3.733.910,00 KM što je u odnosu na planirana sredstva više za 309,91%. U odnosu na planirana sredstva po određenim izdacima više je isplaćeno 2.823.007,00 KM, a odnosi se na: izdaci za tekuće održavanje 2.683.983,00; ugovorene usluge 131.632,00 KM; izdaci za usluge prevoza i goriva 6.020,00 KM; izdaci za osiguranje i bankarske usluge 3.572,00 KM; izdaci za komunalne usluge 1.024,00 KM; nabavka materijala 910,00 KM i unajmljivanje imovine i opreme 600,00 KM.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da se nije prilikom nabavke roba i usluga postupalo u skladu sa članom 6. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona, kojim je određeno da se postupak nabavke investicionih dobara i usluga mora obavljati u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, uslugama i ustupanju radova. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je slijedeće:

- za redovno ljetno i zimsko održavanje regionalnih cesta USK-a u sezoni 2002/2003. godina raspisan je javni oglas za predkvalifikaciju u kojoj je Komisija za izbor najpovoljnijih ponuđača izvršila izbor 11 preduzeća, koja mogu sudjelovati u daljem toku nadmetanja za redovno ljetno i zimsko održavanje.

Za redovno ljetno održavanje zaključeni su ugovori sa 12 ponuđača. Ugovor je zaključen sa jednim preduzećem koje nije prošlo predkvalifikaciono nadmetanje, odnosno sa jednim preduzećem koje nije dostavilo ponudu. Ugovorene cijene ne odgovaraju cijenama iz ponuda pojedinih ponuđača, već su ugovorene cijene utvrđene kao prosječne, na osnovu cijena iz svih ponuda (bez najviše i najniže). Prema izjavi odgovorne osobe rukovodilac je odredio koja preduzeća će održavati pojedine dionice puta, kao i povećanje radova po predmjeru, koji se trebaju izvoditi po nalogu Naručioca. Naglašavamo da je Komisija u zapisniku od 03.06.2002. godine navela da nije bila u mogućnosti da odgovori zadacima, datim u Rješenju o formiranju komisije, iz razloga što su isti u suprotnosti sa konceptom postupka pozivnog nadmetanja.

Za redovno zimsko održavanje za 2002/2003. godinu regionalnih cesta USK-a, Komisija je u Zapisniku od 28.10.2002. godine konstatovala da nije imala uvida u predhodnu proceduru licitacionog postupka i predložila da se sa svim ponuđačima ugovore radovi na zimskom održavanju regionalnih cesta. Konstatovano je da je ugovor zaključen i sa preduzećem koje nije prošlo predkvalifikaciono nadmetanje, a cijene su utvrđene kao prosjek ponuđenih cijena (bez najviše i najniže cijene).

- za redovno zimsko održavanje za 2001/2002. godinu regionalnih cesta USK-a, Komisija za sprovođenje pozivnog nadmetanja konstatovala je da se prijavilo 8 ponuđača i s obzirom na veliku neujednačenost ponuđenih cijena predložila da se sve ponude odbiju. Nakon toga Ministarstvo se obratilo, sa zahtjevom za davanje uputa po pitanju daljeg postupka ugovaranja navedenih radova Kantonalnom ministarstvu finansija, koje je u odgovoru na dati zahtjev uputilo isto na dosljednu primjenu Uredbe o postupku nabavku robe, uslugama i ustupanju radova. Ugovori su zaključeni sa 10 preduzeća, a u toku revizije nije prezentirana dokumentacija

kojom bi se moglo potvrditi da je postupak izvršen u skladu sa uputom Kantonalnog ministarstva finansija.

- izbor izvođača za sanaciju 4 klizišta na regionalnim cestama USK-a obavljen je na osnovu javnog pozivnog nadmetanja, objavljenog u dnevnim novinama. Komisija za otvaranje i prihvatanje ponuda, koja je formirana poslije objavljivanja oglasa u novinama, izvršila je izbor jednog izvođača sa najnižim cijenama za sva klizišta, uz napomenu da isti nije u stanju istovremeno izvoditi radove na svim klizištima zbog nedostatka opreme, kadrova i udaljenosti klizišta. Komisija je takođe konstatovala da za jedno klizište već postoji potpisan ugovor za prvu fazu i da predmjer radova iz tenderske dokumentacije za jedno klizište ne odgovara originalnom predmjeru iz projektne dokumentacije.

Nakon izvršenog izbora, dopisom od 29.08.2002. godine obavješteni su svi ponuđači o izboru najpovoljnijeg izvođača. Međutim, 30.08.2002. godine izabrani najpovoljniji ponuđač prihvatio je radove na 3 klizišta i sa istim su zaključeni ugovori o izvođenju radova i ugovoren avans od 50 % koji nije bio naveden u ponudi. Za izvođenje radova na četvrtom klizištu zaključen je ugovor 03.09.2002. godine sa preduzećem, koje je bilo na drugom mjestu u pogledu najpovoljnije cijene i sa istim je ugovoren avans 50 % koji nije bio naveden u ponudi. Napominjemo da je sa preduzećem sa kojim su ugovoreni radovi na četvrtom klizištu već bio sklopljen ugovor (21.01.2002. godine) za prvu fazu radova na istom klizištu, a koji je raskinut 18.09.2002. godine, iz razloga što radovi nisu ni početi. Takođe je konstatovano da nisu ispoštovani rokovi za završetak radova navedeni u zaključenim ugovorima.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da Ministarstvo privrede i Direkcija cesta nisu postupali u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova u dijelu koji se odnosi na: izbor najpovoljnijeg ponuđača; procjeni, prihvatanju ponuda i zaključivanju ugovora; pravu učesća u javnom nadmetanju preduzeća koja su neuspješna u izvršavanju ugovora sklopljenih po izboru za najuspješnijeg ponuđača kao i upustvima Kantonalnog ministarstva finansija.

Kapitalni grantovi iskazani su u iznosu od 1.107.001,00 KM i nisu bili planirani budžetom. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da se dio sredstava uplaćivao na osnovu zaključaka Vlade USK-a, a dio iskazanih izdataka odnosi se na prethodni period. Iskazani izdaci iz prethodnog perioda, odnose se na knjigovodstveno evidentiranje okončanih situacija za izvršene radove, za koje je bio uplaćen avans, a iste nisu bile evidentirane u periodu (godini) kada su ispostavljene, odnosno radovi izvršeni. Za realizaciju i praćenje izvršenja radova na objektima za koje je bio uplaćen avans bilo je zaduženo Kantonalno ministarstvo privrede-Direkcija za ceste. Zbog navedenog revizorski tim ne može potvrditi stanje iskazanih avansa uplaćenih za kapitalne izdatke, a evidentiranih na potraživanjima, iz razloga neadekvatnog praćenja realizacije istih od strane Kantonalno ministarstvo privrede-Direkcija za ceste.

Pozajmljivanje javnim preduzećima iskazano je u iznosu od 269.748,00 KM. Navedeno pozajmljivanje izvršeno je iz doznačenih sredstava, od Fonda za kreditiranje razvojnih projekata, u iznosu od 371.919,85 KM. Angažovanje sredstava je na kreditnoj osnovi, a povrat sredstava se trebao izvršiti nakon okončanja procesa privatizacije i upisa privrednog subjekta u sudski registar, a najduže 6 mjeseci od dana potpisivanja ugovora o prodaji državnog kapitala uz godišnju kamatu od 1 %. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da se povrat navedenih sredstava se ne vrši po planiranoj dinamici.

Odluku o popisu i formiranju komisija za popis, donijela je Vlada USK-a i istom formirala Komisiju za popis stalnih sredstava, Komisiju za popis sitnog inventara, materijala, rezervnih dijelova i robe, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja i Centralnu komisiju za koordinaciju rada i izradu zbirnog izvještaja. Uvidom u popisne liste i Izvještaj komisije o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2002. godine utvrđeno je da su komisije samo konstatovale iskazano knjigovodstveno stanje stalnih sredstava u pripremi, dugoročnih plasmana, kratkoročnih potraživanja i obaveza. Komisije nisu izvršile uvid u stvarno stanje, pravnu valjanost i rok dospjeća iskazanih potraživanja i obaveza kao i davanje prijedloga za preduzimanje adekvatnih mjera.

Dugoročni depoziti i plasmani

Navedeni depoziti i plasmani iskazani su u iznosu od 850.000,00 KM, a u toku revizije, **nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzimane adekvatne mjere u cilju naplate, odnosno povrata navedenih plasmana imajući u vidu da su isti u potpunosti ili djelimično dospjeli na naplatu.**

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja od pravnih i fizičkih lica iskazana su u iznosu od 7.569.170,55 KM, a odnose se na :

- | | |
|--|-----------------|
| • potraživanja od pravnih lica (avansi) | 978.917,91 KM |
| • potraživanja za date pozajmice | 2.973.379,26 KM |
| • potraživanja za kredite date pravnim licima | 3.163.177,97 KM |
| • potraživanje od fizičkih lica | 1.448,00 KM |
| • potraživanje za bolovanje preko 42 dana | 6.776,77 KM |
| • potraživanje od kantonalnih organa (iz ranijih godina) | 160.307,00 KM |
| • potraživanje od Una banke, Bihać (zamrznuta sredstva) | 285.163,64 KM |

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je slijedeće:

- potraživanja od pravnih lica odnose se u najvećem dijelu na potraživanja za uplaćene avanse, za izvođenje radova po zaključenim ugovorima, uplaćenim u prethodnim i tekućoj godini,
- potraživanja za date pozajmice odnose se na date pozajmice u toku 2002. godine i u prethodnim godinama i u najvećem dijelu su dospjele za povrat,
- potraživanja za date kredite odnose se na date kredite (pozajmice) u svrhu pomoći privrednim društvima za namjenu fizičkog očuvanja imovine, podršci poslovnoj funkciji i izradi dokumentacije za privatizaciju.

Revizorski tim ne može u potpunosti potvrditi stanje navedenih potraživanja iz razloga što od strane Ministarstva nije izvršen popis i konstatovano činjenično stanje na dan 31.12.2002. godine, odnosno nije izvršen uvid u stvarno stanje, pravnu valjanost i rok dospeljeća navedenih potraživanja, posebno imajući u vidu da se radi u najvećem dijelu o potraživanjima iz ranijih godina.

U toku revizije, nije prezentirana adekvatna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su u potpunosti poduzimane, adekvatne mjere u cilju naplate odnosno povrata datih avansa, pozajmica, kredita i akontacija. Dio potraživanja dostavljen je na utuženje Kantonalnom pravobranilaštvu. Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH je u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2000. godinu dao preporuku da se ispita osnov evidentiranih potraživanja, starost istih i da se preduzmu sve mjere za njihovu naplatu, a Ministarstvo nije u potpunosti postupilo po datoj preporuci.

Kratkoročne tekuće obaveze

Navedene obaveze iskazane su u iznosu od 1.578.079,83 KM, a odnose se na:

- | | |
|------------------------------|-----------------|
| • obaveze prema dobavljačima | 1.265.339,83 KM |
| • obaveze za pozajmice | 112.200,00 KM |
| • obaveze za avanse | 200.540,00 KM |

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 1.265.339,83 KM, a odnose se na obaveze iz 2002. godine i iz prethodnog perioda. Najveći dio obaveza odnosi se na: "Kovgrad" Bužim 293.826,28 KM; "Grupeks" Velika Kladaša 281.731,20 KM; Rudnik mangana Bužim 269.989,73 KM; "Krajinaputevi" Bihać 166.448,51 KM; "Energoinžinjeri" Sarajevo 97.441,50 KM. Dio obaveza iskazan u navedenom iznosu nastao je za vrijeme ratnog stanja i neposredne ratne opasnosti.

