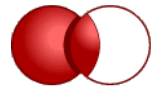




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

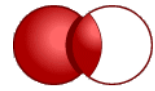
UR: 023-02/04, 018 -02/04

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2003. GODINE**

SREDNJOBOSANSKOG KANTONA

TRAVNIK

Sarajevo, decembar 2004. godine



SREDNJOBOSANSKI KANTON
TRAVNIK

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Srednjobosanskog Kantona iskazanih na stranicama od 1 do 18 na dan 31.12.2003. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta u FBiH («Službene novine FBiH», broj 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene važećih zakonskih propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon provedene revizije utvrđeno je slijedeće:
 - a) *Nedosljedna primjena Zakona o Budžetu u FBiH u dijelu koji se odnosi na uplatu vlastitih prihoda na račun Budžeta Srednjobosanskog Kantona, raspoređivanje istih u Budžetu i iskazivanje po izvorima iz kojih potiču u iznosu od 545.230,84 KM.*
 - b) *Zakon o izvršenju Budžeta Srednjobosanskog Kantona za 2003. godinu nije se dosljedno primjenjivao, posebno u dijelu korištenja sredstava budžetske rezerve, kao i tekućih grantova bez donesenih kriterija i programa u iznosu od 3.096.990,43 KM i izvršenju kapitalnih izdataka bez donesenih programa u iznosu 1.229.315,00 KM.*
 - c) *Nije izvršeno usaglašavanje stanja, obaveza i potraživanja iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.*
 - d) *Nakon uravnoteženja budžeta, Vlada je 30.06.2004. godine, po isteku fiskalne godine, u vremenu izrade Konsolidovanih finansijskih izvještaja, donijela Odluku o unutrašnjoj preraspodjeli budžetskih sredstva sa pozicije na poziciju, što je direktno uticalo na realnost iskazanih izdataka u izvršenju budžeta.*

- e) *Nepoštivanje odredaba Uredbe o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova, posebno u slučajevima nabavke motornih vozila i preventivne sistematske deratizacije na području Srednjobosanskog kantona za 2003. godinu.*
- f) *Nije u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa, koja se odnosila na neusaglašenost podataka na određenim pozicijama u Izvještaju o izvršenju budžeta za 2003. godinu, sa iskazanim podacima u Godišnjem konsolidiranom obračunu.*
4. *Po našem mišljenju, finansijski izvještaji zbog navoda datih u prethodnoj tački ne daju istinit i fer pregled o finansijskim transakcijama u svim značajnim segmentima u toku godine i stanju na kraju godine, Budžeta Srednjobosanskog kantona za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2003. godine.*

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

**IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
SREDNJOBOSANSKOG KANTONA ZA 2003. godinu**

1. UVOD

Srednjobosanski Kanton kao federalna jedinica FBiH uspostavljen je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Srednjobosanskog Kantona

Kanton svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine Kantona, Vlade Kantona, Ministarstava i Upravnih organizacija.

Funkciju kantonalne uprave u Kantonu vrše kantonalna ministarstva, kantonalne uprave i kantonalne ustanove sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje.

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

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i kantonalnih ustanova i sredstva za rad općinskih službi za upravu kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa utvrđuju se Budžetom Kantona.

Kanton ima 225. 000 stanovnika, koji žive na teritoriji dvanaest općina. Ukupan broj uposlenih na nivou Kantona je 36.556 od čega u tijelima koja se finansiraju iz Budžeta je 4.413.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2002. GODINU

Revizijom za 2003. godinu utvrđeno je da nisu otklonjene sljedeće nepravilnosti iz prethodnog Izvještaja o izvršenoj reviziji: uspostavljeni sistem internih kontrola nije unaprijeđen, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja i evidentiranju budžetskih sredstava; Zakon o budžetu FBiH i Zakon o izvršenju budžeta Srednjobosanskog Kantona za 2003. godinu nije se dosljedno primjenjivao u dijelu koji se odnosio na uplatu svih javnih prihoda na račun Budžeta kantona, kao i korištenje budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu. Donošenje budžeta nije izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Uredba o postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanju radova nije poštovana i za tekuće grantove u većem broju slučajeva nisu doneseni programi od strane Vlade, na prijedlog budžetskog korisnika. Nije donesen program mjera kojim bi se utvrdila dinamika i način izmirenja obaveza. Zakon o izvršenju budžeta i dalje se nije dosljedno primjenjivao u dijelu korištenja sredstava budžetske rezerve za namjene utvrđene zakonom.

3. CILJ I OBIM REVIZIJE

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

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

Navedeno će se utvrditi kroz uvid u prihode Budžeta i način izvršenja Budžeta Kantona, sa posebnim osvrtom na tekuće i kapitalne transfere, a sve u cilju zaštite javnih prihoda.

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

4. NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

U cilju kvalitetne primjene internih kontrola, menadžment Ministarstva finansija je u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, uspostavio Odjel za unutrašnju reviziju za obavljanje poslova: planiranje zadataka revizije kontrole, utvrđivanje programa rada Odjela, praćenje zakonskih propisa, redovnog izvještavanja o provedenim postupcima revizije, sastavlja strateški plan određuje način i vrijeme prezentacije revizionog izvještaja.

Predodan je program rada interne revizije kojim je uređeno da se revizija vrši tromjesečno, šestomjesečno i utvrđeno je da isti ne čini zaseban akt Odjela, već je u sastavu Programa rada Ministarstva finansija.

Sagledavajući aktivnosti odjela interne revizije u toku 2003. godine isti je funkcionisao sa dva uposlena od ukupno predviđenih pet izvršilaca odjela interne revizije i bez rukovoditelja koji obavlja poslove upravljanja radom interne revizije.

Predodan je Izvještaj o obavljenoj internoj reviziji, obračuna plaća za mart mjesec 2003. godine u obrazovanju Srednjobosanskog kantona i Izvještaj o obavljenoj reviziji izdataka za materijal i usluge u periodu za 01.07.-30.09.2003.godine sa utvrđenim nepravilnostima u osnovnim školama, kod evidentiranja obračuna i isplate prekovremenih sati rada, sa zaključkom da ovaj vid troška treba biti pod kontrolom Ministarstva obrazovanja nauke kulture i sporta i Ministarstva finansija, kao i nepravilnosti po osnovu izdataka za materijal i usluge u dijelu neažurne i neadekvatne knjigovodstvene evidencije.

Međutim revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su budžetski revizori u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, za utvrđene povrede propisa ili akte čije su provođenje nadzirali-kontrolirali, izdali rešenje budžetskim korisnicima kojim bi naložili postupak za uklanjanje utvrđenih nepravilnosti u određenom roku, kao i da je Ministarstvo finansija o obavljenom nadzoru izvještavalo Vladu kantona.

