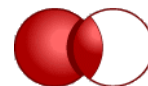




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



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: 023-03/04, 018 -03/04

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

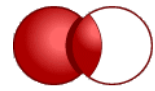
BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA

GORAŽDE

Sarajevo, oktobar 2004. godine



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

BOSANSKO-PODRINJSKI KANTON
GORAŽDE

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Bosansko-Podrinjskog Kantona iskazanih na stranicama od 1 do 14 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», br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima ima 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 obavljene revizije skrećemo pažnju na slijedeće:
 - a) *Zakon o Budžetu u FBiH nije se dosljedno primjenjivao u dijelu izrade i donošenja Budžeta, kao i Zakon o izvršenju Budžeta Bosansko-Podrinjskog Kantona za 2003. godinu, u dijelu korištenja budžetskih sredstava samo za namjene određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnoj dijelu. Konstatovana su prekoračenja u izvršenju Budžeta na poziciji grant neprofitnim organizacijama u iznosu od 315.273,00 KM, grant pojedincima u iznosu od 96.411,00 KM, na poziciji ugovorenih usluga iznos do 68.031,00 KM kao i na poziciji pozajmljivanja javnim preduzećima 35.000,00 KM,*
 - b) *Za izvršene tekuće transfere u ukupnoj vrijednosti od 3.471.978,00 ne postoje usvojeni programi i kriteriji i nema povratnih izvještaja o utrošku istih,*
 - c) *Nepoštivanje odredaba Uredbe o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova, posebno u slučajevima (zimskog održavanja regionalnih puteva za 2003/2004 godinu), kao i nabavke goriva za motorna vozila,*
 - d) *Zakon o cestama Federacije Bosne i Hercegovine i Pravilnik o održavanju javnih cesta nije se dosljedno primjenjivao u dijelu planiranja i održavanja cesta, nije donesen plan za 2003. godinu,*
 - e) *Nije vršen obračun i isplata plaća svim službenicima i namještenicima u skladu sa Zaključkom o određivanju koeficijenata za utvrđivanje plaće funkcionera i rukovodećih radnika koje imenuje Vlada Kantona i službenika i radnika u Vladi i drugim organima*

uprave Kantona, kao i obračun i isplata položajnog dodatka u skladu sa Odlukom Vlade o utvrđivanju prava na položajni dodatak.

f) Nepostupanje po datim preporukama Izvještaja o izvršenoj reviziji prethodne godine.

4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, zbog napomena iskazanih pod tačkom 3. ne daju istinit i fer pregled o finansijskim transakcijama u toku godine i prikazu stanja poslovanja Bosansko-podrinjskog Kantona Goražde 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
BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA ZA 2003. godinu**

1. UVOD

Bosansko–Podrinjski Kanton Goražde kao federalna jedinica FBiH uspostavljen je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Bosansko-podrinjskog 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 rukovođenje 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 35.246 stanovnika, koji žive na teritoriji tri općine. Ukupan broj uposlenih na nivou Kantona je 4.092 od čega u tijelima koja se finansiraju iz Budžeta je 824 uposlena.

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: I dalje je prisutan problem nedovoljne kadrovske popunjenosti. Nisu se poduzele aktivnosti od strane Vlade Kantona i Mljekare «Mulgor» u rješavanju pitanja ulaganja sredstava u mljekaru prema Sporazumu za realizaciju projekta «Izgradnja fabrike mlijeka u Goraždu». Nije je uspostavljena odgovarajuća koordinacija i adekvatna saradnja budžetskih korisnika i Ministarstva finansija. Nisu poduzete aktivnosti oko izrade izvještaja o stepenu gotovosti prve faze puta Goražde-Sarajevo, regulisanju neizmirenih obavezama prema izvođačima i nisu poduzete aktivnosti vezane za navedeni projekt u skladu sa investicionim programom i Odlukom Skupštine Kantona. Nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje opreme iz donacije Vlade Japana.

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*

Kako kantonalno Ministarstvo finansija po Zakonu o izvršenju budžeta, vrši nadzor nad finansijskim, materijalnim i računovodstvenim poslovanjem, te nad zakonitošću i svrsishodnošću upotrebe budžetskih sredstava, predmet razmatranja revizijskog tima, bio je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a u cilju sagledavanja funkcije Ministarstva u dijelu načina vršenja nadzora Budžeta, upravljanja novcem, vođenje računovodstva budžetskih korisnika i finansijskog izvještavanja. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, djelokrug organizacionih jedinica sa sistematizacijom radnih mjesta sa utvrđenim pravima i dužnostima i odgovornostima službenika u vršenju poslova i zadataka radnog mjesta, donesen je 2001. godine i isti nije usklađen sa Zakonom o državnoj službi u Federaciji Bosni i Hercegovini u dijelu radnih mjesta. Nije donesen od rukovodnog organa (nije potpisan nije ovjeren), nema mišljenja Ministarstva za pravosuđe, upravu i radne odnose o usklađenosti sa zakonom i drugim propisima. Nema saglasnosti tijela Izvršne vlasti Kantona.

Istim pravilnikom je uređeno radno mjesto budžetski revizor, čija su ovlaštenja uređena kantonalnim propisom, utvrđeno je da aktivnosti budžetskog revizora nemaju oblik internog nadzora, čije će aktivnosti imati preventivni karakter, pomoć menadžmentu u ostvarivanju postavljenih ciljeva.

Postojeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji uskladiti sa Zakonom o državnoj službi U Federaciji Bosne i Hercegovine u dijelu radnih mjesta u državnoj službi, uz obavezu pribavljanja mišljenja Ministarstva za pravosuđe, upravu i radne odnose o usklađenosti sa zakonom i drugim propisima, kao i saglasnost Izvršne vlasti Kantona.

Poslovi i ovlaštenja budžetskog revizora trebaju da imaju interne karakter.

b) *Izrada i donošenje budžeta*

Budžet Bosansko-podrinjskog Kantona za 2003. godinu nije donesen u propisanim rokovima utvrđenim Zakonom o budžetu u FBiH.

Isti je donijela Skupština Kantona 18.04. 2003. godine, kada je donesen i Zakon o izvršenju budžeta Bosansko-podrinjskog Kantona za 2003. godinu. Do donošenja budžeta finansiranje se obavljalo po osnovu Odluke o privremenom finansiranju za period januar-mart 2003. godine. **Budžet je donijela Skupština Kantona 18. 04. 03. godine, kako smo naprijed naveli što ukazuje da se budžet nije donio do 31. 03. 03. godine i da se finansiranje nije obavljalo u skladu sa Zakonom o Budžetu FBiH u kojem je utvrđeno da se privremeno finansiranje može obavljati privremeno, a najduže za prva tri mjeseca fiskalne godine.**

Analizom budžetskih zahtjeva, korisnika Budžeta (JU centra za socijalni rad i Ministarstva za boračka pitanja) utvrđeno je da su budžetski korisnici planirali izdatke pojedinačno po osnovu svih vidova socijalne zaštite i izdatke po osnovu finansiranja svih vidova prava boračke populacije i kao takvi nisu u cjelosti obuhvaćeni Budžetom Bosansko-podrinjskog Kantona za 2003. godinu.

Uravnoteženje budžeta izvršeno je 31.12.2003. godine zbog umanjenja javnih prihoda u odnosu na planirane.

