



**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 2012. GODINU**

Broj: 04-9/13

Sarajevo, lipanj 2013. godine

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

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju konsolidiranih finansijskih izvješća Proračuna Županije Posavske (u daljem tekstu: Županija) za 2012. godinu (bilance stanja na dan 31. prosinca 2012. 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. Nisu poštovane odredbe člananaka 4., 22. i 23. Zakona o proračunu u FBiH, jer nije vršeno usaglašavanje rashoda sa ostvarenim приходima. Navedeno je imalo za posljedicu ostvareni deficit za 2012. godinu od 973.984 KM, odnosno akumulirani deficit od 2.244.521 KM (točka 4.7. Izvješća);
2. Prihodi obračunskog perioda su precjenjeni za 234.119 KM i deficit podcjenjen za isti iznos jer su prikupljena, a neutrošena namjenska sredstva za ovaj dio iskazana na приходima umjesto na razgraničenjima kako je regulirano Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu (točka 4.4 Izvješća);

3. Zbog nepoštivanja propisa prilikom trošenja javnog novca za reprezentaciju i usluge prevoza i goriva ne možemo potvrditi namjenu i visinu iskazanog troška (točka 4.5.2. Izvješća);
4. Ne može se potvrditi transparentnost i pravilnost raspodjele javnog novca na ime tekućih transfera iz nadležnosti Vlade za neprofitne organizacije, udruženja građana, sport i kulturu, transferi nižim razinama vlasti jer nisu jasno utvrđeni kriteriji raspodjele i nije proveden potpun nadzor nad potrošnjom. (točka 4.5.3. Izvješća);
5. Ne može se potvrditi da su sredstva tekuće pričuve planirana i korištena sukladno Zakonu o proračunima u FBiH za hitne i nepredviđene namjene. (točka 4.5.4. Izvješća);
6. Nismo imali pouzdanu osnovu da potvrdimo iskazanu vrijednost stalne imovine u finansijskim izvješćima, jer stvarna vrijednost iste može značajno odstupati od knjigovodstvene, zbog nekvalitetno provedenog popisa i sravnjenja iskazane vrijednosti sa stvarnim stanjem, nepostojanja propisanih evidencija u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 4.6. Izvješća);
7. Zbog priznavanja rashoda i izdataka u tekućem periodu koji su nastali u prethodnom periodu u iznosu od najmanje 41.731 KM, rashodi i izdaci tekućeg perioda uvećani za isti iznos što nije sukladno načelu modificiranog nastanka događaja (točka 4.5.2. Izvješća);
8. Rashodi i izdaci perioda potcijenjeni su za 81.757 KM jer nisu knjiženi izdaci za kamate kako je propisano Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu (točka 4.12. Izvješća);

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske iskaze mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski iskazi Županije Posavske, po svim bitnim pitanjima ne prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Finansijsko poslovanje Županije Posavske tijekom 2012. godine, osim za napomene navedene u točkama 1 -8 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 15.03.2013. 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	3
4.3	Proračun za 2012. godinu	4
4.4	Prihodi i primici Proračuna Županije za 2012. godinu	5
4.5	Rashodi i izdaci Proračuna Županije za 2012. godinu	7
4.5.1	Plaće, naknade i doprinosi.....	7
4.5.2	Izdaci za materijal i usluge.....	8
4.5.3	Tekući transferi	9
4.5.4	Tekuća pričuva	10
4.5.	Stalna sredstva i popis.....	11
4.6	Financijski rezultat	12
4.8	Nabava stalnih sredstava i primjena Zakona o javnim nabavama.....	13
4.9	Novčana sredstva	13
	Kratkoročne tražbine i plasmani	14
4.10	Kratkoročne obveze i razgraničenja	14
4.11	Dugoročne obveze	15
4.12	Potencijalne obveze.....	15
5.	KOMENTAR	15

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA ŽUPANIJE POSAVSKE za 2012. 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 Županije su općine Orašje, Domaljevac-Šamac i Odžak. Površina je 324.6 km². Prema statističkim pokazateljima Federalnog Zavoda za statistiku Županija ima 44.648 stanovnika.

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).

Na dan 31.12.2012. godine broj uposlenih koji su se financirali sredstvima proračuna bio je 929. Prema podacima Ministarstva financija broj ukupno uposlenih u oblasti naobrazbe je 503, sudska vlast 76, MUP 203 i Ministarstva i uprave 147 uposlenika.

Orašje je županijsko središte u kojem je sjedište izvršne vlasti (Vlada). U Domaljevcu je sjedište zakonodavne vlasti (Skupština), a u Odžaku je sjedište sudske 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 2012. 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 2012. 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 2012. godine i ožujku 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 2012. 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 sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika.

Izradu i izvršenje proračuna vršiti u skladu sa raspoloživim sredstvima i sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o riznici u FBiH.

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 FBiH i predviđeno.

Prihode tekućeg perioda iskazivati u skladu sa Računovodstvenim načelima i propisima. Prikupljena a nerealizirana namjenska sredstva iskazivati na poziciji razgraničenih prihoda, kako je to Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu predviđeno.

Odobravaње i kontrolu troškova za službena putovanja vršiti sukladno odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.

Uvesti potpunu kontrolu trošenja javnog novca za usluge prevoza i goriva samo u službene svrhe.

Poštvati propise prilikom trošenja javnog novca za reprezentaciju.

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

Priznavanje izdatka i rashoda vršiti u obračunskom razdoblju kada su i nastali, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.

Kriterijima za realizaciju tekućih transfera precizno utvrditi uvjete i način dodjele sredstava.

Sredstva tekuće pričuve koristiti za hitne i nepredviđene izdatke sukladno kriterijima raspodjele finansijskih sredstava tekuće pričuve.

Evidentiranje, praćenje i popis sredstava vršiti sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH uz značajnije angažovanje rukovodnih struktura s ciljem očuvanja vrijednosti i tačnog iskazivanja stalne imovine u finansijskim izvješćima.

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.

Novčana sredstva za koja je podnesena prijava potraživanja knjižiti u skladu sa propisima.

Izvršiti analizu zaostalih obveza po osnovu plaća i planirati izmirenje istih jer se radi o zakonskim obavezama koje nisu izmirivane u momentu nastanka.

Obveze za kamate za kredite evidentirati kako je propisano Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Na osnovu izvršene revizije Konsolidovanih finansijskih izvješća Proračuna Županije za 2012. 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:**

uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola donošenjem i provođenjem propisanih akata sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika,

izradu proračuna na osnovu relevantnih pokazatelja u propisanim rokovima u skladu sa odredbama Zakona o proračunu u FBiH,

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 FBiH,

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

poštovanje odredbi zakonskih propisa za angažovanje vanjskih suradnika po ugovorima koje treba vršiti samo za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, utvrđivanje normativa potrošnje goriva za službena vozila i izdavanje i popunjavati putnih naloga i kontrole utroška goriva,

odobravanje troškova službenog puta i usklađivanja sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja,

detaljnije reguliranje troškova reprezentacije i poštivanje Odluke Vlade kojom su regulirani maksimalni godišnji iznosi reprezentacije,

priznavanje izdatka i rashoda u obračunskom razdoblju kada su i nastali, sukladno odredbama Zakona o proračunima u F BiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH,

detaljnu razradu kriterija za realizaciju tekućih transfera i precizno utvrđivanje uvjeta i načina dodjele sredstava,

korištenje sredstava tekuće pričuve sukladno kriterijima raspodjele finansijskih sredstava tekuće pričuve, evidentiranje, praćenje i popis sredstava 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,

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

definiiranje naknade u ugovorima sa izvođačima radova uslijed nepoštivanja rokova za dovršetak radova, pogotovu ako su isti bili jedan od kvalifikacionih kriterija, kako bi se na taj način zaštitila javna sredstva, dosljedno pridržavanje odredbi Zakona o javnim nabavama BiH.