S obzirom na izuzetnu ulogu i značaj odjeljenja za internu reviziju u jačanju sistema internih kontrola revizorski tim smatra da interna revizija svoju aktivnost treba da temelji na godišnjim planovima i programima rada sa kontinuiranim djelovanjem, u toku cijele poslovne godine sa ciljem preventivnog djelovanja, sprečavanja i otkrivanja grešaka, tačnosti i potpunosti računovodstvene evidencije i pravovremenog pripremanja finansijskih izvještaja.

U toku revizije, utvrđeno je da se jedna te ista knjigovodstvena isprava evidentirala dva puta i ne vrši se ispravka učinjene greške već se slijedeća knjigovodstvena isprava, koja je glasila na isti iznos i na istog dobavljača ne evidentira već se vrši odlaganje iste. Također revizorski tim je utvrdio storniranje iznosa od 34.900,00 KM, a razlog storniranja po obrazloženju nadležnog uposlenog je preuzimanje izvršenja obaveze Srednjobosanskog kantona od drugog subjekta, (ugovor o cesiji) koji nije prezentiran. Izvorni dokument po osnovu koga je vršeno preknjižavanje iznosa od 280.000,00 KM sa jedne pozicije na drugu poziciju, također nije prezentiran. Nabavka materijala pravdala se po osnovu paragon blokova, čija je vrijednost bila znatno veća od vrijednosti dozvoljenog plaćanja iz blagajne utvrđene Odlukom o blagajničkom maksimumu. Zbog svega navedenog revizorski tim smatra da nisu uspostavljene adekvatne interne kontrole, koje bi mogle spriječiti greške, prevare i koje bi mogle doprinijeti pouzdanom finansijskom izvještavanju.

Uspostaviti sistem internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni, u svrhu postizanja ciljeva na području efikasnog poslovanja pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa primjenjivim zakonima i propisima.

b) Izrada i donošenje budžeta

Budžet Srednjobosanskog Kantona za 2003. godinu nije donesen u propisanim rokovima utvrđenim Zakonom o budžetu u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžetu Srednjobosanskog Kantona i isti Skupština Kantona donijela 10.04. 2003. godine, zajedno sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2003. godinu. Do donošenja budžeta finansiranje se obavljalo po osnovu Odluke o privremenom finansiranju za period januar-mart 2003. godine.

Uravnoteženje budžeta izvršeno je Odlukom Skupštine o izmjenama budžeta Srednjobosanskog kantona dana 22.12.2003. godine.

Nakon uravnoteženja budžeta, Vlada Srednjobosanskog Kantona donosi 30.06.2004. godine Odluku o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava budžeta Srednjobosanskog Kantona, što ukazuje da je ista donesena po isteku fiskalne godine i u vremenu izrade konsolidiranog godišnjeg izvještaja.

c) Računovodstvene knjige i finansijski izvještaji

Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da do 30.06.2003. godine Budžet izvršavan preko jedinstvenog računa Trezora, osim MUP-a, školstva i pravosuđa, koji su odobreni budžet izvršavali preko svojih transakcijskih računa, a isti u Budžetu nije evidentiran kao doznaka nižim potrošačkim jedinicama, već kao direktni trošak. Ovakav način poslovanja nastavljen je i poslije 30.06.2003. godine kod većeg broja budžetskih korisnika (obrazovanje) iako su bili u obavezi ugasiti svoje transakcijske račune iz razloga prelaska na trezorski način poslovanja. Vlastite prihode ostvarene obavljanjem svoje djelatnosti nisu uplaćivali na jedinstveni račun Trezora, već na sopstvene račune sa kojima su samostalno raspolagali.

Na osnovu ovakvih evidencija sačinjen je konsolidirani godišnji obračun, a da prethodno jedan broj budžetskih korisnika nije sačinio svoje godišnje obračune.

Također analizom i usporedbom podataka iskazanih u Izvještaju o izvršenju Budžeta na dan 31.12.2003. godine koji je prezentiran Skupštini i usvojen od Skupštine Kantona, utvrđena je ne identičnost podataka na određenim pozicijama tekućih izdataka sa iskazanim podacima u godišnjem konsolidiranom izvještaju.

Prilikom izrade, donošenja i usvajanja Budžeta poštovati odredbe Zakona o budžet u FBiH, Zakon o budžetu Kantona, kao i Zakon o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona u dijelu procedura i rokova izrade, donošenja i uravnoteženja Budžeta.

Knjigovodstvene evidencije Budžeta voditi u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Prelaskom na trezorski način poslovanja, trebaju biti ugašeni svi transakcijski računi budžetskih korisnika.

Izvršiti usaglašavanje stanja iskazanog u Izvještaju o izvršenju budžeta, sa stanjem iskazanim u godišnjem konsolidiranom finansijskom obračunu i utvrditi razloge neusaglašenosti.

d) Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani u 2003. godini u Konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta u periodu od 01.01. 2003. godine do 31.12. 2003. godine iznose 90.437.121,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva 87.050.449,00 KM više ostvareno za 3.386.672,00 KM ili za 3,89%

Struktura istih u odnosu na plan sa odstupanjem prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Prihodi	Rebalans Budžeta za 2003. godinu	Ostvareno u 2003. god	Odstupanje (4-3)	Index 4/3*
1	2	3	4	5	6
I	A. PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4)	79.477.181,00	82.228.938,00	+ 2.751.757,00	104,00
1	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća	3.260.000,00	3.255.865,00	- 4.135,00	99,90
2	Porez na plaću	8.958.340,00	9.138.666,00	+ 180.326,00	102,10
3	Porez na imovinu	319.680,00	322.144,00	+ 2.464,00	101,00
4	Domaći porez na dobra i usluge.	66.088.701,00	68.685.612,00	+ 2.596.911,00	104,00
	Porez na prodaju dobara i usluga, uk. promet ili dodatnu vrijednost	54.240.485,00	56.337.972,00	+ 2.097.487,00	103,90
	Porez na promet posebnih usluga	116.495,00	111.955,00	- 4.540,00	0,96
	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga	11.731.721,00	12.235.685,00	+ 503.964,00	104,30
5	Ostali porezi	850.460,00	826.651,00	- 23.809,00	0,97
II	B. NEPOREZNI PRIHODI (4+5+6)	7.573.268,00	8.164.310,00	+ 591.042,00	107,80
6	Prihodi od poduz. aktivno imov. i pozit.i kursnih razlika	1.012.610,00	1.159.872,00	+ 147.262,00	114,60
	Prihodi od nefinans. javnih preduz.i finans. javnih inst.	1.012.610,00	1.061.781,00	+ 49.171,00	104,90
	Ostali prihodi od imovine	200,00	95.840,00	+ 95.640,00	479,20
	Kamate prim. od poz. i učešće u kapit.	-	233,00	-	-
	Naknade prim. od poz. i učešća u kapit.	-	800,00	-	-
	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	1.218,00	-	-
7	Naknade i takse i prih. od pružanja javnih usluga	5.401.918,00	5.658.415,00	+ 256.497,00	104,80
	Administrativne takse	1.419.240,00	1.425.517,00	+ 6.277,00	100,50
	Sudske takse	1.933.270,00	1.959.416,00	+ 26.146,00	101,40
	Ostale budžetske naknade	1.089.260,00	1.094.775,00	+ 5.515,00	100,50
	Posebne naknade i takse	771.868,00	770.536,00	- 1.332,00	99,90
	Prihodi od pružanja javnih usluga	188.280,00	408.171,00	+ 219.891,00	216,80
8	Novčane kazne	1.158.540,00	1.346.023,00	+ 187.483,00	116,20
III	C. KAPITALNI PRIMICI	-	7.632,00	-	-
	Kapitalni grant. od nevladinih izvora	-	7.632,00	-	-
IV	D. POTPORE (Grantovi)	-	36.242,00	-	-
	Tekuće potpore iz inostranstva	-	10.238,00	-	-
	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti	-	26.004,00	-	-
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II +III+IV+V)	87.050.449,00	90.437.121,00	+ 3.386.672,00	103,89