Obaveze za pozajmice i avanse odnose se na obaveze iz prethodne godine, koje nisu regulisane do 31.12.2002. godine, a najveći dio obaveza odnosi se na Carinarnicu 200.000,00 KM i Ministarstvo poljoprivrede 100.000,00 KM.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- da se u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona, prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti uplaćuju na depozitne račune javnih prihoda,
- da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona,
- da se nabavka robe, obavljanje usluga i ustupanje radova vrši u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova,
- da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciji vezano za izbor najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova, zaključivanje ugovora u skladu sa datim ponudama, opravdanost zaključivanja aneksa ugovora kao i rokovi izvršenja ugovorenih radova,
- da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH izvrši popis imovine, obaveza i potraživanja i uskladi sa knjigovodstvenim stanjem,
- da se ispita osnov evidentiranih potraživanja i obaveza (odluke, ugovori, fakture), njihova dospjelost i u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne mjere,
- da se poduzmu adekvatne mjere u cilju naplate odnosno povrata datih avansa, pozajmica, kredita i akontacija,
- da se sa licima koja su imenovana u komisije u skladu sa Zakonom o radu i Zakonom o obligacionim odnosima zaključi Ugovor, a prije isplate naknada po zaključenim ugovorima postupiti u skladu sa Zakonom o porezima građana.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Kantonalnog ministarstva privrede pismeno se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine Kantonalnog ministarstva privrede i Kantonalne direkcije za puteve i za određen broj nalaza date su primjedbe. Revizorski tim je razmotrio date primjedbe, a iste nisu prihvaćene iz razloga što nisu data adekvatna obrazloženja i prezentirani relevantni dokazi koje bi revizorski tim mogao prihvatiti. Dio obrazloženja već je dat u Izvještaju, a posebno ističemo slijedeće:

- u vezi primjedbe da u toku revizije nisu posebno revidirani Kantonalno ministarstvo privrede i Kantonalna direkcija za puteve, skrećemo pažnju na slijedeće: da se Kantonalna direkcija za puteve, kao kantonalna ustanova, nalazi u sastavu navedenog Ministarstva; da se vodi jedno knjigovodstvo i da se sastavlja jedan godišnji finansijski izvještaji na nivou ministarstva,
- obrazloženje dato za uplatu vlastitih odnosno izvornih prihoda na transakcijski račun ministarstva nije prihvaćeno iz razloga što su se svi vlastiti prihodi u skladu sa zakonskim propisima, trebali uplaćivati na depozitne račune javnih prihoda,
- obrazloženje dato za namjensko korištenje sredstava nije prihvaćeno iz razloga što se budžetska sredstva mogla koristiti samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene budžetom u njegovom Posebnom dijelu,
- primjedba data u vezi pravdanja isplaćenih avansa za investicije nije prihvaćena iz razloga što avansi nisu pravdani na osnovu ispostavljenih situacija, prema stepenu gotovosti izvršenih investicionih radova, u fiskalnoj godini kada su ti radovi i izvršeni.

5.5.11. KANTONALNO MINISTARSTVO ZA PITANJA BORACA I RATNIH VOJNIH INVALIDA

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, **finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Ministarstva za pitanja boraca i ranih vojnih invalida, na dan 31.12.2002. godine, osim za slijedeće:**

- **doznačena sredstva iz Budžeta nisu korištena, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu,**
- **grantovi udruženjima nisu korišteni u skladu sa članovima 25., i 29. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona, po programima koje je Vlada trebala utvrditi Odlukom na prijedlog Kantonalnog ministarstva za pitanje boraca i ratnih vojnih invalida.**

NALAZI

Izvršenje Budžeta

Struktura planiranih rashoda i izdataka Budžetom Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, evidentiranih doznaka sredstava iz Budžeta za fiskalnu 2002. godinu, kao i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine, je slijedeća:

R. br.	Opis	Rebalans Budžeta za 2002. godina	Evidentirane doznake iz Budžeta za 2002. godinu	Izvršenje Budžeta za 2002. godinu	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A. UKUPNO IZDACI (I+II)		3.032.380	3.056.925	2.883.252	95,08
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d)		2.952.380	2.997.035	2.790.042	94,50
a) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 4)		732.045	703.438	614.409	83,93
1	Bruto plaće i naknade	488.650		487.037	99,67
2	Bruto plaće i naknade- prethodna godina	80.585	575.640		
3	Naknade troškova zaposlenih	141.250		127.372	90,17
4	Naknade za topli obrok-prethodna godina	21.560	127.798		
b) Doprinosi poslodavca (od 5 do 6)		63.363	65.625	54.168	85,49
5	Doprinosi poslodavca	54.400		54.168	99,57
6	Doprinos poslodavcu-prethodna godina	8.963	65.625		0,00
c) Izdaci za materijal i usluge (od 7 do 11)		125.062	125.062	26.765	21,40
7	Putni troškovi	1.000	1.000	4.509	450,90
8	Unajmljivanje imovine i opreme			5.216	
9	Izdaci za tekuće održavanje			3.707	
10	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge			2.530	
11	Ugovorene usluge	124.062	124.062	10.803	8,71
d) Tekući grantovi (od 12 do 23)		2.031.910	2.102.910	2.094.700	103,09
12	Grantovi – doznake iz tekuće rezerve		71.000		
13	Grantovi općinama			15.000	
14	Grant – Udruženje logoraša	35.000	35.000	37.000	105,71
15	Grant – Udruženje Zlatni ljiljan	69.000	69.000	90.000	130,43
16	Grant – Udruženje paraplegičara	35.000	35.000	35.000	100,00
17	Grant – Savez za sport i rekreaciju RVI	45.000	45.000	45.000	100,00
18	Grant – Udruženje demobilisanih boraca	219.000	219.000	219.000	100,00
19	Grant - Kantonalni savez RVI	230.000	230.000	278.000	120,87
20	Grant – Kantonalna organizacija porodica šehida i poginulih boraca	237.000	237.000	240.000	101,27
21	Grant BIZ-ovima	147.800	147.800	156.700	106,02
22	Grant – Kantonalni fond za izgradnju stanova	1.000.000	1.000.000	965.000	96,50

23	Grantovi ostalim neprofitnim organizacijama	14.110	14.110	14.000	99,22
II KAPITALNI IZDACI (e)		80.000	59.890	93.210	116,51
e) Kapitalni grantovi (od 24 do 25)		80.000	59.890	93.210	116,51
24	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade			14.000	
25	Grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama	80.000	59.890	79.210	99,01

Na osnovu izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da se doznačena sredstva iz Budžeta nisu se koristila za namjene za koje su ista doznačena odnosno nije postupljeno u skladu sa članom 3. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa navedenim zakonskim propisima u dijelu koji se odnosi na izdatke za putne troškove u iznosu od 3.509,00 KM, unajmljivanje imovine i opreme u iznosu od 5.216,00 KM, izdaci za tekuće održavanje 3.707,00 KM, izdaci za osiguranje i bankarske usluge 2.530,00 KM i kapitalni grantovi u iznosu od 13.210,00 KM.

Ured za reviziju budžeta u FBiH je u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2000. godinu dao preporuku da se rashodi i izdaci ostvaruju do visine odobrene budžetom, kako u ukupnom iznosu, tako i po pojedinim pozicijama rashoda.

Vlada USK-a je donijela Odluku o preraspodjeli sredstava u Izmjenama i dopunama Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, za Ministarstvo za povećanje pozicija "Bruto plaće i naknade" u iznosu od 6.405,00 KM, i "Doprinosi poslodavca" 2.263,00 KM, koje su stupile na snagu 29.03.2003. godine, tj. poslije isteka fiskalne godine i obaveze izrade godišnjeg obračuna.

Obaveze iz prethodne godine koje su planirane Budžetom USK-a za 2002. godinu i za koje su doznačena sredstva u toku godine nisu iskazane u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za period 01.01. do 31.12.2002. godine.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 26.765,00 KM, što u odnosu na usvojeni budžet više za 21,40%. Napominjemo da su doznake iz budžeta za poziciju "Ugovorene usluge", prema izvaji odgovorne osobe korištene za podmirenje obaveza prema dobavljačima iz prethodnih perioda, a da nisu iskazane u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za period 01.01 do 31.12.2002. godine.

Tekući grantovi ostvareni su u iznosu 2.094.700,00 KM, odnosno 62.790 KM više u odnosu na usvojeni budžet, a odnose se na grantove udruženjima i savezima boračke populacije. Napominjemo da su doznake iz Tekuće rezerve Vlade u iznosu od 71.000,00 KM raspoređene po pojedinim pozicijama tekućih grantova, i da su ove doznake uticale na prekoračenje budžeta kod pojedinih pozicija tekućih grantova.

U skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, Vlada je bila dužna svojom odlukom rasporediti sredstva planirana na poziciji "Grantovi udruženjima" na osnovu programa koje je Ministarstvo za pitanje boraca i RVI bilo dužno da predloži Vladi. Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi ukazivala da je Ministarstvo izradilo programe utroška sredstava, kao ni odluka Vlade o utrošku sredstava, što nije u skladu sa članom 29. pomenutog Zakona, koji upućuje na to da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što to Vlada utvrdi Odlukom. Takođe nisu prezentirani tromjesečni izvještaji o utrošenim sredstvima za tekuće grantove, kojim je Ministarstvo bilo dužno izvještavati Vladu.

U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, Ministarstvo je bilo dužno da ostvari saradnju sa udruženjima i organizacijama i provodi kontrolu namjenskog trošenja sredstava uplaćenih od strane ovog Ministarstva, odnosno Vlade USK-a, kao i vođenja propisanih evidencija. U toku revizije nije prezentirana dokumentaciju kojom bi se potvrdilo da je vršena kontrola namjenskog trošenja sredstava u 2002. godini, prezentirana dokumentacija za kontrolu koja je vršena u 2003. godini.

Grant Kantonalnom fondu za izgradnju stanova za članove porodica šehida i poginulih boraca, RVI, demobilisane borce i prognane osobe ostvaren je u iznosu 965.000,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 35.000,00 KM. Ministarstvo za pitanje boraca i RVI vrši transfer sredstava doznačenih iz Budžeta za ove namjene Fondu za izgradnju stanova. Nadzor nad zakonitošću rada Fonda i stručni nadzor vrši Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline, u skladu sa Statutom Fonda.

Kapitalni grantovi ostvareni su u iznosu 93.210,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva više za 13.210,00 KM, a u odnosu na evidentirane doznake iz Budžeta za fiskalnu 2002. godinu više za 33.320 KM. Odnose se na kapitalne grantove mjesnim zajednicama i boračkim udruženjima za izgradnju šehidskih

obilježja, kao i kapitalne grantove za izradu i montažu pojedinačnih spomen obilježja bosanskog šehida-poginulog borca u ratu 1992-1995 godine.

Ministarstvo za pitanje boraca i RVI, kao naručilac, bilo je dužno voditi stručni nadzor nad izvođenjem radova na izradi i montaži spomen obilježja bosanskog šehida-poginulog borca u ratu 1992-1995, putem nadzornih organa koji su trebali biti određeni odmah po potpisivanju Ugovora sa izvođačem. Tokom 2002. godine i prethodnih godina nije se obavljao stručni nadzor nad izvođenjem radova. Rješenjem o imenovanju komisije za praćenje šehidskih nišana i spomen obilježja br. 12-41-4275-1/03 od 03.04.2003. godine imenovana je komisija, koja je poslije toga otpočela sa radom.

Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 58.600,00 KM, a odnose se na namjenska deponovana sredstva u 1998 godini kod Universal banke d.d. Sarajevo, Filijala Bihać, u iznosu od 50.000,00 KM i uplaćenu pozajmicu fizičkom licu u 1998. godini, preko Una banke u iznosu od 8.600,00 KM.

U skladu sa Ugovorima zaključenim sa Universal bankom d.d. Sarajevo, Filijala Bihać o namjenski deponovanim sredstvima za kreditiranje boračke populacije, povrat deponovanih sredstava se treba izvršiti kada krajnji korisnici izvrše povrat sredstava banci. Krajnji korisnici su, u skladu sa ugovorom zaključenim sa bankom, ove kredite bili dužni vratiti u roku od 12 mjeseci, sa grace periodom od 6 mjeseci, tj. do kraja 1999. godine. **Na osnovu prezentirane dokumentacije revizorski tim nije mogao zaključiti da su od strane Universal banke poduzimane adekvatne mjere u cilju vraćanja odobrenih kredita krajnjim korisnicima, posebno imajući u vidu da do momenta revizije nije izvršen povrat ni jednog dijela kredita. Banka se obratila Ministarstvu dopisom, od 09.12.2002. godine, kojim predlaže da se navedena potraživanja po kreditu otpišu, uvažavajući socijalno stanje korisnika kredita.**

Ispлата pozajmice fizičkom licu izvršena je na osnovu saglasnosti Ministra (prezentirana saglasnost), međutim nije prezentirana odluka o pozajmici, niti dokumentacija koja bi ukazivala na uslove pod kojim je isplaćena.

