



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

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

**UR: 010-04 ; 030- 04 /08**

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2007. godine**

**BUDŽET BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA  
GORAŽDE**

**Sarajevo, juni 2008. godine**



## NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde** (u daljem tekstu: Kanton ) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Menadžment Budžeta Kantona odgovoran je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja budžetskih korisnika u Kantonu sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela, kao i ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva budžetskih korisnika prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Po našem mišljenju konsolidovani finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, istinito i objektivno prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2007. godine, rezultate poslovanja i izvršenja **Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde**, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za slijedeće:
  - **uspostavljeni sistem internih kontrola nije dovoljan i adekvatan u dijelu planiranja, evidentiranja, nadzora i izvještavanja o utrošku budžetskih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2007. godinu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH ( tačka 5.1 Izvještaja );**
  - **knjigovodstveno stanje stalnih sredstava, imovine, obaveza i potraživanja nije u potpunosti usaglašeno sa stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2007. godine, što je suprotno članu 69. i 71. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH ( tačka 5.6 Izvještaja);**
  - **deponovana novčana sredstva po ugovorima zaključenim sa CBS Bank d.d. Sarajevo za formiranje kreditnih linija za kreditiranje individualnih poljoprivrednih gazdinstava i projekata za zapošljavanje i samozapošljavanje mladih iz 2004. godine u iznosu od 200.000,00 KM, nisu evidentirana u Glavnoj knjizi Trezora ( tačka 5.7 Izvještaja );**
  - **tekući i kapitalni transferi nisu realizovani u svim slučajevima u skladu sa programima utroška sredstava koje je donijela Vlada, niti u potpunosti sadrže kriterije raspodjele, a takođe nije vršen nadzor i izvještavanje nadležnih institucija o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava u skladu sa važećim propisima ( tačka 5.3.2 Izvještaja );**



- **planiranje nabavki i provođenje postupka istih nije u potpunosti vršeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH ( tačka 5.5 Izvještaja ).**

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

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



## S A D R Ž A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	1
3. REZIME.....	1
4. OSVRT NA PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	3
5. NALAZI I PREPORUKE .....	4
5.1 Sistem internih kontrola i nadzor nad upotrebom budžetskih sredstava.....	4
5.2 Izrada i donošenje Budžeta Kantona za 2007. godinu.....	6
5.3 Izvršenje Budžeta Kantona za 2007. godinu.....	7
5.3.1 Prihodi i primici Budžeta Kantona za 2007. godinu .....	7
5.3.2 Rashodi i izdaci Budžeta Kantona za 2007. godinu .....	8
5.4 Finansijski rezultat .....	14
5.5 Javne nabavke .....	15
5.6 Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2007. godine .....	16
5.7 Dugoročni plasmani.....	17
5.8 Kratkoročna potraživanja i plasmani.....	18
5.9 Ostali nalazi .....	19
6. KOMENTAR .....	20



## IZVJEŠTAJ

### O REVIZIJI BUDŽETA BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA GORAŽDE za 2007. godinu

#### 1. UVOD

Bosansko-podrinjski kanton Goražde (u daljem tekstu Kanton), kao federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine uspostavljen je Ustavom Federacije BiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Bosansko-podrinjskog kantona Goražde. Kanton se sastoji od tri općine; Goražde sa sjedištem u Goraždu, Pale-Prača sa sjedištem u Prači i Foča-Ustikolina sa sjedištem u Ustikolini. Kanton svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade.

Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, kojim se određuje djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje. Kantonalnim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalnih uprava i ustanova rukovode direktori.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave, kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i propisa, utvrđuju se Budžetom Kantona, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština Kantona. Iz Budžeta Kantona se finansira 36 korisnika budžeta, od kojih je 8 ministarstava.

Broj zaposlenih na osnovu kojih je planiran Budžet Kantona u 2007. godini je 796, od kojih se najveći broj odnosi na osnovne i srednje škole od 336, Ministarstvo unutrašnjih poslova od 226, kantonalni i općinski sud, kantonalno tužilaštvo i pravobranilaštvo 51. Sa 31.12.2007. godine ukupan broj zaposlenih iznosio je 810.

Sjedište Vlade Kantona je u Goraždu u ulici Višegradska 2a.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Budžeta Kantona za 2007. godinu i usklađenost poslovanja ministarstava i drugih budžetskih korisnika u kantonu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja Budžeta Kantona za 2007. godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda finansijskih izvještaja i pripadajućih računa korisnika kantonalnog budžeta, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta, kao i da se izvrši procjena da li su rukovodioci institucija primjenjivali zakone i druge propise, koristili sredstva za odgovarajuće namjene, ocijeni finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem interne kontrole.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije u periodu od maja do juna 2008. godine.

S obzirom da je revizija obavljena ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

#### 3. REZIME

Izvršenom revizijom Budžeta Kantona za 2007. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika potrebno je da menadžment poduzme aktivnosti u cilju donošenja i potpune primjene procedura za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim propisima, kod svih budžetskih korisnika Kantona, a Pravilnikom o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima potrebno je jasno i konkretno definisati upravljačke,*



*administrativne, računovodstvene kontrolne postupke, postupke procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa.*

- *Potrebno je sredstva planirati i koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu, a evidentiranje izdataka vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je da se uz finansijske izvještaje pripreme i računovodstvene zabilješke, kao sastavni dio finansijskih izvještaja, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je posebnu pažnju posvetiti planiranju izdataka tokom izrade budžeta i iste planirati na osnovu stvarnih potreba budžetskih korisnika, a odluke o preraspodjelama donositi samo u izuzetnim slučajevima u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona.*
- *Potrebno je da budžetski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode o naplati istih vode pomoćne evidencije, te redovno usaglašavaju sa evidencijom Glavne knjige Trezora i vode računa da se naknade redovno uplaćuju u skladu sa zaključenim ugovorima i izdatim rješenjima.*
- *Obračun plaće po osnovu radnog staža za sve zaposlene čije se finansiranje vrši iz budžeta Kantona uskladiti sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.*
- *Potrebno je da Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta izdatke za usluge prevoza učenika planira i evidentira na poziciji tekućih transfera u skladu sa važećim propisima.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za finansiranje i evidentiranje izgradnje mosta i rekonstrukciju magistralnih cesta i po istom poduzeti adekvatne mjere.*
- *Potrebno je da se u skladu sa odobrenim budžetom donesu programi utroška sredstva tekućih transfera, da se ista raspoređuju u skladu sa donesenim kriterijumima raspodjele, da se obezbjedi nadzor i da se podnose izvještaji u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona i programima utroška sredstava.*
- *Potrebno je da Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline odobrena sredstva za kapitalne transfere koristi na osnovu programa o utrošku sredstava sa utvrđenim kriterijima raspodjele, a evidentiranje izdataka vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH u periodu na koji se odnose.*
- *Postupak nabavke roba, usluga i radova pravilno procijeniti i blagovremeno provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Za dodatne radove koji nisu bili uključeni u prvobitno zaključeni ugovor, a koji usljed nepredviđenih okolnosti postanu neophodni za izvršenje ugovorenih radova, neophodno je zaključiti Anex ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Za izvršavanje ugovorenih obaveza u predviđenim rokovima osigurati se uređivanjem mjera za neuredno izvršavanje obaveza.*
- *Popis sredstava vršiti u skladu sa zakonskim propisima, kojim je uređena obaveza na usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te obavezom budžetskog korisnika da odluči o načinu likvidiranja utvrđenih manjkova, o načinu knjiženja utvrđenih viškova i rashodovanju istih.*
- *Izvršiti uvid u Ugovor o formiranju kreditne linije za kreditiranje individualnih poljoprivrednih gazdinstava od 09.04.2004. godine i Ugovor o formiranju kreditne linije za kreditiranje projekata za zapošljavanje i samozapošljavanje mladih od 07.09.2004. godine koje je Kanton-Ministarstvo za privredu zaključilo sa CBS Bank d.d. Sarajevo i u vezi sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *U vezi sa zaključenim ugovorima Ministarstvo za privredu treba da vrši monitoring namjenskog utroška sredstava, povratu sredstava i kamate nakon isteka roka oročenja.*
- *Izvršiti uvid u zaključeni Ugovor o deponovanju i plasmanu finansijskih sredstava zaključenog sa ABS Bankom D.D. Sarajevo 09.08.2004. godine, po osnovu usluge deponovanja i plasmana*



*budžetskih sredstava za realizaciju Odluke o rješavanju stambenih potreba ratnih vojnih invalida, porodica šehida i poginulih boraca, dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i demobilisanih boraca na prostoru Kantona, kao i u izvršena knjiženja u Glavnoj knjizi Trezora vezana za isto, i u skladu sa konstatovanim poduzeti potrebne aktivnosti.*

- *Nabavku lož ulja za budžetske korisnike vršiti u skladu sa sredstvima odobrenim budžetom, a za institucije koje nisu budžetski korisnici, a koje iskažu potrebu za nabavkom lož ulja posredstvom Direkcije za robne rezerve, urediti ugovorom sa uređenim pravima i obavezama i načinom plaćanja i pratiti naplatu istih.*
- *Potrebno je na vrijeme fakturirati isporuku lož ulja i u skladu sa pravnim sredstvima koja su zakonskim propisima stavljena na raspolaganje poduzeti aktivnosti na naplati potraživanja koja su nastala po osnovu isporučenog lož ulja.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u pozajmice date iz sredstava privatizacije u 2002. godini na period od 90 dana, ukoliko postoje, poduzeti aktivnosti koje su zakonskim propisima stavljene na raspolaganje u cilju naplate potraživanja i povrata datih pozajmica, i utvrditi odgovornost zbog nevratanja istih i neblagovremenog poduzimanja adekvatnih radnji na povratu istih.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za otvorene transakcijske račune koji nisu u okviru Jedinstvenog računa Trezora Kantona i postupiti u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa JRT.*

#### 4. OSVRT NA PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu izvršene revizije Konsolidovanih finansijskih izvještaja Budžeta Kantona za 2007. godinu, a u okviru iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2006. godinu, konstatovano je da **nije postupljeno po slijedećim preporukama:**

-uz finansijske izvještaje, kao sastavni dio istih, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH nisu pripremljene i dostavljene i zabilješke ( tekstualni dio finansijskih izvještaja).

-budžetski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode nisu uspostavili pomoćne evidencije o istim u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora,

-nije izvršena naplata potraživanja za lož ulje isporučeno u ranijem periodu,

-donirana sredstva za Centar za stručnu obuku kadrova knjigovodstveno nisu evidentirana kao imovina Kantona,

-nije riješeno pitanje uplate sredstava u mljekaru «Milgor» Goražde koje je evidentirano na poziciji osnivačkog uloga Kantona u iznosu od 560.298,56 KM,

-nisu blagovremeno poduzete aktivnosti koje su zakonskim propisima stavljene na raspolaganje u cilju naplate potraživanja i povrata datih pozajmica,

-planiranje i evidentiranje izdataka za usluge prevoza učenika nije izvršeno u skladu sa važećim zakonskim i drugim popisima.