Potpore (tekuće) ostvarene u ukupnom iznosu od 36.242,00 KM nisu planirane budžetom kantona za 2003. godinu, a predstavljaju sredstva od donacija koje su budžetski korisnici – škole ostvarile kroz Projekt za poboljšanje kvalitete odgojnog i obrazovnog rada u školama i ova sredstva su direktno doznačena na račune škola.

Uvidom u evidenciju o načinu raspodjele javnih prihoda sa jedinstvenog računa Trezora, utvrđeno je da su 31. 12. 2003. godine ostvareni javni prihodi u iznosu od 515.273,91 KM i isti nisu raspoređeni na korisnike kako je to utvrđeno Zakonom o trezoru FBiH. Jedinstveni račun Trezora se praznio prenosom navedenog iznosa na poseban otvoren transakcijski račun, da bih se u narednoj 2004. godini vratio navedeni iznos na jedinstveni račun Trezora, kada je i izvršena raspodjela na korisnike javnih sredstava. Navedeni iznos nije evidentiran kao prihod Budžeta 2003. godine.

Analizom prihoda iskazanih u B2 obrascu i prihoda iskazanih u konsolidiranom godišnjem obračunu, utvrđeno je da vlastiti prihodi u iznosu od 545.230,84 KM, nisu uplaćivani na jedinstveni račun Trezora već direktno na transakcijske račune (obrazovanja), sa kojima su i samostalno raspolagali.

Pražnjenje jedinstvenog računa Trezora vršiti na način uređen Zakonom o trezoru FBiH i Zakonom o pripadnosti javnih prihoda Srednjobosanskog kantona.

e) Izvršenje budžeta za 2003. godinu

Ukupni rashodi i izdaci u 2003. godini u konsolidiranom godišnjem obračunu iskazani su u iznosu od 84.682.427,00 KM, u odnosu na planirani iznos od 87.050.449,00 KM manje su iskazani za 2.368.022,00 KM ili za 2,79%.

Struktura iskazanih rashoda sa odstupanjima u odnosu na plan prikazana je u sljedećoj tabeli:

Red. br..	Opis	Rebalans Budžeta za 2003. godinu	Ostvareno u 2003. god.	Odstupanje	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	TEKUĆI IZDACI (1+4+5+15+22)	85.561.506,00	83.453.112,00	-2.108.394,00	98,20
1	Plaće i naknade troškova uposlenih	53.121.324,00	52.803.537,00	- 317.787,00	99,40
2	Bruto plaće i naknade	44.427.298,00	44.224.047,00	- 203.251,00	99,60
3	Naknade trošk. zaposl. i skupšt. zastupnika	8.694.026,00	8.579.490,00	-	98,70
				114.536,00	
4	Doprinosi poslodavca	5.475.660,00	5.395.293,00	- 80.367,00	98,60
5	Izdaci za materijal i usluge	10.079.526,00	9.658.747,00	- 420.779,00	95,90
6	Putni troškovi	345.191,00	307.135,00	- 38.056,00	89,00
7	Izdaci za energiju	1.896.170,00	1.832.619,00	- 63.551,00	96,70
8	Izdaci za komunalne usluge	1.379.390,00	1.327.525,00	- 51.865,00	96,30
9	Nabavka materijala	1.101.172,00	1.063.162,00	- 38.036,00	96,60
10	Izdaci za usluge prevoza i goriva	608.602,00	562.706,00	- 45.896,00	92,50
11	Unajmljivanje imovine i opreme	310.897,00	218.941,00	- 91.956,00	70,50
12	Izdaci za tekuće održavanje	661.151,00	613.328,00	- 47.823,00	92,80
13	Izdaci osiguranja i bankarski usluga	678.607,00	637.312,00	- 41.295,00	94,00
14	Ugovorene usluge	3.098.346,00	3.096.019,00	- 2.327,00	100,00
15	Tekući grantovi	16.764.796,00	15.501.641,00	- 1.263.155,00	92,50
16	Grantovi drugim nivoima vlasti	6.091.962,00	5.837.027,00	- 254.935,00	95,90
17	Grantovi pojedincima	8.853.171,00	8.092.652,00	- 760.519,00	91,40
18	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.256.660,00	1.080.460,00	- 176.200,00	86,00
19	Subvencije javnim poduzećima	563.003,00	491.502,00	- 71.501,00	87,30
20	Izdaci za kamate i ostale naknade	120.200,00	93.894,00	- 26.306,00	78,20
	Kamate na pozajmice primljene kroz državu	-	93.894,00	-	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	120.200,00	-	-	-
21	II KAPITALNI IZDACI (22+28)	1.488.860,00	1.229.315,00	- 259.627,00	82,60
22	Izdaci za nabavku stalnih sredst.	1.488.860,00	1.229.233,00	- 259.627,00	82,60
23	Nabavka građevina	85.032,00	84.970,00	- 62,00	100,00
24	Nabavka opreme	1.125.517,00	927.113,00	- 198.404,00	82,40
25	Nabavka ostalih stalnih sredstava	1.600,00	1.600,00	-	100,00
26	Nabavka stalnih sredst.u obliku prava	160.800,00	159.440,00	- 1.360,00	
27	Rekonstrukcija i investiciono održav.	115.911,00	56.110,00	- 59.801,00	48,40
28	Kapitalni grant.drug. nivoima. vlasti	83,00	82,00	- 1,00	98,80
29	UKUPNO IZDACI (I +II +III)	87.050.449,00	84.682.427,00	- 2.368.022,00	97,30

f) Tekući izdaci

U 2003. godini izdaci za bruto plaće (neto plaće, doprinos iz plaća i porez na plaću) iskazni su u iznosu od 52.803.537,00 KM, a planirani su u iznosu od 53.121.324,00 KM

