



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA
ŽUPANIJE POSAVSKE
ZA 2011. GODINU**

Broj: 04-5/12

Sarajevo, srpanj 2012. godine

**PREMIJERU VLADE ŽUPANIJE POSAVSKE
PREDSJEDAVALJUĆEM SKUPŠTINE ŽUPANIJE POSAVSKE
MINISTRU FINACIJA ŽUPANIJE POSAVSKE**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju konsolidiranih finansijskih izvješća Proračuna Županije Posavske (u daljem tekstu: Županija) za 2011. godinu (bilance stanja na dan 31. prosinca 2011. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju sukladnosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Županije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za sukladnost poslovanja Vlade sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u F BiH (Sl. novine F BiH br. 22/06) i Okvirom međunarodnih standarda vrhovnih revizorskih institucija - ISSAI Okvir u BiH (Sl. Glasnik BiH br. 38/11 i Sl. novine F BiH br. 30/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje sukladno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o sukladnosti poslovanja o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je temeljen na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju temelj za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Ukupni rashodi i izdaci nisu pokriveni ukupnim prihodima i primicima, što je za posljedicu imalo iskazivanje deficita od 2.383.126 KM jer rukovodne strukture nisu poduzele propisane mjere za uravnoteženje prihoda i primitaka odnosno rashoda i izdataka iz proračuna sukladno člancima 22. i 23. Zakona o proračunu u F BiH (točka 4.7 Izvješća);**
- 2. Prihodi obračunskog perioda su precijenjeni za 222.430 KM i deficit podcjenjen za isti iznos jer su prikupljena, a neutrošena namjenska sredstva iskazana na prihodima umjesto na razgraničenjima kako je regulirano Računovodstvenim politikama (točka 4.4 Izvješća);**

3. Popis imovine nije izvršen sukladno Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u F BiH. Kapitalna ulaganja u rekonstrukciju cesta u iznosu 731.940 KM nisu iskazana u imovini Županije, niti su uspostavljene propisane evidencije i nadzor nad stalnim sredstvima, zbog čega nema pouzdane osnove da je tačno iskazana vrijednosti imovine i izvora imovine u financijskim izvješćima (točka 4.6. Izvješća);
4. Zbog priznavanja rashoda i izdataka u tekućem periodu koji su nastali u prethodnom periodu u iznosu od najmanje 33.639 KM, rashodi i izdaci tekućeg perioda uvećani za isti iznos što nije sukladno načelu modificiranog nastanka događaja (točka 4.5.2 Izvješća);

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na financijske iskaze mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, financijski iskazi Županije Posavske, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2011. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja tj. Uredbom o računovodstvu proračuna u F BiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u F BiH.

Financijsko poslovanje Županije Posavske tijekom 2011. godine, osim za napomene navedene u točki 1 -4 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 01.06.2012. godine

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME DATIH PREPORUKA	1
4.	NALAZI I PREPORUKE	2
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća	2
4.2	Sistem internih kontrola	4
4.3	Proračun za 2011. godinu	5
4.4	Prihodi i primici Proračuna Županije za 2011. godinu	6
4.5	Rashodi i izdaci Proračuna Županije za 2011.godinu	7
4.5.1.	Plaće, naknade i doprinosi.....	7
4.5.2.	Izdaci za materijal i usluge.....	8
4.5.3.	Grantovi	10
4.5.4.	Tekuća pričuva	11
4.6.	Stalna sredstva i popis.....	11
4.7.	Financijski rezultat	12
4.6	Nabava stalnih sredstava i primjena Zakona o javnim nabavama.....	13
4.9	Novčana sredstva	14
4.10	Kratkoročne tražbine.....	14
4.11	Kratkoročne obveze i razgraničenja	14
4.12	Dugoročne obveze	15
5.	KOMENTAR	16

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA ŽUPANIJE POSAVSKE za 2011. godinu

1. UVOD

Županija Posavska (u daljem tekstu Županija) je jedna od deset federalnih jedinica Federacije Bosne i Hercegovine. Županija ima svoj ustav, kojim su utvrđene nadležnosti a funkcije ostvaruje kroz zakonodavnu, izvršnu i sudsku vlast.

U sastavu iste su općina Orašje, Domaljevac-Šamac i Odžak. Površina je 324.6 km². Prema procijenjenim podacima iz 2004. godine na istoj ima 44.648 stanovnika. Prema podacima iz rujna 2011. godine broj uposlenih u Županiji je 5.749, a neuposlenih 5.629.

Zakonodavna vlast Županije je Skupština, a izvršna Vlada koju čine Premijer i 9 ministara.

Funkciju županijske uprave vrše ministarstva, uprave, agencije i ustanove sukladno Zakonu o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave, kojim se određuje njihov djelokrug rada, način rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organiziranje i funkcioniranje.

Županijskim ministarstvima rukovodi ministar, a radom uprava, ustanova i agencija rukovode direktori.

Sredstva za rad županijskih organa uprave i ustanova obezbjeđuju se proračunom Županije. Iz proračuna se financira 35 proračunskih korisnika od čega 9 ministarstava 2 srednje i 7 osnovnih škola, 6 ustanova pravosuđa, Vlada, Skupština te 9 ostalih proračunskih korisnika (službe, uprave, uredi, agencije).

Ukupno uposlenih kod proračunskih korisnika na dan 31.12.2011. godine prema prosječnom broju uposlenih na bazi sati rada bilo je 893, a stalno uposlenih je 897. Prema podacima Ministarstva financija o popunjenosti sistematiziranih radnih mjesta ukupno uposlenih je 911, od čega u oblasti naobrazbe 499, sudbena vlast 71, MUP 205 i Ministarstva i uprave 136 uposlenika.

Orašje je županijsko središte u kojem je sjedište izvršne vlasti (Vlada). U Domaljevcu je sjedište zakonodavne vlasti (Skupština), a u Odžaku je sjedište sudbene vlasti, a tamo se nalazi i sjedište nekoliko ministarstava Županije.

Sjedište Vlade je u Orašju u ulici Obilaznica Jug 1 bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidirana financijska izvješća Proračuna Županije za 2011. godinu i sukladnost poslovanja ministarstava i drugih proračunskih korisnika u Županiji sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskih izvješća Proračuna Županije za 2011. godinu je pribavljanje realnog osnova da se na temelju pregleda financijskih izvješća i pripadajućih računa korisnika županijskog proračuna, sukladno usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna, kao i da se izvrši procjena da li su rukovodioci institucija primjenjivali zakone i druge propise, koristili sredstva za odgovarajuće namjene, kao i da se ocjeni financijsko upravljanje, funkcija interne revizije i sistem internih kontrola.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima, u prosincu 2011. godine i svibnju 2012. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na temelju uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom Proračuna Županije za 2011. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Uspostaviti efikasan sistem internih kontrola donošenjem i provođenjem propisanih akata u skladno Zakonu o proračunima u F BiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika.

Izradu proračuna vršiti na osnovu relevantnih pokazatelja u propisanim rokovima u skladu sa odredbama Zakona o proračunu u F BiH.

Izvršenje Proračuna vršiti na osnovu plana novčanih tijekova kako propisuju članci 28. i 29. Zakona o proračunu u F BiH i člankom 5. Zakona o riznici u F BiH

Javne prihode uplaćivati isključivo putem Depozitnog računa proračuna kako je to Zakonom o riznici u F BiH definirano.

Prihode od pružanja usluga u Glavnoj knjizi evidentirati na proračunskim korisnicima koji su ih i ostvarili čime bi se omogućilo praćenje i usuglašavanje podataka iz pomoćnih evidencija sa podacima Glavne knjige, kako je to Zakonu o riznici u F BiH i predviđeno

Prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva iskazivati na poziciji razgraničenih prihoda, kako je to Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu predviđeno

Dodatak na plaću po osnovu prekovremenog rada obračunavati sukladno propisima, do maksimalno propisanog broja sati i uz prethodno obezbjeđenu potrebnu dokumentaciju.

Poštovati odredbe zakonskih propisa i angažovanje vanjskih suradnika po ugovorima vršiti samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Potrebno je utvrditi normative potrošnje goriva za službena vozila i sukladno važećim propisima izdavati i popunjavati putne naloge i vršiti kontrolu utroška goriva.

Odobranje troškova službenog puta treba uskladiti sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Potrebno je da proračunski korisnici internim aktima detaljnije reguliraju troškove reprezentacije i da poštuju Odluku Vlade kojom su regulirani maksimalni godišnji iznosi.