-isplate izdataka za komisije vršene su kao i prethodne godine, i nisu u svim slučajevima evidentirane na pozicijama budžetskih korisnika na koje se odnose.

##### **Preporuke po kojima je djelimično postupljeno su:**

-prilikom izrade, planiranja i izvršenja budžeta Kantona nije se u potpunosti pridržavalo odredaba Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2007. godinu, tj. sredstva nisu u potpunosti korištena za namjene koje su određene budžetom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu, a i evidentiranje izdataka nije u potpunosti vršeno u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

-poduzete aktivnosti na uspostavi i jačanju sistem internih kontrola nisu dale zadovoljavajuće rezultate, niti su korisnici donijeli sva potrebna akta i procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donesenih od strane Federalnog ministarstva finansija,

-poduzete su aktivnosti vezane na usklađivanju kantonalnog Zakona o koncesijama sa Zakonom o koncesijama u FBiH, koje će se nastaviti nakon izmjena i dopuna Zakona o koncesijama u FBiH,



-Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, koje je nadležno i odgovorno za svoje niže potrošačke jedinice dalo je suglasnost na pravilnike o utvrđivanju vlastitih prihoda i rokove raspodjele, krajem 2007. i početkom 2008. godine, te odlukama školskog odbora utvrdile cijenu đачke kuhinje, ali se ne vodi pomoćna evidencija o ostvarenim prihodima od naplate usluga pruženih za ishranu učenika, niti se na osnovu istih planiraju izdaci vezani za nabavku hrane i prehrambenih artikala u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta BPK-a,

-postupak odabira najpovoljnijeg dobavljača nije u potpunosti provodен u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,

-sredstva tekućih transfera nisu u potpunosti realizovana na osnovu kriterija koje je donijela Vlada, niti je u potpunosti obezbijeđen nadzor i izvještavanje o utrošku sredstava transfera,

-evidentiranje i popis stalnih sredstava nije u potpunosti vršen u skladu sa zakonskim propisima,

-poduzete su određene radnje vezane za stanje stalnih sredstava koja se vode u pripremi,

-poduzete su aktivnosti vezane za otvorene transakcijske račune koji nisu u okviru Jedinistvenog računa Trezora Kantona, ali ne možemo potvrditi da su svi otvoreni računi iz prethodnog perioda i zatvoreni.

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1 Sistem internih kontrola i nadzor nad upotrebom budžetskih sredstava

Revizijski tim je izvršio procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerio da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na Vladi Kantona i rukovodstvima budžetskih korisnika. **Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta** je osnovni i najvažniji pisani akt, koji čini temelj i sastavni dio sistema internih kontrola. Mišljenja smo da organizaciona struktura kod budžetskih korisnika nije jasno definisana kada su u pitanju precizne odgovornosti i granice ovlaštenja što podrazumijeva jasnu ulogu svakog zaposlenog unutar organizacije. Efikasan sistem interne kontrole zahtijeva odgovarajuću podjelu dužnosti, uloge i odgovornosti i gdje god je to moguće treba izbjeći dodjelu početnih, nadzornih i funkcija davanja ovlaštenja samo jednoj osobi. Funkcionalna organizaciona struktura povećava efikasnost upotrebe resursa, eliminiše dupliranje obaveza i definiše odgovarajuće linije odgovornosti.

U sistemu uspostave i funkcionisanja sistema internih kontrola Ministarstvo za finansije ima posebnu ulogu, obzirom da je isto nadležno za poreski sistem i poresku politiku Kantona, planiranje, izvršenje budžeta Kantona, nadzor budžeta, vođenje jedinstvenog računa trezora, upravljanje novčanim sredstvima, finansijsko izvještavanje, uspostavu i održavanje centralizovanog obračuna i isplate plaće, kontrolu računovodstvenih dokumenata nadležnih ministarstava itd. Isto nije organizaciono popunjeno u cjelini, što može imati uticaja na efikasnost izvršenja svih postavljenih ciljeva i zadataka. Od 27 predviđenih radnih mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ovog Ministarstva, popunjeno je samo 18.

U Kantonu je uspostavljen **Ured interne revizije** koji nije u potpunosti popunjen zaposlenicima koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji istog. U cilju predupređivanja nepravilnosti u radu budžetskih korisnika, potrebno je ojačati rad ovog Ureda vodeći računa o usklađenosti istog sa važećim propisima vezanim za internu reviziju. Plan rada Ureda za reviziju u kome bi se odredile aktivnosti rada za naredni period i izvještaj o obavljenim predviđenim aktivnostima, potrebno je da odobre nadležne institucije.

U toku revizije konstatovano je da kod budžetskih korisnika još uvijek nije donesena većina potrebnih akata i procedura u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, mada je iste trebalo donijeti do 30.06.2005. godine. Krajem 2007. godine Vlada je donijela Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava i Instrukcije o načinu formiranja komisija za popis sredstava i obaveza po izvorima sredstava, a ministar za finansije Uputstvo o obavljanju priprema za popis i radu popisnih komisija, ali smo konstatovali da popis sa 31.12.2007. godine nije u potpunosti izvršen u skladu sa istim. Početkom 2008. godine Vlada je donijela Odluku o pravu, visini i načinu regulisanja troškove za uposlenike Kantona u vezi upotrebe službenih telefona, sredstava reprezentacije i drugih troškova koji nisu regulisani drugim





propisima. Takođe, i u Ministarstvu za finansije donesene su određene procedure, a neke su u fazi izrade. U cilju efikasnije uspostave funkcionisanja sistema internih kontrola a u skladu sa Smjernicama za uspostavu i funkcionisanje sistema internih kontrola, razmotriti mogućnost da se na nivou Kantona donesu predviđeni akti i procedure, koje bi nakon dostavljanja budžetskim korisnicima, isti uskladili sa svojim nadležnostima i načinom rada i iste u potpunosti primjenjivali. Nakon donošenja predviđenih akata i procedura, pristupiti izradi **Pravilnika o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima**, kojim treba jasno i konkretno definisati upravljačke kontrolne postupke, administrativne kontrolne postupke, računovodstvene interne kontrolne postupke, postupke procjene rizika, postupke informisanja, postupke komunikacije i postupke nadgledanja. Nije u dovoljnoj mjeri obezbijeđen protok informacija od menadžmenta ka zaposlenicima i suprotno, od zaposlenika prema rukovodstvu, kako bi se zaposlenici u potpunosti upoznali sa donesenim procedurama i instrukcijama, a da bi se iste adekvatno i primjenjivale. Informacije i komunikacija omogućavaju zaposlenim da zadrže i razmjene informacije potrebne za izvršenje, upravljanje i kontrolu svoga rada, a interna kontrola obično slabi kada određene informacije nisu dostavljene odgovarajućem osoblju.

Nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola utvrdili smo kod izrade i donošenja Budžeta za 2007. godinu kao i kod njegovog izvršenja. Ovdje se, prije svega, misli na nerealno planiranje što je rezultiralo donošenjem velikog broja odluka o preusmjeravanju sredstava. Posebno je to izraženo zbog toga što planiranje i evidentiranje troškova budžetskih korisnika nije vršeno na propisanim pozicijama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i što utiče na realno i istinito prikazivanje pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima. Tako smo konstatovali da je vršeno planiranje i evidentiranje koje nije u skladu sa propisima kod izdataka za prevoz učenika i usluga stručne pripreme tehnoloških viškova Centru za stručnu obuku Goražde, nabavka opreme za JP RTV BPK-a u okviru transfera za informisanje kod Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, zatim planiranje sredstava na ime sanacije mosta Osanica kod Ministarstva za privredu-Direkciji za ceste i dr. Takođe, utvrdili smo da obaveze koje se odnose na 2006. godinu nisu evidentirane u periodu u kojem su nastale, na poziciji izdaci za stipendije i transfer za nauku Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, kapitalnog transfera mjesnim zajednicama Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline, podsticaji poljoprivrednoj proizvodnji Ministarstva za privredu itd.

Raspodjela sredstava tekućih i kapitalnih transfera u svim slučajevima nije vršena na u skladu sa programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera koje na prijedlog nadležnih ministarstava donosila Vlada. Programi utroška sredstava ne sadrže kriterije raspodjele sredstava, što je predviđeno Zakonom o izvršenju Kantona za 2007. godinu, istim nije na adekvatan način riješeno pitanje nadzora i informisanja o namjenskom utrošku istih. Popis imovine i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije izvršeno u potpunosti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima i donesenim procedurama.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je nakon zakonske procedure Skupština Kantona donijela Rješenje o postavljenju državnog službenika na mjesto sekretara Skupštine Kantona koji prava iz radnog odnosa ostvaruje od 05.aprila 2007. godine. Isti službenik je ovjerio isplatu plaće Stručnoj službi Skupštine Kantona za mart 2007. godine, prije preuzimanja dužnosti u skladu sa donesenim rješenjem.

Konstatovali smo da ne funkcioniše sistem internih kontrola, jer je na ugovorenim uslugama na poziciji Vlade evidentirana isplata naknade komisiji za popis Ministarstva za unutrašnje poslove u iznosu od 2.270,00 KM, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Takođe, na poziciji privremenih i povremenih poslova Vlade Kantona evidentirana je isplata za izradu Službenih novina Kantona u iznosu od 1.104,00 KM, a ugovor o djelu je zaključen nakon obavljenog posla.

Još uvijek ne postoje pomoćne evidencije prihoda kod budžetskih korisnika i isti nemaju informaciju o ostvarenim prihodima, a posebno kod ostvarenih prihoda od naknada, koje trebaju da se namjenski utroše. Ovo su strogo namjenska sredstva na osnovu kojih budžetski korisnici trebaju da donose programe, ali se revizorski tim nije mogao uvjeriti da je za naplatu i utrošak istih obezbjeđena adekvatna kontrola i nadzor kako od strane kako Ministarstva za privredu tako i Ministarstva za finansije.

Godišnji obračun nije sačinjen u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH, u dijelu sačinjavanja tekstualnog dijela uz finansijske izvještaje, koji imaju ulogu da dopune i obrazlože prezentirane finansijske pokazatelje, kao i razradu i dopunu podataka i ostalih dijelova izvještaja koji su u njima iskazani.



*U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika potrebno je da menadžment poduzme aktivnosti u cilju donošenja i potpune primjene procedura za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim propisima, kod svih budžetskih korisnika Kantona, a Pravilnikom o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima potrebno je jasno i konkretno definisati upravljačke, administrativne, računovodstvene kontrolne postupke, postupke procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa.*

*Potrebno je sredstva planirati i koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu, a evidentiranje izdataka vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

*Potrebno je da se uz finansijske izvještaje pripreme i računovodstvene zabilješke, kao sastavni dio finansijskih izvještaja, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

## 5.2 Izrada i donošenje Budžeta Kantona za 2007. godinu

Budžet Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2007. godinu u iznosu od 32.148.882,00 KM, kao i Zakon o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde doneseni su od strane Skupštine Kantona, 30. marta 2007. godine. Do donošenja Budžeta Kantona finansiranje je vršeno na osnovu Odluke o privremenom finansiranju potreba Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za period od 01.01. do 31.03.2007. godine. U skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u FBiH, nije utvrđen prijedlog upotrebe budžetskog suficita ostvarenog u prethodnom periodu.

