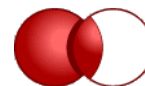




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



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/IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2003 GODINE**

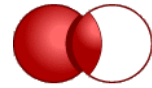
UNSKO-SANSKOG KANTONA

KANTONA

Sarajevo, juli 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

**MENADŽMENTU
UNSKO - SANSKOG KANTONA
BIHAĆ**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Budžeta Unsko-Sanskog Kantona iskazanih na stranicama od 1 do 17 na dan 31.12.2003. godine. Za ove izvještaje/izvješća odgovoran je menadžment. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna 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/financijskim izvještajima/izvješćima ima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske/financijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća 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. **Po našem mišljenju finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Budžeta Unsko Sanskog Kantona, na dan 31.12. 2003. godine iz sljedećih razloga:**
 - a) **Nedosljedna primjena Zakona o Budžetu u FBiH i Zakona o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona u dijelu koji se odnosi na uplatu vlastitih prihoda na depozitni račun budžeta Unsko-Sanskog Kantona, raspoređivanje istih u budžetu i iskazivanje po izvorima iz kojih potiču u iznosu od 11.923.938,00 KM,**
 - b) **Zakon o Budžetu u FBiH i Zakon o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2003. godinu, nije se dosljedno primjenjivao u dijelu korištenja budžetskih sredstava samo za namjene određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu, kao i korištenja tekućih grantova bez donesenih programa i kriterija, koje je Vlada trebala utvrditi na prijedlog nadležnog budžetskog korisnika.**
 - c) **Prekoračenja budžeta su iskazana na stavkama izdataka za materijal i usluge u iznosu od 12.630.475,00 KM i izdacima za nabavku stalnih sredstava 2.409.907,00 KM.**

- d) **Zbog nedosljedne primjene Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave Unsko-Sanskog Kantona u dijelu neosnovanog uvećanja plaće uposlenim za 5% i nedosljedne primjene Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti Unsko Sanskog Kantona koji se odnosi na dodjelu nagrada službenicima.**
- e) **Nepoštivanje odredaba Uredbe o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova, posebno u slučajevima zaključivanja ugovora (zimskog održavanja regionalnih puteva, kao i redovnog ljetnog održavanja i pojačanog održavanja cesta Unsko-Sanskog kantona), nabavke motornih vozila i kancelarijskog potrošnog materijala i štampanog materijala.**
- f) **Nije izvršeno usaglašavanje stanja sredstava i njihovih izvora, obaveza i potraživanja iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.**
- g) **Nepostupanje po preporukama prethodne revizije finansijskih izvještaja Unsko-Sanskog Kantona za 2002. godinu**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović,dip. oec

**IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
UNSKO-SANSKOG KANTONA ZA 2003. godinu**

1. UVOD

Unsko-Sanski Kanton kao federalna jedinica FBiH uspostavljen je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Unsko-Sanskog 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 307.124 stanovnika, koji žive na teritoriji osam općina. Ukupan broj zaposlenih na nivou Kantona je 32.551 od čega u tijelima koja se finansiraju iz Budžeta je 5867.

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 Unsko-Sanskog Kantona nije se dosljedno primjenjivao u dijelu koji se odnosio na uplatu svih javnih prihoda na depozitni račun, kao i korištenje budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu; pravdanje akontacija za putne troškove nije vršeno u skladu sa Uredbom o naknadama za putne troškove u dijelu pravdanja putnih naloga u propisanom roku; Uredbe 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.

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 sprovođenje 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

Sistem internih kontrola ugrađen je u organizaciju organa uprave i kantonalnih ustanova.

Kako je kantonalno Ministarstvo finansija, nadležno za izvršenje Budžeta kantona, izradu konsolidiranog godišnjeg obračuna, utvrđivanja stanja u oblasti javnih prihoda, predmet razmatranja revizijskog tima bio je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji kantonalnog Ministarstva finansija od 14. 06. 2002. godine i isti nije usklađen sa Zakonom o državnoj službi u Federaciji Bosni i Hercegovini u dijelu radnih mjesta. Navedenim Pravilnikom utvrđene su organizacione jedinice, njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje i odgovornost za rukovođenje. Istim Pravilnikom između ostalih organizacionih jedinica formiran je sektor za trezor koji je zadužen za planiranje izvršenja Budžeta, vođenje računovodstva budžetskih korisnika i finansijskog izvještavanja, upravljanje novcem, vođenje evidencija i vršenje otplate obaveza, poslove likvidature. Istim Pravilnikom predviđena su radna mjesta kantonalnih budžetskih inspektora (tri izvršioaca), koji su vršili inspekcijski nadzor u skladu sa utvrđenim opisom poslova i radnih zadataka. Također je utvrđeno da uposleni nose rješenja o rasporedu na određena radna mjesta, uređena naprijed navedenim Pravilnikom, a da ne rade poslove i zadatke iz opisa tog radnog mjesta, odnosno radnog mjesta na koje su raspoređeni. Dalje je utvrđeno da su većem broju uposlenih izdata rješenja o rasporedu na radna mjesta utvrđena u navedenom Pravilniku, radna mjesta uređena trezorskom načinu poslovanja, a isti do kraja 2003. godine nije bio uspostavljen.