Izdatke i rashode potrebno je priznavati u obračunskom razdoblju kada su i nastali, sukladno odredbama Zakona o proračunima u F BiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u F BiH.

Potrebno je kod donošenja programa za realizaciju tekućih transfera osigurati detaljnu razradu kriterija, čime će se precizno utvrditi uvjeti i način dodjele sredstava.

Sredstava tekuće pričuve koristiti sukladno kriterijima raspodjele finansijskih sredstava tekuće pričuve.

Evidentiranje, praćenje i popis sredstava vršiti sukladno zakonskim propisima, kojim je uređena obveza usklađivanja stanja sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom s ciljem tačnog iskazivanja vrijednosti imovine u finansijskim izvješćima.

Uspostaviti pomoćne evidencije propisane člankom 61. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u F BiH kako bi se omogućilo obavljanje popisa.

Potrebno je u ugovorima sa izvođačima radova definirati naknadu uslijed ne poštivanja rokova za dovršetak radova, pogotovu ako su isti bili jedan od kvalifikacionih kriterija, kako bi se na taj način zaštitila javna sredstva.

Potrebno se dosljedno pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama BiH.

Planirati izmirivanje iskazanih obveza sukladno zakonskim propisima.

Obveze nastale temeljem zakona koji je od strane Ustavnog suda F BiH proglašen neustavnim isknjižiti u skladu sa propisima.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Na osnovu izvršene revizije Konsolidovanih finansijskih izvješća Proračuna Županije za 2011. godinu, a u okviru iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama konstatirano je da nije postupljeno po slijedećim preporukama koje se odnose na:

- Poduzimanje aktivnosti u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim propisima sukladno Zakonu o proračunima u F BiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika;
- Uvid u pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u cilju usklađivanja istih sa stvarnim potrebama za obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti, i u cilju otklanjanja nesklada između stvarnog broja uposlenih i broja utvrđenog pravilnicima;
- Planiranje sredstava na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, kroz davanje detaljnih obrazloženja od strane svih proračunskih korisnika i pravovremene izrade i donošenja propisanih akata kako bi Proračun bio donesen u zakonskom roku;
- Poduzimanje aktivnosti u cilju izvršenja Proračuna Županije sukladno odredbama Zakona o proračunima u F BiH, u dijelu planiranja novčanih tijekova i odobravanja tromjesečnih i mjesečnih planova proračunskim korisnicima;
- Uplate javnih prihoda na Depozitni račun proračuna kako je to Zakonom o riznici u F BiH i Zakonom o proračunima u F BiH definirano;
- Uplate prihoda od pružanja usluga sukladno odredbama Pravilnika o načinu uplate javnih prihoda proračuna i izvanproračunskih fondova na teritoriju F BiH, evidentiranje istih na odgovarajućoj poziciji Glavne knjige, vođenje pomoćnih evidencija i redovito usuglašavanje podataka iz pomoćne evidencije o ostvarenim prihodima sa podacima Glavne knjige;
- Pokretanje inicijative za donošenje propisa iz oblasti dječije zaštite, u cilju reguliranja naknade za porodijsko odsustvo;
- Preispitivanje opravdanosti troškova službenog putovanja kod Skupštine;
- Utvrđivanje normativa potrošnje goriva za službena vozila i dosljednu primjenu akata koji reguliraju ove troškove;
- Preispitivanje opravdanosti ugovornog angažiranja vanjskih suradnika za obavljanje poslova i radnih zadataka koji su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizacijom radnih mjesta predviđeni kao redoviti poslovi;
- Priznavanje rashoda i izdataka u obračunskom razdoblju kada su i nastali, sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u F BiH;
- Korištenje sredstava Tekuće pričuve samo u slučaju hitnih i nepredviđenih izdataka sukladno Zakonu o proračunima u F BiH, Zakonu o izvršavanju proračuna Županije i utvrđenim kriterijima;
- Analizu stalnih sredstava iskazanih u finansijskim izvješćima, provođenje popisa sredstava sukladno zakonskim propisima i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sredstava sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom;
- Sačinjavanje ugovora sa izabranim dobavljačima sukladno vrijednostima iz ponuda dobavljača i definiranje naknade u slučaju nepoštivanja rokova za dovršetak radova;
- Analizu obveza temeljem poreza i doprinosa na plaće, kako bi se isti izmirili sukladno zakonskim propisima.

Preporuke po kojima je djelomično postupljeno, a odnose se na:

- Donošenje pravilnika o plaćama i drugim materijalnim primanjima djelatnika koji nemaju karakter plaće kod Skupštine, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i škola, te donošenje rješenja za isplatu dodataka na plaću kod škola;
- Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika sukladno Zakonu o državnoj službi u F BiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u F BiH;
- Donošenje plana nabave, usuglašenog sa odobrenim finansijskim planom, u cilju preciziranja planirane nabave po količinama i vrijednostima i u cilju primjene odgovarajućeg postupka nabave prilikom odabira najpovoljnijeg ponuđača, sukladno Zakonu o javnim nabavama;
- Obezbjedenje dokumentacije koja potvrđuje da su odobrena sredstva tekućih i kapitalnih transfera i realizirana za namjene za koje su i odobrena;

Preporuke po kojima je u cijelosti postupljeno i odnose se na:

- Usklađivanje visine koeficijenata utvrđenih u rješenjima za skupštinske zastupnike koji su svoj rad profesionalizirali sa Odlukom po kojoj se vrši obračun plaća za iste;

- Dopunu internih aktata koji reguliraju troškove reprezentacije, u dijelu tko, u koje namjene i do kojeg iznosa može stvarati ove troškove;
- Poduzimanje adekvatnih mjera u cilju naplate tražbina;

Od strane rukovodnih struktura Županije nije dostavljen akt o poduzetim radnjama po nalazima i preporukama prethodno provedene revizije kako je propisano člankom 16. Zakona o reviziji institucija u F BiH.

4.2 Sistem internih kontrola

Provedenom revizijom izvršena je procjena funkcioniranja sistema internih kontrola, prije svega onih koje imaju direktnog ili indirektnog utjecaja na objavljene finacijske transakcije i usklađenost istih sa propisima.

Uspostava kontrole, implementacija i nadzor je odgovornost svih rukovodioca koji su odgovorni za računovodstvo i internu kontrolu svojih ministarstava uključujući i proračunske korisnike i niže potrošačke jedinice koje spadaju u njihovu nadležnost.

Provedenom revizijom utvrđeno je da su nepotpune kontrole u potrošnji javnog novca i usklađivanju iste sa propisima. Na nedovoljnost kontrola naša revizija ukazivala je i u prehodno provedenim revizijama za šta su davane preporuke koje od strane rukovodnih struktura nisu poštivane te se iste ponavljaju i u tekućoj reviziji.

Preporuke su se uglavnom odnosile na poštivanje propisa iz oblasti planiranja javne potrošnje i kontrolu trošenja javnog novca što je pojedinačno navedeno u osvrtu na preporuke iz predhodnog izvješća kao i da rukovodne strukture nisu dostavile program postupanja po njima što je zakonska obveza.

I tekućom revizijom date su preporuke vezano za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola vezano za planiranje i izvršenje javne potrošnje sukladno ostvarivim prihodima. Posebno smo istakli potrebu donošenja propisa koje se odnose na odobravanje poslovnih događaja koji imaju utjecaja na finansijske transakcije jer smo tokom revizije konstatirali da je jedan broj proračunskih korisnika usvojio akta u skladu sa propisima od kojih neki nemaju jasno podijeljene nadležnosti i odgovornosti uposlenih što može dovesti do odobravanja potrošnje javnog novca mimo pavila.

Nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola utvrđeno je u dijelu poštivanja zakonskih rokova prilikom donošenja proračuna i u dijelu izvršavanja proračuna kod izrade operativnih i novčanih tijekova. Također, uplate javnih prihoda nisu vršene putem Depozitnog računa proračuna, a prikupljena nerealizirana namjenska sredstva nisu iskazana sukladno propisima, odnosno na poziciji razgraničenih prihoda.

Popis imovine, obveza i tražbina nije izvršen sukladno Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u F BiH, cjelokupna kapitalna ulaganja u rekonstrukciju cesta nisu iskazana u imovini Županije, niti su uspostavljene propisane evidencija za stalna sredstva propisane člankom 61. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u F BiH, kao ni potpun nadzor na njima. Obzirom na navedeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom nije izvršeno.