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

evidentiranje prihoda od pružanja usluga u Glavnoj knjizi na proračunskim korisnicima koji su ih i ostvarili radi praćenja i usuglašavanja podataka iz pomoćnih evidencija sa podacima Glavne knjige, iskazivanje prikupljenih, a nerealiziranih namjenskih sredstva na poziciji razgraničenih prihoda, uplaćivanje javnih prihoda isključivo putem Depozitnog računa proračuna kako je to Zakonom o riznici u FBiH definirano.

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

isknjižavanje obveza koje su nastale temeljem zakona koji je od strane Ustavnog suda FBiH proglašen neustavnim.

Od strane rukovodnih struktura Županije dostavljen je 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 kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, usklađenost sa važećim propisima, pouzdanost finansijskih izvješća, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola kod proračunskih korisnika odgovorni su svi rukovodioci. Oni su odgovorni za računovodstvo i internu kontrolu svojih ministarstava uključujući i proračunske korisnike i niže potrošačke jedinice koje spadaju u njihovu nadležnost.

Ministarstva Županije većim dijelom donijela su Pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojima se definira organizacija, opis poslova uposlenih, sistem rada i rukovođenja u važnijim procesima

rada kao i ključne interne kontrole. Međutim, prema pregledu sistematiziranih i popunjenih radnih mjesta kod većine proračunskih korisnika popunjenost radnih mjesta je manja od planirane, dok neki korisnici nemaju popunjene ključne pozicije rukovodioca (Ministarstvo pravosuđa i uprave). Neadekvatna popunjenost sukladno zakonom utvrđenim nadležnostima može imati uticaja na kvalitet obavljenog posla i neracionalno trošenje proračunskih sredstava.

Nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola utvrdili smo kod izrade i donošenja proračuna za 2012. godinu, kao i kod njegovog izvršavanja bez izrade operativnih planova i planova novčanih tijekova što je rezultiralo velikim brojem odluka o preusmjeravanju sredstava prije i nakon izvršenih izmjena i dopuna proračuna.

Također, jedan broj proračunskih korisnika nisu donijeli pravilnike o plaćama (Skupština, škole), a vršeno je i angažiranje pojedinaca po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su predviđeni pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji i to na periode duže od zakonom dozvoljenih. Kao razlog za navedeno nadležni obrazlažu dugotrajnošću provođenja konkursne procedure i specifičnostima upošljavanja nastavnog osoblja u školama.

Proračunski korisnici koji ostvaruju prihode od pružanja usluga za iste ne iskazuju potraživanja na odgovarajućim pozicijama u glavnoj knjizi, već se isti evidentiraju direktno na prihod proračuna, što otežava praćenje istih. Dio prikupljenih, a nerealiziranih namjenskih sredstava nije iskazan sukladno propisima, odnosno na poziciji razgraničenih prihoda, a i jedan manji dio uplate javnih prihoda nije vršen putem Depozitnog računa proračuna nego direktno na podračune škola.

Realizacija dijela tekućih transfera vršena je bez kriterija koji bi poslužili za odabir korisnika i određivanje visine sredstava, niti je u svim slučajevima vršen nadzor nad namjenskim korištenjem istih. Izmjene i dopune programa utroška tekućih transfera nisu pravovremeno donesene. Sredstva tekuće pričuve nisu korištena samo za hitne i nepredviđene izdatke.

Zadovoljavajući sistem internih kontrola nije uspostavljen u dijelu donošenja nedostajućih internih akata i poštivanja donesenih vlastitih akata kojima su regulirani troškovi goriva, službenog puta i reprezentacije.

Popis imovine, obveza i tražbina nije izvršen sukladno Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, nije usklađena vrijednost i nisu osigurani potpuni podaci o vlasništvu nad građevinama koje se iskazuju kao vlasništvo Županije. Nisu uspostavljene propisane evidencije za stalna sredstva propisane člankom 61. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, kao ni potpun nadzor nad njima. Obzirom na navedeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom nije izvršeno.

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 uposlena, a u tekućoj godini poslovi interne revizije nisu obavljani zbog duže odsutnosti uposlenika, a rukovodne strukture nisu osigurale za revidiranu godinu odgovarajuće rješenje koje bi bilo u mogućnosti ukazivati na nepravilnosti u trošenju javnog novca.

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

4.3 Proračun za 2012. godinu

Proračun Županije nije usvojen do 31.12.2011. godine, a financiranje proračunskih korisnika u razdoblju od 01.01. - 31.03.2012. godine vršeno je temeljem Odluke o privremenom financiranju od 29.12.2011. godine u iznosu od 6.918.466 KM. Koncem godine vršen je rebalans (28.12.2012. godine) i isti je sa 31.044.600 KM smanjen na 30.687.270 KM.

Zahtjevi za proračunskim sredstvima proračunskih korisnika iznosili su 33.337.625 KM koje je Ministarstvo financija usuglasilo na iznos od 31.044.600 KM što je prihvaćeno i od Vlade i Skupštine.

Proračunom Županije za 2012. godinu, kao i Izmjenama i dopunama istoga, planirano je sljedeće:

R. br.	Opis	Proračun za 2012.g.	Izmjene i dopune proračuna za 2012.g.	Index 4/3
1	2	3	4	5
I	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	31.044.600	30.687.270	98,85
1.	Prihodi od poreza	20.359.400	21.286.810	104,56
2.	Neporezni prihodi	4.250.200	3.574.600	84,10
3.	Tekuće potpore	6.270.000	5.755.900	91,80
4.	Kapitalne potpore	165.000	69.960	42,40
II	UKUPNI RASHODI I ZDACI	31.044.600	30.687.270	98,85
1.	Tekuća pričuva	340.500	340.500	100,00
2.	Plaće, naknade i doprinosi uposlenih	18.701.340	18.847.940	100,78
3.	Materijal, sitan inventar i usluge	4.824.460	4.885.780	101,27
4.	Tekuće potpore	5.899.000	5.423.810	91,94
5.	Kapitalne potpore	0	0	-
6.	Izdaci za kamate	120.400	161.050	133,76
7.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	870.000	739.330	84,98
8.	Izdaci za otplate dugova	288.900	288.860	99,99

U procesu planiranja, izrade, donošenja i izvršavanja Proračuna županije rukovodne strukture **nisu** se pridržavale odredbi Zakona o proračunima u FBiH. Planirani prihodi tekuće godine raspoređeni su proračunskim korisnicima za rashode tekuće godine neuvazavajući činjenicu da je u prethodnoj godini iskazan deficit u iznosu 2.383.126 KM za koje nije planirano pokriće sukladno članku 17. točka 2. Zakona o proračunima u FBiH. **Nisu** poštovani rokovi za donošenje Instrukcije za izradu zahtjeva za odobravanje proračunskih sredstava u 2012. godini, Prijedloga proračuna, Nacrta proračuna, kao i usvajanja Proračuna za 2012. godinu kako je propisano člancima 11., 15. i 16. Zakona o proračunima u FBiH.

Proračunski korisnici uz prijedloge za sredstvima **nisu** sačinjavali obrazloženje financijskog plana i predviđenih potreba.

Proračunski korisnici **nisu** dostavljali tromjesečne i mjesečne i operativne planove za izvršenje proračuna i isti se izvršavao na temelju prijedloga operativnog proračuna u visini 1/12 godišnjeg proračuna koji u ime proračunskih korisnika izrađuje Ministarstvo financija.

Nisu sačinjavani tromjesečni i mjesečni planovi novčanih tijekova što nije u skladu sa člancima 28. i 29. Zakona o proračunima u FBiH koji propisuju potrošnju u skladu sa raspoloživim sredstvima. Navedeno govori o neodgovarajućem upravljanju javnim novcem na način da potrošnja bude pokrivena raspoloživim sredstvima. Loše upravljanje javnim novcem pokazuje i primjer da nije planirano izmirivanje prenesenih kratkoročnih obveza iz prethodne godine u iznosu 5.598.188 KM zbog čega se pogoršava likvidnost i ugrožava funkcionisanje Županije.