Plaće su isplaćivane na osnovu Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave Srednjobosanskog kantona, Zakona o plaćama i naknadama dužnosnika izvršnih organa vlasti u Srednjobosanskom kantonu i službenika koje postavlja Vlada, Odluke o utvrđivanju koeficijenata za plaće službenika koje imenuje odnosno postavlja Vlada kantona, Odluke Vlade kantona o visini osnovice za obračun plaća u 2003. godini, Sporazuma o uređenju odnosa pri primjeni Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Metodom uzorka, obračuna i isplate plaća srednjih i osnovnih škola za mart, septembar i novembar mjesec 2003. godine utvrđen je obračun i isplata prekovremenog rada za veći broj uposlenih. U Mješovitoj srednjoj školi Travnik u septembar mjesecu 2003. godine prekovremeni sati obračunati i isplaćeni su za 24 radnika od ukupno uposlenih 43. Isplata također izvršena i u novembru mjesecu za isti broj uposlenih. U srednjoj školi Kreševo od 29 uposlenih prekovremeni sati obračunati i isplaćeni za 13 uposlenih. Također obračun i isplate po osnovu prekovremenog rada vršen je i na nivou osnovnog obrazovanja. U o. š. «Muhisin Rizvić» Fojnica u martu mjesecu 2003. godine, obračun i isplata izvršena za 22 uposlena od ukupnog broja uposleni 71. Isplatu prekovremenog rada, nisu pratila izdata rješenja o prekovremenom radu za svaki konkretni slučaj iz kojih bi bio vidljiv razlog uvođenja prekovremenog rada i za koju predmetnu nastavu se uvodi prekovremeni rad, kao i osnovanost prekovremenog rada.

Revizijom je također utvrđeno da isplate stimulacija i nagrađivanja nisu vršena na osnovu rješenja, kojim bi se utvrdilo pravo na isplatu.

Također je utvrđeno da kod pojedinih srednjih škola plaću su ostvarivali i uposleni koji su ispunili uslove za prestanak radnog odnosa po sili zakona (penzionisanje).

Isplatu neto plaća nije pratila uplata pripadajućih poreza i doprinosa. Za treći mjesec 2003. porezi na plaće plaćeni 28. i 29. 08. 2003 godine, a doprinosi na zdravstvo i PIO 03. 09. 2003. godine što je u suprotnosti sa Zakonom o doprinosima i Zakonom o porezu na plaću, kojim je uređena obaveza isplatioca plaće da mjesečno, odnosno prilikom svake isplate obračuna i uplati poreze i doprinose.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika iskazani su u iznosu od 8.579.490,00 KM, a planirani u iznosu od 8.694.026,00 KM.

Naknade su isplaćivane na osnovu Privremene Odluke o naknadama iz osnova materijalnih prava radnika, funkcionera, rukovodećih radnika u Vladi kantona, kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima uprave i Zaključka o visini naknade članovima radnih tijela i zastupnicima u Skupštini Srednjobosanskog kantona i Sporazuma o uređenju odnosa pri primjeni Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

U ukupno iskazanom iznosu, iznos od 5.550.578,31 KM se odnosi na obračun i isplatu toplog obroka, koji se isplaćivao po Odluci Vlade kantona u visini 6,00 KM za dane provedene na radu.

Metodom uzorka, uvidom u prezentiranu dokumentaciju obračuna i isplate naknada Skupštinskim zastupnicima, iskazan u iznosu od 183.562,00, KM, utvrđeno je da su se naknade obračunavale i isplaćivale u mjesečnom iznosu od 380,00 KM i 50,00 KM prisustva sjednici Skupštine. Također je utvrđeno da se vršio obračun i isplata mjesečnog paušala i isplata prisustva sjednici i predsjedavajućim u Skupštini, koji se nalaze u stalnom radnom odnosu tijela uprave – Skupštini kantona, po osnovu kojeg ostvaruju i pravo na plaću, što je imalo uticaja na uvećanje izdatka na ovoj poziciji.

Predmet revizije bio je i trošak - naknada otpremnine, iskazan u iznosu od 137.808,05 KM.

Metodom uzorka, prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da iznos od 20.566,30KM čini isplatu 8 mjesečnih plata uposlenom u pravosuđu zbog podnesene ostavke tokom prelaznog perioda.

S obzirom da sredstva nisu planirana Budžetom Općinskog suda Bugojno, ista su isplaćena iz Tekuće rezerve Budžeta Vlade kantona.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 9.658.747,00 KM, a planirani su u iznosu od 10.079.562,00 KM.

Na poziciji putnih troškova iskazan je iznos od 307.135,00 KM.

Metodom uzorka, utvrđeno je da su se dnevnice isplaćivale u visini utvrđenoj u privremenoj Odluci o naknadama iz osnova materijalnih prava zaposlenika: funkcionera, rukovodećih radnika i radnika u Vladi Srednjobosanskog kantona, kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave.

Uvidom u dokumentaciju izdatih putnih naloga, obračuna i isplate istih, utvrđeno je da kod određenih putnih naloga, nedostaje izvještaj o izvršenom službenom putovanju.

Izdaci za nabavku materijala iskazni su u iznosu od 1.063.162,00 KM i odnose se na izdatke za uredski, kompjuterski materijal i ostale materijale. U iskazanom iznosu su i troškovi MUP-a od 382.324,00 KM.

Nabavku materijala za kantonalne organe uprave vršile su Stručne službe Vlade, po prethodno iskazanoj potrebi organa uprave i iste su provodile postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača i po izvršenom postupku nabavljeni materijal distribuirale organima uprave.

Metodom uzorka, utvrđeno je da postupak nabavke roba nije u najvećem dijelu pratilo izdavanje odgovarajućih narudžbenica, što upućuje na nedostatak internih kontrola. Pojedinačne nabavke materijala organi uprave nabavljali su od različitih dobavljača. Nabavku su pravdali paragon blokovima po osnovu kojih su vršene isplate na blagajni u iznosima i preko 200,00 KM.

Zakon o porezu na promet, kao i Pravilnik o primjeni odredaba zakona uređio je obavezu poreskog obveznika koji promet proizvoda i usluga naplaćuje u gotovom novcu, da promet evidentira preko registar-blagajne i rekapitulaciju računa (vrpce) izda kupcu, što potvrđuje da naplatu izvršenu u gotovom novcu nije propisno evidentirao i nije izdao odgovarajući račun, a po istom se vršila isplata iz blagajne, što sve ukazuje da kontrolne aktivnosti nisu bile prisutne na svim nivoima i svim funkcijama.

Izdaci za energiju u iznosu od 1.832.619,14 KM odnose se na izdatke za električnu energiju, lož ulje, ugalj plin i drvo. Značajan iznos predstavlja izdatak za lož ulje 858.864,63 KM i električnu energiju 644.081,79 KM.