Suprotno zakonskim propisima većina proračunskih korisnika je za obavljanje redovitih poslova angažirala vanjske suradnike. Nije uspostavljen zadovoljavajući sustav internih kontrola u dijelu donošenja nedostajućih internih akata i poštivanja akata kojima su regulirani troškovi goriva, službenog puta i reprezentacije.

Odobrovanje sredstava grantova vršeno je bez kriterija koji bi poslužili za odabir korisnika i određivanje visine sredstava, što je uvjet za transparentno i namjensko trošenje sredstava.

Nisu poštivane odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu primjene odgovarajućeg postupka nabave, a ugovorima nije definiran način zaštite javnih sredstava usljed nepoštivanja rokova.

U okviru Ministarstva financija djeluje interna revizija. Organizacijski je predviđen sektor sa dva uposlana, a u tekućoj godini poslove interne revizije obavljala jedna osoba, odnosno pomoćnik ministra za internu reviziju.

Vlada je donijela plan interne revizije za 2011. godinu i sukladno istom provedene su revizije kod 8 proračunskih korisnika uglavnom vezane za kontrolu odobrene proračunske potrošnje u skladu sa ovaštenjima.

O provedenim revizijama sačinjena su Izvješća i date preporuke za otklanjanje uočenih propusta. Preporuke interne revizije su osnovane i date su za jačnje kontrola i usklađenost potrošnje proračunskih sredstava sa propisima.

Procenjujući funkciju interne revizije, uvidom u izvješća iste, može se zaključiti da je ista sposobna da ukaže na nepravilnosti u trošenju javnog novca, ali da je neophodna podrška rukovodnih struktura u implementaciji datih preporuka. Opravdanost veće podrške rukovodnih struktura je očita jer smo i mi u tekućoj i ranijim revizijama ukazivali na nepravilnosti.

Uspostaviti efikasan sistem internih kontrola donošenjem i provođenjem propisanih akata u skladno Zakonu o proračunima u F BiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika.

4.3 Proračun za 2011. godinu

Proračun Županije zakonodavno tijelo usvojilo je 19.05.2011. godine u iznosu od 32.675.000 KM. U međuvremenu finaciranje iz proračuna je vršeno na osnovu Odluke o privremenom financiranju koja je usvojena 31.01.2011. godine u iznosu 7.852.456 KM što je iznos koji se može potrošiti u prvom kvartalu 2011. godine. Izmjenama i dopunama proračuna od 29.12.2011. godine isti je smanjen na 31.329.500 KM.

Proračunom županije za 2011. godinu, kao i Izmjenama i dopunama istoga, planirano je sljedeće:

R. br.	Opis	Proračun za 2011.g.	Izmjene i dopune proračuna za 2011.g.	Index 4/3
1	2	3	4	5
I	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	32.675.000	31.329.500	95,88
1.	Prihodi od poreza	19.860.000	21.494.200	108,23
2.	Neporezni prihodi	2.495.000	3.026.000	121,28
3.	Tekuće potpore	10.270.000	6.649.700	64,75
4.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	44.600	-
5.	Kapitalne potpore	50.000	115.000	230,00
II	UKUPNI RASHODI I ZDACI	32.675.000	31.329.500	95,88
1.	Tekuća pričuva	670.000	670.000	100,00
2.	Plaće naknade i doprinosi uposlenih	18.375.250	17.922.850	97,53
3.	Materijal, sitan inventar i usluge	5.138.800	5.060.750	98,48
4.	Tekuće potpore	6.270.000	5.909.000	94,24
5.	Kapitalne potpore	31.200	31.200	100,00
6.	Izdaci za kamate	103.700	105.400	101,64
7.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.024.050	1.571.600	77,65
8.	Izdaci za otplatu dugova	62.000	58.700	94,68

Prihodi, primici i finaciranje uravnoženi su sa izdacima. U odnosu na prethodnu godinu proračun je značajno smanjen, sa 38,5 miliona na 31,3 miliona ili za 18,7 %. Ostvarenje planiranih prihoda i primitaka manje je za 10% u odnosu na rebalans (od 29.12.2011. godine) kojim je i pored toga što je konac fiskalne godine i posjedovanja Odluka Vlade FBiH (27.10.2011. godine) o visini odobrene potpore iz Federalnog proračuna u iznosu od 3.040.000 KM, planirana potpora u iznosu od 6.649.700 KM. Nime, Županija je jedna od tri županije u Federaciji, (pored Goražda i Livna) koja svoje funkcioniranje obavlja uz finansijsku potporu Federacije. Prvim proračunom ova potpora planirana je u iznosu od 10.270.000 KM, što je gotovo trećina proračuna.

Proračunski korisnici su prijedloge za sredstvima dostavljali sukladno Instrukcijama za pripremu i podnošenje zahtjeva ali i dalje jedna broj korisnika uz proračunske zahtjeve daje finansijske iznose bez obrazloženja o potrebnim sredstvima kako to je to propisano. Komunikacija proračunskih korisnika sa ministarstvom financija vrši se kod usklađivanja podnesenih zahtjeva i raspoloživih sredstava.

Instrukcija je upućena sa zakašnjenjem tako da je od strane Vlade također sa zakašnjenjem prijedlog proračuna upućen Skupštini. Izrada i donošenje proračuna kasnila je u svim fazama što je takođe nepoštivanje članaka 11., 15. i 16. Zakona o proračunima u FBiH.

U 2011. godini proračun se izvršavao na temelju alokacije proračunskih sredstava i prijedloga operativnog proračuna u visini 1/12 godišnjeg proračuna koji je u ime proračunskih korisnika izrađivalo Ministarstvo financija. Kao i ranijih godina ne sačinjavaju se planovi novčanih tijekova putem kojih se projiciraju sve uplate i isplate sa Jedinstvenog računa Riznice i koji predstavljaju osnovu za izvršavanje Proračuna. Ovakvo postupanje nije u skladu sa člancima 28. i 29. Zakona o proračunima u FBiH koji propisuju potrošnju u skladu sa raspoloživim sredstvima.

Tokom godine, u slučaju nedostatka sredstava na pojedinim pozicijama, vršene su preraspodjele unutar i između korisnika, što upućuje da su proračunski korisnici stvarali obveze veće od odobrenih proračunom, što nije u skladu sa člankom 31. Zakona o proračunima u FBiH.

Izradu proračuna vršiti na osnovu relevantnih pokazatelja u propisanim rokovima u skladu sa odredbama Zakona o proračunu u F BiH.

Izvršenje Proračuna vršiti na osnovu plana novčanih tijekova kako propisuju članci 28.i 29. Zakona o proračunu u FBiH i člankom 5. Zakona o riznici u F BiH

4.4 Prihodi i primici Proračuna Županije za 2011. godinu

U konsolidiranim finansijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju Proračuna za 2011. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 28.194.538 KM, a struktura istih sa indeksima ostvarenja, data je u slijedećem tabelarnom pregledu:

R.br.	Opis	Proračun za 2011. godinu	Ostvareno u 2011. godini	Ostvareno u 2010. godini	Index 4/3	Index 4/5
1	2	3	4	5	6	7
Prihodi i primici (od 1 do 4)		31.329.500	28.194.538	37.506.152	90,00	75,17
1.	Prihodi od poreza	21.494.200	21.547.948	22.732.841	100,25	94,79
1.1	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	1.347.000	1.378.571	1.208.803	102,34	144,05
1.2	Porez na plaće i radnu snagu	165.000	172.697	277.431	104,66	62,25
1.3	Porez na imovinu	237.200	234.566	338.484	98,89	69,30
1.4	Domaći porezi na dobra i usluge	98.000	93.441	392.206	95,35	23,82
1.5	Ostali porezi	10.500	9.658	5.406	91,98	178,65
1.6	Porez na međunarodnu trgovinu	1.698.000	1.730.939	1.583.994	101,94	109,28
1.7.	Prihod od indirektnih poreza	17.939.000	17.928.076	18.926.517	99,94	94,72
2.	Neporezni prihodi	3.026.000	3.173.469	3.621.775	104,87	87,62
2.1	Prihodi od poduzetn. aktivnosti i imovine	15.000	238.046	5.099	1.586,97	4.668,48
2.2	Naknade i takse i prihodi od javnih usl.	2.240.000	2.203.813	2.604.652	98,38	84,61
2.3	Novčane kazne i ostali prihodi	771.000	731.610	1.012.024	94,90	72,29
3.	Kapitalni primici i potpore (grantovi)	6.809.300	3.473.121	11.141.536	51,00	31,17
4.	Primljene otplate danih zajmova	0	0	10.000	0,00	0,00

Najznačajnije odstupanje u odnosu na plan iskazano je na poziciji primljenih potpora koje su ostvarene u manjem iznosu za 3.336.179 KM (ostvarenje 51,00%) i prihoda od poduzetničke aktivnosti koji su ostvareni za 223.046 KM većem iznosu (ostvarenje 1.586,97%).