Vršena je preraspodjela unutar korisnika (84 odluke) kao i između korisnika (9 odluka) što govori da su proračunski korisnici tokom proračunske godine stvarali obveze veće od dobrenih sredstava proračunom, što nije sukladno članku 31. Zakona o proračunima u FBiH, prema kojem rashodi svakog proračunskog korisnika ne mogu prelaziti iznose alociranih proračunskih sredstava odobrenih za svaki mjesec ili drugi vremenski period koje je utvrdilo Ministarstvo financija, osim uz suglasnost ovog ministarstva.

Sve naprijed navedeno govori o neodgovarajućem ponašanju svih koji su uključeni u proces planiranja, izrade, donošenja i izvršavanja Proračuna zbog čega je neophodno:

Izradu i izvršenje proračuna vršiti u skladu sa raspoloživim sredstvima i sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o riznici u FBiH.

4.4 Prihodi i primici Proračuna Županije za 2012. godinu

U konsolidiranim financijskim izvješćima za 2012. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 28.284.872 KM, a struktura istih sa indeksima ostvarenja, data je u slijedećem tabelarnom pregledu:

R.br.	Opis	Proračun za 2012. godinu	Ostvareno u 2012. godini	Ostvareno u 2011. godini	Index 4/3	Index 4/5
1	2	3	4	5	6	7
Prihodi i primici (od 1 do 3)		30.687.270	28.284.872	28.194.538	92,2	100,3
1.	Prihodi od poreza	21.286.810	19.712.897	21.547.948	92,6	91,5
1.1	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća	984.000	950.718	1.378.571	96,6	69,0
1.2	Porez na plaće i radnu snagu	23.500	21.746	172.697	92,5	12,6
1.3	Porez na imovinu	221.400	219.476	234.566	99,1	93,6
1.4	Domaći porezi na dobra i usluge	7.200	6.815	93.441	94,6	7,3
1.5	Porez na dohodak	1.763.600	1.727.098	1.730.939	97,9	99,8
1.6	Prihod od neizravnih poreza	18.283.010	16.783.115	17.928.076	91,8	93,6
1.7	Ostali porezi	4.100	3.929	9.658	95,8	40,7
2.	Neporezni prihodi	3.574.600	2.911.973	3.173.469	81,5	91,8
2.1	Prihodi od pod. aktivnosti i imovine	9.000	8.513	238.046	94,6	3,6
2.2	Naknade, pristojbe i prih. javnih usl.	3.145.200	2.486.159	2.203.813	79,0	112,8
2.3	Novčane kazne i ostali prihodi	420.400	417.301	731.610	99,3	57,0
3.	Kap. primici i potpore (grantovi)	5.825.860	5.660.002	3.473.121	97,1	163,0

U ukupnim prihodima najveće učešće imaju poreski prihodi 19.712.897 KM ili 87,1 %, koji se najvećim dijelom odnose na neizravne poreze i na naplatu istih rukovodne strukture nemaju uticaja obzirom da se oni raspodjeljuju sukladno propisima, a naplaćuju se putem Uprave za neizravno oporezivanje BiH.

Značajan udio imaju i primici temeljem potpora od drugih razina vlasti koji su u tekućoj godini iznosili 5.608.288 KM, a na ime direktne financijske potpore Županiji iz Federalnog proračuna doznačeno je 5.000.000 KM. Potpora županijskom proračunu iz proračuna Federacije je duži vremenski period značajan izvor prihoda zbog financijske neodrživosti izvornim prihodima.

U **potpunoj nadležnosti** rukovodnih struktura su samo **vlastiti prihodi** u iznosu od 437.713 KM koji se ostvaruju pružanjem javnih usluga.

Provedenom revizijom istih uočeno je da rukovodne strukture nisu u dovoljnoj mjeri osigurale praćenje i pravilno iskazivanje i da nije ispoštovana preporuka ranije godine da se vlastiti prihodi planiraju i iskazuju kod proračunskih korisnika koji ih i ostvaruju. U knjigovodstvenim evidencijama ne iskazuju se prihodi od pruženih javnih usluga iako je Zakonom o Riznici u FBiH 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 pružanja javnih usluga nije uvijek moguće identifikovati nosioca prihoda pa je tako od ukupno iskazanih prihoda od pružanja javnih usluga u iznosu 437.713 KM, na Riznici je ostalo 55.558 KM neraspoređeni po proračunskim korisnicima.

Primjer nedovoljnog angažovanja rukovodnih struktura za zaštitu javnog novca su koncesione naknade. U revidiranoj godini naplaćeno je 977 KM prihoda od koncesionih naknada i to temeljem jedinog koncesionog ugovora iz 2007. godine, dok troškovi za ostvarivanje iste, a na ime naknade članovima Komisije za koncesije iznose 8.400 KM. Komisije sastoji se od 7 članova i Odluka o imenovanju njenih članova je donesena 2010 godine. Točkom II Odluke navedeno je da se Komisija imenuje na dvije godine. U toku obavljanja revizije nije prezentiran podatak kada je produžen mandat komisiji i koje poslove je ista obavljala.

Isto tako provedenom revizijom je utvrđeno da su precjenjeni prihodi za 234.119 KM i za isti iznos podcjenjen iskazani financijski rezultat. Prema pregledu prikupljenih, a nerealiziranih namjenskih sredstava za 2012. godinu, iznos od 234.119 KM je iskazan kao prihod što je suprotno Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu. Neutrošena namjenska sredstva se iskazuju na razgraničenim prihodima, a ne na prihodu tekućeg perioda.

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 FBiH i predviđeno.

Prihode tekućeg perioda iskazivati u skladu sa Računovodstvenim načelima i propisima. 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 2012. godinu

U objavljenim financijskim izvješćima iskazani su ukupno rashodi i izdaci u iznosu od 29.258.856 KM što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.318.808 KM.

Tekući izdaci iskazani su u iznosu 28.562.297 KM. Strukturu navedenih troškova čine: izdaci za plaće, naknade i doprinose 65,3%, tekući transferi 17,8%, izdaci za materijal i usluge 16,6% i izdaci za kamate 0,3%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Izmje. i dopune Proračuna za 2012.	Izmje. i dopune Proračuna za 2012. sa preraspodjelama	Ostvareno u 2011. godini	Ostvareno u 2012. godini	Index (6/3)	Index (6/4)
1	2	3	4	5	6	7	8
UKUPNO (A+ B)							
A. UKUPNO IZDACI (I+II+III)		30.398.410	30.416.760	30.577.664	29.258.856	96,3	96,2
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d)		29.318.580	29.289.590	28.942.360	28.562.297	97,4	97,5
a) Plaće i naknade i doprinosi (od 1 do 3)		18.847.940	18.773.210	17.867.526	18.655.620	99,0	99,4
1.	Bruto plaće, naknade	14.265.400	14.115.300	13.518.109	14.077.372	98,7	99,7
2.	Naknade troškova uposl. i sk. zastupn.	2.897.740	2.986.800	2.775.252	2.929.885	101,1	98,1
3.	Doprinosi poslodavca	1.684.800	1.671.110	1.574.165	1.648.363	97,8	98,6
b) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)		4.885.780	4.931.520	4.839.908	4.741.108	97,0	96,1
4.	Putni troškovi	116.620	113.570	145.659	105.746	90,7	93,1
5.	Izdaci za energiju	755.800	780.050	794.801	767.657	101,6	98,4
6.	Izdaci za komunalne usluge	397.500	398.830	425.698	390.201	98,2	97,8
7.	Nabava materijala	526.770	540.120	441.888	521.813	99,1	96,6
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	303.140	305.370	335.627	294.635	97,2	96,5
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	78.300	78.300	75.278	78.114	99,8	99,8
10.	Izdaci za tekuće održavanje	823.130	826.080	756.063	802.072	97,4	97,1
11.	Osiguranje, bankar. i usluge pl.prometa	33.770	34.070	36.555	29.555	87,5	86,7
12.	Ugovorene usluge	1.850.750	1.855.130	1.828.339	1.751.315	94,6	94,4
c) Ukupno tekući transferi (od 13 do 18)		5.423.810	5.423.810	6.135.164	5.085.451	93,8	93,8
13.	Transferi drugim razinama vlasti	1.000.000	1.000.000	1.842.808	1.189.828	119,0	119
14.	Grantovi pojedincima	1.855.400	1.855.400	2.044.155	1.932.204	104,1	104,1
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	344.000	344.000	406.079	387.281	112,6	112,6
16.	Grantovi javnim poduzećima	0	0	1.179.410	0	0	0
17.	Grantovi privatnim poduzećima	2.178.410	2.178.410	568.580	1.530.979	70,3	70,3
18.	Ostali grantovi-povrat i drugo	46.000	46.000	94.132	45.159	98,2	98,2
d) Izdaci za kamate		161.050	161.050	99.762	80.118	49,7	49,7
II KAPITALNI IZDACI (e +f)		739.330	736.670	1.635.304	696.559	94,2	94,6
e) Nabava stalnih sredstava (od 19 do 21)		739.330	736.670	1.604.109	696.559	158,5	94,6
19.	Nabavka građevina	146.840	147.490	476.884	107.194	73,0	72,7
20.	Nabavka opreme	246.560	243.430	395.285	243.836	98,9	100,2
21.	Rekons. i investiciono održavanje	345.930	345.750	731.940	345.529	99,9	99,9
f) Ukupno kapitalni grantovi (od 22 do 23)		-	-	31.195	-	-	-
22.	Kapitalni grant. drugim razinama vlasti	-	-	22.695	-	-	-
23.	Kapitalni grantovi nepr. org.i pojed.	-	-	8.500	-	-	-
III TEKUĆA PRIČUVA		340.500	390.500				