Izmjene i dopune Budžeta Kantona izvršene su 29.09.2007. godine, nakon čega je isti iznosio 41.985.957,00 KM.

Zakonom o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2007. godinu nije regulisan obim i vrsta rashoda za prestrukturiranje u skladu sa članom 33. Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da je i posle donesenih Izmjena i dopuna budžeta, Vlada donijela 48 odluka o preusmjeravanju sredstava, od kojih je 21 odluka donesena dana 28.12.2007. godine.

Takođe, nadležna ministarstva nisu sačinjavala konsolidovane zahtjeve za budžetskim sredstvima za niže potrošačke jedinice u svom sastavu, već su iste svoje zahtjeve za budžetskim sredstvima dostavljale direktno Ministarstvu za finansije ( Centar za socijalni rad, osnovne i srednje škole, Direkcija za ceste, Kantonalna uprava za šumarstvo).

Neadekvatno planiranje Budžeta na propisanim pozicijama, vrstama izdataka i transfera, zatim nedovoljno planiranje izdataka unutar jednog korisnika i po korisnicima budžeta rezultirali su čestim preraspodjelama jer se planiranju budžeta ne posvećuje dovoljno pažnje, kako od strane budžetskih korisnika tako i ostalih organa koji učestvuju u izradi i donošenju istog.

Budžetom Kantona za 2007. godinu, kao i Izmjenama i dopunama istoga, planirano je slijedeće:

R.br.	Opis	Budžet za 2007. godinu	Rebalans budžetaza 2007. god.
1	2	3	4
<b>I</b>	<b>Prihodi i finansiranje (II+III+VI)</b>	<b>32.148.882</b>	<b>41.985.957</b>
<b>II</b>	<b>Prihodi i primici</b>	<b>32.148.882</b>	<b>40.760.957</b>
<b>III</b>	<b>Neraspoređeni višak prihoda i rashoda</b>	<b>-</b>	<b>1.225.000</b>
<b>IV</b>	<b>Izdaci</b>	<b>32.148.882</b>	<b>41.985.957</b>
<b>V</b>	<b>Deficit ( IV-(II+III) )</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI</b>	<b>Finansiranje</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*Potrebno je posebnu pažnju posvetiti planiranju izdataka tokom izrade budžeta i iste planirati na osnovu stvarnih potreba budžetskih korisnika, a odluke o preraspodjelama donositi samo u izuzetnim slučajevima u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona.*



## 5.3 Izvršenje Budžeta Kantona za 2007. godinu

### 5.3.1 Prihodi i primici Budžeta Kantona za 2007. godinu

U konsolidovanim finansijskim izvještajima i izvještaju o izvršenju Budžeta za 2007. godinu, ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje iskazani su u iznosu od 38.522.051,43 KM. Struktura iskazanih prihoda, primitaka i finansiranja sa indeksima ostvarenja, iskazana je u slijedećoj tabeli:

Rbr	Opis	Budžet za 2007. godinu	Izmjene i dopune Budžeta za 2007. godinu	Ostvareno u 2006. godini	Ostvareno u 2007. godini	Index 6/4	Index 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Prihodi, primici, financiranje i višak prihoda iz 2006. godine (A+B)</b>		<b>32.148.882</b>	<b>41.985.957</b>	<b>27.851.527</b>	<b>39.834.176</b>	<b>99,40</b>	<b>143,86</b>
<b>A. Prihodi i primici (od 1 do 5)</b>		<b>32.148.882</b>	<b>40.760.957</b>	<b>27.699.783</b>	<b>38.522.051</b>	<b>94,51</b>	<b>139,07</b>
1.	Prihodi od poreza	20.993.875	25.775.957	18.515.815	26.553.252	103,02	143,41
1.1	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	132.002	220.000	135.474	196.804	89,45	145,27
1.2	Porez na plaće i radnu snagu	1.864.067	1.800.000	1.762.859	2.028.187	112,68	115,05
1.3	Porez na imovinu	76.462	150.000	113.724	200.558	133,71	176,36
1.4	Domaći porezi na dobra i usluge	13.009	185.000	997.765	181.191	97,94	18,16
1.5	Ostali porezi	10	35.000	37.432	42.084	120,24	112,43
1.6	Prihod od indirektnih poreza	18.908.325	23.385.957	15.468.561	23.904.428	102,22	154,54
2.	Neporezni prihodi	1.996.507	2.353.000	2.369.835	2.112.922	89,80	89,16
2.1	Prihodi od poduzetn. aktivnosti i imovine i pozitivnih kursnih razl.	176.445	75.000	200.148	109.625	146,17	54,77
2.2	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.698.702	2.018.000	2.058.493	1.785.602	88,48	86,74
2.3	Novčane kazne	121.360	260.000	111.193	217.695	83,73	195,78
3.	Potpore (grantovi)	9.100.000	12.500.000	6.781.068	9.709.061	77,67	143,18
4.	Prihodi od carina	28.500	132.000	33.065	146.817	111,22	444,02
5.	Kapitalni primici	30.000	-	-	-	-	-
<b>B. Neraspoređeni višak prihoda iz prethodne godine</b>		<b>-</b>	<b>1.225.000</b>	<b>151.744</b>	<b>1.312.125</b>	<b>107,11</b>	<b>864,70</b>

Prihodi od poreza i carina u iznosu od 26.700.068,43 KM u odnosu na prošlu godinu veći su za 44,20 % i u strukturi istih najveće učešće ostvareno je kod indirektnih poreza od 23.904.427,74 KM ( 89,52 %). Tekuće potpore u iznosu od 9.709.061,83 KM se najvećim dijelom odnose na doznake iz Budžeta FBiH.

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 2.112.921,17 KM, što je u odnosu na prošlu godinu manje za 10,84 % i ovi prihodi već duži niz godina imaju tendenciju pada. U strukturi ove kategorije prihoda 84,51 % odnosi se na prihode ostvarene po osnovu naknada, taksi, prihoda od pružanja javnih usluga i neplaniranih uplata iskazanih u iznosu od 1.785.601,13 KM. Potrebno je u saradnji sa nadležnim institucijama kod prikupljanja vlastitih prihoda u Kantonu poduzeti potrebne aktivnosti kako bi se ovi prihodi ostvarivali u planiranim, realnim i osnovanim veličinama, u cilju povećanja ukupnih prihoda u Kantonu.

Posebne vodne naknade u 2007. godini naplaćene su u iznosu od 37.661,76 KM, naknade za eksploataciju šuma u iznosu od 196.056,56 KM i naknade za puteve u iznosu od 635.381,47 KM. Prihodi ostvareni po osnovu datih koncesija na području Kantona iskazani su u iznosu od 17.816,14 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo, kao i prethodne godine da se u Ministarstvu za privredu u potpunosti ne vode pomoćne evidencije o ostvarenim prihodima koje se odnose na navedene naknade, koje treba da se usaglašavaju sa evidencijama Ministarstva za finansije. Tako smo utvrdili da se u okviru naknada od koncesija koje su iskazane u Glavnoj knjizi Trezora, evidentirane i naknade koje se ne odnose na iste. U skladu sa članom 50. Zakona o koncesijama, Ministarstvo za privredu vrši nadzor nad sprovođenjem ovog Zakona i ugovora o koncesiji, kao i nadležni kantonalni inspektori. Takođe, ne možemo potvrditi da je u skladu sa Zakonom o šumama u FBiH, Kanton donio propise o upravljanju i korištenju sredstava namjenskih fondova.

*Potrebno je da budžetski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode o naplati istih vode pomoćne evidencije, te redovno usaglašavaju sa evidencijom Glavne knjige Trezora i vode računa da se naknade redovno uplaćuju u skladu sa zaključenim ugovorima i izdatim rješenjima.*

**5.3.2 Rashodi i izdaci Budžeta Kantona za 2007. godinu**

U konsolidovanim finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta Kantona za 2007. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 36.691.027 KM, što je u odnosu na odobrene manje za 5.294.930,00 ili 12,61 %. U odnosu na prethodnu godinu isti su više izvršeni za 38,59 %. Struktura iskazanih rashoda i izdataka, prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Izmje. i dopune Budžeta za 2007. godinu sa preraspodjelama	Ostvareno u 2006. godini	Ostvareno u 2007. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
<b>UKUPNO ( A+ B )</b>		<b>41.985.957</b>	<b>26.474.368</b>	<b>36.691.027</b>	<b>87,39</b>
<b>A. UKUPNO IZDACI ( I+II+III )</b>		<b>41.685.957</b>	<b>26.106.298</b>	<b>36.527.991</b>	<b>87,63</b>
<b>I TEKUĆI IZDACI ( a+b+c+d )</b>		<b>36.574.811</b>	<b>24.459.534</b>	<b>33.311.558</b>	<b>91,08</b>
<b>a) Plaće i naknade i doprinosi ( od 1 do 3 )</b>		<b>15.508.489</b>	<b>10.921.453</b>	<b>14.589.431</b>	<b>94,07</b>
1.	Bruto plaće, naknade	11.421.734	8.201.530	10.990.100	96,22
2.	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	2.650.198	1.721.847	2.239.460	84,50
3.	Doprinosi poslodavca	1.436.557	998.076	1.359.871	94,66
<b>b) Izdaci za materijal i usluge ( od 4 do 12 )</b>		<b>6.265.160</b>	<b>5.908.822</b>	<b>5.266.168</b>	<b>84,05</b>
4.	Putni troškovi	156.859	93.334	108.768	69,34
5.	Izdaci za energiju	770.541	686.348	714.191	92,69
6.	Izdaci za komunalne usluge	458.742	351.310	382.050	83,28
7.	Nabava materijala	472.759	366.893	390.148	82,53
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	810.778	618.814	673.147	83,02
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	37.510	26.019	32.768	87,36
10.	Izdaci za tekuće održavanje	1.778.907	2.637.014	1.646.040	92,53
11.	Osiguranje, bankarske i usluge platnog prometa	99.257	60.982	68.827	69,34
12.	Ugovorne usluge	1.679.807	1.068.107	1.250.229	74,43
<b>c) Ukupno tekući transferi ( od 13 do 18 )</b>		<b>14.746.162</b>	<b>7.599.869</b>	<b>13.432.380</b>	<b>91,09</b>
13.	Transferi drugim nivoima vlasti	3.621.774	2.160.509	3.575.937	98,73
14.	Grantovi pojedincima	7.030.700	3.693.353	6.169.761	87,75
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.207.194	825.408	990.091	82,02
16.	Transfer javnim poduzećima	2.453.500	634.844	2.389.506	97,39
17.	Grantovi u inostranstvo	7.000	10.000	5.267	75,24
18.	Ostali grantovi-povrat i drugo	425.994	275.756	301.818	70,85
<b>d) Izdaci za kamate i ostale naknade ( od 19 do 20 )</b>		<b>55.000</b>	<b>29.391</b>	<b>23.579</b>	<b>42,87</b>
19.	Izdaci za inostrane kamate	50.000	29.391	23.579	47,16
20.	Kamata na domaće pozajmljivanje	5.000	-	-	-
<b>II KAPITALNI IZDACI ( e +f +g )</b>		<b>4.870.246</b>	<b>1.646.764</b>	<b>3.094.806</b>	<b>63,54</b>
<b>e) Nabava stalnih sredstava ( od 21 do 25 )</b>		<b>3.553.189</b>	<b>609.362</b>	<b>2.464.512</b>	<b>69,36</b>
21.	Nabavka građevina	1.810.032	228.461	1.409.534	77,87
22.	Nabavka opreme	925.753	282.814	753.009	81,34
23.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	46.807	15.000	18.419	39,35
24.	Nabavka sredstava u obliku prava	2.097	-	1.287	61,37
25.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	768.500	83.087	282.263	36,73
<b>f) Pozajmljivanje i učešće u dionicama (26)</b>		<b>423.120</b>	<b>185.000</b>	<b>236.675</b>	<b>55,94</b>
26.	Učešće u dionicama priv. pred. i zajedničkim ulaganjima	423.120	185.000	236.675	55,94
<b>g) Ukupno kapitalni grantovi ( od 27 do 29 )</b>		<b>893.937</b>	<b>852.402</b>	<b>393.619</b>	<b>44,03</b>
27.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	391.000	293.487	320.297	81,92
28.	Kapitalni grantovi pojedincima	461.000	533.915	73.322	15,90
29.	Kapitalni grantovi u inostranstvo	41.937	25.000	-	-
<b>III TEKUĆA REZERVA</b>		<b>240.900</b>	<b>-</b>	<b>121.627</b>	<b>50,49</b>
<b>B. OTPLATA PRIMLJENIH KREDITA (od 30 do 31 )</b>		<b>300.000</b>	<b>368.070</b>	<b>163.036</b>	<b>54,34</b>
30.	Otplate dugova primljenih kroz državu	300.000	168.070	163.036	54,34
31.	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	200.000	-	-