Ministarstvo finansija sačinilo je Konsolidirani godišnji izvještaj Budžeta Bosansko-podrinjskog Kantona, u kojim je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.235.396,00 KM, iskaz o kapitalnim izdacima, kao i podatke o planiranim vrijednostima po svim pozicijama po usvojenom Budžetu, njegovom Rebalansu, te stanja imovine, obaveza i izvora vlasništva.

Prezentirana je dokumentacija koja potvrđuje da je Konsolidirani godišnji izvještaj Budžeta usvojen od strane nadležnih organa, Vlade i Skupštine Bosansko-podrinjskog Kantona..

Prilikom izrade, donošenja i usvajanja Budžeta treba poštovati odredbe Zakona o budžetu u FBiH, u dijelu procedura i rokova izrade i donošenja Budžeta Bosansko-podrinjskog Kantona.

Kod planiranja i donošenja Budžeta unijeti zahtjeve budžetskih korisnika po oblicima budžetskog izdatka u cilju praćenja izvršenja istog

c) Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani u **Konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta** u periodu od 01.01. 2003. godine do 31.12. 2003. godine iznose **17.515.716,00 KM**, što je više u odnosu na Budžet za 4%

Struktura istih je prikazana u sljedećoj 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+)	8.920.800,00	9.254.139,00	+ 333.339,00	103
1	Porez na dobit pojed. i poduzeća	163.300,00	170.585,00	+ 7.285,00	104
	Porez na plaću	1.527.300,00	1.591.018,00	+ 63.718,00	104
3	Domaći porez na dobra i usluge.	7.066.300,00	7.318.809,00	+ 252.509,00	103
	Porez na prodaju dobara i usluga, uk. promet ili dodatnu vrijednost	5.381.500,00	5.559.932,00	+ 178.432,00	103
	Porez na promet posebnih usluga	32.500,00	34.273,00	+ 1.773,00	106
	Ostali pore na promet proizv. i usluga	1.652.300,00	1.724.604,00	+ 72.304,00	104
II	B. Neporezni prihodi (4+5+6)	2.290.110,00	2.993.938,00	+ 703.828,00	131
4.	Prihodi od poduz. aktiv. imovine i pozitivnih kursnih razlika	840.150,00	1.504.876,00	+ 664.726,00	179
	Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finans. javnih inst.	43.280,00	262.357,00	+ 219.077,00	606
	Ostali prihodi od imovine	41.770,00	43.944,00	+ 2.174,00	105
	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	755.100,00	1.198.757,00	+ 443.657,00	159
5.	Nakna.i pristojbe i prih. od pruža. javnih usluga	1.258.420,00	1.295.187,00	+ 36.767,00	103
	Kantonalne admin. takse	96.400,00	96.934,00	+ 534,00	101
	Sudske takse	82.700,00	84.520,00	+ 1.820,00	102
	Ostale budžetske naknade	96.800,00	102.499,00	+ 5.699,00	106
	Posebne naknade i takse-cestovne	680.630,00	694.762,00	+ 14.132,00	102
	Prihodi od pružanja javnih usluga	301.890,00	316.472,00	+ 14.582,00	105
6.	Novčane kazne	191.540,00	193.875,00	+ 2.335,00	101
III	C. Kapitalni primici	-	62.500,00	-	-
IV	D. Potpore (Grantovi)	5.561.750,00	5.185.989,00	- 375.761,00	93
V	E. Primlj.otpla. danih zajm.ipovrat učešća u kapitalu		19.150,00		
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II +III+IV+V)	16.772.660,00	17.515.716,00	+ 743.056,00	104

Prihodi po osnovu pozitivnih kursnih razlika iskazani su u finansijskim izvještajima u iznosu od 1.198.575,00 KM, što je više u odnosu na Budžet za 443.475,00 KM, a po osnovu investicionog kredita sa Investicijskom bankom Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo, za finansiranje vodosnabdjevanja Gorazda i Vitkovića i rekonstrukcije gradske mreže i kredita sa Bankom za obnovu i razvoj BiH Sarajevo za realizaciju investicionog programa opreme za kamenolom i osposobljavanje vodovoda.

Kapitalni primici su ostvareni prodajom stalnih sredstava u iznosu od 62.000,00 KM, i nisu planirani Budžetu Kantona. Ostvareni su prodajom stalnih sredstava (prodaja traktora) u Ministarstvu privrede, poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Potpore (tekuće) ostvarene su u ukupnom iznosu od 5.185.989,00 KM, a odnosi se na primljeni grant od Federacije BiH u iznosu od 5.184.517,00 KM za tekuće poslovanje Kantona i potpore iz inozemstva u iznosu od 1.472,00 KM

Primljene otplate iskazane su u iznosu od 19.150,00 KM nisu bile planirane Budžetom Kantona, a odnose se na primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja od «Goral komarca» Goražde 13.000,00 KM i primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama u Ministarstvu privrede, poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 6.150,00 KM.

d) Izvršenje budžeta za 2003. godinu

Ukupni rashodi i izdaci u 2003. godini iskazani su u iznosu **16.280.320,00 KM**, i predstavljaju ostvarenje od 99%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka data je u sljedećoj tabeli:

Red broj	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)	15.888.960,00	15.950.948,00	+ 61.988,00	101
1	Plaće i naknade troškova uposlenih	8.106.220,00	8.174.783,00	+ 68.563,00	101
2	Bruto plaće i naknade	6.915.600,00	6.973.231,00	+ 57.631,00	101
3	Naknade trošk. zaposlenih (topli obrok prevoz, smještaj i odvoj. život)	1.190.620,00	1.201.552,00	+ 10.932	101
4	Doprinosi poslodavca	863.600,00	837.080,00	- 26.520,00	97
5	Izdaci za materijal i usluge	3.200.950,00	3.229.643,00	+ 28.693,00	101
6	Putni troškovi	66.950,00	66.411,00	- 539,00	99
7	Izdaci za energiju	458.100,00	418.616,00	- 39.484,00	91
8	Izdaci za komunalne usluge	315.800,00	330.794,00	+ 14.994,00	105
9	Nabavka materijala	314.600,00	276.434,00	- 38.166,00	88
10	Izdaci za usluge prevoza i goriva	437.100,00	432.469,00	- 4.631,00	99
11	Unajmljivanje imovine i opreme	28.400,00	28.699,00	+ 299,00	101
12	Izdaci za tekuće održavanje	667.600,00	702.783,00	+ 35.183,00	105
13	Izdaci osiguranja i bankarski usluga	98.300,00	91.306,00	- 6.994,00	93
14	Ugovorene usluge	814.100,00	882.131,00	+ 68.031,00	108
15	Tekući grantovi	3.457.690,00	3.471.978,00	+ 14.288,00	101
16	Grantovi drugim nivoima vlasti	1.144.000,00	755.357,00	- 388.643,00	66
17	Grantovi pojedincima	1.808.000,00	1.904.411,00	+ 96.411,00	105
18	Grantovi neprofitnim organizacijama	124.350,00	439.623,00	+ 315.273,00	354
19	Subvencije javnim poduzećima	360.840,00	354.150,00	- 6.690,00	98
20	Grantovi privatnim poduzećima	5.000,00	2.970,00	- 2.030,00	59
21	Povrati iz ranijih godina	15.500,00	15.467,00	- 330,00	99
22	Izdaci za kamate i ostale naknade	175.500,00	237.464,00	+ 61.964,00	135
23	II KAPITALNI IZDACI (24+27)	405.700,00	288.372,00	- 117.328,00	71
24	Izdaci za nabavku stalnih sredst.	384.200,00	384.200,00	- 117.328,00	70
25	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	208.200,00	94.805,00	- 113.395,00	45
26	Rekonstrukcija i investiciono održav.	176.000,00	172.067,00	- 3.933,00	98
27	Kapitalni grantovi-pojedincima i neprof. organizacijama	21.500,00	21.500,00	-	100
28	III OSTALE OTPLATE(29+30)	6.000,00	41.000,00	+ 35.000,00	683
29	Pozajmljivanje pojedinc.i neprof. org	6.000,00	6.000,00	-	100
30	Pozajmljivanje javnim poduzećima	-	35.000,00	+ 35.000,00	-
31	UKUPNO IZDACI (I +II +III)	16.300.660,00	16.280.320,00	- 20.340,00	99