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 95.590,64 KM, a odnose se na:

• kratkoročna potraživanja od "Una banke"	72.061,88 KM
• potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge – avansi	14.579,00 KM
• potraživanja za bolovanje preko 42 dana	4.215,76 KM
• akontacije za službeni put	634,00 KM
• akontacija za materijalne troškove	100,00 KM
• potraživanja od organa po osnovu pozajmica	4.000,00 KM

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je:

- da se potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge u iznosu 14.579,00 KM odnosi na izvršene uplate dobavljačima u toku 2002. godine i u prethodnom periodu, a za iste nije izvršena usluga ili isporučena roba, pa su evidentirane na potraživanjima,
- da se potraživanje od organa odnosi na datu pozajmice UG RVI Cazin u prethodnom periodu, a ista nije vraćena do kraja fiskalne godine. Nije prezentirana odluka o pozajmici, niti dokumentacija koja bi ukazivala na uslove pod kojim je pozajmica data,
- da je Vlada Odlukom o popisu i formiranju komisija za popis, br.03-017-1376/2002 od 27.12.2002. godine formirala Komisiju za popis sitnog inventara, materijala, rezervnih dijelova i robe, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja. Međutim navedena komisija nije izvršila popis potraživanja i obaveza već je Centralna komisija za koordinaciju rada i izradu zbirnog izvještaja, formirana od strane Vlade istom Odlukom, samo konstatovala iskazano stanje u knjigovodstvu na dan 31.12.2002. godine, bez uvida u pravnu valjanost i rok dospijea iskazanih potraživanja, kao i davanje prijedloga za preduzimanje adekvatnih mjera u cilju naplate istih, imajuću u vidu rok dospijea,
- da u toku 2002. godine nisu poduzimane, u potpunosti, adekvatne mjere u cilju naplate odnosno povrata, datih avansa, pozajmica i akontacija.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona,
- da se sredstva utvrđena Budžetom USK-a na poziciji grantova koriste na način utvrđen u Zakonu o izvršenju Budžeta USK-a,
- da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, izvrši popis potraživanja i obaveza i uskladi sa knjigovodstvenim stanjem,
- da Ministarstvo, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, vrši redovnu kontrolu udruženja i organizacija u vezi namjenskog trošenja sredstava uplaćenih od strane ovog Ministarstva, odnosno Vlade USK-a, kao i vođenja propisanih evidencija,
- da se poduzmu adekvatne mjere u cilju rješavanja pitanja evidentiranih deponovanih sredstava u bankama,
- da poduzmu adekvatne mjere u cilju povrata datih avansa, pozajmica i akontacija.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Kantonalno ministarstvo za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida pismeno se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine. U navedenom očitovanju data su obrazloženja kao i mjere koje Ministarstvo namjerava poduzeti u cilju otklanjanja utvrđenih propusta.

5.5.12. KANTONALNO MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE POLITIKE

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, **finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Kantonalnog ministarstva zdravstva i socijalne politike, na dan 31.12.2002. godine, osim za:**

- doznačena sredstva iz Budžeta nisu korištena, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu,
- izdaci za raseljena lica i grantovi neprofitnim organizacijama nisu korišteni u skladu sa članovima 24., 27. i 29. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona, po programima koje je Vlada trebala utvrditi Odlukom na prijedlog Kantonalnog ministarstva zdravstva i socijalne politike,
- Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu, članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i kojima je propisana obaveza budžetskih korisnika da najmanje jednom godišnje (31. decembra tekuće godine) usklade stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom).

NALAZI

Izvršenje Budžeta

Struktura planiranih rashoda i izdataka Budžetom Unsko-Sanskog Kantona za 2002.godinu, evidentiranih doznaka sredstava iz Budžeta za fiskalne 2002. godine kao i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine, je sljedeća:

R. br.	Opis	Rebalans Budžet za 2002. godina	Evidentirane doznake iz Budžeta za 2002. godini	Izvršenje Budžeta za 2002. godinu	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A. UKUPNO IZDACI (I+II + III)		5.141.061	4.391.239	4.408.101	85,74
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d)		2.747.598	2.379.656	2.259.435	82,23
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 8)		500.836	487.638	435.206	86,90
1.	Bruto plaće i naknade	310.700		306.999	98,80
2.	Bruto plaće i naknade- prethodna godina	49.556	364.491		
3.	Naknade za prevoz sa posla i na posao	3.550		1.903	53,60
4.	Naknada za topli obrok tokom rada	51.000		44.325	86,91
5.	Otpremnina zbog odlaska u mirovinu	2.800		2.715	96,96
6.	Pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti	4.600	123.147	5.796	126,00
7.	Naknade za privremene i povremene poslove	70.000		73.468	104,95
8.	Naknade za topli obrok-prethodna godina	8.630			
b) Doprinosi poslodavca (od 9 do 10)		39.912	41.666	34.505	86,45
9.	Doprinosi poslodavca	34.400		34.505	100,30
10.	Doprinos poslodavcu-prethodna godina	5.512	41.666		
c) Izdaci za materijal i usluge (od 11 do 15)		48.150	32.506	25.555	53,07
11.	Putni troškovi	3.000	3.000	3.839	127,96
12.	Nabavka materijala	40.000	24.412		
13.	Izdaci za usluge prevoza i goriva			50	
14.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge			1.053	
15.	Ugovorne usluge	5.150	5.094	20.613	400,25
d) Tekući grantovi (od 16 do 25)		2.158.700	1.817.846	1.764.164	81,72
16.	Beneficije za soc. zaštitu (svi vidovi) 1998-2001	350.000	299.854		

18.	Smještaj u ustanove socijalne zaštite	401.500	363.669	590.037	
17.	Materijalna pomoć-socijalna pomoć	200.000	75.798	76.412	38,21
19.	Smještaj u druge porodice	17.150	14.110	14.710	85,77
20.	Civilne žrtve rata	130.050	45.300	45.596	35,06
21.	Trudničko bolovanje	205.000	204.515	225.857	110,17
22.	Izdaci za raseljena lica-alternativni smještaj	430.000	430.000	440.000	102,33
23.	Izdaci za raseljena lica –nužni smještaj	200.000	200.000	190.000	95,00
24.	Izdaci za raseljena lica-interno raseljena lica	100.000	100.000	100.000	100,00
25.	Grantovi pojedincima	-	-	17.719	
25.	Grantovi neprofitnim organizacijama	125.000	84.600	63.833	51,06
II KAPITALNI IZDACI (f + g)		1.915.760	1.579.555	1.716.638	89,60
f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 26 do 30)		1.915.760	1.579.555	1.619.738	84,54
26.	Medicinska i laboratorijska oprema	1.000		55.738	
27.	Nabavka specijalne opreme-prethodna godina Dom zdravlja Sanski Most	133.300			
28.	Kantonalna bolnica dr. Irfan Ljubijanić	1.064.000			
29.	Kantonalna bolnica dr. Irfan Ljubijanić –pret. god.	500.000	1.579.555	1.564.000	100,00
30.	Projekt, namještaj i dug za zgradu Zavoda zdravstvene zaštite- prethodna godina	217.460			
g) Kapitalni grantovi (= 31)				96.900	
31.	Kapitalni grantovi pojedincima i nep. organizacija	-	-	96.900	
III Doznake nižim potrošačkim jedinicama (32 + 33)		477.703	432.028	432.028	90,43
32.	JU "Socijalno- pedagoška životna zajednica»	418.000			
33.	JU " Socijalno- pedagoška životna zajednica» Obaveze iz prethodne godine	59.703	432.028	432.028	

Na osnovu izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, a što se vidi iz naprijed navedene tabele, konstatovano je da se doznačena sredstva iz Budžeta nisu koristila u skladu sa članom 3. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu

Vlada USK-a je donijela Odluke o preraspodjeli sredstava u Izmjenama i dopunama Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, za Kantonalno ministarstvo zdravstva i socijalne zaštite povećanjem pozicije "Bruto plaće i naknade" u iznosu od 4.237,00 KM i povećanjem poziciju "Doprinosi poslodavca" 1.755,00 KM, koje su stupile na snagu 29.03.2003. godine, tj. poslije isteka fiskalne godine i obaveze izrade godišnjeg obračuna.

Obaveze iz prethodne godine koje su planirane Budžetom USK-a za 2002. godinu, za koje su u najvećem dijelu doznačena sredstva u toku godine, samo su jednim dijelom iskazane u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za period 01.01. do 31.12.2002. godine i to kod izdataka za zgradu Zavoda zdravstvene zaštite (iskazana na kapitalnim grantovima u iznosu 96.000,00 KM).

Naknade za privremene i povremene poslove iskazane su u iznosu 73.468,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva više za 4,95 %. Isplate naknada vršene su iz blagajne, na osnovu Rješenja donesenih od strane Ministara i zaključenih ugovora o djelu. Dio isplaćenih naknada odnosi se na 2001. godinu. Ugovore o djelu, lica kojima je isplaćivana naknada nisu, u skladu sa članom 11. Zakona o porezima Unsko-Sanskog Kantona ("Službeni glasnik USK-a " br. 9/99) prije isplate podnijela na evidentiranje u nadležnu poresku upravu općine u kojoj imaju prebivalište. Također, nije se postupilo u skladu sa članom 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, načelom modificiranog nastanka poslovnog događaja što znači da se rashodi priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

Tekući grantovi iskazani su u iznosu od 1.764.164,00 KM, što je manje u odnosu na planirano 18,28 %, a u odnosu na doznačena sredstva iz Budžeta USK-a manje je isplaćeno za 2,96 %. Struktura navedenih granova je sljedeća:

- beneficije za socijalnu zaštitu 952.612,00 KM
- izdaci za raseljena lica 730.000,00 KM
- grantovi pojedincima 17.719,00 KM
- grantovi neprofitnim organizacijama 63.833,00 KM

Naknade po osnovu socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom bliže su regulisane Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom ("Sl. glasnik USK-a" br. 5/00 i 7/01) i Uputstvom o provođenju odredaba Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom ("Sl. glasnik USK-a" br. 7/00). **Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju (knjigovodstvenu dokumentaciju i interne evidencije) konstatovano je da Ministarstvo nije na navedenim izdacima iskazalo obaveze, ostvarene od strane korisnika u 2002. godini na osnovu naprijed navedenih zakona, u iznosu od 3.641.974,00 KM.**

Uvidom u prezentiranu internu evidenciju, kao i prema izjavi odgovorne osobe, ukupan dug prema korisnicima socijalne zaštite preko centara za socijalni rad u USK-a na dan 31.12.2002. godine je iznosio 7.817.025,00 KM (uračunat i dug iz 2002. godine). Navedene obaveze nisu iskazane u Godišnjem obračunu.

U navedenom slučaju kao i kod naknada za privremene i povremene poslove Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, tj. načelom modificiranog nastanka poslovnog događaja što znači da se rashodi priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

Izdaci za raseljena lica i Grantovi neprofitnim organizacijama su se u skladu sa članovima 24. i 26. Zakona o izvršenju Budžeta USK-a za 2002. godinu trebali koristiti po programima koje donosi Vlada. Ministarstvo je u skladu sa članom 29. navedenog Zakona trebalo predložiti program utroška sredstava, a Vlada isti potvrditi Odlukom. O utrošku sredstava trebao se tromjesečno podnositi izvještaj Vladi USK-a.

Revizijskom timu nije prezentiran Program utroška sredstava, Odluka Vlade USK-a o prihvatanju istog, kao ni tromjesečni izvještaji o utrošku sredstava.

Odluke o raspodjeli sredstava neprofitnim organizacijama donosio je Ministar, na osnovu usmenih i pismenih zahtjeva.