4.5.1 Plaće, naknade i doprinosi

Plaće, naknade plaća i naknade troškova uposlenih u revidiranoj godini iznose 18.655.620 KM i predstavljaju najveći izdatak Proračuna i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 788.094 KM. Za plaće i pripadajuće poreze i doprinose utrošeno je 15.725.735 KM, a na naknade troškova uposlenih 2.929.885 KM (topli obrok, prevoz na posao i sa posla, regres, otpremnine pri odlasku u mirovinu, jubilarne nagrade, jednokratne novčane pomoći). Iskazani trošak odnosi se na 906 zaposlenih među kojima su i 6 zastupnika koji profesionalno obnašaju svoju funkciju. Podatak se odnosi na prosječan broj uposlenih na bazi radnih sati iskazan u obrascu Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih. U odnosu na prethodnu godinu broj uposlenih je povećan temeljem povećanja broja zastupnika u Skupštini koji su profesionalizirali svoj rad kao i kod SŠ Fra Martin Nedić u Orašju.

Navedeno se odnosi na obračunate i isplaćene plaće i naknade tekuće godine, a bruto plaća i naknade plaća za prosinac 2012. godine u iznosu 1.571.370 KM izmirene su u siječnju 2013. godini. Ostale obveze u ukupnom iznosu 607.451 KM u kojima su regres 285.186 KM, topli obrok 133.394 KM i ostale obveze 127.894 KM (pomoć u slučaju smrti, otpremnine, nagrade) izmirene su tijekom prvog kvartala 2013. godine. Pripadajući porezi i doprinosi tekućeg perioda se obračunavaju i izmiruju sukladno propisima.

Plaće koje obuhvataju sve isplate po osnovu rada bez minulog rada su : Predsjednika Županijskog suda 3.477 KM, Premijera Vlade 2.104 KM, Predsjednika Skupštine 1.954 KM, Zamjenika predsjednika Skupštine 1.751 KM, ministara 1.773 KM, zastupnika 913 KM i najniža plaća 406 KM.

Provedenom revizijom uočen je značajan iznos troškova temeljem prekovremenog rada koji je iskazan u iznosu 267.390 KM od čega 127.944 KM kod srednjeg školstva, 120.562 KM kod osnovnog školstva i 18.884 KM kod MUP-a.

Analizirajući ove izdatke u oblasti obrazovanja, učešće ovih izdataka u ukupnim plaćama i naknadama plaća kod srednjih škola je cca.12% u odnosu na izdatke temeljem redovnog rada, a postoje dvije srednje škole.

Toškovi uposlenih u obrazovanju pored navedenih redovnih i prekovremenih obavljanja djelatnosti, uključuju i angažman po ugovoru o djelu kako uposlenika tako i vanjskih suradnika zbog čega predlažemo preispitivanja ovakvog načina rada.

4.5.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge su 4.741.108 KM ili 16,2% ukupnih rashoda i izdataka, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 98.800 KM ili 2,0%. Najveći dio izdataka nastao je po osnovi ugovorenih usluga 1.751.315 KM, tekuće održavanje 802.072 KM, izdaci za energiju 767.657 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 521.813 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 390.201 KM, usluge prevoza i goriva 294.635 KM, putni troškovi 105.746 KM, unajmljivanje imovine i opreme 78.114 KM i bankarske usluge 29.555 KM.

Kod ugovorenih usluga na čije stvaranje i kontrolu rukovodne strukture imaju značajan uticaj, najveći su izdaci po osnovu ugovora o djelu 387.373 KM, naknade za rad u komisijama 203.078 KM, troškovi reprezentacije 154.794 KM, volonterski rad 142.023 KM i naknade skupštinskim zastupnicima 87.000 KM.

Naknade za putne troškove iskazane su u iznosu 105.746 KM dok su prethodne godine isti iznosili 145.659 KM i po proračunskim korisnicima su kako slijedi: MUP 15.463 KM ili 14,6% ukupnih troškova, Vlada 9.943 KM (9,4%), Općinski sud Orašje 9.802 KM (9,3%) OŠ Vladimir Nazor 7.495 KM (7,1%), SŠ Fra Martin Nedić 6.364 KM (6,0%) i Skupština 5.432 KM (5,1 %).

Smanjenje troškova za službena putovanja posljedica je smanjenja visine dnevnica u zemlji sa 48 KM na 25 KM (23.12.2011. godine dnevica za službena putovanja usklađena su sa promjenom dnevnice na razini Federacije).

Ogovornost za odobravanje službenih putovanja i visine iskazanog troška je na rukovodnim strukturama svih proračunskih korisnika u čijoj nadležnosti je odobravanje ovih izdataka.

Provedenom revizijom uočeno je da kontrole koje su propisane i koje treba da provode ovlaštene osobe nisu zadovoljavajuće jer smo utvrdili da su odobravane i vršene isplate koje nisu usklađene sa propisanim pravilima za ovu vrstu izdataka (pravdanje naloga u predviđenim rokovima; priznavanje troškova osobama koji nisu uposlenici proračunskih korisnika; nenavođenje datuma izdavanja naloga).

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iznose 294.635 KM što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 40.992 KM. Iako je trošak smanjen u odnosu na prethodnu godinu nismo mogli procijeniti pravilnost iskazanog troška, jer rukovodne strukture nisu osigurale kontrolu trošenja javnog novca za gorivo na način da se automobili koriste samo u službene svrhe te da se pređena kilometraža upoređuje sa normativom o utrošku goriva koji se plaća javnim novcem. Od proračunskih korisnika jedino je MUP donio Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila, te je krajem godine (u rujnu) donio normative utroška goriva.

Pravo raspolaganja vozilima 24 sata imaju predsjednici Skupštine, Vlade, Županijskog i Općinskog suda, Županijskog tužiteljstva, ministri i policijski komesar s tim da se ista mogu koristiti isključivo u poslovne svrhe i za dolazak na posao i odlazak sa posla. Propisana je obveza izvještavanja svih korisnika proračuna mjesečno za svako vozilo, kao i tromjesečno zbirno izještavanje Vlade o ukupno obavljenom prijevozu za svako vozilo.