e) Tekući izdaci

U 2003. godini izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 6.973.231,00 KM, a planirani su u iznosu od 6.915.600,00 KM, što je u odnosu na plan više za 57.631,00 KM.

Metodom uzorak, uvidom u obračun i isplatu plaća za mjesec mart, juli i septembar 2003. godine, u postupku revizije je utvrđeno da na nivou Kantona nije donesen Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Bosansko-podrinjskom Kantonu, kojim bi se regulisala prava, obaveze i odgovornosti, plaće i druga primanja iz radnog odnosa službenika i namještenika u kantonalnim organima uprave i kantonalnim ustanovama na teritoriji Bosansko-podrinjskog Kantona.

Uvidom u dokumentaciju, u obračun i isplatu plaća funkcionera koje bira, imenuje ili čiji izbor i imenovanje potvrđuje Skupština Kantona, kao i funkcionera i rukovodećih radnika koje postavlja Vlada Bosansko-podrinjskog Kantona, utvrđeno je da su se plaće obračunavale i isplaćivale na osnovu Zaključka o određivanju koeficijenata za utvrđivanje plaće funkcionera i rukovodećih radnika koje imenuje Vlada Kantona i službenika i radnika u Vladi i drugim organima uprave Kantona, iz kojeg nije vidljivo da su koeficijenti za obračun plaće određeni zavisno od vrijednosti poslova i zadataka koje funkcioner obavlja, njihove složenosti, odgovornosti, uslova rada i obima i od ukupnog doprinosa kojeg funkcioner svojim radom daje ostvarivanju prava i dužnosti organa u kome obavlja funkciju.

Kod isplata obračunate plaće, utvrđeno je da se obračunata bruto plaća za pojedine uposlene uplaćivala na transakcijski račun institucija (općina), a po osnovu sačinjenog ugovora između Ministarstva finansija i općine Pale-Prača, kojim je uređen ovakav način isplate obračunate plaće. Ovakav način isplate obračunate plaće je u suprotnosti sa Zakonom o radu po kome uposlenom za obavljeni rad pripada plaća, kao i u suprotnosti sa Zakonom o doprinosima.

Predmet naše revizije bio je i obračun i isplata plaća službenicima i namještenicima u organima uprave i utvrđeno je da se obračun i isplata plaća vršila po naprijed navedenom Zaključku u kojem su uređeni koeficijenti za službenike i namještenike, ali kod obračuna su primjenjivani različiti koeficijenti po organima uprave - u jednom ministarstvu za istu stručnu spremu koeficijent je iznosio 3,3 po Zaključku dok je u drugim ministarstvima za istu stručnu spremu koeficijent za obračun iznosio 4,2 i isti nije uređen Zaključkom, što ukazuje da ne postoje utvrđeni jedinstveni koeficijenti za obračun plaća na nivou Kantona.

U toku 2003. godine na nivou kantona - Ministarstvo finansija vršilo je prijem radnika u radni odnos. Potrebna dokumentacija vezano za prijem nije nam prezentirana, obrazloženje uposlenih u Ministarstvu finansija je da je u toku postupka revizije je izvršeno izuzimanje dokumentacije od strane Kantonalne upravne inspekcije. Uvidom u dosije novoprimitljenih, iz sačinjenog rješenja o zasnivanju radnog odnosa utvrđeno da kod jednog broja primljenih uposlenika u Ministarstvu finansija(Rješenje o prijemu u radni odnos broj 06-34-1227/03 od 22.05. 2003. godine, 06-34-2423/03 od 01.08.2003. godine, 06-34-312/04 od 19.01.2004. godine, 06-04-3154/04 od 06.06.2004. godine, 06-34-4000/04 od 10.08.2004. godine, Rješenje broj 03-34-760/03 od 04.04.2003. godine, 06-34-4033/04 od 02.08.2004.godine, 06-34-4001/04 od 10.08.2004. godine se nisu poštivale odredbe Zakona o radu i Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u FBiH u dijelu prijema u radni odnos, čije se odredbe primjenjuju i na nivou Kantona.

Takođe je utvrđeno da se nije poštovao Kolektivni ugovor za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, kod obračuna i isplate najniže plaće, koja nije mogla biti manja od 70% prosječne neto plaće isplaćene po zaposleniku u FBiH u protekla tri mjeseca.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika iskazane su u iznosu od 1.201.552,00 KM, i u odnosu na plan veće su za 10.932,00 KM.

Struktura je sljedeća:

• Naknade za prevoz sa posla i na posao	196.131,44 KM
• Naknade za topli obrok	704.367,00 KM
• Naknade skupštinskim zastupnicima	232.591,79 KM
• Otpremnine zbog odlaska u penziju	47.465,20 KM
• Naknade troškova smještaja	9.000,00 KM

- | | |
|-------------------------|-------------|
| • Pomoć u slučaju smrti | 9.982,73 KM |
| • Jubilarne nagrade | 1.805,00 KM |
| • Naknade za bolovanje | 209,00 KM |

Naknade za prevoz sa posla i na posao isplaćene su u iznosu od 196.131,44 KM, isplaćivane su po osnovu Uredbe o naknadi troškova prevoza na posao i sa posla za korisnike Budžeta Bosansko-podrinjskog Kantona i ovu naknadu imali su uposleni čije mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje tri kilometra. Ista Uredba nije usaglašena sa Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u Federaciji Bosni i Hercegovini, čiji je potpisnik i Vlada Bosansko-podrinjskog kantona, po kojima se pravo na ovaj vid naknade ostvaruje ako je mjesto rada zaposlenog udaljeno najmanje dva kilometra.

Naknade za topli obrok isplaćene su u iznosu od 704.367,00 KM, i iznosila je 4,00 KM po danima provedenim na radu.

Naknade skupštinskim zastupnicima isplaćene su u iznosu od 232.591,79 KM.