Doznake nižim potrošačkim jedinicama iskazane su u iznosu od 432.028,00 KM, a odnose se na doznake JU "Socijalno pedagoška životna zajednica». Ministarstvo nije, kao budžetski korisnik koji ima u svom budžetskom razdjelu potrošačke jedinice, sastavilo konsolidovani godišnji obračun i dostavilo Kantonalnom ministarstvu finansija, u skladu sa članom 49. i 50. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i članovima 24. i 25. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Odluku o popisu i formiranju komisija za popis, br. 03-017-1376/2002 od 27.12.2002. godine, donijela je Vlada USK-a i istom formirala Komisiju za popis sitnog inventara, materijala, rezervnih dijelova i robe, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja, na dan 31.12.2002. godine. Međutim, navedena komisija nije izvršila popis potraživanja i obaveza već je Centralna komisija za koordinaciju rada i izradu zbirnog izvještaja, formirana od strane Vlade istom Odlukom, samo konstatovala iskazano stanje u knjigovodstvu na dan 31.12.2002. godine, bez uvida u pravnu valjanost i rok dospijea iskazanih potraživanja, kao i davanje prijedloga za preduzimanje adekvatnih mjera u cilju naplate istih, imajuću u vidu rok dospijea.

Sredstva u pripremi

U finansijskim izvještajima na poziciji datih avansa za pripremu i izgradnju iskazan je avans uplaćen "Bosnamedu", d.o.o. Sarajevo, u iznosu od 2.064.000,00 KM. Komisija za popis stalnih sredstava, formirana Odlukom Vlade USK-a, na dan 31.12.2002. godine, samo je konstatovala navedeno knjigovodstveno stanje.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su navedena sredstva uplaćena po osnovu Ugovora br. 10-111/00 od 27.11.2000. godine i Aneksa Ugovora br. 10-111/00 od 26.10.2001. godine, zaključenog između Unsko-Sanskog Kantona, Vlade Kantona (kao garanta) i Ministarstva zdravstva i socijalne politike USK (kao garant i Investitor), Kantonalne bolnice "dr. Irfan Ljubijanić" Bihac (kao krajnjeg korisnika) i "Bosnamed" d.o.o. Sarajevo (kao Izvođača), na iznos od 2.064.000,00 KM. U skladu sa Ugovorom i Aneksom Ugovora Investitor je bio u obavezi uplatiti avans 15 % u iznosu od 309.600,00 KM u roku od sedam dana od dana obostranog potpisa ugovora (uplaćeno 01.12.2002.godine), a iznos od 1.754.400,00 KM do 30.11.2002. godine (za navedeni iznos date mjenice). Vrijednost opreme i radova utvrđena je na osnovu fiksnih i jediničnih cijena iz predračuna. Rok isporuke opreme vezano za sanaciju kompleksa Kantonalne bolnice "dr. Irfan Ljubijanić" je 90 dana od dana potpisa ugovora, odnosno uplate avansa od 309.600,00 KM, a kompletne radove Izvođač je trebao završiti u roku od 180 dana od posljednje isporuke opreme i dijelova.

Prema prezentiranoj dokumentaciji Investitor, odnosno Ministarstvo zdravstva i socijalne politike je platilo sve obaveze po Ugovoru, međutim Izvođač radova "Bosnamed" d.o.o. Sarajevo nije u ugovorenom roku isporučio opremu, odnosno završio ugovorene radove. Dokumentacija vezana za stepen gotovosti radova na navedenom objektu i isporuka opreme, potpisana od strane nadzornog organa, nije prezentirana u toku revizije.

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja od pravnih i fizičkih lica iskazana su u iznosu od 113.109,39 KM, a odnose se na :

- | | |
|--------------------------------|--------------|
| • potraživanja od pravnih lica | 10.819,06 KM |
| • dati avansi pravnim licima | 19.724,28 KM |
| • potraživanje od UNA banke | 23.887,50 KM |
| • date pozajmice | 58.604,00 KM |
| • ostala potraživanja | 74,55 KM |

U toku revizije, nije prezentirana adekvatna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzimane adekvatne mjere u cilju naplate, odnosno povrata datih avansa i pozajmica.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta USK-a,
- da se sredstva utvrđena Budžetom USK-a na poziciji grantova koriste na način utvrđen u Zakonu o izvršenju Budžeta USK-a
- da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za izvođenje radova na centralnom sistemu snabdijevanja medicinskim gasovima u Kantonalnoj bolnici Bihać (ugovaranje, nadzor...) i poduzmu adekvatne mjere,
- da se sa licima koja su imenovana u komisije u skladu sa Zakonom o radu i Zakonom o obligacionim odnosima zaključi Ugovor, a prije isplate naknada po zaključenim ugovorima postupiti u skladu sa Zakonom o porezima građana,
- da Ministarstvo, kao budžetski korisnik koji u svome budžetskom razdijelu ima potrošačke jedinice za koje je odgovorno, pregleda i uskladi finansijske izvještaje svojih potrošačkih jedinica, potom konsoliduje te obračune, sastavi konsolidirani godišnji obračun i dostavi Kantonalnom ministarstvu finansija, u skladu sa članom 49. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i članovima 24. i 25. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.
- da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, izvrši popis potraživanja i obaveza i uskladi sa knjigovodstvenim stanjem,
- da se u skladu sa članom 6. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH u knjigovodstvenoj evidenciji obezbijede podaci o stanju imovine, obaveza i izvora vlasništva,
- da se preduzimu, adekvatne mjere u cilju naplate odnosno povrata datih avansa i pozajmica,
- da se u skladu sa članom 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH finansijske promjene, odnosno transakcije, evidentiraju neposredno na propisanim šestocifrenim kontima, a na osnovu vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Kantonalno ministarstvo zdravstva i socijalne politike nije se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine.

5.5.13. KANTONALNO MINISTARSTVO OBRAZOVANJA, NAUKE I KULTURE

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, **finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Ministarstva obrazovanja, nauke i kulture, na dan 31.12.2002. godine, zbog slijedećih činjenica:**

- **doznačena sredstva iz Budžeta nisu korištena, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu. U odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 2002. godinu, isplaćeno je više za 634.438,00 KM, na pozicijama izdaci za materijal i usluge i tekući grantovi,**
- **tekući grantovi nisu korišteni u skladu sa članovima 22., 26., i 29. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona, po programima koje je Vlada trebala utvrditi Odlukom na prijedlog Kantonalnog ministarstva obrazovanja, nauke i kulture,**
- **popis imovine, obaveza i potraživanja nije izvršen u skladu sa članom 73, 74. i 75 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, odnosno nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom,**
- **nedosljedna primjena Uredbe o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova,**
- **Ministarstvo nije kao budžetski korisnik koji u svom budžetskom razdijelu ima potrošačke jedinice za koje je odgovoran, sastavilo, konsolidovani godišnji obračun, u skladu sa članom 50. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i članovima 24. i 25. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH,**
- **vrijednost stanova u knjigovodstvenoj evidenciji Ministarstva u iznosu 1.532.901,03 KM, nije iskazana na osnovu adekvatne dokumentacije.**

NALAZI

Izvršenje Budžeta

Struktura planiranih rashoda i izdataka Budžetom Unsko-Sanskog Kantona za 2002.godinu, evidentiranih doznaka sredstava iz Budžeta za fiskalnu 2002. godinu, kao i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine, je slijedeća:

R. br.	Opis	Rebalans Budžet za 2002. godina	Doznačeno iz Budžeta u 2002. godini	Izvršenje Budžeta za 2002. godinu	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
UKUPNO (A + B)		52.286.257	49.968.364	50.544.933	96,67
A. UKUPNO IZDACI (I+ II +III)		52.286.257	49.968.364	49.718.551	95,09
I TEKUĆI IZDACI (a + b + c + d +e)		3.057.088	3.014.915	3.611.907	118,15
a) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 4)		264.984	245.771	209.223	78,96
1	Bruto plaće i naknade	195.650		181.736	92,89
2	Bruto plaće i naknade- predhodna godina	29.844	217.634		
3	Naknade troškova zaposlenih	34.000		27.487	80,84
4	Naknade za topli obrok-predhodna godina	5.490	28.137		
b) Doprinosi poslodavca (od 5 do 6)		25.204	23.647	20.212	80,19
5	Doprinosi poslodavca	22.000		20.212	91,87
6	Doprinos poslodavcu-predhodna godina	3.204	23.647		
c) Izdaci za materijal i usluge (od 7 do 13)		694.400	689.604	1.317.269	189,70
7	Putni troškovi	5.600	5.000	7.682	137,18
8	Izdaci za energiju	650.000	650.000	968.531	149,00
9	Nabavka materijala			40.667	
10	Izdaci za usluge prijevoza i goriva			124.835	
11	Izdaci za tekuće održavanje			21.336	
12	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge			5.236	

13	Ugovorene usluge	38.800	34.604	148.982	383,97
d) Tekući grantovi (od 14 do 20)		1.922.500	1.954.759	1.964.069	102,16
14	Grantovi – doznake iz tekuće rezerve		52.277		
15	Grantovi pojedincima	388.500	388.500	409.557	105,42
16	Grant za vjeru	60.000	45.000	45.000	75,00
17	Grant za sport	170.000	165.000	170.000	100,00
18	Gant za informisanje (JP RTV, JP USN, Radio Bužim, Radio B. Petrovac)	1.035.000	1.035.000	1.063.000	102,71
19	Grant za kulturu	100.000	99.982	75.980	75,98
20	Smještaj i ishrana u studentskim domovima	169.000	169.000	200.532	118,66
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (21)		150.000	101.134	101.134	67,42
21	Kamate na pozajmice od domaćih finan. institucija	150.000	101.134	101.134	67,42
II KAPITALNI IZDACI (f)		1.028.400	881.223	0	0,00
f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava		1.028.400	881.223	0	0,00
22	Nabavka zgrada i stanova – kredit stanovi i Pravni fakultet	826.400	761.223	0	0,00
23	Rekonstrukcija i investiciono održavanje škola	120.000	120.000	0	0,00
24	Rekonstrukcija i investiciono održavanje – kredit za škole	82.000	0	0	0,00
III Doznaka nižim potrošačkim jedinicama		48.200.769	46.072.226	46.106.644	95,66
B. Otplate primljenih zajmova (25)		0	0	826.382	
25	Otplate domaćeg pozajmljivanja			826.382	

Na osnovu izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da se doznačena sredstva iz Budžeta nisu koristila za namjene za koje su ista doznačena, odnosno nije postupljeno u skladu sa članom 3. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa navedenim zakonskim propisima u dijelu koji se odnosi na izdatke za materijal i usluge u iznosu od 622.869,00 KM i tekuće grantovi 11.569,00 KM.

Obaveze iz prethodne godine koje su planirane Budžetom USK-a za 2002. godinu i za koje su doznačena sredstva u toku godine nisu iskazane u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za period 01.01. do 31.12.2002. godine.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 1.317.269 KM, što je u odnosu na planirana sredstva više za 622.869 KM, a u odnosu na evidentirane doznake sredstava iz Budžeta za fiskalnu 2002. godinu više za 627.665 KM.

Ministarstvo je vršilo nabavku energenata za ogrev (drvo, ugalj, lož ulje) za potrebe odgojno-obrazovnih institucija i institucija kulture za školsku 2001/2002 godinu i školsku 2002/2003. godinu.

Odabir dobavljača za isporuku energenata za grejnu sezonu 2001/2002 nije izvršen u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova u dijelu koji se odnosi na objavljivanje oglasa u dnevnim novinama (član 9.) i obaveze prikupljanja ponuda od najmanje tri ponuđača (član 22.). Ministarstvo je objavilo oglas u sedmičnim novinama i prikupilo ukupno 4 ponude (za tri energenta) ali za svaki energent nisu obezbijeđene najmanje tri ponude.

Odabir dobavljača za isporuku energenata za grejnu sezonu 2002/2003 je izvršen na osnovu javnog nadmetanja raspisanog u dnevnom listu. Međutim izbor dobavljača za nabavku djela energenata (drvo i ugalj) nije izvršen u skladu sa članom 22. Uredbe o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova, tj. nisu prikupljene najmanje tri ponude.