Usporedbom podataka prikupljenih i raspoređenih prihoda putem Depozitnog računa proračuna sa podacima o ostvarenim prihodima u Finansijskim izvješćima o izvršenju Proračuna za 2011. godinu utvrđeno je da 357.673 KM ostvarenih prihoda nije uplaćeno putem Depozitnog računa proračuna što je u suprotnosti sa odredbama članka 24. Zakona o riznici u F BiH. Naveden iznos uplaćen je direktno na podračun za polaganje vozačkih ispita.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su 398.805 KM i isti se vode na Riznici, iako Riznica djelokrugom svojih poslova nije predviđena za pružanje usluga. Zakonom o Riznici u F BiH je predviđeno da se evidencije ostvarenih prihoda vode po korisnicima proračuna, a za iste prihode proračunski korisnici vode pomoćne evidencije i podatke iz pomoćnih evidencija uspoređuju sa podacima o ostvarenim prihodima iz Glavne knjige. Zbog nepravilnog načina evidentiranja prihoda od pruženih usluga po proračunskim korisnicima koji su ih ostvarili, ne postoji mogućnost ocjene pravilnosti njihove visine i iskazivanja.

Uvidom u pregled prikupljenih a nerealiziranih namjenskih sredstava za 2011. godinu je utvrđeno da iznos od 222.430 KM nije iskazano na poziciji razgraničenih prihoda kako je to Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu predviđeno. Zbog izrečenog se ne može potvrditi visina iskazanih prihoda jer su precijenjeni za navedeni iznos kao i iskazani finansijski rezultat u finansijskim izvješćima koji je podcijenjen za isti iznos.

Javne prihode uplaćivati isključivo putem Depozitnog računa proračuna kako je to Zakonom o riznici u F BiH definirano.

Prihode od pružanja usluga u Glavnoj knjizi evidentirati na proračunskim korisnicima koji su ih i ostvarili čime bi se omogućio praćenje i usuglašavanje podataka iz pomoćnih evidencija sa podacima Glavne knjige, kako je to Zakonu o riznici u F BiH i predviđeno.

Prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva iskazivati na poziciji razgraničenih prihoda, kako je to Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu predviđeno.

4.5 Rashodi i izdaci Proračuna Županije za 2011. godinu

U objavljenim finansijskim izvješćima iskazani su ukupno rashodi i izdaci u iznosu od 30.577.664 KM. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 37.441.955 KM manji su za 6.864.291 KM.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka, prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Izmje. i dopune Proračuna za 2011. godinu sa preraspodjelama	Ostvareno u 2010. godini	Ostvareno u 2011. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
UKUPNO (A+ B)					
A. UKUPNO IZDACI (I+II+III)		31.270.800	37.441.955	30.577.664	97,8
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d)		29.566.060	32.830.385	28.942.360	97,9
a) Plaće i naknade i doprinosi (od 1 do 3)		17.892.200	17.694.442	17.867.526	99,8
1.	Bruto plaće, naknade	13.526.770	13.145.774	13.518.109	99,9
2.	Naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika	2.786.630	3.018.324	2.775.252	99,6
3.	Doprinosi poslodavca	1.578.800	1.530.344	1.574.165	99,7
b) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 11)		5.089.460	5.542.336	4.839.908	95,1
4.	Putni troškovi	153.840	178.662	145.659	94,7
5.	Izdaci za energiju	800.650	695.451	794.801	99,3
6.	Izdaci za komunalne usluge	429.940	411.888	425.698	99,0
7.	Nabava materijala	505.290	611.060	441.888	87,5
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	341.310	307.249	335.627	98,3
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	75.800	72.421	75.278	99,3
10.	Izdaci za tekuće održavanje	851.430	1.240.895	756.063	88,8
11.	Osiguranje, bankarske i usluge platnog prometa	45.570	38.614	36.555	80,2
12.	Ugovorene usluge	1.885.630	1.986.096	1.828.339	97,0
c) Ukupno tekući transferi (od 12 do 17)		6.479.000	9.466.541	6.135.164	94,7
13.	Transferi drugim razinama vlasti	1.981.000	3.531.709	1.842.808	93,0
14.	Grantovi pojedincima	2.138.100	2.967.924	2.044.155	95,6
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	451.000	403.106	406.079	90,0
16.	Grantovi javnim poduzećima	1.220.000	1.628.585	1.179.410	96,7
17.	Grantovi privatnim poduzećima	593.900	-	568.580	95,7
18.	Ostali grantovi-povrat i drugo	95.000	935.217	94.132	99,1
d) Izdaci za kamate		105.400	127.066	99.762	94,7
II KAPITALNI IZDACI (e+f)		1.704.740	4.611.570	1.635.304	95,9
e) Nabava stalnih sredstava (od 18 do 20)		1.673.540	4.508.570	1.604.109	95,9
19.	Nabavka građevina	531.510	2.403.948	476.884	89,7
20.	Nabavka opreme	410.030	306.770	395.285	96,4
21.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	732.000	1.797.852	731.940	100,0
f) Ukupno kapitalni grantovi (od 21 do 22)		31.200	103.000	31.195	100,0
22.	Kapitalni grantovi drugim razinama vlasti	22.700	-	22.695	100,0
23.	Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima	8.500	103.000	8.500	100,0

4.5.1. Plaće, naknade i doprinosi

Plaće i naknade troškova zaposlenih predstavljaju najznačajniji izdatak Proračuna, i iste u revidiranoj godini iznose 17.867.526 KM što je 58,43% ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su veći za 173.084 KM, što je posljedica većeg broja zaposlenih na temelju broja sati rada (14). Na plate i pripadajuće poreze i doprinose utrošeno je 15.092.274 KM, a na naknade troškova zaposlenih (topli obrok, regres, prevoz na posao i sa posla, jubilarne nagrade, jednokratne novčane pomoći) 2.775.252 KM. Iskazani trošak odnosi se na 893 zaposlenih, što je prosječan broj na bazi radnih sati iskazan u obrascu Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih. Pripadajući porezi i doprinosi revidiranog perioda se obračunavaju i uplaćuju u skladu sa propisima.

Najviša plata koja se isplaćuje iz proračuna je plaća predsjednika Županijskog suda od 3.400 KM, dok najniža plaća iznosi 351 KM. Osnovna plaća predsjednika Skupštine i predsjednika Vlade iznosi 1.785 KM, ministara u Vladi 1.530 KM, zastupnika u Skupštini 807 KM.

Po osnovu prekovremenog rada evidentirano je 316.386 KM, od čega 160.039 KM kod ustanova osnovnog obrazovanja, 138.448 KM kod ustanova srednjeg obrazovanja, 17.825 KM kod Ministarstva unutarnjih poslova i 74 KM kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Prema obrazloženju nadležnih, prekovremeni rad je najvećim dijelom nastao iz razloga što po raspisanim natječajima nije bilo prijava, te su uposlenici škola prekovremeno obavljali poslove redovne nastave.

U postupku revizije utvrđeno je da se nisu poštovala odredbe člana 32. Zakona o radu, kojim je predviđeno da je zaposlenik u slučaju više sile, iznenadnog povećanja obima posla, kao i u drugim slučajevima neophodne potrebe, na zahtjev poslodavca, obavezan da radi duže od punog radnog vremena (prekovremeno), a najviše do 10 sati sedmično, obzirom da je kod SŠ fra Martin Nedić i OŠ Vladimir Nazor u određenim slučajevima na platnim listama evidentirano više od 40 sati mjesečno ostvarenih temeljem prekovremenog rada. Osim navedenog, utvrđeno je da se prekovremeni sati u školama evidentiraju temeljem Rješenja o honorarnom radu, odnosno Tjednog zaduženja učitelja i nastavnika, koja se donose na početku školske godine, a da se ne sačinjavaju mjesečni iskazi o radu, ne može se potvrditi da su evidentirani prekovremeni sati rada ujedno i ostvareni.