Provedenom revizijom utvrđeno je da izvještaj o obavljenom prevozu ne dostavljaju oni kojima su vozila data na cjelodnevno raspolaganje.

Izdaci za troškove reprezentacije iznose 154.794 KM, i isti su limitirani po nosiocima, ali je Odluka o utvrđivanju limita donešena u septembru 2012. godine što je pet mjeseci od usvajanja proračuna i nastanka većine izdataka. Prekoračenja su nastala kod slijedećih budžetskih korisnika: SŠ Fra Martin Nedić, OŠ Vladimir Nazor, OŠ Ruđer Bošković, OŠ Braća Radić kod kojih su odobreni i isplaćeni izdaci koji nisu sukladni vlastitom aktu.

Izvršenim uvidom u dokumentaciju uočeno je da se kod troškova reprezentacije u velikoj mjeri nalaze računi za obavljene ugostiteljske usluge kod kojih nije priložen prema zakonu obavezni fiskalni račun zbog čega se ne može potvrditi namjena i visina iskazanog troška.

Izdaci za rad povjerenstva iznose 203.078 KM. Od ukupno utrošenog iznosa, najveće učešće imaju: Vlada 16,8 %, Skupština 13,3 %, Agencija za privatizaciju 9,5%, Uprava za civilnu zaštitu 9,1% i MUP 6,6 %.

Tokom provođenja revizije u većini nisu prezentirana Izvješća o radu (izuzev Uprave za civilnu zaštitu, Ministarstva prosvjete i MUP-a koji su dostavili izvješća) kojim bi se moglo potvrditi da je obaveza povjerenstva za koje se prima naknada zaista i obavljena.

Izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima iznose 87.000 KM i odnose se na paušale 79.750 KM (zastupnički paušal iznosi 350 KM mjesečno), prisustvo sjednicama Skupštine 4.850 KM (prisustvo 50 KM po sjednici) i za sjednice radnih tijela 2.400 KM. Prema važećim propisima Skupštinu Županije čini 21 zastupnik od čega je 6 profesionaliziralo svoj status.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu i ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova iskazani su u iznosu 387.373 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 10,3% te su u najvećem dijelu ostvareni u ustanovama osnovnog 125.158 KM i srednjeg obrazovanja 73.347 KM. Izdaci u obrazovanju su nastali temeljem zaključenih ugovora sa vanjskim suradnicima i uposlenicima za održavanje redovne nastave i polaganja vanrednih ispita.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su se od strane pojedinih proračunskih korisnika ugovori zaključivali nakon već završenog posla i bez podnošenja izvješća o radu od strane izvršioca posla kojim bi se potvrdilo da je ugovoreni posao stvarno i izvršen (Skupština, Zajedničke službe Vlade, Ministarstvo gospodarstva, Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne pomoći). Također, utvrđeno je da su se sa istim osobama ugovori ponavljali na mjesečnoj bazi kroz cijelu godinu što nije dozvoljeno prema važećim propisima.

Pored naprijed navedenog utvrdili smo da su određeni proračunski korisnici zaključivali ugovore o djelu i za poslove koji su sistematizovani pravilnikom (O.Š. Ruđer Bošković, O.Š. Fra Ilije Starčević, O.Š. Antun Gustav Matoš, O.Š. Braće Radića, S.Š. Pere Zečevića, S.Š. Fra Martin Nedić, Kantonalno tužiteljstvo, Ured za raseljene, Općinski sud Orašje, Općinsko javno pravobraniteljstvo Orašje, Ministarstvo gospodarstva, Ministarstvo financija, Ministarstvo prometa, Ministarstvo poljoprivrede).

Na poziciji advokatskih usluga, troškova povjerenstva i izdataka za ugovorene usluge evidentiran je izdatak u ukupnom iznosu od 41.731 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se spomenuti izdaci odnose na 2011. godinu, što znači da nije poštovano načelo priznavanja izdatka u obračunskom razdoblju u kojem je obveza i nastala, kako je to Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH predviđeno.

Odobravanje i kontrolu troškova za službena putovanja vršiti sukladno odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.

Uvesti potpunu kontrolu trošenja javnog novca za usluge prevoza i goriva samo u službene svrhe.

Poštivati propise prilikom trošenja javnog novca za reprezentaciju.

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

Priznavanje izdatka i rashoda vršiti u obračunskom razdoblju kada su i nastali, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.

4.5.3 Tekući transferi

U konsolidiranom Izvješću o izvršenju proračuna iskazani su tekući transferi u ukupnom iznosu od 5.085.451 KM, što je manje u odnosu na planirane za 338.359 KM, a 1.049.713 KM manje nego 2011. godine zbog smanjenja raspoloživih proračunskih sredstava. Značajan dio transfera realizira se sredstvima tekuće pričuve. Fokus revizije su transferi o čijem utrošku odlučuje Vlada.

Zakonom o izvršenju proračuna uređeno je da proračunski korisnici predlažu Vladi Županije programe utroška sredstava na usvajanje i temeljem usvojenih programa od strane Vlade Županije vrši se njihova realizacija. Najveći iznos tekućih transfera Županije odnosi se na transfere pojedincima u iznosu od 1.932.204 KM (izdaci za socijalno - zdravstvenu, zaštitu, invalidnine, izdaci za raseljene, i dr.) koji su regulirani zakonskim propisima.

Sa pozicije **Vlade** dodijeljeno je putem javnog poziva 49.441 KM neprofitnim organizacijama i udruženjima građana. Uvidom u dokumentaciju izvršene raspodjele sredstava ne može se potvrditi na osnovu čega je određena visina odobrenih sredstava. Programom nisu utvrđeni mjerljivi parametri na osnovu kojih je izvršena raspodjela javnog novca, a kriteriji za raspodjelu sredstava su uopćenog karaktera. Takođe, ovim programom su sredstva odobrena za korisnike koji nisu u potpunosti ispunili uvjete iz javnog poziva u dijelu pravovremene prijave na isti ili su u nekom slučajevima prijave nepotpune.

Od ukupno realiziranih tekućih transfera neprofitnim organizacijama u iznosu 387.281 KM, za političke stranke izdvojeno je 160.000 KM a vjerskim zajednicama 100.500 KM.

Sukladno odlukama Vlade putem **Ministarstva financija** realizirani su tekući transferi nižim razinama vlasti u ukupnom iznosu 525.232 KM od čega se na općine odnosi 426.411 KM, a na mjesne zajednice 98.821 KM. Sredstva su redovito doznačavana za sufinansiranje prevoza učenika i po drugim pojedinačnim potrebama općina i mjesnih zajednica. Izdvajanja za mjesene zajednice realizirala su se u najvećem broju slučajeva sredstvima tekuće pričuve.

Nisu utvrđeni mjerljivi parametri i kriteriji kao osnov za određivanje visine raspodjele sredstava niti je propisan način nadzora nad utroškom ovih sredstava. Korisnici su bili dužni do konca siječnja 2013. godine dostaviti izvješća o utrošku istih. Do okončanja revizije nisu dostavljena izvješća o utrošku koja bi mogla potvrditi da su dobivena sredstva utrošena za namjene za koje su i primljena.

Ostali transferi drugim razinama vlasti koji su realizirani kod **Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta su**: transfer za visoko školstvo 222.000 KM, transfer za kulturu 158.516 KM i transfer za sport 142.100 KM.

Transfer za visoko obrazovanje je realiziran za potrebe djelatnosti visokog obrazovanja temeljem preuzetih ugovorenih obveza prema visokoškolskim ustanovama. Doznačavana su sredstva Sveučilištu u Mostaru temeljem suosnivačkih prava nad Sveučilištem u Mostaru.