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu od 562.706,11 KM. Iznosa od 305.246,06 KM je trošak MUP-a

Uvidom u dokumentaciju nabavke goriva MUP-a (fakture za gorivo, odobrenje –nalog za točenje goriva), utvrđeno je da se gorivo nabavljalo, izdavanjem odobrenja-naloge za točenje goriva sa pravom potpisa ministra, pomoćnika ministra i komesara Policijskih uprava. Pravdanje količine nasutog goriva, u razgovoru sa nadležnim uposlenim u MUP-a došli smo do saznanja da su to pređeni kilometri–procjena da sa usutom količinom goriva, može preći određenu kilometražu. Ocjena je revizorskog tima da pravdanje utroška goriva treba dovesti i u vezu sa radnim –putnim nalogom izvršenja radne obaveze.

Ukupni izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 3.096.019,14 KM

U okviru ovih izdataka najveće stavke čine usluge stručnog obrazovanja, usluge reprezentacije, pravne usluge i autorski honorari, naknada za rad članovima komisija.

Analizom visine iskazanog troška utvrđeno je da iznos od 1.138.720,94 KM odnosi na izdatke po osnovu zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o dijelu. Uvidom u dokumentaciju, zaključene ugovore o izvođenju nastave putem vanjskih saradnika na nivou srednjeg obrazovanja i zaključene ugovore o privremenim i povremenim poslovima na nivou osnovnog obrazovanja i isplate naknada za vanjske saradnike u srednjim i osnovnim školama za 3 i 11 mjesec 2003. godine, utvrđen je veći broj angažovanih spoljnih saradnika kako na nivou osnovnog tako i na nivou srednjeg obrazovanja. Cijena sata iznosila je od 8,00 KM. Iz zaključenih ugovora o izvođenju nastave putem vanjskih saradnika kod Srednje škole «Ivan Goran Kovačić» Kiseljak utvrđeno je da za jedan nastavni predmet angažovano po 5 vanjskih saradnika. Također u Srednjoj tehničkoj školi

Travnik broj angažovanih vanjskih saradnika 11. Srednjoj školi Kreševo 6. U osnovnoj školi «Muhsin Rizvić» 8.

Usluge reprezentacije iskazane su u iznosu 170.688,53 KM na osnovu prezentirane dokumentacije ovi izdaci su se ostvarivali na osnovu ispostavljenih faktura. Nismo se mogli uvjeriti da postoje pravila ko koristi i u kojoj visini sredstva reprezentacije.

Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate naknada članovima Komisije za otvaranje i prihvatanje ponuda Službe za zajedničke poslove tijela Srednjobosanskog kantona, Ministarstva privrede, utvrđeno je da su naknade isplaćivane po osnovu zahtjeva za isplatu sa utvrđenim iznosima. Komisiji za provođenje postupaka za dodjelu koncesije kao i Komisiji za raspodjelu međunarodnih bilateralnih dopusnica, također vršene su isplate po osnovu ispostavljenih zahtjeva za isplatu sa utvrđenom visinom isplate, članovima komisije sa SSS u iznosima od 25,00 KM članovima sa visokom stručnom spremom od 225,00 do 250,00 KM. Isplata komisiji za raspodjelu međunarodnih bilateralnih dopusnica vršena je svaki mjesec po osnovu rješenja o utvrđenim neto iznosima od 100,00 do 150,00 KM.

Preispitati potrebu uvođenja prekovremenog rada nastavnog kadra s obzirom da je Pedagoškim standardom uređeno da se broj nastavnika odgovarajuće stručnosti i stručnih saradnika u školi utvrđuje na osnovu nastavnog plana i programa rada škole.

Sredstva Budžeta koristiti samo za one izdatke koji su uređeni Budžetom, kao i sredstva rezerve koristiti u skladu sa Zakonom o budžetu u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona.

Potrebu angažovanja vanjskih saradnika, riješiti na način uređen Pedagoškim standardima u skladu sa Planovima i Programima i zakonskim propisima koji regulišu prijem u radni odnos s punim i skraćenim radnim vremenom.

Isplate iz blagajne vršiti u iznosima i za namjene utvrđene Odlukom o blagajničkom maksimumu.

Nabavku materijala vršiti izdavanjem odgovarajuće narudžbenice i na način uređen Uredbom o postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

Preispitati osnovanost formiranih komisija s obzirom da veći dio poslova i zadataka za koje su formirane komisije su u većem dijelu redovni poslovi i zadaci organa uprave na nivou kantona.

g) Tekući grantovi

U finansijskim izvještajima tekući grantovi su iskazani u iznosu od 15.501.641,34 KM, a planirani su u iznosu od 16.764.796,00 KM.

Tekući grantovi, vršeni su u najvećem dijelu na osnovu Odluka Vlade, Odluka nadležnih ministarstava, ispostavljenih računa i na osnovu zahtijeva tražitelja donacija. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su nadležna ministarstva pratila korištenje sredstava grantova. Korisnici grantova nisu dostavljali izvještaj o korištenju sredstava.

Red. br..	Tekući grantovi	Rebalans Budžeta za 2003. godinu	Ostvareno	Odstupanje	Index
1	2	3	4	5	6
1	Stručna služba Vlade	-	410.133,29	+410.133,29	-
2	Ured predsjednika vlade	-	99.732,00	+99.732,00	-
3	Skupština kantona	600.000,00	600.000,00	-	100,00
4	Ministarstvo finansija	747.000,00	827.568,99	+172.568,99	110,79
5	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike	5.784.800,00	5.775.570,49	- 60.370,49	99,84
6	Ministarstvo obra. nauke kulture i sporta	3.769.382,00	3.681.993,07	+87.388,93	97,68
7	Ministarstvo prosto.ured.obn i povratka	3.100.000,00	2.406.990,43	-693.009,57	77,64
8	Kantonalna uprava za pitanja branitelja	1.204.214,00	1.143.293,93	- 60.920,60	94,94
9	Ministarstvo pravosuđa	250.000,00	211.170,00	- 38.830,00	84,47
10	Minist. šumarstva poljopri. i vodoprivrede,	433.200,00	345.089,14	-88.110,86	79,66
11	Tekuća rezerva	876.200,00	-	-	-
	UKUPNO	16.764.796,00	15.501.641,00	-1.263.155,00	92,47

Transfer iskazan kod **Zajedničkih službi Vlade** u iznosu 410.133,29 KM, nije planiran Budžetom Srednjobosanskog kantona i isti je doznačen iz sredstava tekuće rezerve Odlukom Vlade, a odnosi se na:

Transfer neprofitnim organizacijama u iznosu od 60.000,00 KM, isplaćen političkim strankama i to po 2.000,00 KM po zastupniku. Iznos od 100.000,00 KM za jednokratne pomoći općinskim centrima za socijalni rad. Transfer od 80.000,00 KM odnosi se na sufinansiranje radova rekonstrukcije ceste u mjestu Han-Bila.