Obračun i isplata vršila se po osnovu Zakona o naknadama plaća poslanika i plaćama funkcionera koje bira, imenuje ili čiji izbor i imenovanje potvrđuje Skupština Bosansko-podrinjskog Kantona Goražde. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplata naknada poslanicima u Skupštini Bosansko-podrinjskog Kantona, utvrđeno je da se svim poslanicima isplaćivala mjesečna naknada u iznosu do jedne prosječne mjesečne neto plaće po zaposlenom radniku ostvarene u privredi Bosansko-podrinjskog Kantona i ona je iznosila 471,12 KM. **Također je utvrđeno da poslanici koji su angažovani u stalnim radnim tijelima u Skupštini Kantona pored mjesečne naknade isplaćivala i naknada za rad u radnim tijelima Skupštine i iznosila je 50,00 KM po jednoj održanoj sjednici u jednom radnom tijelu, što je uvećavalo mjesečnu isplatu zavisno od broja održanih sjednica i broja angažovanosti u radnim tijelima Skupštine.**

Naknade troškova smještaja dužnosnika isplaćene su u iznosu od 9.000,00 KM, a isplata vršena po osnovu Odluke Vlade Kantona o odobravanju plaćanja korištenja iznajmljenog stana u visini od 200,00 KM mjesečno. Analizom zaključenih ugovora o korištenju stana zaključenog između davaoca stana na korištenje i korisnika stana – uposlenika u organima uprave, utvrđeno je da je iznos od 200,00 KM mjesečno uplaćivan na račun uposlenika u organima uprave- korisnika stana i isti je plaćao stanarinu vlasniku stana. **Ocjena revizorskog tima je da iznos stanarine treba neposredno uplaćivati na račun davaoca stana i da svi zaključeni ugovori bez obzira ko je korisnik stana trebaju biti ovjereni kod nadležnih institucija u svrhu obračuna i uplate poreske obaveze.**(Ugovor o korištenju stana zaključen dana 01. 04.2003. godine sa vlasnikom stana Rajko Milodanović, Ugovor sačinjen 01.02.2003 godine vlasnik stana Ekrem Mešić)

Sredstva budžeta koristiti samo za namjene određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.

Pokrenuti inicijativu za utvrđivanje polazne osnove za obračun plaća za sve državne službenike u organima državne službe u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Federaciji Bosni i Hercegovini, utvrditi koeficijente koji se odnose na platne razrede i unutar platnih razreda.

Obračun i isplata plaća svim službenicima i namještenicima treba vršiti u skladu sa Zaključkom o određivanju koeficijenata za utvrđivanje plaće funkcionera i rukovodećih radnika koje imenuje Vlada Kantona i službenika i radnika u Vladi i drugim organima uprave Kantona, kao i obračun i isplatu najniže plaće vršiti u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Plaćanje troškova smještaja dužnosnika vršiti i skladu sa zakonskim propisima, kojima je uređena ova vrsta troška.

Preispitati i uskladiti sa zakonskim propisima zaključeni ugovor između Ministarstva finansija i općine Pale-Prača sa obavezom uplate obračunate bruto plaća pojedinih uposleni, na račun općine.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 3.229.643,00 KM, što je više u odnosu na plan za 28.693,00 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene usluge 27,4%, izdaci za tekuće održavanje 21,8%, Izdaci za usluge prevoza i goriva 13,4%, izdaci za energiju 13,0%, izdaci za komunalne usluge 10,3%, nabavka materijala 8,6%, izdaci osiguranja i bankarskih usluga 2,9%, putni troškovi 2,1% i unajmljivanje imovine i opreme 0,9%.

Izdaci za energiju iskazan je iznos od 418.616,00 KM, a odnosi se na potrošnju električne energije i na nabavku lož ulja. Trošak od 303.019,00 KM odnosi se na nabavku lož ulja za zagrijavanje poslovnih prostora organa uprave Bosansko-podrinjskog Kantona. Analizom dokumentacije vezane za nabavku i distribuiranje lož ulja (računa, otpremnica) utvrđeno je da je za sve organe uprave na nivou Kantona, koji koriste lož ulja za zagrijavanje, nabavku vršila Direkcija za robne rezerve Bosansko-podrinjskog Kantona, Iz intervju sa odgovornom osobom Direkcije za robne rezerve, došli smo do saznanja da ista vrši planiranje ove vrste troška, nabavku kao i distribuciju svim potrošačima. Metodom uzorka, uvidom u dokumentaciju utvrđeno da se lož ulje distribuiralo i pravnim licima koji nisu budžetski korisnici Zavod za javno zdravstvo (otpremnica Direkcije robnih rezervnih Goražde od 31. 03. 03. godine). Potrebu za odgovarajuću količinu lož ulja planirala je Direkcija za robne rezerve kako smo naprijed naveli, a nije nam prezentirala iskazane potrebe-plan korisnika lož ulja.

Svaki budžetski korisnik koji koristi lož ulje za zagrijavanje poslovnih prostorija, treba da u svom planu rashoda budžeta iste planira i knjigovodstveno evidentira nastali trošak, a poslove nabave i distribucije lož ulja urediti ugovorenim odnosom u skladu Zakonom o obligacionim odnosima.

Nabavku koja ima karakter stvarnih robnih rezervi vršiti preko Direkcije za robne rezerve.

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu od 432.469,00 KM, a odnose se na troškove goriva, prevoz učenika i registracije motornih vozila. Analizom iskazanog troška iznos od 291.384,86 KM odnosi se na troškove prevoza učenika. Uvidom u dokumentaciju, fakture od davaoca usluga prevoza ATTP»Centroprevoz» d.o.o. Goražde i Spiskove učenika korisnika prevoza srednjih i osnovnih škola Bosansko-podrinjskog Kantona, utvrđeno je da se prava na korištenje prevoza utvrđivalo po školama, a na osnovu adrese stanovanja učenika. Iz intervju sa odgovornim zaposlenikom došli smo do saznanja da su fakture za izvršene usluge prevoza učenika, stizale na realizaciju i prije dostavljanja spiskova učenika koji koriste prevoz. Nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su se preuzimale mjesečne karte bilo od škole ili učenika. Ne postoji nijedan dokument koji potvrđuje da je Resorno ministarstvo za obrazovanje nauku kulturu i sport pratilo utrošak sredstava za ovu namjenu.

Iznos od 130.319,57 KM odnosi se na troškove goriva koji su iskazani kod MUP-a u iznosu od 64.216,14 KM i iznos od 40.513,87 KM iskazan na Vladi Bosansko-podrinjskog Kantona. Uvidom u dokumentaciju nabavke goriva, plaćanje se vršilo po osnovu izdatih faktura koje je pratio pregled izdatog goriva po danima od dobavljača sa količinom izdatog goriva, vrijednosti izdatog goriva i potpisom primaoca goriva.

Također je utvrđeno da se vršilo plaćanje faktura utroška goriva za Mjesne zajednice na području Bosanko – podrinjskog Kantona, bez popratne dokumentacije koja bih potvrdila osnovanost ovog plaćanja.

Resorno ministarstvo treba da vrši nadzor i kontrolu utroška budžetskih sredstava svojih nižih potrošačkih jedinica, za koje je po Zakonu o budžetu FBiH budžetskih nadležno.

Fakture za plaćanje prevoza učenika treba da prati potpisani spisak o preuzetim kartama od strane korisnika usluga.