Sredstva transfera 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 uopćenog karaktera i bez mjerljivih parametara kojima bi se moglo izvršiti vrednovanje i raspodjela sredstava. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju ne može se potvrditi kako je izvršen odabir korisnika transfera 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. Međutim, pojedina dostavljena izvješća su dosta uopćena bez dokaza o utrošku koji je u skladu sa važećim propisima, te sadrže samo opisni dio izvješća.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u okviru subvencija poduzećima realiziralo je poticaje poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu 240.660 KM, subvencije za mlijeko i duhan 108.913 KM, subvencije za veterinarstvo 55.822 KM i za poticaje po projektima 789.644 KM. Realizacija transfera je vršena temeljem donijetih programa i Napatka o načinu ostvarivanja novčanih potpora u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji i načinu trošenja sredstava za vodoprivredu i šumarstvo u 2012. godini. Realizacija transtera za projekte zaštite i uređenja zemljišta detaljnije je opisana i točki 4.8. Nacrta Izvješća.

Kriterijima za realizaciju tekućih transfera precizno utvrditi uvjete i način dodjele sredstava.

4.5.4 Tekuća pričuva

Tekuća pričuva planirana je proračunom 340.500 KM, odlukom o preraspodjeli od 31.12.2012. godine je povećana na 390.500 KM, a realizirana je u ukupnom iznosu od 385.348 KM i to: temeljem odluka Vlade 350.900 KM, predsjednika Vlade 24.900 KM i ministra financija 9.548 KM.

Sredstava tekuće pričuve nisu se realizirala kako je propisano odredbama članka 34. Zakona o proračunima u FBiH i članka 13. Zakona o izvršavanju Proračuna Županije Posavske za 2012.godinu, kao i utvrđenim

kriterijima sukladno Odluci o kriterijima raspodjele financijskih sredstava tekuće pričuve Županije Posavske za 2012.godinu.

Propisano je da se sredstava tekuće pričuve koriste za financiranje hitnih i nepredviđenih slučajeva koji nisu mogli biti predviđeni tijekom procesa planiranja, nisu mogli biti odloženi za narednu godinu ili ne mogu biti financirani putem transfera ili unutarnjim preraspodjelama kod proračunskog korisnika.

Uvidom u odluke kojima je odobrena tekuća pričuva konstatirano je da su se odobrena sredstva koristila u slučajevima koji su mogli biti predviđeni prilikom planiranja i izrade Proračuna za 2012.godinu kao i da se sredstva koriste na identičan način kao i prethodnih godina. Najznačajniji dio tekuće pričuve realiziran je za dokup mirovinskog staža 54.315 KM, financijsku pomoć općini Orašje 50.000 KM, financijsku pomoć mjesnim zajednicama sa područja Županije 49.246 KM, financijska pomoć za sportske klubove 35.900 KM, nabavka opreme 19.483 KM, kao i za pomoć za zdravstvene i socijalne svrhe, školovanje, kulturu, vjerske institucije, udruge i pojedince.

Zbog navedenog se ne može potvrditi da su ova sredstva realizirane za namjene definirane Odlukom o kriterijima raspodjele financijskih sredstava tekuće pričuve i da su stvarno utrošena za hitne i nepredviđene izdatke.

Sredstva tekuće pričuve koristiti za hitne i nepredviđene izdatke sukladno kriterijima raspodjele financijskih sredstava tekuće pričuve.

4.5. Stalna sredstva i popis

U finansijskim izvješćima objavljeno je da je nabavna vrijednost stalnih sredstava na dan izvještavanja 52.199.108 KM, otpisana vrijednost 11.398.426 KM i sadašnja vrijednost 40.800.682 KM.

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

Opis	Zemljište	Građevine	Oprema	Sr. obl. Prava	Sr. u pripremi	Sr. van upotrebe	UKUPNO
Nabavna vrijednost							
01.01.2012.godine	1.140.743	34.361.012	8.399.659	1.603.403	4.102.840	93.582	49.701.239
Povećanje tokom godine	141.145	6.529.736	94.724			45.815	6.811.420
Smanjenje tokom godine			164.896		4.102.840	45.815	4.313.551
Stanje 31.12.2012.	1.281.888	40.890.748	8.329.487	1.603.403	0	93.582	52.199.108
Amortizacija							
01.01.2012.godine		4.466.155	6.660.287	14.401			11.140.843
Povećanje tokom godine		178.423	317.705	13.709			509.837
Smanjenje tokom godine		91.298	160.956				252.254
Stanje 31.12.2012.g		4.553.280	6.817.036	28.110			11.398.426
Neoptpisana vrijednost							
Nabavna vrijednost 2011.g	1.140.743	34.361.012	8.399.659	1.603.403	4.102.840	93.582	49.701.239
Ispravka vrijednosti 2011.g		4.466.155	6.660.287	14.401			11.140.843
Stanje 31.12. 2011.g.	1.140.743	29.894.857	1.739.372	1.589.002	4.102.840	93.582	38.560.396
Nabavna vrijednost 2012.g	1.281.888	40.890.748	8.329.487	1.603.403	0	93.582	52.199.108
Ispravka vrijednosti 2012.g		4.553.280	6.817.036	28.110			11.398.426
Stanje 31.12.2012.g	1.281.888	36.337.468	1.512.451	1.572.293		93.582	40.800.682

Provedenom revizijom obavljenog popisa i iskazivanja vrijednosti imovine utvrđeni su značajni nedostaci u provođenju popisa, usaglašavanju stvarnog i knjigovodstvenog stanja sredstava jer obavljeni popis ne pruža potpune informacije o stvarnom stanju imovine. Podaci objavljeni u Elaboratu o popisu i knjigovodstvenim evidencijama nisu usuglašeni i nije postupljeno sukladno člank 69. Pravilnika o knjigovodstvu Proračuna u FBiH (Sl.novine FBiH br. 01/2011.g.) jer nije izvršeno usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige.

Ne vode se evidencije propisane člankom 61. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH kojim je propisana obveza vođenje evidencije o stalnim sredstvima koja sadrži podatke o vremenu nabavke, dobavljaču, vrijednosti i ostalim bitnim elementima imovine.

Pored navedenog uočeno je i slijedeće:

Kod Vlade Županije u knjigovodstvenim evidencijama iskazana su ulaganja u tuđa sredstva u iznosu 831.855 KM, a vijednost zgrada se iskazuje u iznosu 2.074.486 KM. Prateće evidencije po kojima se vrši popis i koje su osnovica za obračin amortizacije međutim daju podatke koji ne odgovaraju knjigovodstvenim, a stavke

ulaganja u tuđe objekte i vrijednost zgrada sumarno se iskazuju u iznosu 2.374.874 KM. Nije predložen zahtijevani dokaz o vlasništvu.

Na isti način se postupa kod Skupštine Županije gdje se knjigovodstveno iskazuje vrijednost zgrada u iznosu 89.940 KM, ulaganja u tuđa sredstva 458.928, dok je u popisnoj listi iznos za zgrade 548.868 KM koji se sastoji od vrijednosti zgrade 476.859 KM, sanacija zgrade 29.012 KM, adaptacija zgrade 37.046 KM i sanacija krova 5.950 KM. Takođe nije predložen zahtijevani dokazi o vlasništvu.

Neuskadeno je i stanje vrijednosti zgrade Kantonalnog suda Odžak koja se knjigovodstveno iskazuje 581.994 KM, u popisnim listama 334.586 KM, a popisna komisija suda je predložila usaglašavanje stanja. Provedenim popisom stalnih sredstava kod MUP-a takođe je konstatovano je da postoje neslaganja stvarnog i knjigovodstvenog stanja u iznosu od 85.436 KM.

Kod ministarstva prometa i veza, trgovine, turizma i poduzetništva iskazana vrijednost cesta i mostova je veća od stvarne za iznos od 309.058 KM jer je izvršeno duplo zaduženje po fakturama za izvedene radove. Sredstva predložena za otpis u iznosu 21.251 KM isknižena su iz knjigovodstvenih evidencija bez provođenja propisane procedure za rashodovanje stalnog sredstva kako propisuje tačka 19. Računovodstvenih politika za Županijske proračunske korisnike i riznicu Županije Posavske. Nema obrazloženja zašto se sredstvo otpisuje, a prema usmenom obrazloženju sredstva nisu nađena prilikom provođenja popisa. Otpisana su 2 laptopa koja nisu potpuno amortizovana (Skupština Županije i Ministarstvo prometa ,veza, turizma i zaštite okoliša). Za otpisana sredstva se ne zna da li uništena, prodana ili su samo isknižena jer nemaju sadašnje vrijednosti ali su i dalje u upotrebi.