Ugovorom zaključenim sa dobavljačem za isporuku lož ulja, ugovoren je rabat od 2%. Uvidom u prezentirane fakture ispostavljene od navedenog dobavljača konstatovano je da isti nije vršio obračun ugovorenog rabata. Na prezentiranoj analitičkoj kartici dobavljača za isporuku lož ulja za 2003. godinu, konstatovana je pretplata, poslije grejne sezone, u iznosu 25.281 KM.

Nabavka materijala je ostvarena u iznosu 40.667,00 KM, ista nije planirana Budžetom za 2002. godinu, a odnosi se na izdatke za kompjuterski materijal, izdatke za obrazovanje kadrova i izdatke za obrazovna pomagala. U okviru izdataka za obrazovanje kadrova evidentirana je nabavka knjiga u iznosu od 32.275,00

KM, koje su podijeljene institucijama obrazovanja. Nije prezentirana odluka o nabavci, sa obrazloženjem opravdanosti nabavke istih, kao i kriteriji za raspodjelu institucijama obrazovanja.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu 21.336,00 KM, isti nisu planirani Budžetom za 2002. godinu, a odnose se na izvršene radove na sanaciju objekta OŠ "Cazin II" u 2000. godini. Nevedeno evidentiranje nije u skladu sa članom 21. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH tj. načelom modificiranog nastanka događaja.

Ugovorne usluge ostvarene su u iznosu 148.982,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva više za 110.182 KM, a u odnosu na evidentirane doznake sredstava iz Budžeta za fiskalnu 2002. godinu više za 114.378,00 KM. Ugovorne usluge se odnose na:

- dotacija Pedagoškom zavodu za pokriće troškova za sprovođenje učeničkih takmičenja 16.300 KM
- usluge medija 6.635 KM
- usluge štampanja 19.343 KM
- usluge primarne zdravstvene zaštite – sistematski pregledi nastavnog osoblja 83.050 KM
- naknade članovima komisija za polaganje stručnog ispita za nastavnike 18.304 KM
- ostale usluge 5.351 KM

Naknade članovima komisije za polaganje stručnog ispita iskazane su u iznosu 18.304,00 KM. Isplate naknada vršene su iz blagajne, na osnovu Rješenja donesenih od strane Ministara, bez zaključivanja pojedinačnih ugovora. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Zakonom o radu ("Sl. novine FBiH" br. 43/99) i zakonom o obligacionim odnosima i članom 11. Zakona o porezima Unsko-Sanskog Kantona ("Službeni glasnik USK-a " br. 9/99), prema kojima je sa navedenim licima trebalo zaključiti ugovor i isti su angažovana lica, prije isplate, trebala podnijeti nadležnoj poreznoj upravi u kojoj imaju prebivalište radi evidentiranja.

Grantovi za vjeru, sport i kulturu su se u skladu sa članom 22. Zakona o izvršenju Budžeta USK-a za 2002. godinu trebali koristiti po programima koje donosi Vlada. Ministarstvo je u skladu sa članom 29. navedenog Zakona trebalo predložiti program utroška sredstava, a Vlada isti potvrditi Odlukom. O utrošku sredstava trebao se tromjesečno podnositi izvještaj Vladi USK-a.

Revizijskom timu nije prezentiran Program utroška sredstava, Odluka Vlade USK-a o prihvatanju istog, kao ni tromjesečni izvještaji o utrošku sredstava.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava planirani su u iznosu 1.028.400,00 KM. Na ovoj stavci planirana je i otplata kredita prema Univerzal banci za izgradnju "Fakulteta" u Bihaću i šesnaest stanova za potrebe fakulteta u iznosu od 826.400,00 KM. Otplata ovog kredita je izvršena u planiranom iznosu, a izvršenje je iskazano na stavci "Otplate domaćeg pozajmljivanja". **U ovom slučaju, izdaci po osnovu otplate kredita Univerzal banci d.d. Sarajevo, nisu planirani Budžetom USK-a za 2002. godinu u skladu sa članom 10. Zakona o budžetu/proračunu u FBiH, na odgovarajućoj poziciji.**

Doznake nižim potrošačkim jedinicama, iskazane su u iznosu od 46.106.644,00 KM, a odnose se na doznake novčanih sredstava za plaće, naknade, materijalne troškove i kapitalne izdatke institucijama obrazovanja i kulture Unsko-Sanskog Kantona.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je izvršena konsolidacija godišnjih finansijskih izvještaja na nivou institucija obrazovanja (predškolsko, osnovno, srednje i visoko obrazovanje) i institucija kulture, ali nije sačinjen konsolidovani godišnji izvještaji na nivou Ministarstva u skladu sa članom 50. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i članovima 24. i 25. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Posebno ističemo, da nije izvršeno usaglašavanje iskazanih doznaka nižim potrošačkim jedinicama (institucijama) iskazanih u knjigovodstvenoj evidenciji Ministarstva sa iskazanim primicima, odnosno doznakama iz Budžeta u knjigovodstvenoj evidenciji institucija. Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovano je da su u knjigovodstvenoj evidenciji Ministarstva doznake nižim potrošačkim jedinicama iskazane više za 3.067.724,00 KM u odnosu na iskazane primitke iz Budžeta u knjigovodstvenoj evidenciji institucija. Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi na šta se odnosi utvrđena razlika.

Uvidom u konsolidovane godišnje iskaze o izvršenju budžeta institucija obrazovanja i kulture, utvrđeno je da su ove institucije ostvarile i iskazale vlastite prihode u iznosu 5.350.011,00 KM, i to u slijedećim iznosima:

rb	INSTITUCIJA	Neporezni prihodi	Kapitalni primici	Potpore (grantovi)	UKUPNO VLAS. PRIHO.
1	Predškolsko obrazovanje	787.610	-	4.342	791.952
2	Osnovno obrazovanje	597.877	35.402	222.296	855.575
3	Srednje obrazovanje	1.615.969	9.789	115.574	1.741.332
4	Visoko obrazovanje	1.707.360	-	193.508	1.900.868
5	Institucije kulture	37.834	-	22.450	60.284
	UKUPNO	4.746.650	45.191	558.170	5.350.011

U skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i članom 33. Zakona o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti (pružanja usluga građanima i drugim pravnim licima i ostali prihodi), trebali su se uplatiti na depozitne račune javnih prihoda kantonalnog budžeta. Vlastiti prihodi su iskorišteni za isplatu plaća i naknada i za pokriće materijalnih troškova.

Stalna sredstva

U knjigovodstvenoj evidenciji Ministarstva na poziciji "stanova" evidentiran je iznos od 1.532.901,03 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je slijedeće:

- Vlada USK-a (kao Investitor) i preduzeće "Breco" doo Ljubljana (kao Izvođač) zaključili su Ugovor o izvođenju radova na izgradnji objekta "Fakulteta" u Bihaću dana 02.07.1998. godine u iznosu 2.500.000,00 DEM. Po navedenom Ugovoru zaključeno je pet aneksa, a obzirom da nisu prezentirani svi aneksi (prezentirana tri aneksa), nije se mogla utvrditi ukupnu vrijednost ugovorenih radova, kao ni objekti na kojima su se isti trebali izvršiti (radovi izvođeni na više objekata). U toku revizije prezentirana je samo Odluka Vlade USK od 21.09.1999. godine o izgradnji objekta Pravnog i Pedagoškog fakulteta Univerziteta u Bihaću, a kao investitor radova određeno je Ministarstvo obrazovanja, nauke, vjere i sporta,
- U skladu sa naprijed navedenim Ugovorom, za finansiranje ugovorenih radova, Predsjednik USK je zaključio sa Universal bankom DD Sarajevo Ugovor o kreditu od 22.09.1998. godine na iznos 2.125.000 DEM, a po istom ugovoru zaključena su tri aneksa. Aneksom broj II/2000 dogovorena je promjena namjene finansiranja iz sredstava kredita, tj. namjena se proširuje na šesnaest stanova za potrebe fakulteta.
U toku revizije nije prezentirana Odluka Skupštine USK-a o zaduživanju po navedenom kreditu i za koje namjene će se ista koristiti. Također, nije prezentirana sva relevantna dokumentacija vezano za iznos iskorištenog kredita, za koje je namjene iskorisćen kao i način korištenja istog, kako je utvrđeno u Ugovoru i aneksima ugovora zaključenim sa Universal bankom,
- U knjigovodstvenoj evidenciji je tek 2002. godine izvršeno evidentiranje navedenih ulaganja na poziciji "Stanovi" i obaveza po dugoročnom kreditu. Stanovi su evidentirani na osnovu pregleda izvršenih uplata po kreditu sačinjenog od strane odjeljenja računovodstva, bez obračunskih situacija ispostavljenih od strane Izvođača i konstatovanog činjeničnog stanja u njima.
Komisija za popis stalnih sredstava nije izvršila popis stanova, već je samo konstatovala iskazano stanje u knjigovodstvu na dan 31.12.2002. godine, bez uvida u pravnu valjanost i stvarnu pojedinačnu vrijednost evidentiranih stanova.
Prema prezentiranoj dokumentaciji, revizorski tim nije mogao potvrditi ispravnost navedenih knjiženja, odnosno nije se mogla potvrditi vrijednost iskazanih stanova u knjigovodstvenoj evidenciji,
- Naprijed navedeni stanovi su od strane Ministarstva obrazovanja u 1999. godini dodjeljeni na korištenje, a sa korisnicima su zaključeni ugovori o korištenju i kupoprodaji stanova. Na osnovu uvida u

prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je za dio navedenih stanova izvršena uplata na ime otkupa u iznosu od 49.795,00 KM (tri stana) i da su ista sredstva evidentirana na obavezama prema fizičkim licima.

Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je utvrđena vrijednost stanova navedenih u ugovorima, a koja je u isto vrijeme i kupo-prodajna vrijednost, odnosno vrijednost na osnovu koje je izvršen otkup dijela navedenih stanova.

Na poziciji sredstava u pripremi, u početnom stanju je iskazana vrijednost od 1.421.897 KM, a odnosi se na rekonstrukcija tri osnovne škole u iznosu 1.324.136 KM i nabavku školskog namještaja 97.761 KM. Ulaganja su izvršena u 2000. godini iz kreditnih sredstava Saudijskog fonda za razvoj.

Ministarstvo nije postupilo u skladu sa preporukom Ureda za reviziju FBiH iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2000. godinu, da se vrijednost navedenih ulaganja u rekonstrukciju osnovnih škola kao i nabavljeni namještaj evidentira u knjigovodstvenoj evidenciji korisnika navedenih sredstava, u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Na poziciji dugoročnih razgraničenja iskazana je kamata po kreditu Saudijskog fonda za razvoj u iznosu 340.361,84 KM. U toku 2002. godine nije se vršila otplata dospjelih kamata i glavnice, što nije u skladu sa sa otplatnim planom.

Novčana sredstva

Na dan 31.12.2002. godine, u knjigovodstvenoj evidenciji, iskazana su novčana sredstva u iznosu 126.824,56 KM.

Ministarstvo je tokom 2002. godine poslovalo preko dva redovna računa (otvorenih kod Universal banke i Una banke) i dva namjenski otvorena podračuna Fonda za rješavanje stambenih pitanja na visokoškolskim ustanovama Univerziteta u Bihaću (otvorenih kod Universal bane i Una banke).

Sredstva podračuna Fonda za rješavanje stambenih pitanja, otvorenog kod Una banke u iznosu 119.810,21 KM su u 2001. godini zamrznuta. Međutim, tokom 2002. godine Ministarstvo za obrazovanje, nauku i kulturu dalo je nalog banci za plaćanje obaveza prema dobavljačima, iz ovih sredstava, u iznosu 100.683,95 KM. Korištenje ovih sredstava nije izvršeno u skladu sa njihovom namjenom, odnosno ova sredstva su se u skladu sa članom 10. Odluke o osnivanju Fonda za rješavanje stambenih pitanja na visokoškolskim ustanovama Univerziteta u Bihaću mogla koristiti isključivo za gradnju ili kupovinu novih stanova Fonda.