Ukupni izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 702.783,00 KM, što je u odnosu na Plan od 617.600,00 više za 35.183,00 KM

Predmet naše revizije bili su izdaci koji se odnose na redovno ljetno i redovno zimsko održavanje cesta, održavanje mostova, klizišta i uređenje sportskih terena i izrada javne rasvjete iskazani u Ministarstvu privrede, poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 543.819,90 KM.

Nije nam prezentiran plan i program Direkcije za ceste o utrošku cestovnih naknada, sredstava za održavanje, zaštitu, obnovu, rekonstrukciju i gradnju javnih cesta.

Izvršen je uvid utroška sredstava po osnovu zimskog održavanja ceste na području Bosansko-podrinjskog Kantona u periodu od 15.11. 2002. godine do 15. 03. 2003. godine. Ljetnog održavanja regionalne ceste R -448 Hrenovica–Jabuka-Goražde u ugovorenoj vrijednosti 58.140,00 KM sa izvođačem radova «Goražde putevi» d.d. Goražde i istim je uređeno da će se izvršiti plaćanje ugovorenih radova na osnovu stvarno izvedenih količinskih radova i da će se imenovati komisija za konačni prijem izvedenih radova. **Dokumentacija o imenovanju komisije i da je izvršen prijem izvedenih radova nije nam prezentiran, što ukazuje da se navedeni izdaci od strane revizorskog tima ne mogu potvrditi.**

Donijeti plan i program utroška sredstava cestovnih naknada sa odvojenim planiranjem troška tekućeg zimskog, tekućeg ljetnog održavanja cesta, sanacije klizišta i kapitalnog ulaganja, kako je to uređeno Zakonom o cestama Federacije Bosne i Hercegovine i Pravilnikom o održavanju javnih cesta i poštivati odredbe zaključenih ugovora kod plaćanja izvedenih radova.

Izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 882.131,00 KM a planirani u iznosu od 814.100,00 KM, što je u odnosu na plan više za 68.031,00 KM.

Metodom uzorka, analizom dokumentacije troška ugovorenih usluga na nivou obrazovanja utvrđeno je da se isti odnosi na isplate po osnovu vanrednih polaganja ispita u srednjim školama i isplate po osnovu vanrednih polaganja ispita u osnovnim školama. Isplate komisijama (Komisija za kontrolu roba u tranzitu, Komisija za koncesije, isplate članovima nezavisnog odbora za izbor i reviziju), usluge reprezentacije.

Uvidom u dokumentaciju - obrazovanja, utvrđeno je da su se vršile isplate predavačima za vanredno polaganje ispita stjecanja srednjeg nivoa obrazovanja: Isplata se vršila po osnovu dostavljenog spiska predavača koji su učestvovali na vanrednom ispitnom roku (januar-februar 2003. godine) sa ukupnim brojem od 41 predavača sa visinom isplata od 100,00 KM do 1.100,00 KM i spiska režijskog osoblja određene škole sa isplatama od 75,00KM do 1.822,00 KM. Isplatu nisu pratili zaključeni ugovori o djelu sa predavačima, kao ni dokumentacija - zahtjevi kandidata za ovakvim načinom stjecanja obrazovanja.

Metodom uzorka, uvidom u dokumentaciju, isplata kod osnovnih škola (O. Š: «Mehmedalija Mak Dizdar, O.Š. Ustikolina) utvrđeno je da se isplata vršila na osnovu spiska o angažovanim predavačima-nastavnog osoblja. Iste nisu pratili zaključeni ugovori iz kojih bih se vidjele ugovorene obaveze ugovarača, kao ni dokument koji potvrđuje potrebu angažovanja predavača, kao ni izvještaj predavača o vrsti i vremenu obavljenog posla.

Predmet revizije bili su i troškovi nastali po osnovu isplata članovima komisije za kontrolu roba u tranzitu čija se isplata vršila na osnovu Odluke Vlade Kantona. Komisija je brojala 11 članova, koju su činili načelnici odjeljenja, kantonalni inspektori po svim oblastima inspekcije. Isplate su vršene od 150,00 KM do 300,00 KM. Isplatu nisu pratila rješenja o zadacima komisije, kao ni zapisnik o izvršenom poslu.

U Ministarstvu privrede vršena je isplata članovima Komisije za koncesije, na osnovu spiska članova komisije i Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad Komisije za koncesije u rasponu od 100,00 KM do 250,00 KM. Iz izvještaja o radu ove Komisije vidljivo je da je raspisivala konkurs za dodjelu koncesija, kao i odabir najpovoljnijeg ponuđača po raspisanom konkursu.

Analizom troškova reprezentacije iskazanih u ukupnom iznosu od 50.309,00 KM na Vladi Bosansko-podrinjskog Kantona. Metodom uzorka, uvidom u dokumentaciju-račun broj 02.08-03 ispostavljen od Javnog komunalnog preduzeća «Izvor» Ustiprača Foča na iznos od 1.120,90 KM. Uzimajući u obzir činjenicu koju djelatnost obavlja JKP-a, cijesimo da ista nisu mogla vršiti ugostiteljske usluge (noćenje, spremanje jela i pića) po osnovu čega je i ispostavljena naprijed navedena faktura. Također analizom računa broj 47/-03 od 12.05.2003. godine ispostavljen od d.o.o. «Motel bazeni» Goražde-

Vitkovići za izvršene ugostiteljske usluge u iznosu od 834,00 KM za 36 osoba bez specifikacije izvršenih usluga, kao i značajan iznos plaćene fakture broj 30/03 od 21.03.03. u iznosu od 1.504,50 KM za izvršene ugostiteljske usluge u jednom danu.

Budžetska sredstva koristiti u skladu sa Zakonom o budžetu FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Bosanko-podrinjskog Kantona i to za namjene određene budžetom i do visine utvrđene u njegovom posebnoj dijelu

Preispitati osnovanost broja angažovanih predavača u srednjim i osnovnim školama za vanredno polaganje ispita, kao i opravdanost izvršenih isplata i poslovnu saradnju urediti ugovorenim odnosom.

Potrebno je preispitati osnovanost formiranja komisija na nivou Kantona, kao i osnovanost izvršenih isplata.

f) Tekući grantovi

U finansijskim izvještajima tekući grantovi su iskazani u iznosu od 3.471.978,00,00 KM, a planirani su u iznosu od 3.457.690,00 KM .

Revizijom je, metodom uzorka, na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno da za korištenje grantova Vlada Kantona nije donijela programe. Tekući grantovi, vršeni su u najvećem dijelu na osnovu odluka Vlade Kantona, pojedinačnih zahtjeva, na osnovu doznaka rukovodeći se samo planiranim sredstvima Budžeta.

Red. Broj.	Tekući grantovi	Rebalans Budžeta za 2003. god.	Ostvareno	Odstupanje	Index
1	2	3	4	5	6
2.	Vlada Kantona	890.500,00	828.550,00	- 61.950,00	93
3	Ministarstvo privrede	260.000,00	251.694,00	- 8.306,00	97
4	Minist.za boračka pitanja	350.000,00	271.110,00	- 78.890,00	77
5	Minst.za zdr.soc.pitanja i izbjeglice	268.190,00	213.618,00	- 54.572,00	80
6	Centar za soci.rad benef za soc. zaštitu	1.150.000,00	1.383.210,00	+233.210,00	120
7	Minist.obra. nauke kult i sporta	539.000,00	523.796,00	- 15.204,00	97
	UKUPNO	3.457.690,00	3.471.978,00	+14.288,00	101

Transferi općinama iskazani su u iznosu od 750.000,00 KM i isti su doznačavani na osnovu odluka Vlade Kantona.