Prema naprijed navedenom ne može se potvrditi da su popisna povjerenstva u potpunosti izvršila stvarni fizički popis stalnih sredstava i da je izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim kao i da su se rukovodne strukture značajnije angažovale vezano za usvajanje, praćenje, nadzor i zaštitu stalnih sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH u cilju tačnog iskazivanja stalne imovine. Nema dokaza da su rukovodne strukture poduzele aktivnosti da se uočeni propusti otklone iako je na iste ukazivano i ranije provedenim revizijama.

Zbog svega naprijed navedenog ne postoji pouzdana osnova da se potvrdi iskazana vrijednost stalne imovine u finansijskim izvješćima, jer stvarna vrijednost iste može značajno odsupati od knjigovodstvenog stanja.

Evidentiranje, praćenje i popis sredstava vršiti sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH uz značajnije angažovanje rukovodnih struktura s ciljem očuvanja vrijednosti i tačnog iskazivanja stalne imovine u finansijskim izvješćima.

4.6 Finansijski rezultat

Prema objavljenom godišnjem iskazu o izvršenju proračuna za 2012. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Izmjene i dopune Proračuna za 2012. godinu	Ostvareno u 2012 godini	Ostvareno u 2011 godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
A-Prihodi, primici i potpore (1+2+3+4)		30.687.270	28.284.872	28.194.538	92,2
1.	Prihodi od poreza	21.286.810	19.712.897	21.547.948	92,6
2.	Neporezni prihodi	3.574.600	2.911.973	3.173.469	81,5
3.	Tekuće potpore	5.755.900	5.615.878	3.304.757	97,6
4.	Kapitalni primici	69.960	44.124	168.364	63,1
B-Rashodi i izdaci (1+2)		30.398.410	29.258.856	30.577.664	96,2
1.	Tekući rashodi	29.659.080	28.562.297	28.942.360	96,3
2.	Kapitalni izdaci	739.330	696.559	1.635.304	94,2
C-Višk prihoda nad rashodima (A-B)					
D-Višk rashoda nad prihodima (B-A)			973.984	2.383.126	-
Otplate primljenih zajmova i kredita		288.860	63.854	58.685	22,1

U revidiranoj godini prihodi i primici su 28.284.872, rashodi 29.258.856 KM, što znači da je ostvaren deficit revidirane godine 973.984 KM. Objavljeni akumulirani deficit u finansijskim izvješćima na dan 31.12.2012. godine iznosi 2.244.521 KM.

Provedenom revizijom utvrđeno je da je deficit tekuće godine veći od objavljenog za 315.876 KM što je posljedica neknjiženja rashoda po osnovu kamata 81.757 KM i iskazivanja namjenskih sredstava u prihodima u iznosu 234.119 KM. I prethodne godine nismo potvrdili namjenska sredstva koja su iskazana kao prihod perioda za iznos 222.430 KM i bez obzira na upozorenje trošenje namjenskih sredstava je nastavljeno.

4.8 Nabava stalnih sredstava i primjena Zakona o javnim nabavama

Izdaci za nabavu stalnih sredstava u finansijskim izvješćima iskazani su u iznosu od 696.559 KM i to su: rekonstrukcija cesta i mostova 345.529 KM, nabava opreme 243.836 KM i nabava građevina 107.194 KM.

Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta provelo je proceduru odabira dobavljača za nabavu računarske, audio vizualne opreme i učila za nastavu za potrebe Srednje škole Fra Martin Nedić u Orašju u vrijednosti 58.086 KM i postupak nabave uredskog namještaja za potrebe Osnovne škole Vladimir Nazor u Odžaku u vrijednosti 13.034 KM putem konkurentskih zahtjeva. U oba slučaja zaključeni su ugovori sa istim dobavljačem. Provedenom revizijom je utvrđeno da izabrani dobavljač nije ispoštovao Ugovorom definirani rok isporuke. U sklopljenom ugovoru također, nisu definirane zaštitne odredbe (penali) u slučaju da izabrani ponuđač ne ispoštuje ponudeni rok, što znači da nije definirana odgovarajuća zaštita javnih sredstava.

Ministarstvo prometa, veza, turizma i zaštite okoliša je putem pregovaračkog postupka proveo procedure odabira dobavljača za zimsko održavanje cesta i za redovito održavanje cesta pozivajući se na Zaključak Vlade od 05.09.2011. godine. U istom je navedeno sljedeće: „Vlada Federacije BiH zadužuje Federalno ministarstvo prometa i komunikacija da osigura uspostavljanje poslovnog odnosa između Upravitelja javnih cesta (JP Ceste F BiH i JP Autoceste F BiH) i javnih poduzeća (JP Ceste d.d. Mostar i Sarajevoputevi d.d. Sarajevo), sukladno međunarodnom ugovoru, kojim će se osigurati ustupanje poslova održavanja cestovne mreže koja je predmet Projekta, neposredno, bez natječaja, po pregovaračkom postupku“.

Uzimajući u obzir da se procedura odabira dobavljača obavljala na temelju Zaključka Vlade koji se nije odnosio na ministarstvo Županije, ne može se potvrditi da je primjenjen odgovarajući postupak nabave definiran Zakonom o javnim nabavama BiH.

Također, uvidom u dokumentaciju za zimsko održavanje cesta oučeno je da je na isti datum (15.12.2011. godine) donesena Odluka o početku postupka javne nabave, upućen je poziv kandidatu za vođenje pregovora, predloženi termin za pregovore, te donesena preporuka od strane Povjerenstva za dodjelu Ugovora.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva tijekom revidirane godine provodilo je proceduru odabira dobavljača putem konkurentskih postupka za fazne radove rekonstrukcije korita rijeke Tolise-Glavni recipijent V faza (93.533 KM), rekonstrukciju ljetnog nasipa Basutska dionica „Kalioci“ I faza (91.350 KM), rekonstrukcija ljetnog nasipa Basutska dionica „Prokopi“ I faza (92.073 KM) te izvođenje radova na čišćenju i zacjeljivanju dijela kanala Bukovača I-17(93.532 KM).

Uzimajući u obzir vrijednost ugovorenih radova kao i činjenicu da se radovi izvode fazno, ne može se potvrditi da je primjenjen odgovarajući postupak definiran Zakonom o javnim nabavama BiH.

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

Novčana sredstava sastoje se od:

R.br.	Opis	31. prosinac 2012. godine	31. prosinac 2011. godine	Index (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Transakcijski račun	6.825.498	3.734.185	182,8
2.	Blagajna	2.757	4.417	62,4

3.	Devizni račun	47.659	47.659	100,0
4.	Devizna blagajna	1.917	2.777	69,0
4.	Deponovana sredstva	200.000	200.000	100,0
5.	Ostala deponovana sredstva	33.418	33.418	100,0
	Ukupno	7.111.249	4.022.456	176,8

Iskazana novčana sredstva u iznosu od 7.111.249 KM veća su od stvarno raspoloživih novčanih sredstava za 361.826 KM što se odnosi se na sredstava koja su blokirana na računima kod Hercegovačke banke. Za ova sredstva u 2012. godine podnesena je prijava potraživanja iz likvidacione mase. Blokirana novčana sredstva sastoje se od sredstava na žiro računima 80.749 KM, deviznim računima 47.658 KM, izdvojenih deviznih sredstava 200.000 KM i izdvojenih deponovanih novčanih sredstava 33.418 KM.

Novčana sredstva za koja je podnesena prijava potraživanja preknjižiti na potraživanje.