Učešće pojedinačnih rashoda i izdataka u ukupno iskazanim rashodima i izdacima je slijedeće: plaće i naknade troškova zaposlenih sa doprinosima na plaće poslodavca 39,76%; tekući grantovi 36,61 %; izdaci za materijal i usluge 14,35 %; izdaci za nabavku stalnih sredstava 6,72 %; kapitalni grantovi 1,07%; pozajmljivanje i učešće u dionicama 0,65 %; otplate primljenih kredita 0,44 % i izdaci za kamate 0,06 %.



**Bruto plaće i naknade** ostvarene su u iznosu 10.990.099,50 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 431.634,50 KM ili 3,78 %, a u odnosu na prošlu godinu više za 2.788.569,50 KM ili 34,00 %. Isplata navedenog iznosa odnosi se na sve korisnike čije finansiranje se vrši iz budžeta Kantona. Izmjenama i dopunama Budžeta za 2007. godinu predviđen broj zaposlenih bio je 796 uposlenika, prema evidencijama na dan 31.12.2007. godine broj uposlenih je bio 810, a prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati u 2007. godini bio je 803. Uvidom u obračun i isplatu plaće utvrdili smo da se uvećanje plaće po osnovu radnog staža svih zaposlenih vršilo po stopi od 0,6 %, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

***Obračun plaće po osnovu radnog staža za sve zaposlene čije se finansiranje vrši iz budžeta Kantona uskladiti sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.***

**Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika** iskazane su u iznosu od 2.239.459,93 KM, što je u odnosu na operativni budžet manje za 410.738,07 KM ili 15,50 %, a u odnosu na prethodnu godinu više je za 517.613,93 KM ili 30,00 %.

Naknade za rad komisija iskazane su u iznosu od 78.158,62 KM. Postoje formirane stalne komisije kojima se naknada isplaćuje svaki mjesec kao što su Konkursna Komisija za raspisivanje i sprovođenje Konkursa za dodjelu koncesija isplaćena u iznosu od 13.200,00 KM (neto 1.100,00 KM za svaki mjesec) i Komisija za implementaciju člana 143. Zakona o radu od 14.400,00 KM (neto 1.200,00 KM za svaki mjesec), čiji obim poslova i realizacija izvršenog posla ne opravdava navedene isplate. Konkursna komisija obrazovana je rješenjem ministra za privredu 14.06.2005. godine i još uvijek radi u istom sastavu. Iz izvještaja o radu Komisije nismo se mogli uvjeriti da je ista poduzimala potrebne aktivnosti po pitanju davanja prirodnih bogatstava na korištenje, preispitivanje ranije zaključenih ugovora, zaključivanje novih ugovora u cilju povećanja naplate za date koncesije. U skladu sa Zakonom o koncesijama, zapisnik nisu potpisivala sva lica prisutna na sjednici, već samo zapisničar.

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 5.266.167,81 KM i u okviru istih najveći dio se odnosi na izdatke: za tekuće održavanje 1.646.040,52 KM, za ugovorene usluge 1.250.228,30 KM, za energiju 714.190,82 KM i na izdatke za usluge prevoza i goriva 673.147,16 KM.

Najveći dio iskazanih **izdataka za usluge prevoza i goriva** u iznosu od 673.147,16, odnose se na troškove prevoza učenika osnovnih i srednjih škola i studenata u iznosu od 511.568,72 KM u okviru Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Ne možemo potvrditi opravdanost planiranja izdataka za prevoz učenika na propisanim pozicijama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2007. godinu i evidentiranja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer isti nisu zaposlenici ovog budžetskog korisnika.

***Potrebno je da Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta izdatke za usluge prevoza učenika planira i evidentira na poziciji tekućih transfera u skladu sa važećim propisima.***

U okviru Ministarstva za privredu - Direkcije za ceste iskazan je najveći dio **izdataka za tekuće održavanje** u iznosu od 1.386.258,72 KM. Vlada Kantona 22.05.2007. godine je donijela Plan i Program održavanja regionalnih i lokalnih cesta na području BPK-a Goražde za 2007. godinu kojim je planirana vrijednost radova u iznosu od 800.000,00 KM. Takođe, na ovoj poziciji planirana su sredstva u iznosu od 582.500,00 KM na ime sanacije mosta Osanica, iako se u ovom slučaju ne radi o tekućem održavanju. Revizorski tim ne može potvrditi opravdanost planiranja i evidentiranja izgradnje mosta na poziciji izdaci za tekuće održavanje, jer isto nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona, a evidencija nije u skladu sa pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Zaključkom Vlade FBiH od 03.12.2007. godine o prenosu okončanih projekata iz programa utroška sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2005. i 2006. godinu na upravljanje i održavanje implementatoru, Vladi Kantona preneseno je 1.499.200,00 KM od čega na ime izgradnje mosta preko Drine u Osanici od 1.000.000,00 KM i sanacije i rekonstrukcije magistralne ceste M-5 Prača-Hrenovica od 499.200,00 KM. Na osnovu navedenog sa 31.12.2007. godine na poziciji stalnih sredstava-ceste i mostovi Ministarstvo za privredu evidentirano je 1.585.245,38 KM u kome nije sadržan iznos ulaganja Kantona-Ministarstva za privredu koja su izvršena u 2006. i 2007. godini.



**Potrebno je izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za finansiranje i evidentiranje izgradnje mosta i rekonstrukciju magistralnih cesta i po istom poduzeti adekvatne mjere.**

**Izdaci za ugovorene usluge** iskazani su u iznosu od 1.250.228,30 KM i u okviru ovih izdataka najveći dio se odnosi na izdatke po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove, poreze po osnovu ovih ugovora, izdatke za računovodstvo, kompjuterske usluge, reprezentaciju i ostale nespomenute usluge.

Na izdacima za reprezentaciju iskazan je iznos od 103.008,35 KM, od čega se na izdatke Vlade odnosi 35.137,65 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je 12.04.2006. godine Komisija za budžet, finansije i administrativna pitanja Skupštine donijela Odluku kojom je regulisano da reprezentacija ne može biti veća od 150,00 KM mjesečno kod ministarstava, a premijer može potrošiti maksimalno mjesečno 300,00 KM, a da za svako prekoračenje iste treba tražiti saglasnost ove komisije. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je 27.12.2007. godine premijer donio Odluku o odobravanju visine troškova za reprezentaciju povodom novogodišnjih praznika za premijera do 2.000,00 KM, ministre do 1.500,00 KM i ostale rukovodioce organa uprave do 500,00 KM, što nije u skladu sa spomenutom odlukom.

**Potrebno je kod izdataka za reprezentaciju poštovati u potpunosti odredbe važeće odluke o ograničenju potrošnje navedenih izdataka.**

**Tekući transferi** u konsolidovanom godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta Kantona za 2007. godinu iskazani su u iznosu od 13.432.380,71 KM, a planirani u iznosu od 14.746.162,00 KM, od toga Izmjenama i dopunama budžeta od 14.213.162,00 KM i odlukama Vlade o preusmjeravanju od 533.000,00 KM. U odnosu na 2006. godinu tekući transferi su iskazani u većem iznosu za 5.832.512,71 KM ili 76,74 %.

Rd. br.	Tekući transferi	Rebalans Budžeta za 2007. god sa preraspodjelama	Ostvareno u 2006. god.	Ostvareno u 2007. god.	Index
	1	2	3	4	(4/2)
1.	Skupština kantona	100.000	100.000	100.000	100,00
2.	Vlada kantona	3.616.100	2.265.705	3.444.492	95,25
3.	Kantonalna uprava civilne zaštite	32.900	0	0	0,00
4.	Ministarstvo za unutrašnje poslove	5.188	5.000	5.183	88,90
5.	Min.za pravosuđe, upravu i radne odnose	5.000	10.000	0	0,00
6.	Ministarstvo za privredu	1.609.100	579.707	1.480.078	92,01
7.	Min.za socij. pol.,zdrav, raselj. lica i izbj.	6.013.000	3.051.087	5.859.395	97,45
8.	Ministarstvo obraz. nauke,kulture i sporta	1.813.874	969.878	1.622.930	89,47
9.	Ministarstvo za boračka pitanja	1.541.000	628.491	915.696	59,42
10.	Min za urbaniza, pros.ured.i zaštitu okoliša	10.000	0	4.726	47,26
UKUPNO :		14.746.162	7.599.868	13.432.500	91,09

Članom 38. Zakona o izvršenju Budžeta Kantona za 2007. godinu nadležni korisnici budžetskih sredstava bili su obavezni Vladi predložiti programe utroška sredstava tekućih transfera, a jedan od bitnih elemenata programa bili su i kriteriji za raspodjelu. O utrošenim sredstvima korisnici su bili dužni prije podnošenja novog zahtjeva dostaviti izvještaj o prethodno utrošenim sredstvima Ministarstvu za finansije. Doneseni programi o utrošku sredstava tekućih transfera u najvećem broju slučajeva su uopšteni sa utvrđenom ukupnom vrijednošću programa bez iznosa po pojedinim pozicijama. Uvidom u dokumentaciju ne možemo potvrditi da su u svim donesenim programima od strane Vlade navedeni kriteriji za raspodjelu sredstava, kao i da su svi korisnici redovno izvještavali o namjenskom utrošku sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona za 2007. godinu.