Na poziciji tekućih transfera u Ministarstvu privrede iskazan je iznos od 251.694,00 KM, a odnosi se na: subvencije javnim preduzećima i subvencije privatnim preduzećima.

Analizom dokumentacije koja se odnosila na subvencije javnim preduzećima, iste su dodjeljivane Odlukom Vlade za redovnu djelatnost JP RTV Bosansko-podrinjskog Kantona. Iskazane su u ukupnom iznosu od 96.311,00 KM.

Subvencije za poljoprivredu proizvodnju, iskazane su u iznosu od 155.383,00 KM, a odnose se na subvencije za otkupljeno mlijeko i proizvedeni sir i subvencije za otkupljene jabuke.

U Ministarstvu za boračka pitanja iskazan je transfer u iznosu od 271.110,00 KM.

Doznake za RVI i porodice poginulih boraca, vršene su po osnovu utvrđenih prava RVI i porodice poginulih boraca. Doznake su vršene udruženjima u redovnim mjesečnim tranšama po 2.000,00 KM.

Tranše nisu pratile odluke Vlade.

Revizijom dokumentacije koja se odnosi na trošak po osnovu prevoza RVI i porodica šehida i zarobljenih boraca, Ugovor zaključen sa ATTP»Centroprevoz» d.o.o. Goražde, utvrđeno je da isti ne

sadrži broj lica koja treba da koriste ovaj vid prevoza i ukupnu ugovorenu vrijednost. Sadrži visinu cijene jednog godišnjeg kupona za prevoz od 147,93 KM. Učešće u cijeni koštanja godišnjeg kupona za prevoz, prevoznika – davaoca usluga 25% cijene kupona, i Bosansko-podrinjski Kanton 75% cijene kupona. Plaćanje se vršilo ispostavljanjem faktura od davaoca usluge. **Obrazloženje uposlenog, ovi troškovi su se plaćali bez obzira da li korisnici koriste ili ne koriste prevoz.**

Nije prezentiran ni jedan dokument koji potvrđuje da se je vršila kontrola utroška sredstava za ove namjene od Resornog ministarstva.

Pored ovog vida prevoza, prevoz RVI i porodica šehida, zarobljenih boraca obavljao je i Savez RVI Bosansko-podrinjskog Kantona «Sinovi Drine» na relaciji Goražde –Sarajevo i zavisno od potrebe i na drugim relacijama. Plaćanje se vršilo na osnovu ispostavljenih faktura uz spisak korisnika prevoza.

U Ministarstvu. za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice iskazan je transfer u iznosu od 213.618,00 KM, a odnose se na izdatke za raseljena i izbjegla lica (pomoć za rekonstrukciju i povratak), alternativni smještaj, subvencije Zavodu zdravstvenog osiguranja i subvencije Zavodu za javno zdravstvo.

Najveći iznos od navedenih troškova odnosi se na subvencije Zavodu zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog Kantona i čini iznos od 74.456,00 KM. Analizom dokumentacije utvrđeno je da su se isplate novčanih sredstava vršile na osnovu Odluke Vlade po Sporazumu o utvrđivanju naknada za zdravstvenu zaštitu lica koja primaju stalnu novčanu pomoć, lica smještenih u ustanovu socijalne zaštite, kao i lica kojima je priznato svojstvo ratnog, mirnodopskog i civilnog invalida rata, na ime naknada za zdravstveno osiguranje. Osnov za obračun bio broj prijavljenih osiguranika sa mjesečnim paušalnim iznosom od 10,00 KM.

Subvencije Zavodu za javno zdravstvo izvršene u iznosu od 23.000,00 KM, a doznake vršene na osnovu Odluke Vlade o dodjeli novčanih sredstava u svrhu obavljanja redovne djelatnosti Ustanove.

Na poziciji izdataka za raseljena i izbjegla lica (pomoć za rekonstrukciju i povratak) iskazan je i trošak za prevoz učenika na relaciji Goražde-Međeđa, a po osnovu zaključenog ugovora između Resornog ministarstva i Udruženja RVI »Sinovi Drine» Goražde, isplate vršene na osnovu ispostavljene fakture od strane Udruženja RVI »Sinovi Drine» Goražde u mjesečnim iznosima od 1.400,00 KM.

Trošak po osnovu prevoza učenika iskazan je u iznosu od 291.384,86 KM na poziciji izdaci za usluge prevoza i goriva na nivou obrazovanja.

Transfer Centra za socijalni rad – beneficije, za socijalnu zaštitu iskazan je u iznosu od 1.383.210,00 KM, a odnosi se na doznake po osnovu ostvarivanja prava o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom.

Transfer kod Ministarstva obrazovanja nauke i kulture iskazan je u iznosu od 523.796,00 KM, a odnosi se na doznake za stipendije i subvencije u iznosu od 149.410,00 KM, za sport u iznosu od 175.260,00 KM, za informisanje u iznosu od 176.180,00 KM, za nauku i kulturu 21.076,00 KM.

Doznaka za sport u iznosu od 175.260,00 KM odnosi se na redovne mjesečne tranše Sportskom savezu BPK Goražde i plaćanje zakupa JP Sportsko kulturnom centru Goražde za korištenje sportske dvorane za održavanje nastave srednjih škola iz tjelesnog i zdravstvenog odgoja. Doznake vršene na osnovu Odluke Vlade o dodjeli novčanih sredstava.

Transfere koristiti po programima i kriterijima koje treba da donose Vlada Kantona.

Preispitati osnovanost troška, plaćanja godišnjih kupona za prevoz u Ministarstvu za boračka pitanja, s obzirom na činjenicu da se plaćanje vrši bez obzira da li korisnici koriste ili ne koriste prevoz i da prevoz pored ATTP «Centroprevoz» Goražde, obavlja i udruženje RVI «Sinovi Drine i ugovorenim odnosom utvrditi broj korisnika prevoza i ukupnu vrijednost usluge, kao i troškove prevoza učenika iskazane u Ministarstvu za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice s obzirom da je trošak prevoz učenika na nivou Kantona iskazan i kod obrazovanja u iznosu od 291.384,86 KM

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

Predmet razmatranja revizorskog tima bila je dokumentacija odabira najpovoljnijeg ponuđača za isporuku goriva za potreba Bosansko-podrinjskog Kantona. Uvidom u dokumentaciju Ugovor od 29.07.03.godine između Bosansko-podrinjskog Kantona i Društva sa ograničenom odgovornošću za proizvodnju usluge i trgovinu ŠEH-IN d.d. Goražde, čiji je predmet sukcesivna isporuka goriva za potrebe Bosanko-podrinjski Kanton, utvrđeno je da se nije poštovao odabrani ponuđač-ponuđač iz naprijed navedenog ugovora, što potvrđuje dokumentacija fakture, za nabavljeno gorivo od Energopetrola benzinske stanice Goražde.