Uvidom u platne liste i drugu dokumentaciju kod Skupštine utvrdili smo da se za obračunate i isplaćene sate prekovremenog rada (rad u neradne dane predsjednika Skupštine) nisu izdavala rješenja o uvođenju i isplati prekovremenog rada, da se nisu vodile evidencije o obavljenom prekovremenom radu, te da isti nije evidentiran na kontu naknada plaće za produženi i prekovremeni rad.

Provedenom revizijom, a sukladno preporukama iz ranijih revizija, utvrđeno je da Skupština Županije nije donijela Pravilnik o plaćama i nije uskladila visinu koeficijenata utvrđenih u rješenjima za skupštinske zastupnike koji su svoj rad profesionalizirali sa Odlukom po kojoj se vrši obračun plaća za iste. Također je utvrđeno da sve škole nemaju pravilnike o plaćama, da većina proračunskih korisnika nije vršila ocjenjivanje državnih službenika i namještenika, te da na nivou Županije nisu donijeli propis iz oblasti dječije zaštite koji regulira porodiljsko odsustvo.

Dodatak na plaću po osnovu prekovremenog rada obračunavati sukladno propisima, do maksimalno propisanog broja sati i uz prethodno obezbjeđenu potrebnu dokumentaciju.

4.5.2. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge su 4.839.908 KM ili 15,80 % ukupnih rashoda i izdataka, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 249.552 KM. Unutar istih najveći su izdaci po osnovu ugovorenih usluga 1.828.339 KM, energiju 794.801 KM, tekuće održavanje 756.063 KM, komunalne usluge 425.698 KM, nabavku materijala 441.888 KM, usluge prevoza i goriva 335.627 KM, putni troškovi 145.659 KM unajmljivanje imovine i opreme 75.278 KM i bankarske usluge 36.555 KM.

Proveli smo reviziju najvećeg dijela ugovorenih usluga jer se radi o izdacima koji nastaju odobravanjem rukovodnih struktura, a pravilnost i osnovanost istih je isključiva njihova odgovornost. Unutar ugovorenih usluga najznačajniji su izdaci po osnovu ugovora o djelu (432.058 KM), naknade za rad u komisijama (206.930 KM), troškovi advokata i vještaka (198.659 KM), troškovi reprezentacije (169.682 KM), volonterski rad (135.499 KM), ostale usluge (97.484 KM) i naknade skupštinskim zastupnicima (84.165 KM).

Izdaci po osnovu ugovora o djelu najvećim dijelom su ostvareni kod ustanova osnovnog (144.913 KM) i srednjeg obrazovanja (89.706 KM). Navedeni izdaci nastali su po osnovu ugovora o djelu za održavanje redovne nastave, u dvije srednje i sedam osnovnih škola, zaključenim sa vanjskim suradnicima i sa uposlenicima. Već smo naveli da je za izvođenje nastave isplaćeno po osnovu prekovremenog rada (160.039 KM kod ustanova osnovnog obrazovanja, 138.448 KM kod ustanova srednjeg obrazovanja) što ukazuje na potrebu analize angažmana nastavnog osoblja za održavanje redovne nastave.

U postupku revizije utvrđeno je da način obračuna ove naknade zaposlenicima nije usklađen sa odredbama Zakona o porezu na dohodak, jer naknada nije imala tretman plaće. Također, suprotno odredbama Zakona o radu, ugovori o djelu zaključivali su se za obavljanje poslova koji predstavljaju

poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, sa punim ili nepunim radnim vremenom, i koji traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine.

Uvid u dokumentaciju ovih izdataka izvršen je kod proračunskih korisnika: Skupština, Služba za odnose s javnošću, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta, Srednja škola fra Martin Nedić, Osnovna škola Vladimir Nazor, Ministarstvo finansija, Ministarstvo gospodarstva i prostornog uređenja, Ministarstvo prometa, veza, turizma i zaštite okoliša i Uprava civilne zaštite. Navedene nepravilnosti uočene su kod pomenutih proračunskih korisnika, obzirom da su isti gotovo tokom cijele revidirane godine temeljem zaključenih ugovora o djelu angažirali vanjske suradnike za obavljanje poslova iz nadležnosti za koje je pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematizovano radno mjesto, dok su škole u cilju održavanja redovne nastave zaključivale ugovore o djelu i sa vanjskim suradnicima i sa zaposlenicima.

Obzirom na naprijed navedeno, a kako najveći dio poslova za koje su angažirani vanjski suradnici predstavlja redovne poslove proračunskih korisnika, ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost ovih isplata.

Izdaci za rad povjerenstva iznose 206.930 KM, a obračunati su i odobreni na osnovu odluke Vlade iz 2008. godine. U postupku revizije utvrđeno je da se nisu poštovale odredbe člana 7. Odluke kojima je određena obveza Ministarstva financija da vrši kontrolu isplate naknade članovima radnih tijela i obveza proračunskih korisnika da dostavljaju tromjesečne izvještaje o visini isplaćenih naknada tako da se može zaključiti da su odobrene za isplatu transakcije koje nisu kontrolisane u skladu sa vlastitim aktima.

Izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima iznose 84.165 KM i odnose se na naknade za zastupnički paušal, naknade za prisustvo na sjednicama i naknade za sudjelovanje u radu radnih tijela. Najveći dio ovih izdataka čini naknada za zastupnički paušal utvrđena u neto iznosu od 350 KM, a u revidiranoj godini ukupno je isplaćeno 75.265

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iznose 335.626 KM, a najveći dio realizacije je kod Ministarstva unutarnjih poslova sa 168.757 KM. Odlukom Vlade iz 2004. godine definirano je pravo i način korištenja službenih vozila, kao i obveza izdavanja i popunjavanja putnog naloga, ali nije utvrđena obveza definiranja normativa potrošnje goriva za službena vozila. Provedenom revizijom je utvrđeno da izuzev Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Ministarstva unutarnjih poslova, budžetski korisnici ne poštuju odredbe Odluke Vlade, ne izdaju putne naloge PN4 i ne vode evidenciju kretanja vozila i preuzetog goriva. Imajući u vidu činjenicu da nisu definirani normativi potrošnje goriva i da se za sva vozila ne popunjavaju putni nalozi, ne može se potvrditi da je uspostavljen zadovoljavajući sustav internih kontrola kod stvaranja ovih izdataka.

Izdaci za putne troškove iznose 145.659 KM. U postupku revizije utvrđeno je da su interne kontrole nepotpune i da nisu poštovane odredbe člana 21. Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja, obzirom da na većem dijelu naloga za službeno putovanje nije iskazan datum prava nalog (Vlada, Zavod za pružanje pravne pomoći, SŠ.fra Martin Nedić, OŠ Vladimir Nazor). Kao datum izdavanja putnih naloga uglavnom je naznačen datum početka službenog putovanja, koje je započeto prije početka radnog vremena, ili su se nalozi izdavali nakon službenog puta. Za određeni broj naloga za službeni put nisu obračunati troškovi smještaja (Vlada) iako su se isti odnosili na više dana, niti su prezentirani pozivi temeljem kojih je službeni put i obavljan. Također, Osnovna škola Vladimir Nazor Odžak nije postupala ekonomično i racionalno po pitanju ovih troškova, jer je utvrđeno da je za istu svrhu i cilj službenog putovanja više zaposlenih dobilo odobrenje za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe, čime su odobreni veći troškovi od mogućih.

Za troškove reprezentacije po proračunskim korisnicima utvrđeni su maksimalni godišnji iznosi u revidiranoj godini Odlukom Vlade od 27.06.2011. godine. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je od ukupno odobrenih 171.900 KM, za ove namjene potrošeno 169.685 KM, ali i da je određeni broj proračunskih korisnika prekoračio odobrene limite (Vlada, Ministarstvo pravosuđa i uprave, Općinski sud Orašje, Ministarstvo gospodarstva i prostornog uređenja, OŠ Braće Radića, Ministarstvo branitelja, Kantonalni sud Odžak, Kantonalno tužiteljstvo). Također je utvrđeno da su interne kontrole loše i nepotpune, obzirom da većina proračunskih korisnika ove troškove nije regulirala internim aktima, povod nastanka troška nije naveden, ne vodi se evidencija datih poklona, praćenje troškova se vrši samo na godišnjem nivou, a u slučaju prekoračenja odobrenih limita ne poduzimaju se sankcije, niti su iste propisane.