Transfer ureda predsjednika Vlade iskazan je u iznosu od 99.732,00 KM i nije planiran Budžetom Srednjobosanskog kantona. Metodom uzorka, uvidom u prezentiranu dokumentaciju Odluku Vlade o korištenju sredstava tekuće rezerve - transfer u iznosu od 30.000,00 KM za vjerske zajednice Kantona.

Dosljedno primjenjivati Zakon o budžetu u FBiH i Zakon o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona u dijelu korištenja sredstava tekuće rezerve samo za hitne i nepredviđene izdatke koji se pojave tokom budžetske godine.

Transfer u Ministarstvu finansija iskazan je u iznosu od 827.568,99 KM.

Sredstva u iznosu od 541.681,99 KM odnose se na isplate naknada radnicima koji imaju status radnika na raspolaganju u kantonalnim organima uprave. Uvidom u dokumentaciju obračuna isplate naknada radnika koji se nalaze na raspolaganju utvrđeno je da jedan broj radnika primao naknadu i po isteku roka na raspolaganju, kao i radnici koji nisu imali riješen status, a i dalje su radili i primali naknadu kao da imaju status radnika na raspolaganju.

Iznos od 100.000,00 KM isplaćen je Federalnoj direkciji za ceste na osnovu Odluke o sufinansiranju izgradnje magistralnog puta M16.4 N. Polje-Bugojno, dionica Kovačići u dužini od sedam kilometara, i iznos od 100.000,00 KM isplaćen je Općini Dobretići na osnovu Odluke Vlade.

Transfer za ministarstvo zdravstva i socijalne politike iskazan je u iznosu 5.775.570,49 KM, a odnosi se na beneficije za socijalne pomoći u iznosu od 5.534758,10 KM i subvencije javnim poduzećima u iznosu od 146.412,39 KM.

Ostvarenje ovog transfera vršeno je na osnovu Odluke Vlade. Pravo na ostvarivanje socijalne pomoći utvrđivano je donošenjem rješenja od strane nadležnih centara za socijalni rad.

Iznos od 100.000,00 KM isplaćen iz sredstava tekuće rezerve općinskim centrima za socijalni rad na području Srednjobosanskog kantona za jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženom stanovništvu.

Budžetska sredstva koristiti u skladu sa Zakonom o budžetu u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona.

Transfer Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta planiran je u iznosu od 3.769.382,00 a ostvaren je u iznosu od 3.681.993,07 KM.

Transfer za sufinansiranje visokog školstva iskazan je u iznosu od 2.008.100,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju, u Odluku o raspodjeli sredstava za sufinansiranje visokog školstva i institucija obrazovanja, kao i zaključene ugovore o sufinansiranju Univerziteta u Tuzli u iznosu od 200.000,00 KM, u Mostaru u iznosu od 750.000,00 KM, utvrđeno je da isplate nisu vršene u ugovorenim jednakim mjesečnim ratama. Isplate su vršene u iznosima od 150.000,00-do 200.000,00 KM.

Transfer u iznosu od 923.115,24 KM odnosi se na sufinansiranje osnovnih i srednjih škola kojima kanton nije osnivač i transfer osnovnim muzičkim školama kojima je kanton osnivač. Transfer za muzičke škole je doznačavan u mjesečnim tranšama, utvrđivan zavisno od broja učenika pomnožen sa iznosom od 35,00 KM.

Transfer u iznosu od 460.000,00 KM odnosi se za sufinansiranje prevoza učenika i finansiranje izgradnje Srednje škole Gornji Vakuf Uskoplje. Iznos od 110.000,00 KM doznačen na račun izvođača radova po osnovu izgradnje srednje škole Gornji Vakuf Uskoplje i pored jasne Odluke Vlade da se sredstva doznače na transakcijski račun općine. Trošak prevoza učenika osnovnih škola čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta škole više od 4 kilometra na području Srednjobosanskog kantona iskazan je u iznosu od 350.000,00 KM. Sredstva su doznačavana direktno na račune općina po Odluci Vlade u određenim iznosima zavisno od broja učenika koji koriste prevoz. U razgovoru sa nadležnom osobom uposlenom u resornom ministarstvu došli smo do saznanja da mu nije poznato s kojim licem su općine zaključile ugovor za vršenje ove vrste usluga. Nisu prezentirani kriteriji za korištenje ovog transfera koji je trebala utvrditi Vlada na prijedlog resornog ministarstva.

Resorno ministarstvo nije vršilo nikakvu kontrolu utroška ove vrste troška.

Preispitati opravdanost iskazanog troška, sufinansiranje visokog obrazovanja u iznosu od 2.008.100,00 KM i iskazanog troška u iznosu 923.115,24 KM, sufinansiranje osnovnih, srednjih i muzičkih škola s obzirom da se radi o značajnim sredstvima.

Sufinansiranje troškova po osnovu prevoza učenika treba vršiti po osnovu donesenih kriterija, kao i ugovorenim odnosima utvrditi način sufinansiranja prevoza učenika i vršiti kontrolu utroška sredstava za ovu namjenu.

Transfer u Ministarstvu prostornog uređenja, obnove i povratka iskazan je u iznosu od 2.406.990,43 KM za podsticaj povratka prognanih i obnovu ratom porušenih kuća. Sredstva u iznosu od 2.150.000,00 odnosi se na izmirenje obaveza iz 2002. godine čije izmirenje nije planirano Budžetom za 2003. godinu. Raspoloživo u 2003. godini je 860.000,00 KM.

Zaključen je ugovor za nabavku isporuku materijala u iznosu od 596.201,92 KM i ugovori o izvođenju radova na infrastrukturi po općinama u iznosu od 149.700,00 KM.

Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona, uređen je transfer za podsticaj i povratak prognanih i obnove te transfer za izradu studija, što potvrđuje da se nije mogla donijeti Odluka o izdvajanju sredstava za infrastrukturu i da se nisu mogli po istoj zaključiti ugovori realizovani u vrijednosti od 149.700,00 KM.

Budžetska sredstva koristiti samo za namjene uređene Zakonom o budžetu i Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona.

Transfer Upravi za pitanje branitelja iskazan je u iznosu od 1.143.293,93 KM, a odnosi se na: izdatke za ortopedsku pomagala u iznosu od 512.423,73 KM, izdaci za stradalnike rata u iznosu od 290.070,20 KM, i transfer udrugama branitelja u iznosu od 340.000,00 KM. **Transfer za ortopedsku pomagala i transfer za rješavanje problema ratnih stradalnika izvršavan na osnovu Odluke**

organa upravljanja Uprave za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata a što je u suprotnosti sa Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona kojim je uređeno da se sredstva koriste na osnovu odluke Vlade kantona a na prijedlog kantonalne uprave za pitanja boraca i invalida odbrambenooslobodilačkog rata.