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 425.201,15 KM, a odnose se na:

- | | |
|--|---------------|
| • potraživanja za isplaćenu naknadu za bolovanje preko 42 dana | 11.929,58 KM |
| • potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge – avansi | 299.027,00 KM |
| • akontacije za službeni put | 6.265,00 KM |
| • akontacije za materijalne troškove | 363,00 KM |
| • potraživanja po osnovu pozajmice date Mašinskom fakultetu | 27.000,00 KM |
| • potraživanja po osnovu pozajmice Pravnom fakultetu | 54.000,00 KM |
| • potraživanja od Una banke – zamrznuta sredstva | 25.691,21 KM |
| • ostala potraživanja | 565,32 KM |

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je:

- da se potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge - avansi u iznosu 299.027 KM odnosi na izvršene uplate dobavljačima u toku 2002. godine i u prethodnom periodu, a za iste nije izvršena usluga ili isporučena roba, pa su evidentirane na potraživanjima. Posebno ističemo da sa određenim brojem dobavljačima, kojima su uplaćeni avansi u prethodnom periodu, nisu regulisani međusobni odnosi tokom 2002. godine niti su poduzete adekvatne mjere za povrat avansa,
- da se prilikom pravdanja akontacije za putne troškove nije postupalo u skladu sa članom 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove, kojom je propisano da se izdaci za službeno putovanje priznaju na osnovu obračuna putnih troškova koji se podnosi u roku od 5 dana kada je službeno putovanje

završeno odnosno ukoliko osoba nije pravdala putni nalog i nije vratila akontaciju ista se prinudno naplaćuje. Radi se o akontacijama iz perioda od 1996. godine do 2001. godine,

- da je Vlada Odlukom o popisu i formiranju komisija za popis, br. 03-017-1376/2002 od 27.12.2002. godine formirala Komisiju za popis sitnog inventara, materijala, rezervnih dijelova i robe, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja. Međutim navedena komisija nije izvršila popis potraživanja i obaveza već je Centralna komisija za koordinaciju rada i izradu zbirnog izvještaja, formirana od strane Vlade istom Odlukom, samo konstatovala iskazano stanje u knjigovodstvu na dan 31.12.2002. godine, bez uvida u pravnu valjanost i rok dospjeća iskazanih potraživanja, kao i bez davanje prijedloga za preduzimanje adekvatnih mjera u cilju naplate istih, imajuću u vidu rok dospjeća,
- da u toku 2002. godine nisu poduzimane, u potpunosti, adekvatne mjere u cilju naplate odnosno povrata, datih avansa, akontacija i pozajmica.

Ministarstvo nije postupilo u skladu sa preporukom Ureda za reviziju budžeta u FBiH iz Izvještaja za 2000. godinu da se izvrši pravdanje akontacija za službeni put u zakonom propisanim rokovima.

Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu 49.500 KM, a odnose se na beskamatne kredite isplaćene za postdiplomski studij, u prethodnom periodu (1997, 1998, 2000. godina). U skladu sa ugovorom korisnici kredita su bili dužni da dostavljaju potvrde o upisu u naredni semestar postdiplomskog studija (u protivnom bili su obavezni vratiti primljeni iznos kredita), a Ministarstvo je bilo dužno da prati ispunjenje obaveza korisnika kredita, navedenih u zaključenim ugovorima o kreditiranju i da u skladu sa istim poduzima adekvatne mjere.

Nije izvršen povrat isplaćenih kredita, ni u prethodnim periodima, ni tokom 2002. godine, a nije prezentirana dokumentacija koja bi ukazivala da je Ministarstvo tokom 2002. godine poduzimalo adekvatne mjere za povrat ovih kredita.

Kratkoročne tekuće obaveze i obaveze prema drugim povezanim jedinicama.

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 620.294,03 KM, a odnose se na:

- | | |
|---|---------------|
| • obaveze prema dobavljačima | 448.328,23 KM |
| • obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima | 49.637,80 KM |
| • obaveze prema fizičkim licima | 61.315,00 KM |
| • ostale kratkoročne obaveze | 61.013,00 KM |

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 448.328,23 KM, a odnose se na obaveze iz 2002. godine i iz predhodnog perioda. **Komisija imenovana za popis obaveza nije izvršila popis, već je Centralna komisija za koordinaciju rada i izradu zbirnog izvještaja, samo konstatovala iskazano stanje u knjigovodstvu na dan 31.12.2002. godine, bez uvida u pravnu valjanost istih i rok dospijelosti.**

Obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima se odnose na obaveze iz prethodnih perioda u iznosu od 42.853,80 KM i nastale obaveze tokom 2002. godine u iznosu 6.784,00 KM. **Obaveze iz prethodnih godina su poreske obaveze nastale tokom 1998. godine po osnovu isplata naknada koje pripadaju kategoriji dodatnih primanja i koje su oporezive. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa preporukom Ureda za reviziju budžeta u FBiH iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2000. godinu i nisu provedene mjere za rješavanje navedenih obaveza.**

PREPORUKE MENADŽMENTU

- da se u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona, prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti uplaćuju na depozitne račune javnih prihoda,
- da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene budžetom u njegovom Posebnom dijelu, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona,

- da se sredstva utvrđena Budžetom USK-a na poziciji grantova koriste na način utvrđen u Zakonu o izvršenju Budžeta USK-a
- da se nabavka robe, obavljanje usluga i ustupanje radova vrši u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova,
- da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, izvrši popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza i uskladi sa knjigovodstvenim stanjem,
- da Ministarstvo kao budžetski korisnik koji u svome budžetskom razdjelu ima potrošačke jedinice za koje je odgovorno, pregleda i uskladi finansijske izvještaje svojih potrošačkih jedinica, potom konsoliduje te obračune, sastavi konsolidovani godišnji obračun i dostavi Kantonalnom ministarstvu finansija, u skladu sa članom 49. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i članovima 24. i 25. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH,
- da se u skladu sa članom 6. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH u knjigovodstvenoj evidenciji obezbijede podaci o stanju imovine, obaveza i izvora vlasništva,
- da se u skladu sa članom 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH finansijske promjene, odnosno transakcije, evidentiraju neposredno na propisanim šestocifrenim kontima, a na osnovu vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava,
- da se pravdanje akontacija po putnom nalogu vrši u skladu sa članom 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove,
- rashode evidentirati i priznavati u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH,
- da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za izvođenje radova na objektu “Fakulteta” u Bihaću i šesnaest stanova za potrebe fakulteta (odluke, ugovori, privremene situacije), način i namjenu korištenja kredita i na osnovu istog da se poduzmu odgovarajuće mjere i izvrše adekvatna knjiženja,
- da se izvrši uvid i preispita način zaključivanja ugovora sa korisnicima stanova, opravdanost iskazane kupo-prodajne vrijednosti stanova, kao i način realizacije zaključenih ugovora, odnosno otkupa stanova,
- da se izvršena ulaganja u rekonstrukciju osnovnih škola kao i nabavljeni namještaj u iznosu od 1.421.897,00 KM, evidentiraju u knjigovodstvenoj evidenciji korisnika navedenih sredstava, u skladu sa važećim zakonskim propisima,
- novčana sredstva Fonda za rješavanje stambenih pitanja na visokoškolskim ustanovama Univerziteta u Bihaću koristiti isključivo u skladu sa propisanom namjenom, odnosno za gradnju ili kupovinu novih stanova Fonda,
- poduzeti adekvatne mjere u cilju naplate odnosno povrata datih avansa, pozajmica, kredita i akontacija.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Kantonalno ministarstvo obrazovanja, nauke i kulture nije se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine.

5.5.14. KANTONALNO MINISTARSTVO ZA GRAĐENJE, PROSTORNO UREĐENJE I ZAŠTITU OKOLINE

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Kantonalnog ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoline, na dan 31.12.2002. godine, osim za:

- doznačena sredstva iz Budžeta nisu korištena, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu,
- Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu, članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH u kojima je propisana obaveza budžetskih korisnika da najmanje jednom godišnje (31. decembra tekuće godine) usklade stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom).

NALAZI

Izvršenje Budžeta

Struktura planiranih rashoda i izdataka Budžetom Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, evidentiranih doznaka sredstava iz Budžeta za fiskalnu 2002. godine kao i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine, je sljedeća:

R. br.	Opis	Rebalans Budžet za 2002. godina	Evidentirane doznake iz Budžeta za 2002. godini	Izvršenje Budžeta za 2002. godinu	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A. UKUPNO IZDACI (I+II)		535.435	505.327	486.244	90,81
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d)		289.035	283.961	284.208	98,33
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 6)		258.280	253.281	222.205	86,03
1.	Bruto plaće i naknade	166.620	194.476	167.520	100,54
2.	Bruto plaće i naknade- prethodna godina	8.590		-	-
3.	Naknada za topli obrok tokom rada	33.400		28.557	85,50
4.	Pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti	4.000	58.805	3.248	81,20
5.	Naknade za privremene i povremene poslove	39.000		22.880	58,67
6.	Naknade za topli obrok-prethodna godina	6.670		-	-
b) Doprinosi poslodavca (od 7 do 8)		19.455	21.480	18.631	95,76
7.	Doprinosi poslodavca	18.500		18.631	100,71
8.	Doprinos poslodavcu-prethodna godina	955	21.480	-	-
c) Izdaci za materijal i usluge (od 9 do 15)		11.300	9.200	39.872	352,85
9.	Putni troškovi	7.300	5.400	5.676	77,75
10.	Izdaci za komunalne usluge	-	-	1.379	-
11.	Nabavka materijala	-	-	186	-
12.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	-	-	701	-
13.	Izdaci za tekuće održavanje	-	-	7.768	-
14.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	-	-	555	-
15.	Ugovorne usluge	4.000	3.800	23.607	590,18
d) Tekući grantovi (= 16)				3.500	-
16.	Grantovi neprofitnim organizacijama	-	-	3.500	-
II KAPITALNI IZDACI (f + g)		246.400	221.366	202.036	82,00
f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 17 do 19)		221.400	221.366	154.574	69,82
17.	Nabavka zgrada i stanova-Poslovna zgrada Bužim	150.000	150.000	150.000	100,00
18.	Nabavka opreme	-	-	4.574	-

19.	Projektovanje	71.400	71.366	-	-
g) Kapitalni grantovi (= 31)		25.000	-	47.462	189,85
20.	Kapitalni grantovi općinama	25.000	-	19.350	77,40
21.	Kapitalni grantovi pojedincima i nep. organizacija	-	-	28.112	

Na osnovu izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, a što se vidi iz naprijed navedene tabele, konstatovano je da se doznačena sredstva iz Budžeta nisu koristila u skladu sa članom 3. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Prilikom nabavke opreme i ugovaranja usluga za tekuće održavanje nije se postupilo u skladu Uredbom o postupku nabavke robe, uslugama i izvođenju radova.

Odluku o popisu i formiranju komisija za popis, br. 03-017-1376/2002 od 27.12.2002. godine, donijela je Vlada USK-a i istom formirala Komisiju za popis sitnog inventara, materijala, rezervnih dijelova i robe, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja, na dan 31.12.2002. godine. Međutim, navedena komisija nije izvršila popis potraživanja i obaveza već je Centralna komisija za koordinaciju rada i izradu zbirnog izvještaja, formirana od strane Vlade istom Odlukom, samo konstatovala iskazano stanje u knjigovodstvu na dan 31.12.2002. godine, bez uvida u pravnu valjanost i rok dospijeca iskazanih potraživanja, kao i bez davanja prijedloga za preduzimanje adekvatnih mjera u cilju naplate istih, imajuću u vidu rok dospijeca.

Takođe napominjemo da je Komisija za popis stalnih sredstava konstatovala samo stanje sredstava u pripremi u iznosu 45.642,00 KM i date avanse za izvođenje radova na poslovnom objektu u Bužimu 375.000,00 KM (ugovor za izgradnju radova na navedenom objektu zaključen 1997. godine) bez uvida u stvarno stanje.