Provedenom revizijom utvrđeno je postupanje suprotno članku 59. Zakona o budžetima u FBiH, jer rashodi i izdaci od najmanje 33.639 KM čija je obveza za plaćanje nastala u 2010. godini, nisu priznati sukladno načelu modificiranog nastanka događaja.

Poštovati odredbe zakonskih propisa i angažovanje vanjskih suradnika po ugovorima vršiti samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Potrebno je utvrditi normative potrošnje goriva za službena vozila i sukladno važećim propisima izdavati i popunjavati putne naloge i vršiti kontrolu utroška goriva.

Odobrovanje troškova službenog puta treba uskladiti sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Potrebno je da proračunski korisnici internim aktima detaljnije reguliraju troškove reprezentacije i da poštuju Odluku Vlade kojom su regulirani maksimalni godišnji iznosi.

Izdanke i rashode potrebno je priznavati u obračunskom razdoblju kada su i nastali, sukladno odredbama Zakona o proračunima u F BiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u F BiH.

4.5.3. Grantovi

Izdaci za tekuće grantove realizirani su u 2011. godini u iznosu 6.135.164 KM što je za 343.839 KM manje u odnosu na plan i 3.331.337 KM manje u odnosu na 2010. godinu.

Zakonom o izvršenju proračuna definirani su razdjeli za koje proračunski korisnici predlažu Vladi programe utroška sredstava na usvajanje i na temelju istih nakon usvajanja od strane Vlade vrši se realizacija sredstava tekućih transfera kao i razdjeli koji se realiziraju propisima koje donosi Vlada (grantovi općinama, informiranje, stipendije, branitelji, zaštita od prirodnih i drugih nesreća).

Tekući grantovi drugim razinama vlasti realizirani u iznosu 1.842.808 KM u najvećem dijelu se odnose na grantove općinama 800.337 KM i mjesnim zajednicama 78.725 KM koji su realizirani temeljem čl.24. Zakona o izvršavanju proračuna. Sredstva su redovito doznačavana za sufinansiranje prevoza učenika i po drugim pojedinačnim potrebama općina i mjesnih zajednica.

U postupku revizije je utvrđeno da su se sredstva odobrala Odlukama Vlade na osnovu podnesenih zahtjeva, a bez utvrđenih parametara i kriterija koji su bi služili za određivanje visine dodijeljenih sredstava. Takođe, utvrđeno je da nije propisan način nadzora nad utroškom ovih sredstava nego samo obveza korisnika da do konca siječnja 2012. godine dostave izvješća, koja su dostavljena tek u lipnju 2012. godine tokom provođenja revizije. Uz dostavljena izvješća nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje namjenski utrošak sredstava, a takođe iz istih je vidljivo da je 180.000 KM sredstava korišteno za kapitalne grantove (sufinansiranje izgradnje školsko-sportske dvorane, uređenje obale, nabava zemljišta) iako su odobrena za tekuće grantova.

Prema navedenom, izvršna vlast i rukovodne strukture nisu osigurale nadzor nad utroškom javnog novca te se ne može potvrditi namjenski utrošak sredstava.

Ostali grantovi drugim razinama vlasti koji su realizirani kod **Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta su** : transfer za visoko školstvo 211.300 KM, transfer za kulturu 327.200 KM i transfer za sport 247.500 KM. **Tekući grantovi za sport i kulturu** korisnicima su dodijeljivani temeljem Programa i odluka o usvajanju programa o utrošku sredstava koje je donijela Vlada Županije. Programima su utvrđeni opći i posebni kriteriji raspodjele sredstava, koji su dosta uopćenog karaktera i bez mjerljivih parametara. Nije vidljivo na koji način su sredstva dodjeljena pojedinim korisnicima i kako je određena visina dodijeljenih sredstava po korisniku obzirom da nije definiran način ocjene i vrednovanje zahtjeva. Korisnici sredstava su u najvećem dijelu dostavili izvješća sa pratećom dokumentacijom kojom dokazuju namjenski utrošak dodijeljenih sredstava.

Od ukupno realiziranih **tekućih grantova neprofitnim organizacija** 406.079 KM na osnovu čl.10. Zakona o izvršenju proračuna dodijeljeno je političkim strankama 160.789 KM, prema programu Vlade vjerskim zajednicama 90.000 KM, a sa pozicije **Vlade** realizirano je ukupno 93.100 KM neprofitnim organizacijama i udruženjima građana. Prema prezentiranoj dokumentaciji Povjerenstva za provedbu javnog poziva za dodjelu planiranih sredstava nije vidljivo po kojem kriteriju je za aplikante koji su ispunili uvjete javnog poziva određena visina odobrenih sredstava. Programom nisu utvrđeni mjerljivi parametri na osnovu kojih je izvršena raspodjela javnog novca.

Grantovi privatnim poduzećima realizirani su temeljem Programa utroška sredstava sa pozicije „Grant za razvoj poduzetništva i obrta“ kod **Ministarstva gospodarstva i prostornog uređenja** u ukupnom iznosu 568.580 KM. Programom o utrošku sredstava kao kriteriji za korištenje sredstava navedene su aktivnosti u kojima će se realizirati sredstva. Istovremeno sa donošenjem Programa donesena je i Odluka Vlade o odobravanju izdavanja sredstava iz Proračuna i Odluka o izmjenama i dopunama iste kojom su utvrđeni iznosi po preuzetim obvezama iz 2010. godine za financiranje upošljavanja pripravnika sa VSS i VŠS kod privatnih poslodavaca 326.050 KM i regresiranje kamata na investicijske kredite 184.800 KM. Odlukama su takođe određene namjene i visina sredstava za preostala planirana sredstva i to za funkcioniranje obrtničke komore Županije, troškovi nastupa poduzeća na Međunarodnom sajmu „Mostar 2011“ i sajmu „EKO BISS Bihać“ i dr.

Potrebno je kod donošenja programa za realizaciju tekućih transfera osigurati detaljnu razradu kriterija, čime će se precizno utvrditi uvjeti i način dodjele sredstava.

Izdaci za kapitalne grantove planirani su Proračunom Županije u iznosu od 31.200 KM, a ostvareni su u iznosu od 31.195 KM. Sredstva su realizirana temeljem Odluka Vlade i to: kapitalni grantovi općinama u okviru Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta u iznosu od 1.195 KM za završne radove na Informacijsko-tehničkom centru u Orašju, kapitalni grantovi za zdravstvo u okviru Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike u iznosu od 21.500 KM za Županijsku bolnicu Orašje za sufinanciranje projekta Praonica rublja, te kapitalni grantovi u okviru Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike u iznosu od 8.500 KM za završne radove zamjene stolarije u Domu zdravlja Odžak.

4.5.4. Tekuća pričuva

Tekuća pričuva realizirana je u ukupnom iznosu od 430.164 KM i to: temeljem odluka Vlade realizirano je 373.964 KM, predsjednika Vlade 38.950 KM, zamjenika predsjednika Vlade 5.100 KM i ministra financija 12.150 KM.

Način realizacije sredstava tekuće pričuve je definiran Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava tekuće pričuve i istom je predviđeno da se sredstva mogu koristiti za financiranje nepredviđenih rashoda, izvanrednih situacija ili neočekivanih događaja, a ne mogu se osigurati putem transfera ili unutarnjim preraspodjelama kod proračunskog korisnika.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je sredstvima tekuće pričuve Vlade financirano pored ostalog i potpore vjerskim institucijama 107.000 KM, izgradnja sportske dvorane 49.000 KM, potpore sportskim klubovima 71.000 KM, dotacije općinama za prostorno uređenje 35.000 KM, potpora za održavanje kulturnih manifestacija 10.000 KM, pomoć za nabavku opreme (stolice) 9.475 KM. Sredstvima tekuće pričuve Predsjednika i zamjenika predsjednika Vlade i ministra financija podržani su sportski klubovi, neprofitne organizacije, udruženja i pojedinci. Zbog navedenog se ne može potvrditi da su ova sredstva realizirana za namjene definirane Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava tekuće pričuve i da su stvarno utrošeni za hitne i nepredviđene izdatke.

Sredstava tekuće pričuve koristiti sukladno kriterijima raspodjele finansijskih sredstava tekuće pričuve.

4.6. Stalna sredstva i popis

U finansijskim izvješćima objavljeno je da je nabavna vrijednost stalnih sredstava na dan izvještavanja 49.701.240 KM, otpisana vrijednost 11.140.843 KM i sadašnja vrijednost 38.560.397 KM.