Transfer udruženjima branitelja iskazan je u iznosu od 340.000,00 KM, korišten bez programa, a po osnovu Odluke donesene od organa upravljana kao što smo naprijed naveli.

Finansiranje boračkih udruženja vršiti po programima koje donosi Vlada na prijedlog Uprave za pitanja boraca i invalida odbrambenooslobodilačkog rata i izdvajanje novčanih sredstava treba vršiti odlukama Vlade kantona.

Transfer u Ministarstvu šumarstva, poljoprivrede i vodoprivrede iskazan je u iznosu 345.089,14 KM, a odnosi se na podsticaj u poljoprivredi u iznosu od 172.825,32 KM, izdvajanja za vodoprivredu u iznosu od 130.739,82 KM i subvencije za veterinarstvo u iznosu od 41.524,00 KM. Podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji izvršen je na osnovu Odluke Vlade i pojedinačnih zahtijeva korisnika novčanih podrški.

h) Primjena Uredbe o postupku nabavke roba i usluga i ustupanju radova

Uvidom u dokumentaciju, zaključeni Ugovor između Vlade Srednjobosanskog kantona i «Sanitacije» d.o.o. Sarajevo o izvođenju preventivne sistematske deratizacije na području Srednjobosanskog kantona za 2003. godinu u iznosu od 146.412,39 KM i Zapisnik Komisije za otvaranje i prihvatanje ponuda, utvrđeno je da od tri prispjele ponude samo ponuda jednog ponuđača-«Sanitacije» d.o.o. Sarajevo, ispunjavala formalne uslove iz javnog poziva, što potvrđuje da se nije mogao izvršiti odabir istog i da se nije mogao zaključiti naprijed navedeni ugovor.

U postupku revizije, uvidom u dokumentaciju Zapisnik Komisije otvaranja i prihvatanje ponuda za odabir najpovoljnijeg ponuđača za nabavku motornih vozila i Ugovor o kupoprodaji motornih vozila u vrijednost 130.200,00 KM zaključen između Vlade Srednjobosanskog kantona i «ASA PIVA» d.o.o. Sarajevo, utvrđeno je da je odabir izvršen bez vrednovanja-bodovanja kriterija iz javnog poziva i utvrđivanja ukupnog broja bodova za svakog ponuđača i broj bodova po svakom kriteriju iz javnog poziva, kako je Uredbom propisano.

Predmet razmatranja revizorskog tima bila je i dokumentacija odabira najpovoljnijeg ponuđača za kupovina motornog vozila u Ministarstvu šumarstva, poljoprivrede i vodoprivrede i Ugovor o kupoprodaji sa «AKT» Auto kuća Travnik u vrijednosti od 25.055,00 KM od 19.03.2003. godine. Utvrđeno je da je odabir izvršen, bez prethodno utvrđene vrijednosti kriterija iz nadmetanja po pozivu i da su jedni od kriterija koji su odredili odabir najpovoljnijeg ponuđača bili i kriteriji blizina preuzimanja vozila i uplata poreza na promet Srednjobosankom kantonu, a isti nisu bili utvrđeni u Pozivu za dostavu ponuda.

Dosljedno primjenjivati Uredbu o postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanju radova.

i) Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstava iskazana u konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju na dan 31.12.2003. godine iznosi 116.806.780,00 KM.(nabavna vrijednost 147.755.620,00 KM, otpisana vrijednost 30.948.840,00 KM.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 1.229.315,00 KM, a odnose se na: nabavku građevina u iznosu od 84.970,00 KM, nabavka opreme u iznosu od 927.113,00 KM, nabavka stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 159.440,00 KM i rekonstrukcija i investiciono održavanje u iznosu od 56.110,00 KM.

U toku postupka revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Vlada Srednjobosanskog kantona donijela programe po kojima bi se izvršavali kapitalni izdaci kako je to propisano Zakonom o izvršenju budžeta.

Na poziciji nabavka opreme u iznosu od 927.113,00 KM, značajna sredstva se odnose na nabavku motornih vozila, u Službi zajedničkih poslova u iznosu od 264.941,52 KM, u MUP-u iznos od 139.314,00 KM, u kantonalnom javnom tužilaštvu iznos od 25.769,00 KM, i u Upravi za šume iznos od 25.055,00 KM.

Iznos od 80.339,12 KM odnosi se na izgradnju montažnog objekta za potrebe Kantonalnog arhiva.

Na poziciji nabavka stalnih sredstava u obliku prava u MUP-a iznos od 159.440,18 KM predstavlja finansijski leasing pokretnina koji je ostvaren na osnovu Ugovora sa HYPO leasing d.o.o. Mostar (davatelj leasinga) nabavke motornih vozila i Vlade Srednjobosanskog kantona. Uvidom u dokumentaciju, saobraćajne dozvole, utvrđeno je da je vlasnik automobila koji su predmet spomenutog leasing MUP-a što nije u skladu sa odredbama zaključenog ugovora gdje se Vlada Srednjobosanskog kantona pojavljuje kao korisnik leasing i ista je potpisnik ugovora. U vez sa naprijed navedenim značajno je istaknuti i izjavu Vlade Srednjobosanskog kantona da poslije otplate posljednje rate po zaključenom Ugovoru, davatelj leasing to jeste HYPO banka d.o.o. Mostar može u ime Vlade kantona a za svoj račun prodati predmet leasing

Na osnovu Odluke Vlade, rješenjem je formirana komisija o popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2003.godine.Uvidom u Izvještaj centralne popisne komisije o obavljenom popisu sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2003. godine isti je sačinjen 12.11.2004 što ukazuje da se nisu poštovali rokovi utvrđeni zakonskim propisima. Napominjemo konstatacije iz istog da je popis potraživanja i obaveza izvršen na osnovu već sačinjene konsolidirane bruto bilanse, da Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta do dana sastavljanja pomenutog izvještaja, nije dostavilo izvještaj o obavljenom popisu sredstava, izvora sredstava na dan 31.12.2003. godine. Naprijed navedeno ukazuje da nije izvršen popis, obaveza i potraživanja kod svih budžetskih korisnika i da izvještaj Centralne popisne komisije nije sveobuhvatan, i da popis obaveza i potraživanja izvršen na osnovu konsolidirane bruto bilanse, nemože predstavljati stvarno izvršeni popis usaglašen sa stanjem iz knjigovodstvene evidencije.

Popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

j) Kratkoročna potraživanja

Ukupno iskazana kratkoročna potraživanja u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003. godine iznose 8.497.575,00 KM.