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.146.268,77 KM, a odnose se na :

- potraživanja od pravnih lica 122.823,07 KM
- potraživanje od fizičkih lica 621,50 KM
- potraživanja za date pozajmice 40.000,00 KM
- potraživanja od "Una banke" (blokirana sredstva) 1.283,18 KM

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da se navedena potraživanja u najvećem dijelu odnose na potraživanja iz ranijih godina. Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovano je da Ministarstvo u 2002. godini nije poduzimalo adekvatne mjere u cilju naplate navedenih potraživanja, ali da se određene aktivnosti poduzete u 2003. godini.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- **da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona,**
- **da se nabavka robe, obavljanje usluga i ustupanje radova vrši u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova,**
- **da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, izvrši popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza i uskladi sa knjigovodstvenim stanjem,**
- **poduzeti adekvatne mjere u cilju naplate potraživanja odnosno povrata datih pozajmica.**

KOMENTAR

U ostavljenom roku Kantonalno ministarstvo za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoline nije se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine.

5.5.15. KANTONALNO MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, VODOPRIVREDE I ŠUMARSTVA

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, **finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Kantonalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva na dan 31.12.2002. godine**, iz slijedećih razloga:

- svi prihodi i primici, kao i prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti (pružanja usluga građanima i drugim pravnim licima i ostali prihodi) nisu, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, članom 33. Zakona o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, kao i preporukom Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, uplaćeni na depozitne račune javnih prihoda Kantonalnog Budžeta,
- doznačena sredstva iz Budžeta nisu korištena, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu,
- nije se postupilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu, članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i kojima je propisana obaveza budžetskih korisnika da najmanje jednom godišnje (31. decembra tekuće godine) usklade stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom).

NALAZI

Izvršenje Budžeta

Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici u finansijskim izvještajima, na dan 31.12.2002. godine, iskazani su u iznosu od 1.889.137,00 KM, a struktura je slijedeća:

• neporezni prihodi	437.319,00 KM
• prihodi iz Budžeta	821.618,00 KM
• potpore	227.439,00 KM
• kapitalni primici	402.761,00 KM

Neporezni prihodi iskazani u iznosu od 437.319,00 KM, a se odnose na: prihode od kantonalne administrativne takse-pretvaranje poljoprivrednog zemljišta u građevinsko 426.807,06 KM, kantonalnih naknada za vodoprivredu (dio) 6.950,00 KM, kamate na depozite 3.324,79 KM i ostalih prihoda 237,00 KM.

Kapitalni primici iskazani u iznosu od 402.761,00 KM, odnose se na primitke od prodaje junica i primitke od povrata kredita danih od strane Ministarstva u iznosu od 239.564,98 KM

U navedenom slučaju nije se postupilo u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i članom 33. Zakona o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, kojima je propisano da se prihodi ostvareni od obavljanja vlastite djelatnosti, moraju uplaćivati na depozitne račune javnih prihoda kantonalnog budžeta. Kantonalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije postupilo po preporukama Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, datim u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2000. godinu.

Rashodi i izdaci

Struktura planiranih rashoda i izdataka Budžetom Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, evidentiranih doznaka sredstava iz Budžeta za fiskalnu 2002. godine kao i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine, je slijedeća:

R. br.	Opis	Rebalans Budžet za 2002. godina	Evidentirane doznake iz Budžeta za 2002. godini	Izvršenje Budžeta za 2002. godinu	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A. UKUPNO IZDACI (I+II + III)		962.676	821.618	1.876.331	194,90
I TEKUĆI IZDACI (a + b + c + d)		527.173	501.524	480.081	91,07
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 7)		432.871	415.749	364.327	84,16
1.	Bruto plaće i naknade	314.200		309.397	98,47
2.	Bruto plaće i naknade- prethodna godina	51.271	363.894	-	-
3.	Naknada za topli obrok tokom rada	56.200		50.490	89,84
4.	Naknade za prevoz sa posla i na posao	-		888	-
5.	Pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti	1.400	51.855	1.365	97,50
6.	Bolovanje preko 42 dana	-		2.187	-
7.	Naknade za topli obrok-prethodna godina	9.800		-	-
b) Doprinosi poslodavca (od 8 do 9)		40.702	41.275	35.144	86,34
8.	Doprinosi poslodavca	35.000	41.275	35.144	100,41
9.	Doprinos poslodavcu-prethodna godina	5.702		-	-
c) Izdaci za materijal i usluge (od 10 do 16)		13.600	10.000	51.100	375,74
10.	Putni troškovi	8.000	5.000	13.264	165,80
11.	Izdaci za komunalne usluge	-	-	1.394	
12.	Nabavka materijala	-	-	2.427	
13.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	-	-	851	
14.	Izdaci za tekuće održavanje	-	-	2.133	
15.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	-	-	2.340	
16.	Ugovorne usluge	5.600	5.000	28.691	512,34
d) Tekući grantovi (od 17 do 18)		40.000	34.500	29.510	73,78
17.	Grantovi pojedincima	10.000	4.500-	200	2,00
18.	Grantovi neprofitnim organizacijama	30.000	30.000	29.310	97,70
II KAPITALNI IZDACI (e + f)		435.503	320.094	1.391.983	319,63
e) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 19 do 22)		341.503	232.094	426.115	124,78
19.	Nabavka opreme	-	-	3.481	-
20.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	422.634	-
21.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje - od vodnih naknada	243.400	232.094	-	-
22.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje - od vodnih naknada - prethodna godina	98.103	-	-	-
f) Kapitalni grantovi (od 23 do 24)		94.000	88.000	965.868	1027,52
23.	Grantovi drugim razinama vlade	-	-	390.801	-
24.	Kapitalni grantovi pojedincima - za zdravstvenu zaštitu životinja	94.000	88.000	575.067	611,77
III OSTALE ISPLATE (= 25)		-	-	4.267	-
25.	Ostala domaća pozajmljivanja			4.267	-

Na osnovu izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da se doznačena sredstva iz Budžeta nisu koristila u skladu sa članom 3. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu. U odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 2002. godinu, utvrđena u njegovom Posebnom dijelu, iskazani su više ostvareni rashodi za: izdatke za materijal i usluge 37.600,00 KM i kapitalne izdatke 956.480,00 KM. Navedeni izdaci finansirani su iz ostvarenih vlastitih prihoda, kapitalnih primitaka i potpora.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 51.100,00 KM, što je više u odnosu na planirana sredstva za 412,34 %.

Kapitalni grantovi iskazani su u iznosu od 965.868,00 KM, a odnose se na:

- | | |
|---|---------------|
| • grantove pojedincima | 5.500,00 KM |
| • grantove općinama | 151.939,83 KM |
| • grantove mjesnim zajednicama | 238.861,72 KM |
| • grantovi neprofitnim organizacijama (zaštita životinja od zaraznih bolesti) | 216.767,70 KM |
| • grantovi za uređenje poljoprivrednog zemljišta | 352.811,00 KM |

Navedeni grantovi finansirani su iz: sredstava posebnih vodnih naknada (sa podračuna vodoprivrede) u iznosu od 331.756,00 KM; naknada za pretvaranje poljoprivrednog zemljišta u građevinsko zemljište (sa podračuna poljoprivrede) 415.856,00 KM; doznaka sredstava iz Budžeta FBiH za 2002. godinu 156.400,00 KM i doznačenih sredstava iz Budžeta USK-a 61.856,00 KM.

Odluku o popisu i formiranju komisija za popis, donijela je Vlada USK-a i istom formirala Komisiju za popis stalnih sredstava, Komisiju za popis sitnog inventara, materijala, rezervnih dijelova i robe, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja i Centralnu komisiju za koordinaciju rada i izradu zbirnog izvještaja. **Uvidom u popisne liste i Izvještaj komisije o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2002. godine utvrđeno je da su komisije samo konstatovale iskazano knjigovodstveno stanje stalnih sredstava u pripremi, dugoročnih plasmana, kratkoročnih potraživanja i obaveza. Komisije nisu izvršile uvid u stvarno stanje, pravnu valjanost i rok dospijeca iskazanih potraživanja i obaveza kao i davanje prijedloga za preduzimanje adekvatnih mjera.**

Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 809.495,89 KM, a odnose se na kreditiranje "Projekta hitne obnove stočnog fonda na području USK-a", a povrat sredstava po datim kreditima vrše ovlaštene banke na osnovu zaključenih ugovora o obavljanju komisionih poslova. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da iskazana stanja po kreditima na dan 31.12.2002. godine nisu usaglašena sa stanjima iskazanim u banci.

Također je konstatovano da su na poziciji vanbilansne evidencije evidentirana donirana sredstva od strane EU, za provođenje" Projekta obnove stočnog fonda na području USK-a" i to: Phare program (prvi) 912.359,39 KM i Phare program (drugi) 1.504.874,97 KM. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je evidentiranje navedenih doniranih sredstava izvršeno na osnovu nepotpune dokumentacije, odnosno iz iste se ne može zaključiti da li su sredstva data bespovratno ili na kreditnoj osnovi.

U toku revizije, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzimane, adekvatne mjere u cilju naplate, odnosno povrata navedenih plasmana imajući u vidu da su isti u potpunosti ili djelimično dospjeli na naplatu.

Kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 1.790.547,20 KM, a odnose se na:

- | | |
|---|-----------------|
| • potraživanja od pravnih lica | 16.744,00 KM |
| • potraživanje za date avanse | 36.900,63 KM |
| • potraživanja za date pozajmice | 1.298.158,00 KM |
| • potraživanja za kredite date pravnim licima | 349.547,00 KM |
| • potraživanje od fizičkih lica | 41.162,50 KM |
| • potraživanje od uposlenih-akontacije | 5.556,00 KM |
| • potraživanje od Una banke, Bihać (zamrznuta sredstva) | 42.479,07 KM |

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da se potraživanja od pravnih lica i potraživanja za date avanse i pozajmice odnose se u najvećem dijelu na potraživanja iz prethodnog perioda od pravnih i fizičkih lica. U navedenim potraživanjima evidentirana su i značajna potraživanja od kantonalnih organa i institucija.

Revizorski tim ne može u potpunosti potvrditi stanje navedenih potraživanja iz razloga što od strane Ministarstva nije izvršen popis i konstatovano činjenično stanje na dan 31.12.2002. godine, odnosno

nije izvršen uvid u stvarno stanje, pravnu valjanost i rok dospijeca navedenih potraživanja, posebno imajući u vidu da se radi u najvećem dijelu o potraživanjima iz ranijih godina.

U toku revizije, nije prezentirana adekvatna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su u potpunosti poduzimane, adekvatne mjere u cilju naplate odnosno povrata datih avansa, pozajmica, kredita i akontacija. Dio potraživanja dostavljen je na utuženje Kantonalnom pravobranilaštvu. Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH je u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2000. godinu dao preporuku da se ispita osnov evidentiranih potraživanja, starost istih i da se preduzmu sve mjere za njihovu naplatu, a Ministarstvo nije u potpunosti postupilo po datoj preporuci.

Kratkoročne tekuće obaveze

Navedene obaveze iskazane su u iznosu od 459.982,89 KM, a odnose se na:

- | | |
|------------------------------|---------------|
| • obaveze prema dobavljačima | 110.305,89 KM |
| • ostale obaveze | 6.452,00 KM |
| • obaveze za pozajmice | 343.225,00 KM |

Obaveze za pozajmice odnose se na obaveze iz prethodne godine, koje nisu regulisane do 31.12.2002.godine. Najveći dio obaveza odnosi se na pozajmicu sa Podračuna Kantonalnog ministarstva poljoprivrede, u iznosu od 332.000,00 KM, a sredstva sa navedenog podračune su se mogla koristiti samo za namjene utvrđene posebnim zakonskim propisima.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- da se u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona, prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti uplaćuju na depozitne račune javnih prihoda,
- da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona,
- da se nabavka robe, obavljanje usluga i ustupanje radova vrši u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova,
- da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciji vezano za izbor najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova, zaključivanje ugovora u skladu sa datim ponudama, opravdanost zaključivanja aneksa ugovora kao i rokovi izvršenja radova,
- da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, izvrši popis imovine, obaveza i potraživanja i uskladi sa knjigovodstvenim stanjem,
- da se izvrši uvid u dokumentaciju vezano za sredstva data od strane Evropske unije za "Projekat obnove stočnog fonda na području USK-a" iskazanih u vanbilansnoj evidenciji i na osnovu konstatovanog stanja izvrši adekvatno evidentiranje,
- da se ispita osnov evidentiranih potraživanja i obaveza (odluke, ugovori, fakture), dospijelost i u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne mjere,
- da se poduzmu, adekvatne mjere u cilju naplate odnosno povrata datih avansa, pozajmica, kredita i akontacija.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Kantonalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine.