Programima utroška sredstava tekućih transfera kod Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice, kao i Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta predviđeno je da nadzor nad utroškom budžetskih sredstava vrši Ured za reviziju Budžeta kantona i nadležna ministarstva, i Vlada je takve i usvojila bez predhodne koordinacije sa budžetskim revizorom i usaglašavanja sa Planom rada istog za 2007. godinu. Iz tog razloga nije u potpunosti vršen nadzor nad namjenskim utroškom ovih sredstava transfera, kako je navedenim programima utvrđeno.

U donesenim odlukama o realizaciji sredstava tekućih transfera ne poziva se na konkretne programe utroška sredstava na osnovu kojih su odluke i donesene.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za izvršenje tekućih transfera konstatovali smo da su tokom 2007. godine, jednim te istim korisnicima dodjeljivana sredstva transfera kod Vlade, Ministarstva za socijalnu



politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice i Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, što može dovesti do povećanja troškova prilikom distribucije sredstava i otežati nadzor nad namjenskim korištenjem istih u skladu sa usvojenim programima Vlade i u krajnjem slučaju povećati troškove po ovom osnovu, kao i mogućnost da jedan te isti korisnik, po jednom te istom osnovu ostvari pravo korištenja sredstava kod navedenih ministarstava. Tako su npr. u okviru grantova neprofitnim organizacijama Vlade, istom korisniku po istom osnovu dodjeljena sredstva i putem grantova neprofitnim organizacijama i grantova udruženjima.

**Tekući transferi Vlade** iskazani su u iznosu 3.444.491,78 KM i odnose se na transfer drugim nivoima vlasti od 2.815.000,00 KM, transfera pojedincima od 48.700,00 KM, neprofitnim organizacijama od 274.700,00 KM i ostali transferi - povrati 300.824,73 KM.

Transferi nižim nivoima vlasti odnose se na doznake na osnovu odluka Vlade o odobravanju sredstava općinama u sastavu Kantona za svaki mjesec. Tako je Općini Pale-Prača odobreno 1.039.000,00 KM, Općini Foča-Ustikolina 1.010.000,00 KM i Općini Goražde 761.000,00 KM. Nisu nam prezentirani kriteriji za raspodjelu, a donesenim odlukama nije utvrđena namjena korištenja sredstava. Iz dostavljenih izvještaja o utrošku sredstava konstatovali smo da se ova sredstva koriste za bruto plaće i naknade zaposlenih, materijalne troškove, tekuće i kapitalne grantove, uz koje nije priložena dokumentacija koja bi potvrdila da je isto i utrošeno za navedene namjene.

Za raspored sredstava transfera neprofitnim organizacijama i udruženjima građana Vlada je dala saglasnost na Program utroška sredstava ukupne vrijednosti 220.000,00 KM, a realizovano je 274.700,00 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta Kantona za navedene pozicije predviđeno je 270.000,00 KM, a da istovremeno nije donesena Izmjena i dopuna Programa utroška sredstava. Istim je regulisano da se sredstva dijele podnosiocima zahtjeva ako ispunjavaju opšte i posebne kriterije. Uvidom u dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da su ispoštovani utvrđeni kriteriji, niti da je obezbijeden adekvatan nadzor u skladu sa usvojenim Programom. Takođe donesen je i Program utroška sredstava ostali grantovi pojedincima ukupne vrijednosti 24.000,00 KM, čija je realizacija iznosila 48.700,00 KM. Ova sredstva su na osnovu odluka Vlade dodjeljivana i zaposlenicima kantonalnih organa uprave, koji su ovo pravo trebali ostvariti na osnovu Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, preko institucija u kojima rade. Izvještaji o utrošku ovih sredstava nisu dostavljeni u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta BPK-a Goražde za 2007. godine i navedenim programima.

U okviru pozicije ostali transferi Vlade na ime izvršenja sudskih presuda planiran je iznos od 400.000,00 KM, a na osnovu izvršnih presuda sudova realizovano 286.213,72 KM. Iste se odnose na obaveze iz ranijeg perioda za neizmirene obaveze prema radnicima i dobavljačima, koje su zbog neblagovremenog izmirenja uvećane za značajan iznos zateznih kamata i troškova parničnog i izvršnog postupka.

***Potrebno je da se u skladu sa odobrenim budžetom donesu Programi utroška sredstva tekućih transfera sa pozicije Vlade, da se ista raspoređuju u skladu sa donesenim kriterijima, da se obezbijedi nadzor i da se podnose izvještaji u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona i programima raspodjele.***

#### **Tekući transferi - Ministarstvo za privredu**

Od evidentiranih 54.000,00 KM na ime grantova neprofitnim organizacijama, samo je iznos od 20.500,00 KM realizovan u skladu sa Programom utroška sredstava "Grantovi neprofitnim organizacijama" utvrđenih u Budžetu Ministarstva za privredu u 2007. godini, jer je raspodjela samo tog iznosa izvršena u skladu sa kriterijima za raspodjelu, tj. putem javnog oglasa za odabir korisnika sredstava, a na osnovu prikupljenih programa-projekata subjekata koji ispunjavaju predviđene kriterije. Preostalih 33.500,00 KM realizovano je na osnovu zahtjeva korisnika i odluka Vlade, bez prethodnog javnog oglašavanja, što nije u skladu sa usvojenim Programom utroška sredstava.

Odluku o usvajanju Programa o izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava „Subvencije za poljoprivredu“ Vlada je donijela 28.12.2007. godine, a sam Program o izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava „Subvencije za poljoprivredu“ donesen je 31.12.2007. godine. U navedeni Program ugrađene su i dvije odluke Vlade od 28.12.2007.godine o preusmjeravanju sredstava za ove namjene u ukupnom iznosu od 180.000,00 KM. I pored navedenog, na ovoj poziciji evidentirano je prekoračenje budžeta od 33.314,62 KM iz razloga što su stvorene obaveze u iznosu od 723.314,62 KM, a operativni budžet iznosio 690.000,00 KM. Ministarstvo ne vodi evidenciju o odobrenim i realizovanim tekućim transferima po pojedinim pozicijama, kako bi u svakom trenutku imalo podatke koliko ima raspoloživih sredstava.



Na poziciji podsticaja poljoprivrednoj proizvodnji utvrdili smo da je za pružene usluge J.P. „Veterinarska stanica“ d.o.o. Goražde, izvršeno evidentiranje iznosa od 7.500,00 KM, koji se odnosi na 2006. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona za 2007. godinu. Iste je trebalo planirati, a takođe i evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH u 2006. godini.

***Ministarstvo za privredu treba realno planirati sredstva tekućih transfera i u skladu sa usvojenim programom utroška sredstava i utvrđenim kriterijima raspodjele vršiti raspoređivanje i evidentiranje utroška sredstava u odobrenim iznosima i za utvrđene namjene.***

#### **Tekući transferi - Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice**

Programom o izmjeni i dopuni Programa utroška sredstava –Subvencije javnim preduzećima i ustanovama koji je donesen 09.10.2007. godine planirana su sredstva u Budžetu ovog Ministarstva i iskazana u iznosu od 964.928,00 KM. Izmjenama su kriteriji za raspodjelu sredstava dopunjeni realizacijom Sporazuma o dinamici i ispunjenju odredaba kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH potpisanog 31.05.2007. godine, između Vlade, Kantonalnog sindikata radnika zaposlenih u zdravstvu, J.Z.U. „Kantonalna bolnica“ Goražde, J.U. Dom zdravlja „Dr.Isak Samokovlija“ Goražde, J.U. Dom zdravlja Ustikolina, J.U. Dom zdravlja Prača, J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona i J.U. Zavod za zdravstveno osiguranje Kantona, kao i za sprovođenje obaveznog zdravstvenog osiguranja u skladu sa članom 89. Zakona o zdravstvenom osiguranju. Članom 4. i 5. navedenog Sporazuma utvrđeno je da će Vlada putem Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona tokom 2007. godine javnim ustanovama iz oblasti zdravstva na ime povećanja plata mjesečno doznačavati 45.000,00 KM, počev od 01.06.2007. godine, tj. mjesečno 15 % sredstava za mjesečne bruto plaće uposlenika na iznose koji su do tada isplaćivani u zdravstvenim ustanovama. Putem tri odluke Vlade o odobravanju novčanih sredstava iz Budžeta Kantona za 2007. godinu Kantonalnom zavodu zdravstvenog osiguranja sa pozicije Tekuće budžetske rezerve doznačeno je za juni, juli i august 135.000,00 KM, a što nije evidentirano na poziciji ovog Ministarstva. Takođe, na osnovu odluka Vlade istom korisniku za ove namjene doznačena su sredstva za septembar, oktobar, novembar i decembar u ukupnom iznosu od 440.000,00 KM, što znači da je **Kantonalnom zavodu zdravstvenog osiguranja od juna do decembra 2007. godine ukupno doznačeno 575.000,00 KM, što je znatno više od sredstava utvrđenih zaključenim Sporazumom.** Takođe, Sporazumom je utvrđeno da su poslodavci obavezni sredstva koja dobiju za povećanje plaća isključivo koristiti za te namjene. Iz prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da je izvršen nadzor nad namjenskim utroškom ovih sredstava, koji je predviđen Zakonom o izvršenju budžeta Kantona za 2007. godinu, niti je od strane Kantonalnog zavoda zdravstvenog osiguranja vršeno adekvatno-obavezujuće izvještavanje.

Na osnovu Programa utroška sredstava –Subvencije javnim preduzećima i ustanovama i dvije odluke Vlade, takođe je evidentiran iznos od 380.000,00 KM, na ime pokrivanja povećanih troškova zdravstvene zaštite izazvanih većim odstupanjem u odnosu na planirana sredstva zdravstvenog osiguranja po osnovu liječenja u kliničkom centru Univerziteta u Sarajevu. Kao i za prethodni, i za ovaj transfer nije obezbijeden adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava niti je dostavljen izvještaj o potrošnji istih, u skladu sa usvojenim Programom utroška sredstava.

***Potrebno je da Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice planiranje transfera vrši na osnovu relevantne dokumentacije, nadzor nad utroškom sredstava u skladu sa donesenim programima o utrošku sredstava, a izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava transfera vršiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona.***

Uvidom u dokumentaciju vezanu za tekuće transfere **Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport** konstatovali smo da nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava transfera u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona, već su isti dodjeljivani na osnovu zahtjeva korisnika i odabira u Ministarstvu.