Struktura iskazanih potraživanja je slijedeća:

- | | |
|-----------------------------------|-----------------|
| • Kratkoročna potraživanja | 862.628,00 KM |
| • Kratkoročni plasmani | 7.020.173,00 KM |
| • Finansijski i obračunski odnosi | 1.901,00 KM |
| • Kratkoročna razgraničenja | 612.873,00 KM |

Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 862.628,00 KM odnose se na: potraživanja za isporučenu robu i usluge u iznosu od 258.361,25 KM, date avanse u iznosu od 433.832,70, akontacije za službeni put u iznosu od 16.489,90 i ostala potraživanja u iznosu od 153.944,15 KM.

Najveći iznos za date avanse iskazan je u 2003.godini kod Ministarstva prostornog uređenja obnove i povratka u iznosu od 339.962,83 KM za nabavku i isporuku materijala za obnovu ratom porušenih kuća i iznos od 60.000,00 KM dati avansi iz ranijeg perioda (političke stranke)

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 7.020.173,00 KM, a odnose se na: depozit kod banaka u iznosu od 6.420.188,34 KM, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 398.308,14 KM i krediti dati pravnim licima u iznosu od 267.029,21 KM.

Na bilansnoj poziciji depoziti kod banaka iznos od 6.420.188,34 KM, odnosi se na novčana sredstva od privatizacije koja su deponovana kod većeg broja banaka, kod Gospodarske banke d.d.Sarajevo, Travničke banka d.d. Travnik i Hercegovačke banke d.d. Mostar, za kreditiranje privrednog razvoja i zapošljavanja plasiranjem novčanih sredstava. U toku postupka revizije nismo se mogli uvjeriti da je Vlada pratila i razmatrala namjensko korištenje privatizacijskih novčanih sredstava. Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 398.308,14 KM, a odnose se na kratkoročne pozajmice iz ranijeg perioda, date po Odluci Vlade Kantona i to: «Centru za poduzetništvo» Vitez iznos od 100.000,00 KM, «Elektro-Bosni» Jajce iznos od 150.000,00 KM od čega je vraćen iznos od 75.000,00 KM, «Sebešić»Nova Bila iznos od 60.000,00 KM, «Perspektiva» Travnik iznos od 64.500,00 KM. Analizom prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su poduzimana pravna sredstva u cilju zaštite imovinskih interesa, a radi povrata novčanih pozajmica. Značajno je napomenuti da postoji manji broj okončanih sudskih postupaka sa pravomoćnim sudskim presudama, a da nije poduzeta radnja, pokretanja izvršnog postupka, što potvrđuje da nadležna ministarstva nisu u dovoljnoj mjeri pratila redosljed poduzetih pravnih sredstava, a u cilju naplate spornih potraživanja.

Poduzeti aktivnosti na osnovu kojih će se utvrditi dinamika povrata privatizacijskih novčanih sredstava, a koja su plasirana na osnovu kantonalnih propisa 2000-2003. godina..

Pratit i poduzimati pravna sredstva u cilju povrat datih pozajmica.

k) Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2003. godine iskazane su u iznosu od 21.776.254,63 KM. i odnose se na:

- kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima	4.243.098,06 KM
- obaveze po osnovu uzetih kratkoročnih kredita	1.232.054,39 KM
- obaveze prema radnicima	16.092.441,91 KM
- kratkoročna razgraničenja	247.618,99 KM

Kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima predstavljaju stvorene a neizmirene obaveze 2003. godine i obaveze iz ranijih godina. Analizom visine iskazanih kratkoročnih obaveza prema dobavljačima utvrđeno je da su obaveze manje za 19.659.231,00 KM ili 82,20% u 2003. godini u odnosu na isti period prethodne godine .

Značajniji iznosi stvorenih, a neizmirenih obaveza prema dobavljačima iskazani su kod Ministarstva zdravstva i socijalne politike u iznosu od 1.187.224,47 KM a po osnovu oblika socijalne pomoći koja se isplaćuje preko općinskih centara za socijalni rad.

Obaveze po osnovu uzetih kratkoročnih kredita kod Hercegovačke banke i Privredne banke Bugojno u iznosu od 1.232.054,39 KM i odnose se na početno stanje.

Obaveze prema radnicima su iskazane u iznosu od 16.092.441,91 KM i odnose se na neisplaćene plaće za novembar i decembar 2003. godine, topli obrok i prevoz

Ocjena je revizorskog tima da se kod stvaranja obaveza za 2003. godinu nisu primjenjivale odredbe federalnih i kantonalnih Zakona o budžetu i Zakona o izvršenju budžeta za 2003. godinu, kojim je propisano da se obaveze mogu stvarati na osnovu mjesečnih i tromjesečnih planiranih iznosa, kao da se izdaci mogu izvršavati samo za odobrene namjene i u visini odobrenog iznosa, u skladu sa raspoloživim sredstvima.

l) Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 470.813,00 KM, a odnose se na obaveze po osnovu ugovora o leasingu sa HYPO bankom d.o.o. Mostar u iznosu od 467.666,57 KM iskazane kod MUP-a i iznos od 3.146,00 KM iskazan na nivou srednjeg obrazovanja.

ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2003. godinu Srednjobosanskog kantona u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta u FBiH i INTOSAI revizijskim standardima, a ujedno uzimajući u obzir utvrđene nepravilnosti, Ured za reviziju Budžeta u FBiH, smatra da se moraju poduzeti energične mjere na otklanjanju istih. Vjerujemo da će menadžment kantona pokloniti punu pažnju provođenju naših preporuka i time poboljšati transparentnost, efikasnost i ekonomičnost trošenja javnog novca.

Zakonom o trezoru FBiH uređeno je uspostavljanje Trezora, način rada sistema glavne knjige i način vođenja jedinstvenog računa Trezora.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju i obavljenog razgovora sa odgovornim osobama smatramo da se na uspostavljanje trezorskog načina poslovanja prešlo bez detaljnih priprema, što potvrđuje da se na trezorski način poslovanja prelazilo tokom cijelog drugog polugodišta 2003. godine i da do kraja iste svi računi budžetskih korisnika nisu bili zatvoreni. Pismene upute Ministarstva finansija budžetskim korisnicima da se izvrši zatvaranje istih nisu ispoštovane (obrazovanje). Nastavljeno je raspolaganje računima kao i prihodima ostvarenih obavljanjem sopstvene djelatnosti sve do kraja fiskalne godine.

Uspostavom trezorskog načina poslovanja, nadamo se da će se utvrđene nepravilnosti prevazići i da će doprinijeti zakonitosti rada kao i uspješnosti i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Srednjobosanski kanton dopisom broj: o1-14-51/05 od 03. 02. 2005. godine, dostavilo je očitovanje Ministarstva zdravstva i socijalne politike na Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2003. godinu. U očitovanju je dato obrazloženje izbora najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje preventivne sistemske deratizacije na prostoru Kantona Središnja Bosna i ista nije osnovana i prihvaćena u Konačnoj verziji Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja budžeta kantona za 2003. godinu.

Viši revizor:

Mirsada Janjoš

Vođa tima:

Hajra Imširović