U postupku revizije, uvidom u Zapisnik Komisije o izboru najpovoljnijeg ponuđača po javnom nadmetanju za zimsko održavanje puteva 2003/2004, utvrđeno je da na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, nezadovoljni ponuđači ulažu žalbu Federalnom ministarstvu finansija, koji poništava odabir i predmet vraća na ponovni postupak u dijelu odabira najpovoljnijeg ponuđača. Na zapisnik o ponovnom postupku odabira najpovoljnijih ponuđača, ponovo nezadovoljni ponuđači ulažu žalbe Federalnom ministarstvu finansija. Kantonalno Ministarstvo za finansije daje saglasnost Ministarstvu za privredu da zbog hitne potrebe (iz razloga što je raspisani tender još u proceduri zbog kršenja odredaba Uredbe o postupku nabavke roba vršenja usluga i ustupanju radova, kako smo naprijed naveli, da izvrši ugovaranje vršenja usluga održavanja cesta u zimskoj sezoni sa određenim izvođačem radova u iznosu od 84.000,00 KM. Uzimajući u obzir navedeno cijenimo da se nije poštivala Uredba o postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanju radova.

Poštivati Uredbu o postupku nabavke roba vršenja usluga i ustupanju radova.

h) Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstava iskazana u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003. godine je 32.629.512,00 KM, otpisana vrijednost 6.000.671,00 KM i sadašnja vrijednost 26.671.275.00 KM.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 266.872,00 KM. Iznos 172.067,00 KM odnosi se na rekonstrukciju zgrade Općinskog suda u Goraždu. Nabavka opreme u iznosu od 89.327,00 KM-nabavka kancelarijskog namještaja, opreme za prenos podataka i glasila, kompjuterske opreme, policijske opreme, klima uređaja. Iznos od 5.478,00 KM odnosi se na priključenje električne energije na stambene objekte u vlasništvu Vlade Kantona,

Sredstva u obliku prava iskazana su u iznosu od 685.384.56 KM, a odnose se na studije izvodljivosti i projektne pripreme, za projekt vodosnabdijevanja Goražda i Vitkovića u iznosu od 125.086,00 KM, te osnivačka ulaganja za proizvodnju mlijeka i mliječnih proizvoda u mljekaru «Milgor» iznosu od 560.298,56 KM.

Revizijom finansijskih izvještaja za 2003. godinu nismo se mogli uvjeriti da su ispoštovane preporuke iz Izvještaja revizije finansijskih izvještaja iz prethodnih godina, vezane za poduzimanje aktivnosti od strane Bosansko-podrinjskog Kantona i mljekare «Milgor» u rješavanju pitanja – osnivačkog uloga, iako se radi o značajnim sredstvima kako smo naprijed naveli.

Sredstva u pripremi iskazana su u iznosu 6.809.514,26 KM i donose se na ulaganja u prvu i drugu fazu vodosnabdijevanja i sanaciju sekundarne mreže u iznosu od 6.021.287,70 KM, na započetu investiciju izgradnja brze ceste iznos od 557.298,92 KM i ulaganja u izgradnju stanova iznos od 230.927,64 KM **U toku revizije za 2003. godinu utvrđeno je nepromijenjeno stanje na izgradnji puta brze ceste i timu za reviziju nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su se poduzele aktivnosti po preporuci iz Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2002. godinu koja se odnose na izradu izvještaja o stepenu gotovosti prve faze puta i predlaganja dalje aktivnosti Vlade Kantona za navedeni projekt.**

Iznos od 6.021.287,70 KM odnosi se na ulaganja vodosnabdijevanja Goržda i Vitkovića i rekonstrukciju gradske mreže po Ugovoru o kreditu Investicijske banke Federacije BiH d.o.o. Sarajevo i Bosansko-podrinjskog Kantona Goražde iz sredstava Saudijskog fonda za razvoj po kriterijima određenim Sporazumom o podfinansiranju zaključenog između BiH (pozajmljivač) i Federacije BiH (korisnik kredita) i Ugovora o komisionim poslovima zaključenog između Federacije BiH i Investicijske banke Federacije BiH u cilju finansiranja Projekta rekonstrukcije u BiH. Kredit je odobren u visini do 14.277.245 Saudijskih riala (okvirno 3.807.265 USD). Sa rokom vraćanja od 20

godina u 40 jednaki polugodišnjih anuiteta, sa plaćanjem kamate od 3% na povučena neotplaćena sredstva. Iznos od 334.524,00 KM iskazan u finansijskim izvještajima za 2003. godinu na poziciji zajmovi primljeni kroz državu, odnosi na dodatno povlačenje kreditom odobrenih sredstava, izvršeno u 2002. godini, po okončanoj situaciji od 30. 08. 02 Unioninvest d.d. Sarajevo Vodosnabdjevanje goražda i Vitkkovića II faza, a ista su knjigovodstveno evidentirana u junu 2003. godine.

Daljom analizom dokumentacije vezane za odobreni kredit utvrđeno je J.P «Vodno područje slivova rijeke Save» Sarajevo dospjeli anuitet od 214.449,28 KM 13.11.2003 godine platilo Investicijskoj banci u FBiH, a odnosi se na iznos iskorištenog kredit od Saudijskog fonda za razvoj. Osnov plaćanja obaveze Kantona, nije prezentiran, osim dopisa Vlade Kantona upućen J.P. Vodno-Područje slivova rijeke Save Sarajevo sa molbom izmirenja obaveze prema Investicijskoj banci Federacije Bosne i Hercegovine, s obzirom da je u toku otplata glavnice i kamate prema Saudijskom fondu za razvoj, a zbog teške finansijske situacije u kojoj se nalaz Budžet Kantona traže razumjevanje.

Vlada Japana donirala je Bosansko-podrinjskom Kantonu Goražde –Ministarstvu obrazovanja nauke, kulture iznos od US\$ 2.465.000 (Projekat br. BiH/97/041/A/01/11 od 10.04.1997. godine u svrhu nabavke opreme za obrazovanje i stručnu obuku kadrova. Na osnovu navedenog projekta Vlada Kantona je u augustu 1998. godine osnovala Centar za stručnu obuku sa sjedištem u Goraždu, koji je u saradnji sa UNDP i ILO (organizacijama koje su bile zadužene za realizaciju projekta) trebalo nabaviti opremu neophodnu za rad Centra iz sredstava donacije Vlade Japana.

Nismo se mogli uvjeriti da je ispoštovana preporuka prethodne revizije, revizije finansijskih izvještaja za 2002. godinu, a koja se odnosila na poduzimanje aktivnost, da se izvrši primopredaja opreme nabavljene iz donacije Vlade Japana i da se ista knjigovodstveno evidentira.

Formirana je komisija za popis imovine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde sa zadatkom da izvrši popis stanja na dan 31.12.2003. godine. Iz izvještaja Centralne popisne komisije o izvršenom popisu vidljivo je da je izvršen popis koji je usvojen Zaključkom Vlade kantona 30.06.2004. godine i istim je zaduženo Ministarstvo finansija da izvrši uknjižavanje svih novonabavljenih sredstava kod svih budžetskih korisnika, da pripremi prijedlog odluke o načinu naplate potraživanja kantona iz prethodnog perioda i da sredstva i opremu koja je ustupljena na korištenje drugim organizacionim jedinicama na duži period, ista preknjiže na organizacione jedinice kojima su ta sredstva ustupljena na korištenje.