Transfer za informisanje iskazan je u iznosu od 360.147,08 KM. Najveći dio ovih sredstava odnosi se na sufinansiranje rada JP RTV BPK koja su planirana i realizovana u iznosu od 342.146,72 KM. Ugovor o sufinansiranju nije nam prezentiran. Pored redovnih mjesečnih tranši koje su doznačene u ukupnom iznosu od 164.000,00 KM, Kanton je na osnovu zahtjeva JP RTV BPK finansirao neizmirene obaveze ove institucije sa 30.09.2007. godine u iznosu od 53.126,72 KM, razne programe, kao i nabavku opreme. Vlada je 28.12.2007. godine donijela Odluku o odobravanju novčanih sredstava za nabavku opreme JP RTV BPK-





a u iznosu od 45.000,00 KM, a sastavni dio Odluke sačinjavao je i spisak najprioritetnije opreme iskazane po prosječnim cijenama u BiH, koji je dostavila ova ustanova, a ne na osnovu stvarne ponude. Pored navedenog, nabavka opreme nije se mogla planirati putem transfera za informisanje, jer se radi o stalnim sredstvima koja treba da uvećaju imovinu JP RTV BPK Goražde.

Uvidom u transfere date pojedincima utvrdili smo da je u okviru izdataka za stipendije i subvencije u 2007. godini, na osnovu odluka Vlade, evidentirano 13 isplata studentskih kredita u iznosu od 366.580,98 KM koji se odnosi na isplate za oktobar, novembar i decembar 2006. godine, a koje nisu evidentirane u tom periodu i redovne obaveze za kredite za 10 mjeseci 2007. godine. Mada su sredstva za isplatu kredita iz 2006. godine, planirana Programom utroška sredstva-Izdaci za stipendije i subvencije u odlukama Vlade o odobravanju novčanih sredstava nije navedeno da se radi o kreditima iz prethodne godine.

U okviru transfera za oblast nauke evidentiran je iznos od 271.217,00 KM, koji se odnosi na izvođenje dislocirane nastave u Goraždu Ekonomskog fakulteta Univerziteta u Sarajevu po osnovu Ugovora o izvođenju dislocirane nastave u Goraždu Ekonomskog fakulteta u Sarajevu u školskoj 2006/2007. godini i Ugovora koji se odnosi na 2007/2008. godinu, koji su zaključeni između Ekonomskog fakulteta Univerziteta u Sarajevu i Vlade Kantona. Iz razloga što rata za decembar 2006. godine, u skladu sa Ugovorom, nije evidentirana u 2006. godini, u 2007. godini je evidentirano 13 mjesečnih rata od po 15.000,00 KM, 10 koje se odnose na školsku 2006/2007. godinu, prva rata od 76.217,00 KM po Ugovoru za 2007/2008. godinu, čije je plaćanje utvrđeno do 15.09.2007. godine i 3 rate ( oktobar, novembar i decembar) koje se isplaćuju najkasnije do 10. u narednom mjesecu za protekli mjesec. U ovom i prethodnom slučaju ne možemo potvrditi da su rashodi u iznosu od 99.050,00 KM evidentirani u periodu u kome su nastali, tj. u 2006. godini.

***Utvrđiti kriterije za raspodjelu sredstava tekućih transfera u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona, a nadzor nad namjenskim utroškom sredstava vršiti u skladu sa donesenim programima.***

#### **Tekući transferi - Ministarstvo za boračka pitanja**

Članom 61. Zakona o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica u BPK Goražde utvrđeno je da nadzor nad sprovođenjem ovog Zakona i drugih propisa donesenih u skladu sa zakonom vrši Ministarstvo za boračka pitanja i drugi organi čija je nadležnost propisana Zakonom. Pitanje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera nije definisano ni donesenim programima o utrošku sredstava, niti u odlukama Vlade.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za planiranje, realizaciju i nadzor nad sredstvima tekućih transfera, konstatovali smo da ove poslove obavlja jedna osoba zaposlena u Ministarstvu. Efikasan sistem interne kontrole zahtijeva podjelu dužnosti, uloge i odgovornosti, jer od strane nezavisne osobe postoji veća mogućnost otkrivanja eventualnih nepravilnosti.

***Potrebno je sredstva transfera Ministarstva za pitanja boraca koristiti u skladu sa programima utroška sredstava transfera, utvrđenim kriterijima raspodjele koji su navedeni u programu utroška sredstava, definisati pitanje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava i propisano izvještavanje o utrošenim sredstvima.***

**Izdaci za kapitalne transfere** ostvareni su u iznosu od 396.619,26 KM i to putem transfera drugim nivoima vlade 320.297,00 KM i transfera pojedincima 73.322,26 KM. Zakonom o izvršenju budžeta Kantona za 2007. godinu, predviđeno je da se i kapitalni transferi koriste na osnovu programa i kriterija koje donosi Vlada.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za realizaciju kapitalnih transfera Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline, utvrdili smo da su na poziciji kapitalnih transfera izmjenama i dopunama Budžeta za 2007. godinu predviđena sredstva od 150.000,00 KM. Programom utroška budžetskih sredstava Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline -Kapitalni grantovi od 22.05.2007. godine za ove namjene predviđena su sredstva od 14.000,00 KM. Izmjena i dopuna Programa utroška sredstava, koja bi pratila ovo povećanje sredstava tokom godine nije bilo, a putem ovog Ministarstva izvršeno je 236.000,00 KM. Isti se odnosi na kapitalni transfer općinama od 122.506,19 KM i kapitalni transfer mjesnim zajednicama od 113.493,81 KM.

Od ukupnog iznosa iskazanog na poziciji- kapitalni transfer mjesnim zajednicama, iznos od 58.929,13 KM se odnosi na izvođenje radova na realizaciji projekta Sanacija 19 devastiranih liftova na području



Kantona, na osnovu Ugovora kojeg je potpisala Vlada sa izvođačem, 09.10.2006. godine, i isti se odnose na 2006. godinu u kojoj su planirani i započeti radovi i u kojoj su trebali biti i evidentirani. Evidentiranje je izvršeno na osnovu odluka Vlade o odobravanju isplate novčanih sredstava za troškove plaćanja okončane situacije za 19 devastiranih liftova na području Kantona. Na osnovu Odluke Vlade od 28.12.2006. godine o odobravanju novčanih sredstava na ime izvođenja dodatnih radova na sanaciji 19 devastiranih liftova na području Kantona u visini od 16.417,00 KM, zaključen je Anex Ugovora za ove radove 16.02.2007. godine na isti iznos. Okončane situacije i po osnovnom Ugovoru i po Aneksu ugovora ispostavljene su 20.02.2007. godine, a isplata je odobrena odlukama Vlade 09.04.2007.godine. Izvještaj o okončanju radova na sanaciji 19 devastiranih liftova na području kantona, stalno nadzorno tijelo je sačinilo 13.03.2007. godine u kome se navodi da su sanirani liftovi predati na upravljanje i održavanje ovlaštenom predstavniku kućnih savjeta.

*Potrebno je da Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline odobrena sredstva za kapitalne transfere koristi na osnovu programa o utrošku sredstava sa utvrđenim kriterijima raspodjele, a evidentiranje izdataka vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH u periodu na koji se odnose.*

#### 5.4 Finansijski rezultat

Prema prezentiranom konsolidovanom finansijskom izvještaju Budžeta za 2007. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Rebalans Budžeta za 2007 godinu	Ostvareno u 2006 godini	Ostvareno u 2007 godini	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>A. Prihodi, primici, finansiranje i neraspoređeni višak prihoda (I+II)</b>					
		<b>40.760.957</b>	<b>27.851.527</b>	<b>39.834.176</b>	<b>143,02</b>
<b>I Prihodi, primici i finansiranje (1+2+3)</b>					
		<b>40.760.957</b>	<b>27.699.783</b>	<b>38.522.051</b>	<b>139,07</b>
1.	Prihodi i primici od prodaje imovine	28.260.957	20.918.715	28.812.990	137,74
2.	Primici od finansiranja (kredit i zajmovi;)	0	0	0	
3.	Grantovi	12.500.000	6.769.310	9.708.678	143,42
<b>II Neraspoređeni višak prihoda iz prethodnog perioda</b>					
		<b>1.225.000</b>	151.744	1.312.125	864,70
<b>B Rashodi i izdaci (1+2)</b>					
		<b>41.685.957</b>	<b>26.106.299</b>	<b>36.527.990</b>	<b>139,92</b>
1.	Rashodi i izdaci za nabavku stalne imovine	41.262.837	25.921.297	36.291.315	140,01
2.	Izdaci od finansiranja (otplata kredita i zajmova)	423.120	185.000	236.675	127,93
<b>C Višak ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke (I-B)</b>					
			<b>1.593.484</b>	<b>1.994.061</b>	<b>125,14</b>
<b>D Višak nererealizovanih prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke (A-B)</b>					
			<b>1.745.228</b>	<b>3.306.186</b>	<b>189,44</b>

Na poziciji rashoda i izdataka iskazan je iznos od 36.527.991,93 KM. Iskazani iznos ne sadrži otplate kredita u iznosu od 163.035,75 KM, te je iz tog razloga i iskazani višak ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke od 1.994.059,50 KM veći za navedenu otplatu kredita i isti iznosi 1.831.023,75 KM. Iz istog razloga je i višak nerealizovanih prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke iskazan u većem iznosu, tj. iskazan 3.306.186,00 KM, umjesto 3.143.150,25 KM. Iskazan iznosom „neraspoređeni višak prihoda i rashoda“ nije jasno definisan period na koji se odnosi iskazani planirani prihod (višak prihoda nad rashodima). Na dan 31.12.2007. godine u Glavnoj knjizi Trezora na poziciji „neraspoređeni višak prihoda nad rashodima“ iskazan je iznos od 1.383.031,38 KM, dok je u Konsolidovanom bilansu stanja iskazan iznos od 3.214.055,00 KM.



## 5.5 Javne nabavke

Iako po Zakonu o budžetima u FBiH (član 13.) budžetski korisnik izrađuje prijedlog plana nabavke stalnih sredstava, koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana, na nivou Kantona isti nije donesen, izuzev što je MUP sačinio plan nabavke opreme za 2007. godinu.

Nakon provedenog otvorenog postupka od strane Komisije za javne nabavke, formirane Odlukom Vlade Kantona i objavljenog Obavještenja o nabavci u Službenom glasniku od 29.12.2006. godine za 11 vrsta roba i usluga, za potrebe budžetskih korisnika zaključivani su Okvirni sporazumi sa najpovoljnijim ponuđačima na rok od 1 godinu, bez zaključivanja Ugovora.

Ovim postupkom obuhvaćene su slijedeće usluge i robe: osiguranje zaposlenika i vozila, isporuka kancelarijskog materijala, tonera i ketridža, sukcesivna isporuka štamparskih usluga, sukcesivna isporuka goriva za motorna vozila i lož ulja za kotlovnice, sukcesivna isporuka sredstava za održavanje vozila, sukcesivna isporuka informatičko-tehničke opreme, sukcesivno pružanje usluga održavanja zgrada, sukcesivno pružanje usluga servisiranja kopir-aparata.

Uvidom u izvještaj Komisije za javne nabavke od 07.02.2007. godine o rezultatima nadmetanja konstatovano je da se otvaranje prispjelih ponuda obavilo 29.01.2007. godine, te je nakon toga izvršeno vrednovanje ponuda, pri čemu je predloženo ugovornom organu da se najbolje rangiranim dodijele ugovori. Nakon izbora najpovoljnijih ponuđača i zaključivanja Okvirnih sporazuma nije sačinjeno i objavljeno Obavještenje o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH, što nije u skladu sa Zakonom o Javnim nabavkama BiH.