Struktura i promjene na stalnim sredstvima tokom revidirane godine daju u slijedećoj tabeli:

Opis	Zemljište	Gradevine	Oprema	Sr. obl. Prava	Sr. u pripremi	Sr. van upotrebe	UKUPNO
Nabavna vrijednost 01.01.2011.g	1.140.743	33.884.319	8.097.691	1.603.403	4.076.049	93.583	48.895.788
Povećanje tokom godine		476.692	440.604		1.343.649	127.069	2.388.014
Smanjenje tokom godine			138.636		1.316.858	127.069	1.582.563
Stanje 31.12.2011.	1.140.743	34.361.011	8.399.659	1.603.403	4.102.841	93.583	49.701.240
Amortizacija 01.01.2011.g		4.231.865	6.158.813	693			10.391.371
Amortizacija tokom		234.290	597.985	13.708			845.982



perioda							
Isknjižavanje am. tokom perioda			96.511				96.511
Ukupna ispravka 31.12.2011.g		4.466.155	6.660.287	14.401			11.140.843
Nab.vrijednost 2010.g	1.140.743	33.884.319	8.097.691	1.603.403	4.076.049	93.583	48.895.788
Ispravka sa 2010.g		4.231.865	6.158.813	693			10.391.371
Neoptpisana vrijednost 2010.g	1.140.743	29.652.454	1.938.877	1.602.710	4.076.049	93.583	38.504.417
Ispravka sa 2011.g		4.466.155	6.660.287	14.401			11.140.843
Neotp.31.12.2011.g	1.140.743	29.894.856	1.739.372	1.589.002	4.102.841	93.583	38.560.397

Centralno povjerenstvo za popis Županije dana 24.02.2012. godine sačinilo je Elaborat o popisu sredstava, tražbina, obveza i sitnog inventara sa stanjem na dan 31.12.2011. godine u kojem nije iskazana ukupna vrijednost stalnih sredstava na nivou Županije, niti ukupna otpisana vrijednost, kao ni sredstva predložena za rashod, dok su ostale pozicije iskazane samo vrijednosno bez detaljnijeg obrazloženja. Kod dva korisnika (MUP i OŠ Orašje) je čak navedeno da vrijednost stalnih sredstava ne odgovara knjigovodstvenom stanju. Nije postupljeno sukladno članku 69. Pravilnika o knjigovodstvu Proračuna u FBiH jer nije izvršeno usuglašanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige.

Pored navedenog uočeno je i slijedeće:

- ulaganja u tuđa sredstva su iskazana u iznosu 1.603.402 KM, a najveći iznosi su kod Skupštine 458.928 KM i Vlade 831.856 KM. Izvršeni popis ne daje informacije u šta je uloženi javni novac, čija imovina je u pitanju a time i cilj ulaganja, niti je postupljeno sukladno članku 69. Pravilnika o knjigovodstvu Proračuna u F BiH koji propisuje da su proračunski korisnici čija se imovina nalazi kod drugih dužni osigurati popisne liste ustupljene imovine od korisnika te imovine,

- rashodovanje opreme izvršeno je bez provođenja propisane procedure za rashodovanje stalnih sredstava definiranom člankom 19. Računovodstvenih politika za Županijske proračunske korisnike i riznicu,

- ne vode se pomoćne evidencije (knjiga stalnih sredstava) propisane člankom 61. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH koji propisuje obvezu vođenja evidencije o stalnim sredstvima. Uspostavljanje knjige stalnih sredstava je osnovni preduvjet kojeg proračunski korisnici moraju ispuniti, kako bi se mogla izvršiti provjera stvarnog stanja imovine u odnosu na knjigovodstvenu,

- iako su planirana kao kapitalna ulaganja, ulaganja u rekonstrukciju cesta u iznosu 731.940 KM nisu knjigovodstveno evidentirana u okviru stalnih sredstava i izvora sredstava, kako je propisano Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu.

Zbog utvrđenih odstupanja i nepoduzimanja propisanih radnji vezano za vođenje pomoćnih knjigovodstvenih evidencija, neprovođenje predbilansnih usuglašavanja, nepravilnog knjigovodstvenog evidentiranja ulaganja u rekonstrukciju cesta kao i neprovođenja stvarnog popisa i usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja, imovina Županije nije tačno i pravilno iskazana u finansijskim izvješćima.

Evidentiranje, praćenje i popis sredstava vršiti sukladno zakonskim propisima, kojim je uređena obveza usklađivanja stanja sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom s ciljem tačnog iskazivanja vrijednosti imovine u finansijskim izvješćima.

Uspostaviti pomoćne evidencije propisane člankom 61. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u F BiH kako bi se omogućilo obavljanje popisa.

4.7. Finansijski rezultat

Prema objavljenom godišnjem iskazu o izvršenju proračuna za 2011. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Izmjene i dopune Proračuna za 2011. godinu	Ostvareno u 2010 godini	Ostvareno u 2011 godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A-Prihodi, primici i potpore (1+2+3+4+5)		31.329.500	37.506.152	28.194.538	90,0
1.	Prihodi od poreza	21.494.200	22.732.841	21.547.948	100,3



2.	Neporezni prihodi	3.026.000	3.621.775	3.173.469	104,9
3.	Tekuće potpore	6.649.700	10.351.830	3.304.757	49,7
4.	Kapitalni primici	159.600	789.706	168.364	105,5
5.	Primljene otplate	-	10.000	-	-
B-Rashodi i izdaci (1+2)		31.270.800	37.441.955	30.577.664	97,8
1.	Tekući rashodi	29.566.060	32.830.385	28.942.360	97,9
2.	Kapitalni izdaci	1.704.740	4.611.570	1.635.304	95,0
C-Višak prihoda nad rashodima (A-B)			64.197		
D-Višak rashoda nad prihodima (B-A)				2.383.126	
Otplate primljenih zajmova i kredita		58.700	61.489	58.685	100,0

U revidiranoj godini su ostvareni prihodi u iznosu 28.194.538 KM, rashodi u iznosu 30.577.664 KM, što znači da je ostvaren deficit u revidiranoj godini u iznosu 2.383.126 KM. Dio ostvarenog deficita u iznosu 1.053.076 KM je pokriven ostvarenim suficitom iz prethodnih godina, tako da je akumulirani deficit na dan 31.12.2011. godine iskazan u iznosu 1.388.735 KM. Obzirom na iskazani deficit revidirane godine, ne može se potvrditi da je postupljeno sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH kojim je predviđeno da je usljed manjeg ostvarenja prihoda u odnosu na plan potrebno uravnotežiti i rashode za isti iznos.

Provedenom revizijom ne možemo prihvatiti iskazani finansijski rezultat obzirom da su prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva u znosu 222.430 KM oprihodovana, a ne iskazana na poziciji vremenskih razgraničenja kako je to Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu predviđeno.

4.6 Nabava stalnih sredstava i primjena Zakona o javnim nabavama

Izdaci za nabavu stalnih sredstava su u finansijskim izvješćima iskazani u iznosu od 1.604.108 KM odnose se na nabavu građevina 476.884, nabavu opreme 395.285 KM, rekonstrukciju cesta i mostova 731.940 KM

Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i športa je provelo proceduru odabira dobavljača za opremanje i namještanje Srednje škole Fra Martin Nedić Orašje u vrijednosti 298.802 KM (namještaj 103.378 KM, kompijuterska oprema 46.695 KM, oprema za prijenos podataka i glasa 2.948 KM, opremanje i namještanje 145.781 KM) putem otvorenog postupka. Kao jedan od kvalifikacionih kriterija je definiran i rok isporuke koji je vrednovan sa 10%. Provedenom revizijom je utvrđeno da izabrani dobavljač nije ispoštovao ponuđeni rok isporuke, a isti je imao presudnu ulogu prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača. U sklopljenom ugovoru nisu definirane zaštitne odredbe (penali) u slučaju da izabrani ponuđač ne ispoštuje ponuđeni rok, što znači da nije definirana odgovarajuća zaštita javnih sredstava.

Ministarstvo prosvjete, znanosti kulture i športa je putem konkurentskog postupka provelo proceduru odabira dobavljača za uređenje školskog dvorišta u vrijednosti 93.047 KM, da bi aneksom ugovora vrijednost radova povećana za 25.285 KM, što znači da je ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosila 118.332 KM.