Potrebno je postupiti po preporukama iz Izvještaja revizije finansijskih izvještaja za 2002. godinu, a koja se odnose na poduzimanje aktivnosti rješavanja osnivačkog uloga za učešće u izgradnji fabrike mlijeka «Milgor» Goražde, na izradi izvještaja o stepenu izvršenih radova puta Goražde Sarajevo, kao i da se poduzmu aktivnosti oko primopredaje opreme nabavljene iz donacije Vlade Japana i da se ista knjigovodstveno evidentiraju.

i) Kratkoročna potraživanja

Ukupno iskazana kratkoročna potraživanja u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003. godine iznose 853.351,00 KM.

Struktura iskazanih potraživanja je slijedeća:

• Kratkoročna potraživanja	406.448,55 KM
• Kratkoročni plasmani	228.419,65 KM
• Finansijski i obračunski odnosi	210.000,00 KM
• Kratkoročna razgraničenja	8.483,13 KM

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 228.419,65 KM i odnose se na date pozajmice iz 2002. godine po Odluci Vlade Kantona od 05.07.2002. godine Robnoj kući «Oman» Goražde u iznosu od 100.000,00 KM sa rokom vraćanja od 90 dana, iz sredstava ostvarenih privatizacijom preduzeća i banaka. Kratkoročna pozajmica u iznosu od 50.000,00 KM d.o.o. «Ramović» Goražde i pozajmica u iznosu od 68.000,00 KM data 10.10.2003. godine Odlukom Vlade Kantona, također iz sredstava ostvarenih u procesu privatizacije u Bosansko-podrinjskom Kantonu Goražde. Vraćena su samo sredstva data firmi «Ramović» u iznosu od 30.000,00 KM na transakcijski račun Kantona.

Analizom dokumentacije - Ugovora o datoj pozajmici Vlade Bosansko-podrinjskog Kantona i robne kuće Goraždanka d.d. «Oman», i Odluke Vlade kojom je odobrena kratkoročna pozajmica u iznosu od 100.000,00 KM, nije utvrđena namjena date pozajmice s obzirom da je ista data iz namjenskih

sredstava - sredstava privatizacije. Također je utvrđeno da je ugovoreno založno pravo hipoteka na nekretninama II sprat Robne kuće «Goraždanka» za osiguranje povrata zajma i da ista po obrazloženju nadležnog zaposlenika u Kantonalnom pravobranilaštvu, nije uknjižena kod nadležnog Općinskog suda, što onemogućava naplatu date pozajmice po osnovu ugovorene vrijednosti založene imovine.

Uzimajući u obzir navedeno, cijenimo da sredstva ostvarena u procesu privatizacije poduzeća i banaka u najvećem dijelu nisu korištena u skladu sa Zakonom o privatizaciji preduzeća i Uputstvom o deponovanju i raspolaganju novčanim sredstvima ostvarenim prodajom preduzeća i banaka na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine, kao i da ne postoje kvalitetne garancije za naplatu potraživanja.

Finansijski i obračunski odnosi – iskazani iznos od 210.000,00 KM odnosi se na početno stanje iz ranijeg perioda Vlade Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, od čega iznos od 80.000,00 KM je iskazan na poziciji potraživanja u okviru organa i organizacija i iznos od 130.000,00 KM na poziciji Sredstava privatizacije.

Kod raspolaganja novčanim sredstvima ostvarenih u procesu privatizacije poštivati Zakon o privatizaciji preduzeća i Uputstvo o deponovanju i raspolaganju novčanim sredstvima i bankama na teritoriji Federacija Bosne i Hercegovine.

Pozajmice date sa ESCROW-g računa treba vratiti na isti.

Poduzeti adekvatne mjere po pitanju naplate iskazanih potraživanja

j) Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 4.455.888,00 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 2.819.628,00 KM, obaveze prema uposlenim u iznosu od 901.740,00 KM, po osnovu neto plaća za decembar 2003. godine, obaveza na plaću (poreza i doprinosa), toplog obroka i prevoza.

Finansijski i obračunski odnosi sa povezanim pravnim licima 210.000,00 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 524.520 KM.

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

k) Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 6.139.907,00 KM, a odnose se na obaveze po osnovu Ugovora o kreditu Investicijske banke Federacije BiH d.o.o. Sarajevo u iznosu od 4.543.233,93 KM za finansiranje vodosnabdjevanja Goražda i Vitkovića i rekonstrukcije gradske mreže sa rokom vraćena od 20. godina i kamatnom stopom od 3% na povučeni neotplaćeni iznos kredita. Obaveze po osnovu Ugovora o investicionom kreditu Banke za obnovu i razvoj u iznosu od 1.396.673,00KM, za realizaciju investicionog programa, opreme za kamenolom i osposobljavanje vodovoda sa rokom vraćanja 9 godina uključujući i grace period od 12 mjeseci i kamatom 3% godišnje. Obaveze po Ugovoru o zajmu na iznos od 200.000,00 KM uzet od Kantonalnog zavoda zdravstvenog osiguranja radi realizacije preuzetih obaveza u J.U. Kantonalna bolnica Goražde po osnovu Zaključka Skupštine Kantona o finansiranju izgradnje kotlovnice bolnice Goražde.

Sa ugovorenom obavezom vraćanja odjedanput po obezbijeđenju finansijskih sredstava u Budžetu Bosansko-podrinjskog Kantona, a najdulje u roku od 4 godine od dana zaključenja ugovora.

Donijeti program mjera kojim će se utvrditi dinamika i način izmirenja obaveza.

5. ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2003. godinu Bosanko-podrinjskog Kantona i provedenih revizijskih aktivnosti u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta i INTOSAI revizijskim standardima, a ujedno uzimajući u obzir konstatovane nepravilnosti Ured za reviziju Budžeta u Federaciji BiH, smatra da se moraju poduzeti energičnije mjere na otklanjanju utvrđenih nepravilnosti u Bosanko-podrinjskom Kantonu, s obzirom da se revizija finansijskih izvještaja u ovom kantonu vrši već treću godinu. Vjerujemo da će menadžment Bosanko-podrinjskog Kantona, pokloniti punu pažnju provođenju naših preporuka i time poboljšati transparentnost, efikasnost i ekonomičnost trošenja javnog novca.

Trezorski način poslovanja, nije dovoljna garancija za otklanjanje i prevazilaženje utvrđenih nepravilnosti, postizanja transparentnosti u radu zakonodavnih i izvršnih tijela Kantona i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima. Neophodan je kontinuirani rad po pitanju nadzora na svim nivoima, a u cilju stavljanja pod kontrolu javne potrošnje.

Nadamo se da će se u narednom periodu utvrđene nepravilnosti otkloniti i prevazići i doprinijeti zakonitosti rada kao i uspješnosti i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Bosansko-podrinjski Kanton dopisom broj 06-14-6565-1/04 od 22.12.2004. godine očitovao se na Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2003. godinu. Za određeni broj nalaza data su dodatna obrazloženja i dostavljena je prateća dokumentacija. Osnovana obrazloženja, utemeljena relevantnom dokumentacijom, inkorporirana su u Izvještaj o izvršenoj reviziji za 2003. godinu.

Viši revizor:

Mirsada Janjoš, dipl. oec

Vođa tima:

Hajrija Imširović, dipl. iur.