Za potrebe Vlade, otvorenim postupkom, izvršena je nabavka novog vozila Passat i 2 nova vozila Škoda po sistemu „Staro za novo“ ukupne vrijednosti 108.493,10 KM od Šeh-In d.o.o. Goražde po objavljenom obavještenju o nabavci u Službenom glasniku BiH broj 83/07 od 05.11.2007. godine, pri čemu je ostavljen rok za prijem ponuda od 18 dana, što nije u skladu sa članom 21. Zakona o javnim nabavkama BiH, po kojem je minimalni rok za prijem ponuda 28 dana od datuma objave obavještenja u Službenom glasniku BiH.

Za potrebe Kantonalne direkcije robnih rezervi izvršena je nabavka teretnog vozila Isuzu u vrijednosti od 29.909,88 KM, od Mak Company d.o.o. Goražde. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača je donesena 07.11.2007. godine, a ugovor zaključen 20.11.2007. godine, što nije u skladu sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama BiH, po kojem se nijedan ugovor ne može zaključiti u periodu od 15 dana od datuma kada su ponuđači obaviješteni o rezultatu u skladu sa stavom (1) člana 38. istog Zakona. Korisnik nije po okončanju postupka izbora dobavljača objavio obavještenje o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH, što je prema članu 40. Zakona trebao učiniti u roku od 30 dana po zaključenju ugovora.

Na poziciji investicionog održavanja zgrada kod MUP-a, između ostalog evidentiran je i iznos od 96.845,58 KM po osnovu sanacije stolarije, koji se odnosi na račun Trend d.o.o. Goražde. Izbor najpovoljnijeg ponuđača je izvršen otvorenim postupkom nakon donošenja Odluke o rezultatima okončanog postupka nabavke i izboru najpovoljnijeg ponuđača od 22.11.2007. godine i zaključenog ugovora 05.12.2007. godine o izvođenju radova na sanaciji stolarije na objektu MUP-a BPK-a u Goraždu, zaključen između MUP-a i Trend d.o.o. Goražde, po cijeni od 96.845,58 KM. Postupak nije proveden u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH obzirom da je Ugovor zaključen prije isteka perioda od 15 dana od dana donošenja Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača.

Ugovorom o izvođenju radova na opremanju sale za sastanke Vlade i Skupštine BPK-a Goražde, zaključenim 12.12.2005. godine sa Interijer Beko, Goražde u vrijednosti 59.980,00 KM uređen je rok za izvršavanje poslova od 60 dana počev od dana uplate avansa od 60 %. Izvršilac je sa znatnim zakašnjenjem okončao radove i ispostavio okončanu situaciju tek 15.02.2007. godine na vrijednost izvedenih radova od 58.528,62 KM (od čega nakon avansa za plaćanje ostaje 22.540,62 KM), a nakon toga i račun od 03.04.2007. godine sa istim podacima. Uvidom u izvještaj stalnog nadzornog tijela od 15.02.2007. godine o izvršenom pregledu izvedenih radova na opremanju sale za sastanke u zgradi BPK-a Goražde, utvrđeno je da je izvedeno ugovorenih radova u vrijednosti 51.560,00 KM a da je na usmeni zahtjev predstavnika investitora izvođač izveo dodatne radove koji nisu bili predviđeni ponudom i prihvaćeni ugovorom, niti je za iste zaključen Anex ugovora, kako to nalaže član 11. Zakona o javnim nabavkama BiH. Ugovorom nisu bili predviđeni penali za neblagovremeno izvršavanje ugovorene obaveze.



*Postupak nabavke roba, usluga i radova pravilno procijeniti i blagovremeno provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*

*Za dodatne radove koji nisu bili uključeni u prvobitno zaključeni ugovor, a koji usljed nepredviđenih okolnosti postanu neophodni za izvršenje ugovorenih radova, neophodno je zaključiti Anex ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*

*Za izvršavanje ugovorenih obaveza u predviđenim rokovima osigurati se uređivanjem mjera za neuredno izvršavanje obaveza.*

## **5.6 Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2007. godine**

Vrijednost stalnih sredstava iskazana u konsolidiranom godišnjem finansijskom izvještaju na dan 31.12.2007. godine iznosi 31.970.340,32 KM, nabavna vrijednost 38.553.120,74 KM, a otpisana vrijednost 6.582.780,42 KM.

Vlada je 01.11.2007. godine donijela Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava i Instrukcije o načinu formiranja komisija za popis sredstava i obaveza po izvorima sredstava, a Ministarstvo za finansije je donijelo 06.12.2007.godine, Uputstvo o obavljanju priprema za popis i radu popisnih komisija. Uvidom u izvršeni popis konstatovali smo da se doneseni propisi nisu u potpunosti poštovali kod rokova popisa i sačinjavanja potrebnih izvještaja, ne unošenja knjigovodstvenog stanja i utvrđivanja razlika po količini i vrijednosti u popisne liste, neiskazivanja manjkova, a sredstva koja nedostaju prijedložena su za otpis.

Izvještaj Glavne popisne komisije budžetskih korisnika u Bosansko-podrinjskom kantonu Goražde dostavljen je Vladi Kantona 28.02.2008. godine, a ista ga je usvojila Zaključkom 29.02.2008. godine, tako da potpuna realizacija istog predstoji u 2008. godini.

Posebnim Zaključkom od 29.02.2008. godine Vlada je naložila da se pristupi evidentiranju preostalih stalnih sredstava, prema pokazateljima iz Izvještaja Komisije a koja do sada nisu bila evidentirana kao imovina Kantona, što se posebno odnosi na stanove, poslovne prostore, novonabavljena i donirana sredstva, te da se izvrši evidentiranje sredstava po korisnicima kod kojih se nalaze na korištenju obzirom da je Komisija za popis stalnih sredstava utvrdila znatan broj ne evidentiranih sredstava kod korisnika. Iako je istim Zaključkom Vlade uređeno da se formira stručna komisija za otpis stalnih sredstava i opreme, sitnog inventara i roba u kantonalnim organima uprave, ista nije formirana do okončanja revizije, što zbog ne provođenja postupka rashodovanja i izmještanja sredstava otežava praćenje, evidentiranje i popis sredstava.

Uvidom u izvještaj komisije za popis stalnih sredstava utvrđeno je da u istom nisu jasno razdvojena sredstva koja se predlažu za otpis zbog neispravnosti, dotrajalosti i zbog nepostojanosti (manjka), niti su navedene nabavne i sadašnje vrijednosti stalnih sredstava po korisnicima, ne može se zaključiti koja je vrijednost sredstava. Nisu navedeni iznosi sredstava po knjigovodstvu, po popisu, vrijednosti za otpis, vrijednosti manjka, viška, kao ni način namirenja sredstava po osnovu odgovornosti (na teret organa ili pojedinca). Sa neispravnim, dotrajalim sredstvima otpisani su i manjkovi sredstava obzirom da komisija za popis nije naznačila koja sredstva nedostaju, niti je sačinila prijedlog za utvrđivanje odgovornosti službenika ili namještenika za nastale manjkove stalnih sredstava.

Uvidom u popisnu listu stalnih sredstava kod Ministarstva za finansije utvrđeno je da za dio sredstava nisu iskazani neophodni podaci o količinama, vrijednostima, eventualnim manjkovima ili viškovima, niti su na listi iskazani zbirni podaci koji bi služili za provjeru da li su usklađena stanja u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem po popisu, zbog čega ne možemo potvrditi iskazana stanja u knjigovodstvu.

Odlukom Vlade od 10.12.2007. godine usvojen je Izvještaj Komisije o otpisu i izmještanju sredstava i opreme kantonalnih organa uprave BPK-a, koja su predložena po redovnom godišnjem popisu za 2006. godinu. Po prihvaćenom Izvještaju Komisije otpisuje se i znatan broj stalnih sredstava koja nedostaju: kompjuteri, telefoni, mobilni, stolovi, stolice i druga sredstva, a da ni u jednom slučaju nije utvrđena pojedinačna odgovornost za nastale manjkove.

Izvještaj komisije o popisu materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe ukazuje da u istom, osim navođenja broja popisnih listi i broja artikala nisu navedene vrijednosti zaliha, niti eventualne razlike. Kod pojedinih skladišta lož ulja (škole) navedeno je samo knjigovodstveno stanje količine, a ne i stvarno stanje utvrđeno popisom, niti su iskazane vrijednosti u izvještaju. Uvidom u popisnu listu zaliha goriva i maziva kod Kantonalne direkcije robnih rezervi utvrđeno je da iste nisu potpune obzirom da ne sadrže cijene i vrijednosti, kao ni zbirne vrijednosti zbog čega ne možemo potvrditi iskazana stanja vrijednosti zaliha u

knjigovodstvu. Iz naprijed navedenih razloga, ne možemo potvrditi da je izvršen stvarni popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i da je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim u skladu sa članom 69. i 71. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

**Svi budžetski korisnici** u Kantonu su obavezni vršiti usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Godišnjim popisom se utvrđuje stvarno stanje stvari, potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine. **Svaki rukovodilac budžetskog korisnika** dužan je osnovati komisiju za popis, a broj komisija i njihovih članova zavisi o količini i vrsti sredstava i obaveza koje treba popisati. Nakon donošenja odluka o popisu i osnivanju komisija za popis, članove istih je potrebno upoznati sa svrhom i sadržinom njihovog rada, kao i njihovom **odgovornošću**. Nakon izvršenog popisa kod budžetskog korisnika, komisija za popis istog je dužna sačiniti Izvještaj o popisu sa stanjem koje je utvrđeno popisom, knjigovodstvenim stanjem i eventualnim viškovima ili manjkovima, koje bi trebali usvojiti rukovodioci pojedinih budžetskih korisnika. Centralna popisna komisija koordinira rad svih popisnih komisija, nakon završenog popisa preuzima popisni materijal (popisne liste, izvještaje o izvršenom popisu) od komisija za popis i na osnovu istih sačinjava Zbirni izvještaj budžetskih korisnika u Kantonu. Važno je napomenuti da su budžetski korisnici obavezni voditi računovodstvo na računovodstvenim načelima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

***Popis sredstava vršiti u skladu sa zakonskim propisima, kojim je uređena obaveza na usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te obavezom budžetskog korisnika da odluči o načinu likvidiranja utvrđenih manjkova, o načinu knjiženja utvrđenih viškova i rashodovanju istih.***

Uvidom u dokumentaciju i Izvještaj Glavne popisne komisije u Kantonu na dan 31.12.2007. godine, konstatovali smo da postoje dva ugovora zaključena između Kantona-Ministarstva za privredu i CBS Bank d.d. Sarajevo, i to Ugovor o formiranju kreditne linije za kreditiranje individualnih poljoprivrednih gazdinstava od 09.04.2004. godine i Ugovor o formiranju kreditne linije za kreditiranje projekata za zapošljavanje i samozapošljavanje mladih od 07.09.2004. godine. I po jednom i po drugom ugovoru učešće banke u formiranju kreditne linije je 200.000,00 KM, a deponenta 100.000,00 KM. Ugovorima je utvrđeno da će inicijalna sredstva od 100.000,00 KM deponent namjenski oročiti na period od 5 godina po kamatnoj stopi 1% godišnje fiksno. Po isteku roka od 5 godina Banka će oročena sredstva od 100.000,00 KM sa kamatom vratiti na račun Kantona. Za monitoring namjenskog utroška sredstava zadužen je deponent, a za povrat sredstava od krajnjih korisnika odgovorna je Banka. Uplata depozita po osnovu navedenih ugovora nisu evidentirani u Glavnoj knjizi Trezora, tako da su novčana sredstva Budžeta Kantona iskazana u iznosu manjem za 200.000,00 KM. Takođe, Ministarstvo za privredu nije nam prezentiralo izvještaj o implementaciji pomenutih kreditnih linija, niti dokaz da isto vrši monitoring namjenskog utroška sredstava, u skladu sa zaključenim ugovorima.