Kratkoročne tražbine i plasmani

R.br.	Opis	31. prosinac 2012. godine	31. prosinac 2011. godine	Index (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Kratkoročni plasmani	217.168	217.168	100,0
2.	Finanijski obračunski odnosi	654	857	76,3
	Ukupno	217.822	218.025	99,9

Kratkoročni plasmani u iznosu 217.168 KM odnose se na kredite date pravnim licima: „Mehanika“ d.d. Orašje 50.000 KM, „Bosanac“ d.d. Orašje 20.000 KM, ZZ „Zadruga“ Tolisa 75.794 KM i „Agropromet“ d.o.o. Domaljevac 71.374 KM za koje su odlukom Vlade od 23.12.2009. godine pokrenute tužbe radi naplate duga koji još uvijek nije okončan. Tijekom revidirane godine u okviru kratkoročnih plasmana, a za potrebe tekuće likvidnosti Županije, korištena su sredstva sa posebnog transakcijskog računa za prikupljanje namjenskih naknada u ukupnom iznosu 1.236.000 KM, koja su koncem godine vraćena na odgovarajući račun.

4.10 Kratkoročne obveze i razgraničenja

U financijskim izvješćima kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su kako slijedi:

R.br.	Opis	31. prosinac 2012. godine	31. prosinac 2011. godine	Index (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Kratkoročne tekuće obveze	2.821.100	2.507.096	112,5
2.	Kratkoročni zajmovi	2.947	2.947	100,0
3.	Obveze prema djelatnicima	3.563.284	3.080.342	115,7
4.	Kratkoročna razgraničenja	3.150.629	7.803	40.377,1
	Ukupno	9.537.960	5.598.188	170,4

U odnosu na 2011. godinu kratkoročne obveze povećane su za 3.939.772 KM ili 70,4% što se najvećim dijelom odnosi na knjigovodstveno iskazivanje primljenih, a neutrošenih naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe.

Najveći dio kratkoročnih tekućih obveza u iznosu 2.755.832 KM su obveze prema dobavljačima. Obveze prema djelatnicima iznose 3.563.284 KM od čega su obveze tekuće godine 2.178.821 KM, a obveze iz ranijih godina 1.384.461 KM

Obveze tekuće godine su bruto plaća i naknada za prosinac 2012. godine u iznosu od 1.571.370 KM koje su izmirene u 2013. godini i ostale obveze 607.451 KM u kojima su regres 285.186 KM, topli obrok 133.394 KM i ostale obveze (pomoć u slučaju smrti, otpremnine, nagrade) u ukupnom iznosu 127.894 KM.

Obveze iz ranijih godina koje iznose 1.384.461 KM (porez na plaću 869.068 KM, doprinos za mirovinsko osiguranje 288.732 KM, doprinos za zdravstveno osiguranje 114.857 KM, doprinos za zapošljavanje 61.342 KM, doprinos za beneficirani radni staž 50.462 KM) su neizmirene obveze po osnovu poreza i doprinosa iz razdoblja 1999. - 2003. godine koje su nastale kao razlika obračuna minimalne plaće do obračuna i isplate pune plaće.

Nisu poduzete aktivnosti za izmirivanje dospjelih, a neizmirenih obaveza, samo djelomično se izmiruju doprinosi za mirovinsko osiguranje pri stjecanju uvjeta za odlazak uposlenika u mirovinu, dok se izmirivanje i iskazivanje obaveza po osnovu poreza na plaće, doprinosa za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje ne vrši sukladno propisima iz ove oblasti.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu 3.150.629 KM, a odnose se na razgraničene prihode za namjenska sredstva kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 2.784.369 KM, donacije kod škola 36.625 KM i ostala razgraničenja 329.635 KM. Obzirom da sredstva za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe iskazana na izvodu Raiffeisen bank na dan 31.12.2012. godine iznose 2.955.461 KM, sredstva na podračunu Civilne zaštite 307.823 KM, a sredstva na podračunima škola 151.451 KM, nismo se mogli uvjeriti u ispravnost knjigovodstvenog evidentiranja kratkoročnih razgraničenja.

Izvršiti analizu zaostalih obaveza po osnovu plaća i planirati izmirenje istih jer se radi o zakonskim obavezama koje nisu izmirivane u momentu nastanka.

4.11 Dugoročne obveze

Iskazane dugoročne obveze iznose 6.098.554 KM i odnose se na dugoročne kredite.

R.br.	Opis	31.prosinac 2012.godine	31.prosinac 2011.godine	Index (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Dugoročni krediti i zajmovi	6.098.554	6.169.696	98,8
	Ukupno	6.098.554	6.169.696	98,8

Iskazane dugoročne obveze su ranije primljeni krediti i to: OPEC fond u iznosu od 432.721 KM, MMF-a 4.500.000 KM i kredit Export-Import banke Koreja 1.165.833 KM.

Provedenom revizijom konstatovano je da je Skupština Županije donijela Odluku o prihvaćanju kredita kod UniCredit Bank Austria AG za financiranje projekta nabave, instalacije, obuke i održavanja medicinske i nemedicinske opreme i usluga u Kantonalnoj bolnici Orašje u iznosu 3.872.543 KM. Temeljem navedene Odluke sklopljen je Podugovor o kreditu za navedeni projekat između FBiH i Županije Posavske koja je dužnik po kreditu. U 2012. godini Županijska bolnica Orašje je po predmetnom kreditu korisila dio od 1.217.797 KM. Za korištenje ovih kreditnih sredstava nastali su troškovi u iznosu na manjem od 37.261 KM koji nisu knjiženi pa su rashodi perioda i katkoročne obaveze potcijenjeni za isti iznos. Također, nisu knjižene kamate za kredit Export-Import banke Koreja u iznosu ne manjem od 44.496 KM zbog čega je finansijski rezultat perioda po osnovu ukupno neknjiženih kamata potcijenjen za najmanje 81.757 KM kao i kratkoročne obveze perioda za isti iznos.

Obveze za kamate za kredite evidentirati kako je propisano Računovodstvenim politikama za županijske proračunske korisnike i riznicu.

4.12 Potencijalne obveze

Prema podacima Ministarstva financija, protiv Vlade Županije Posavske trenutno se vodi 15 pravnih sporova u ukupnoj vrijednosti 346.600 KM. Jedan spor pokrenulo je pravno lice u vrijednosti spora 30.600 KM, dok je 14 policijskih djelatnika pokrenulo sporove temeljem prava iz radnog odnosa u ukupnoj vrijednosti 316.000 KM. Vlada Županije Posavske ne vodi niti jedan pravnih spor protiv drugih lica, takođe nije izdavala garancije.

5. KOMENTAR

U ostavljenom roku klijent se dopisom broj 04-14-121-1/13 od 22.05.2013. godine očitovao na dostavljeni Nacrt izvješća Proračuna Županije Posavske za 2012. godinu.

Komentarom koji se odnosi na točku 3. dostavlja se dodatna dokumentacija koja osporava iskazane navode o prekoračenju izdataka za reprezentaciju sukladno Odluci o utvrđivanju izdataka za reprezentaciju korisnika Proračuna Županije u 2012. godini od 20.09.2012. godine. Prema dostavljenoj novoj Odluci o izmjenama Odluke o utvrđivanju izdataka za reprezentaciju korisnika Proračuna

Županije u 2012. godini od 21.12.2012. godine izvršena su povećanja ranije donesenih ograničenja izdataka za reprezentaciju upravo kod onih korisnika koji su već prije donošenja Izmjene odluke stvorili prekoračenje raspoloživog iznosa zbog čega isto ne možemo prihvatiti s obzirom da se potrošnja javnog novca mora prethodno odobriti pa onda trošiti.

Revizorski tim je razmotrio ostale primjedbe i obrazloženja i one koje je smatrao opravdanim i za koje je dostavljena relevantna dokumentacija inkorporirane su u Konačno Izvješće o reviziji financijskih izvješća Proračuna Županije za 2012.godinu.

Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju:

Ismeta Junuzović, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Mujesira Cocalić, dipl.oec.

Bojana Katić, magistar poslovne ekonomije