5.5.16. KANTONALNA DIREKCIJA ROBNIH REZERVI

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, **finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Kantonalne direkcije robnih rezervi, na dan 31.12.2002. godine**, osim za:

- doznačena sredstva iz Budžeta nisu korištena, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu,
- Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu, članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i kojima je propisana obaveza budžetskih korisnika da najmanje jednom godišnje (31. decembra tekuće godine) usklade stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom).

NALAZI

Izvršenje Budžeta

Struktura planiranih rashoda i izdataka Budžetom Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu, evidentiranih doznaka sredstava iz Budžeta za fiskalnu 2002. godine kao i ostvarenih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine, je slijedeća:

R. br.	Opis	Rebalans Budžet za 2002. godina	Evidentirane doznake iz Budžeta za 2002. godini	Izvršenje Budžeta za 2002. godinu	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A. UKUPNO IZDACI (I + II)		247.336	245.713	217.659	88,00
I TEKUĆI IZDACI (a + b + c + d)		247.336	245.713	200.025	80,87
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 6)		171.431	162.221	138.677	80,89
1.	Bruto plaće i naknade	114.700		112.163	97,79
2.	Bruto plaće i naknade- prethodna godina	18.481	132.801	-	-
3.	Naknade za prevoz sa posla i na posao	2.650	2.906	-	-
4.	Naknada za topli obrok tokom rada	28.900	26.514	26.514	91,74
5.	Naknade za topli obrok-prethodna godina	5.100	-	-	-
6.	Otpremnine zbog odlaska u penziju	1.600	-	-	-
b) Doprinosi poslodavca (od 7 do 8)		15.105	15.027	12.473	82,58
7.	Doprinosi poslodavca	13.050		12.473	95,58
8.	Doprinos poslodavcu-prethodna godina	2.055	15.027	-	-
c) Izdaci za materijal i usluge (od 9 do 17)		60.800	60.800	48.875	80,39
9.	Putni troškovi	200	200	2.739	1369,50
10.	Izdaci za energiju	5.150	5.150	3.600	69,90
11.	Izdaci za komunalne usluge	1.740	1.740	1.295	74,42
12.	Nabavka materijala	350	350	50	14,29
13.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	300	300	178	59,33
14.	Unajmljivanje imovine i opreme	35.000	35.000	9.145	26,13
15.	Izdaci za tekuće održavanje	4.000	4.000	116	2,90
16.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	13.000	13.000	415	3,19
17.	Ugovorne usluge	1.060	1.060	31.337	2956,32
d) Tekuća grantovi (tekuća rezerva) (= 18)		-	7.665	-	-
18.	Tekuća rezerva	-	7.665	-	-
II KAPITALNI IZDACI (=19)		-	-	17.634	-
19.	Nabavka robnih rezervi	-	-	17.634	-

Na osnovu izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, a što se vidi iz naprijed navedene tabele, konstatovano je da se doznačena sredstva iz Budžeta nisu koristila za namjene za koje su ista doznačena, odnosno nije postupljeno u skladu sa članom 3. Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu.

Odluku o popisu i formiranju komisija za popis, br.03-017-1376/2002 od 27.12.2002. godine, donijela je Vlada USK-a i istom formirala Komisiju za popis sitnog inventara, materijala, rezervnih dijelova i robe, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja, na dan 31.12.2002. godine. Međutim, navedena komisija nije izvršila popis potraživanja i obaveza već je Centralna komisija za koordinaciju rada i izradu zbirnog izvještaja, formirana od strane Vlade istom Odlukom, samo konstatovala iskazano stanje u knjigovodstvu na dan 31.12.2002. godine, bez uvida u pravnu valjanost i rok dospijeca iskazanih potraživanja, kao i bez davanja prijedloga za preduzimanje adekvatnih mjera u cilju naplate istih, imajuću u vidu rok dospijeca.

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.146.268,77 KM, a odnose se na :

- | | |
|---|-----------------|
| • potraživanja od pravnih lica | 183.065,68 KM |
| • potraživanja za vrijeme ratnog perioda i neposredne ratne opasnosti | 1.521.349,45 KM |
| • potraživanje od fizičkih lica | 5.806,55 KM |
| • potraživanja utužena preko Kantonalnog pravobranioca | 297.428,94 KM |
| • potraživanja za date pozajmice | 138.618,15 KM |

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da se navedena potraživanja u najvećem dijelu odnose na potraživanja iz ranijih godina. Kantonalna direkcija robnih rezervi je poduzimala određene aktivnosti u cilju naplate ovih potraživanja, ali ne u dovoljnoj mjeri. Problem predstavlja i nepotpuna dokumentacija po osnovu potraživanja iz prethodnih godina.

Kratkoročne tekuće obaveze

Navedene obaveze iskazane su u iznosu od 2.588.286,44 KM, a odnose se na:

- | | |
|--------------------------------------|-----------------|
| • obaveze prema dobavljačima | 368.364,41 KM |
| • manje plaćeni porezi | 1.846.173,84 KM |
| • ostale obaveze | 17.604,00 KM |
| • obaveze prema radnicima | 29.676,66 KM |
| • obaveze prema kantonalnim organima | 326.467,53 KM |

Obaveza za manje plaćene poreze odnosi se na obaveze iz prethodnih godina, a što je konstatovano i u Izvještaju o izvršenoj reviziji za 2000. godinu Ureda za reviziju budžeta proračuna FBiH i data je preporuka da se izvrši uvid u dokumentaciju po osnovu evidentiranih obaveza i da se iste izmire u okviru zakonskih mogućnosti sa Vladom USK-a. Po navedenoj preporuci se nije postupilo.

Obaveze prema kantonalnim organima iskazane u iznosu od 326.467,53 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu pozajmica, avansa i uplata po osnovu ugovora o cesiji. Od navedenih obaveza, obaveze prema Ministarstvu industrije, energetike i rudarstva iznose 256.227,83 KM. Obzirom da se radi najvećim dijelom o obavezama iz prethodnog perioda, napominjemo da je Kantonalna direkcija robnih rezervi trebala provesti aktivnosti u cilju regulisanja istih.

Materijalna prava na tuđim sredstvima

Navedena prava iskazana su u iznosu od 113.476,05 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji navedena ulaganja su izvršena na osnovu Zaključka Vlade USK-a, od 13.02.1998. godine, međutim nije prezentirana adekvatna dokumentacija iz koje bi se mogla potvrditi navedena materijalna prava na tuđim sredstvima.

Dugoročni plasmani

Navedeni plasmani iskazani u iznosu od 248.210,74 KM odnose se na date robne kredite fizičkim licima u živoj stoci, a najveći dio kredita je dospio na naplatu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su poduzimane određene mjere po pitanju povrata navedenih kredita, međutim, iste nisu poduzimate na

vrijeme i adekvatnim pravnim sredstvima. U 2003. godini aktivnosti po pitanju otplate ovih kredita su pojačane od strane Vlade USK-a i Kantonalne direkcije robnih rezervi.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- da se budžetska sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona,
- da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, izvrši popis, potraživanja i obaveza i uskladi sa knjigovodstvenim stanjem,
- poduzeti adekvatne mjere u cilju naplate odnosno povrata datih avansa, pozajmica i kredita,
- da se reguliše status materijalnih prava i da se izvrši adekvatno knjiženje istih.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Kantonalna direkcija robnih rezervi pismeno se očitovala na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2002. godine. Za više isplaćena sredstva u odnosu na odobrena sredstva Budžetom USK-a za 2002. godinu nije dato adekvatno obrazloženje, iz kog razloga isto nije prihvaćeno.

5.6. RAČUNOVODSTVO

Računovodstvo za kantonalna ministarstva (osim Kantonalnog ministarstva unutrašnjih poslova) i dio institucija vodi se u Kantonalnom ministarstvu finansija. Navedeno ministarstvo vodi knjigovodstvenu evidenciju i sastavlja periodične i godišnje obračune. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da ne postoji pisani akt o kretanju knjigovodstvene dokumentacije, sa prenosom ovlaštenja i utvrđenim odgovornostima na relaciji budžetski korisnik Kantonalno ministarstvo finansija. Nisu usvojene računovodstvene politike, kojima bi se u potpunosti precizirao način organizacije računovodstvenog sistema, u svim segmentima, sa posebnim osvrtom na računovodstvenu kontrolu, što bi smanjilo mogućnost nastajanja utvrđenih propusta u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih transakcija u skladu sa članovima 5. i 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Ovakav način vođenja računovodstvene evidencije, s obzirom da se dio dokumentacije nalazi kod nadležnog budžetskog korisnika, a dio u Kantonalnom ministarstvu finansija, dovodi do situacije da se pojedine transakcije, odnosno promjene evidentiraju na osnovu nepotpune dokumentacije, da se pogrešno evidentiraju ili uopšte ne evidentiraju, a finansijski izvještaji kod pojedinih budžetskih korisnika u potpunosti ne pružaju tačan i pouzdan pregled prihoda i primitaka, izdataka i drugih plaćanja, kao i stanje imovine obaveza i izvora vlasništva.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezano za godišnje izvještaje konstatovano je da pojedina ministarstva nisu sastavila konsolidovane izvještaje za budžetske korisnike za koje su odgovorna i da većina istih nije adekvatno popunila Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2002. godinu odnosno nije izvršila upoređenje planiranih iznosa sa njihovim ostvarenjem, kao i obrazloženje utvrđenih razlika, odnosno odstupanja po pojedinim izdacima.

PREPORUKE MENADŽMENTU

- **da se računovodstveni sistem organizuje na način da se obezbijedi efikasno kretanje, evidentiranje i odlaganje finansijske dokumentacije, sa tačno utvrđenim zadacima odnosno ovlaštenjima i odgovornošću uposlenih,**
- **da se godišnji i periodični finansijski izvještaji sastavljaju u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u FBiH,**
- **da se u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH (član 5. i 14.) finansijske transakcije evidentiraju na propisanim šestocifrenim kontima, a na osnovu vjerodostojnih istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava.**

5.7. ZAKLJUČAK

Revizijom Budžeta USK-a za 2002. godinu utvrđeno je da se nije u potpunosti postupilo po preporukama datim u Izvještaju o izvršenoj reviziji za 2000. godinu u dijelu koji se odnosi na: uspostavljanje sistema internih kontrola; obavezu uplate svih javnih prihoda na depozitni račun javnih prihoda kantonalnog budžeta; korištenje budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu; nabavci robe, vršenju usluga i izvođenju radova u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova; poduzimanje mjera o naplati potraživanja iz ranijih godina. Navedeni nedostaci su konstatovani i u toku revizije finansijskih izvještaja za 2002.godinu, kod budžetskih korisnika kojima su date preporuke u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2000. godinu.

Kantonalno ministarstvo finansija nije u potpunosti, u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko Sanskog Kantona, vršilo nadzor nad upotrebom budžetskih sredstava od strane korisnika.

Ovim izvještajem daju se preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i uspostave efikasnog sistema internih kontrola radi zaštite imovine, sprečavanja i otklanjanja prevara i grešaka, tačnosti i potpunosti računovodstvene evidencije i blagovremenog pripremanja pouzdanih, tačnih i fer finansijskih izvještaja.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Vlada Unsko Sanskog Kantona je dostavila pismena očitovanja korisnika Budžeta Unsko Sanskog Kantona na Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2002. godinu. U navedenim pismenim očitovanjima su date pismene primjedbe, prigovori i sugestije od strane revidiranih korisnika Budžeta Unsko Sanskog Kantona. Od sedamnaest revidiranih subjekata pismeno se očitovalo sedam. Revizorski tim je razmotrio date primjedbe, prigovore i sugestije, a iste nisu prihvaćene iz razloga što nisu data adekvatna obrazloženja i prezentirani relevantni dokazi koje bi revizorski tim mogao prihvatiti. Obrazloženja istih su data u komentaru poslije izvještaja o izvršenoj reviziji svakog budžetskog korisnika.

Ovlašteni revizor Munib Ovčina _____

Revizor Maida Karić _____