***Izvršiti uvid u Ugovor o formiranju kreditne linije za kreditiranje individualnih poljoprivrednih gazdinstava od 09.04.2004. godine i Ugovor o formiranju kreditne linije za kreditiranje projekata za zapošljavanje i samozapošljavanje mladih od 07.09.2004. godine koje je Kanton-Ministarstvo za privredu zaključilo sa CBS Bank d.d. Sarajevo i u vezi sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti.***

***U vezi sa zaključenim ugovorima Ministarstvo za privredu treba da vrši monitoring namjenskog utroška sredstava, povratu sredstava i kamate nakon isteka roka oročenja.***

## 5.7 Dugoročni plasmani

Uvidom u evidenciju dugoročnih plasmana u iznosu od 144.939,17 KM, konstatovali smo da je u okviru istih na poziciji pozajmljivanja pojedincima evidentirano 92.244,58 KM i na poziciji ostali dugoročni plasmani evidentiran iznos od 52.694,59 KM. I jedna i druga pozicija se odnose na evidenciju realizacije Ugovora o deponovanju i plasmanu finansijskih sredstava zaključenog između Vlade-Ministarstva za boračka pitanja sa ABS Bankom D.D. Sarajevo 09.08.2004. godine, po osnovu usluge deponovanja i plasmana budžetskih sredstava za realizaciju Odluke o rješavanju stambenih potreba ratnih vojnih invalida, porodica šehida i poginulih boraca, dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i demobilisanih boraca na



prostoru Kantona. Ukupna sredstva deponovana iz budžeta iznose 100.000,00 KM plasirana su kao komisioni kredit bez naknade. Učešće banke u sufinansiranju je 200.000,00 KM. Za ove namjene otvoren je 10.08.2004. godine poseban transakcijski račun, koji nije u okviru JRT budžeta. Dan prestanka važenja Ugovora je izmirenje obaveza komitenta prema banci. Uvidom u dokumentaciju ne možemo potvrditi da je evidencija o deponovanju i plasmanu ovih sredstava u Glavnoj knjizi Trezora izvršena u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, niti da je Banka, u skladu sa zaključenim Ugovorom svaka tri mjeseca dostavljala Vladi izvještaj o stanju odobrenih kredita i stanju novčanih sredstava na izdvojenom računu Banke.

***Izvršiti uvid u zaključeni Ugovor o deponovanju i plasmanu finansijskih sredstava zaključenog sa ABS Bankom D.D. Sarajevo 09.08.2004. godine, po osnovu usluge deponovanja i plasmana budžetskih sredstava za realizaciju Odluke o rješavanju stambenih potreba ratnih vojnih invalida, porodica šehida i poginulih boraca, dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i demobilisanih boraca na prostoru Kantona, kao i u izvršena knjiženja u Glavnoj knjizi Trezora vezana za isto, i u skladu sa konstatovanim poduzeti potrebne aktivnosti.***

## 5.8 Kratkoročna potraživanja i plasmani

U finansijskim izvještajima ukupno iskazana kratkoročna potraživanja iznosila su 501.465,78 KM, a sastoje se od potraživanja od pravnih lica od 416.245,12 KM i ostalih potraživanja od 85.220,66 KM. Potraživanja od pravnih lica odnose se na potraživanja za usluge od 395.683,26 KM, od kojih se najveći dio od 241.621,07 KM odnosi na potraživanja po osnovu isporuke lož ulja putem Kantonalne direkcije robnih rezervi. Sumljiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 75.221,20 KM, a u okviru istih iznos od 7.470,18 KM odnosi se na isporuku lož ulja. Treba voditi računa da se u okviru kratkoročnih potraživanja vode potraživanja koja trebaju biti naplaćena u roku od godinu dana.

Iz dokumentacije otpremnica Direkcije robnih rezervi o isporuci lož ulja budžetskim korisnicima, utvrđeno je da se lož ulje distribuiralo i institucijama koje nisu budžetski korisnici i koji se ne finansiraju iz Budžeta Kantona kao što su JU Centar za kulturu ( fakturisano 27.566,18 KM, ništa nije izmireno), RTV Goražde ( fakturisano 16.532,02 KM, a ništa nije naplaćeno). Tokom 2007. godine Kantonalna direkcija robnih rezervi fakturisala je za isporučene robe i usluge 115.068,40 KM, a izvršila naplatu samo 77.970,35 KM, što je uticalo na povećanje iskazanih potraživanja. Takođe, uvidom u pojedine račune na ime isporuke lož ulja Kantonalne direkcije robnih rezervi, koji su ispostavljeni JU Centar za kulturu, utvrdili smo da se ne vrši blagovremeno fakturisanje, već sa zakašnjenjem i do 3 mjeseca.

Ministarstvo za finansije uputilo je zahtjev za informacijom kantonalnom pravobraniocu o mogućnosti naplate sumljivih i spornih potraživanja u iznosu od 158.657,09 KM. Na osnovu dostavljene informacije o zastari potraživanja, Vlada je 29.02.2008. godine donijela Odluku o otpisu zastarjelih novčanih potraživanja u iznosu od 91.555,09 KM, od čega se 70.131,82 KM odnosi na Kantonalnu direkciju robnih rezervi.

Ne možemo potvrditi da su blagovremeno poduzimane sve aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima na naplati iskazanih potraživanja. Navedeno je konstatovano i prethodnim revizijama, a po istom nisu poduzete adekvatne mjere.

***Nabavku lož ulja za budžetske korisnike vršiti u skladu sa sredstvima odobrenim budžetom, a za institucije koje nisu budžetski korisnici, a koje iskažu potrebu za nabavkom lož ulja posredstvom Direkcije za robne rezerve, urediti ugovorom sa uređenim pravima i obavezama i načinom plaćanja i pratiti naplatu istih.***

***Potrebno je na vrijeme fakturirati isporuku lož ulja i u skladu sa pravnim sredstvima koja su zakonskim propisima stavljena na raspolaganje poduzeti aktivnosti na naplati potraživanja koja su nastala po osnovu isporučenog lož ulja.***

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 176.939,65 KM na poziciji Vlade i čine ih potraživanja po osnovu datih pozajmica Robnoj kući «Oman» Goražde iz 2002. godine u iznosu od 100.000,00 KM, pozajmica d.o.o. Ramović Goražde od 50.000,00 KM iz 2002. godine (od čega je vraćeno 31.000,00 KM) i pozajmica Goral-komercu u iznosu od 70.000,00 KM (od čega je vraćeno 48.000,00 KM).



Odlukom Vlade od 05.07.2002. godine, koju nije pratila odluka Skupštine kantona, robnoj kući «Oman» Goražde data je pozajmica sa rokom vraćanja od 90 dana. Napominjemo da je osiguranje povrata sredstava ugovorom o pozajmici uređeno založno pravo hipoteka na nekretninama II sprata Robne kuće «Goraždanka». Založno pravo- hipoteka nije uknjižena kod suda i iz tih razloga je onemogućena naplata datih sredstava na ugovoren način.

Ne možemo potvrditi da su u cilju naplate kratkoročnih potraživanja i plasmana na vrijeme poduzete adekvatne mjere.

***Potrebno je izvršiti uvid u pozajmice date iz sredstava privatizacije u 2002. godini na period od 90 dana, ukoliko postoje, poduzeti aktivnosti koje su zakonskim propisima stavljene na raspolaganje u cilju naplate potraživanja i povrata datih pozajmica, i utvrditi odgovornost zbog nevraćanja istih i neblagovremenog poduzimanja adekvatnih radnji na povratu istih.***

## **5.9 Ostali nalazi**

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da u Kantonu još uvijek postoje transakcijski računi koji nisu u okviru JRT-a, a koji su otvoreni u prethodnom periodu i nisu zatvoreni u skladu sa Uputstvom o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnih budžetskih korisnika. Isto je konstatovano i u Izvještaju o popisu, a odnosi se na dva računa Ministarstvo za privredu otvorena kod ABS banke DD Sarajevo, koji su zatvoreni u 2008. godini i Ministarstvo za boračka pitanja kod iste banke na kome je krajnje stanje u 2007. godini iznosilo je 32.423,06 KM, a koji po našim saznanjima još uvijek nije zatvoren. Iz prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da su svi računi koji su otvoreni u prethodnim godinama i zatvoreni, te je iz tog razloga potrebno još jednom izvršiti uvid u sve otvorene račun kod korisnika budžeta koji nisu u sastavu Jedininstvenog računa trezora i postupiti u skladu donesenim propisima. Kod namjenski otvorenih podračuna potrebno je voditi evidenciju o nastalim promjenama i o istim redovno izvještavati nadležne institucije u skladu sa Uputstvom o otvaranju namjenskog transakcijskog računa za grantove federalnim budžetskim korisnicima.

***Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za otvorene transakcijske račune koji nisu u okviru Jedininstvenog računa Trezora Kantona i postupiti u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa JRT.***



## 6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Ministarstvo za finansije Kantona očitovale se dopisom broj: 06-14-4382-1/08 od 23.07.2008. godine. Dat je komentar u kome su data obrazloženja za pojedine nepravilnosti navedene u Izvještaju. Međutim, za isto nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi mogla potkrijepiti data obrazloženja.

U očitovanju je navedeno da je Ministarstvo za finansije pristupilo izradi novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim će se organizaciono definisati interna kontrola u okviru Ministarstva. Pored navedenog, ovo Ministarstvo je pripremilo još niz akata koji su u proceduri usvajanja u cilju nadzora nad upotrebom budžetskih sredstava. Pokrenute su aktivnosti na rješavanju pitanja vezano za knjigovodstveno evidentiranje opreme u vlasništvu Kantona, a koje koristi Centar za stručnu obuku kadrova Goražde i koje bi trebale biti okončane u 2008. godini. Takođe, od strane Ministarstva za finansije su pokrenute aktivnosti na rješavanju pitanja vezano za sredstva u pripremi, te osnivačka ulaganja koja se odnose na mljekaru „Milgor“ Goražde.

Direktor Sektora za finansijsku reviziju kantona  
i kantonalnih korisnika budžeta

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Voda tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.