Ministarstvo prometa, veza, turizma i zaštite okoliša je konkurentskim postupkom provelo proceduru odabira dobavljača za izgradnju kružnog toka u Orašju u vrijednosti 92.017 KM, da bi aneksom ugovora vrijednost radova bila povećana za 43.114 KM, što znači da je ukupna vrijednost radova iznosila 135.120 KM. Uzimajući u obzir ukupnu vrijednost izvršenih nabava ne može se potvrditi da je primjenjen odgovarajući postupak nabave definiran Zakonom o javnim nabavama BiH.

Ministarstvo prometa, veza, turizma i zaštite okoliša je otvorenim postupkom provelo proceduru odabira dobavljača za sanaciju i rekonstrukciju cesta u općini Odžak u vrijednosti 905.000 KM. Provedenom revizijom je utvrđeno da je procedura odabira korisnika okončana po definiranim kriterijima iako su pristigle samo 2 formalno ispravne ponude.

Potrebno je u ugovorima sa izvođačima radova definirati naknadu uslijed ne poštivanja rokova za dovršetak radova, pogotovu ako su isti bili jedan od kvalifikacionih kriterija, kako bi se na taj način zaštitila javna sredstva.

Potrebno se dosljedno pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama BiH.

4.9 Novčana sredstva

Iskazano stanje novčanih sredstava je kako slijedi:

R.br.	Opis	31. prosinac 2011.godne	31. prosinac 2010.godne	Index (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Transakcijski račun	3.734.185	7.154.742	52,2
2.	Blagajna	4.416	2.547	173,4
3.	Devizni račun	47.659	47.659	100,0
4.	Devizna blagajna	2.777	5.023	55,3
4.	Deponovana sredstva	200.000	200.000	100,0
5.	Ostala deponovana sredstva	33.418	33.418	100,0
	Ukupno	4.022.456	7.443.389	53,8

Novčana sredstva na dan 31.12.2011. godine iznose 4.022.456 KM od čega su stvarno raspoloživa sredstva koja se nalaze na transakcijskim računima i podračunima kao i gotovinska sredstva u blagajni. Međutim, novčana sredstva koja se nalaze na računu Hercegovačke banke u ukupnom iznosu 281.077 KM su blokirana i prema izjavi radi se o sredstvima koja su u Proračun Županije ušla kao početno stanje iz 2003. godine kada je osnovana riznica i po istima nema daljih informacija niti relevantne dokumentacije.

4.10 Kratkoročne tražbine

R.br.	Opis	31. prosinac 2011.godne	31. prosinac 2010.godne	Index (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Kratkoročna potraživanja	-	88.010	-
2.	Kratkoročni plasmani	217.168	343.261	63,3
3.	Finanijski obračunski odnosi	857	1.002	85,5
	Ukupno	218.025	432.273	50,4

Kratkoročne tražbine iznose 218.025 KM. Najvećim dijelom odnose se na kratkoročne plasmane date pravnim licima u iznosu od 217.168 KM, za koje su pokrenuti sudski postupci. Korisnici kredita su: „Mehanika“ d.d. Orašje 50.000 KM, „Bosanac“ d.d. Orašje 20.000 KM, ZZ „Zadruga“ Tolisa 75.794 KM „Agropromet“ d.o.o. Domaljevac 71.374 KM. Tijekom 2011. godine naplaćeno je od ZZ „Agroobjeda“ Vidovice 79.343 KM i „HNK“ Orašje 46.750 KM.

4.11 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja početkom 2011. godine iznosile su 6.700.782 KM, a na kraju godine iznose 5.598.188 KM, što je smanjenje obveza u iznosu za 1.102.594 KM ili za 16,5%.

R.br.	Opis	31.prosinac 2011.godine	31.prosinac 2010.godine	Index (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Kratkoročne tekuće obveze	2.507.096	3.314.716	75,6
2.	Kratkoročni zajmovi	2.947	2.947	100,0
3.	Obveze prema djelatnicima	3.080.342	3.159.067	97,5
4.	Kratkoročna razgraničenja	7.803	224.052	3,5
	Ukupno	5.598.188	6.700.782	83,5

Kratkoročne tekuće obveze u najvećem dijelu od 2.358.397 KM odnose se na obveze prema dobavljačima. Nema podataka o ročnoj strukturi zbog čega nismo mogli potvrditi da se obveze izmiruju u preuzetim rokovima.

Obveze prema djelatnicima iznose 3.080.342 KM. Sastoje se od bruto plaća i naknada za prosinac 2011. godine u iznosu od 1.488.905 KM koje su izmirene u siječnju 2012. godine, a 1.591.436 KM su neizmirene obveze po osnovu poreza i doprinosa nastale u razdoblju 1999. - 2003. godine kada su izmirene obveze samo na iznos minimalne ali ne na iznos isplaćene plaće. Nadzor nad pravilnosti,

obračunu i izmirivanju nije vršen od starane Porezne uprave niti su rukovodne strukture poduzele radnje vezano za izmirenje zakonskih obveza, osim što se izmiruju obveze mirovinskog doprinosa za djelatnika koji odlaze u mirovinu.

Prema knjigovodstvenim evidencijama neizmirene obveze navedenog razdoblja su za poreze na plaće 869.068 KM, doprinos za mirovinsko osiguranje 313.607 KM, doprinos za zdravstveno osiguranje 114.857 KM, zapošljavanje 61.342 KM, ostali doprinosi (beneficirani radni staž) 75.133 KM i doprinos za obrazovanje 157.429 KM.

Doprinos za mirovinsko osiguranje je zakonska obveza koja se ne može otpisati i isknjižiti pa i pored toga rukovodne strukture proračunom ne planiraju sredstva potrebna za izmirivanje istih iako su dužne da vode računa o dospjelim a neizmirenim obvezama (313.607 KM redovni doprinos i 75.133 KM za beneficirani radni staž).

Doprinos za obrazovanje u iznosu 157.429 KM nastao je temeljem Zakona o posebnom porezu na plaće za obrazovanje i kulturu (Narodne novine Županije Posavske br. 04/01), koji je presudom Ustavnog suda F BiH (Sl.novine F BiH br. 13/03) proglašen neustavnim, a obveza nije isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija

Iskazane obveze po osnovu poreza na plaće 869.068 KM, doprinosa za zdravstveno osiguranje 114.857 KM i zapošljavanje 61.342 KM se prenose iz godine u godinu a da se izmirivanje i iskazivanje ne usklađuje sa pozitivnim propisima, a prije svega odredbama Zakona o poreznoj upravi F BiH i Zakon o zdravstvenom osiguranju F BiH.

Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi tačnost iskazanih obveza kao i njihovo izmirivanje u skladu sa zakonskim propisima.

Planirati izmirivanje iskazanih obveza sukladno zakonskim propisima.

Obveze nastale temeljem zakona koji je od strane Ustavnog suda F BiH proglašen neustavnim isknjižiti u skladu sa propisima.

4.12 Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iznose 6.169.696 KM i tačno su iskazane u finansijskim izvještajima.

R.br.	Opis	31.prosinac 2011.godine	31.prosinac 2010.godine	Index (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Dugoročni krediti i zajmovi	6.169.696	2.352.289	262,3
	Ukupno	6.169.696	2.352.289	262,3

Tokom revidirane godine povećane su za 3.817.407 KM što je povećanje za 262,3%. Povećanje dugoročnih obveza u 2011. godini odnosi se na kredit Export-Import banke Koreja 1.165.832 KM namjenjen za modernizaciju bolnice u Orašju. Rok otplate kredita je 17 godina, odnosno 2031.godina uz kamatnu stopu od 1,5% godišnje.

U revidiranoj godini knjigovodstveno je evidentiran primitak sredstava od MMF-a u iznosu 2.700.000 KM koja su primljena 31.12.2009. godine i u trenutku prijema knjižena kao primljeni transfer od Federacije, čime je ukupno zaduženje MMF-a 4.500.000 KM.

Pored toga na dugoročnim obvezama je evidentiran ranije primljeni kredit OPEC fonda u iznosu od 503.863 KM.

5. KOMENTAR

U ostavljenom roku klijent se nije očitovao na dostavljeni Nacrt izvješća proračuna Županije Posavske za 2011. godinu čime Nacrt izvješća postaje konačno izvješće.

Direktor sektora:
Ismeta Junuzović, dipl. oec.

Vođa tima:
Mujesira Cocalić, dipl.oec.

Članovi tima:
Anisa Prasko, dipl.oec.
Danko Buhač, dipl. oec.