Zbog svega naprijed navedenog, kao i uvida u funkcionisanje postojećeg sistema interne kontrole, inspekcijskog nadzora i računovodstvenog sistema, revizijski tim smatra da ovakav način funkcionisanja internih kontrola koji je ugrađen u organizaciju uprave i rada Kantonalnih budžetskih inspektora, ne daju dovoljnu garanciju za efikasnu zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje prevara i grešaka, tačnosti i potpunosti računovodstvene evidencije i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja. Tim za reviziju skreće pažnju da je u izvještajima Ureda za reviziju za 2002. godinu konstatovano da sistem internih kontrola u potpunosti nije funkcionisao i da je nepohodno uspostaviti sistem internih kontrola kao skup postupaka, kojih će se pridržavati svi uposleni. Nismo se mogli uvjeriti da je menadžment postupio po datoj preporuci.

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 i po osnovu istog izdati rješenja uposlenim.

b) Izrada i donošenje budžeta

Budžet Unsko-Sanskog Kantona za 2003. godinu nije donesen u propisanim rokovima utvrđenim Zakonom o budžetu u FBiH i Zakonu o Budžetu Unsko-Sanskog Kantona.

Isti je donijela Skupština Kantona 26.03. 2003. godine, kada je donesen i Zakon 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 dana 29.12.2003. godine zbog umanjenja javnih prihoda u odnosu na planirane.

Za svakog budžetskog korisnika vođena je posebna knjigovodstvena evidencija i za svakog je sačinjen finansijski izvještaj, na osnovu kojih je Ministarstvo finansija sačinilo Konsolidirani godišnji izvještaj Budžeta Unsko-Sanskog Kantona, koji u sebi sadrži Konsolidovani račun prihoda i rashoda, Konsolidovani 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 Unsko-Sanskog Kantona.

Prilikom izrade, donošenja i usvajanja Budžeta poštovati odredbe Zakona o budžetu/proračunu u F BiH, kao i Zakon o budžetu/proračuna Kantona u dijelu procedura i rokova izrade i donošenja Budžeta Unsko-Sanskog kantona.

c) Prihodi

Ukupno iskazani prihodi i primici iskazani su u iznosu od 106.379.386,00 KM i 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	PRIHODI OD POREZA (1+2+3+8)	99.147.700,00	98.415.060,00	-732.640,00	99,26
1	Porez na dobit	980.500,00	921.535,00	-58.965,00	93,98
2	Porez na plaću	9.009.300,00	9.627.768,00	618.468,00	106,86
3	Domaći porez na dobra i usluge.	88.543.500,00	87.865.757,00	-677.743,00	99,23
4	Porez na prodaju dobara i usluga,	35.724.200,00	33.665.007,00	- 59.193,00	94,24
5	Porez na promet proizvoda po TB	20.691.200,00	21.122.687,00	431.487,00	102,08
6	Por. na prom. usluga	12.946.900,00	13.298.223,00	351.323,00	102,71
7	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga	19.181.200,00	19.193.303,00	12.103,00	100,86
8	Porez u ugostiteljstvu	614.400,00	586.536,00	-27.864,00	95,46
II	NEPOREZNI PRIHODI	8.212.200,00	7.964.326,00	-247.874,00	96,98
9	Prihodi od poduz. aktivno imov. i pozet.i kursnih razlika	166.900,00	161.573,00	-5.327,00	96,80
10	Naknade i pristojbe i prih. od pružanja javnih usluga	4.951.400,00	4.728.947,00	-222.453,00	95,50
11	Kantonalne admin. takse	2.005.900,00	1.748.353,00	-257.547,00	87,16
12	Sudske takse	2.746.300,00	2.751.249,00	4.949,00	100,18
13	Ostale budžetske naknade	199.200,00	229.346,00	30.146,00	115,13
14	Posebne naknade i takse	427.500,00	392.715,00	-43.785,00	91,86
15	Nkande od vode i korištenje vode	292.400,00	269.439,00	-22.961,00	92,14
15	Cestovne naknade	-	-	-	-
16	Naknade za korištenje šuma	135.100,00	123.276,00	-12.224,00	91,24
17	Prihodi od pružanja javnih usluga (pr. sopstvene djelatnosti)	947.800,00	961.733,00	13.933,00	101,47
18	Novčane kazne	1.718.600,00	1.719.359,00	759,00	100,04
III	UKUPNO IZVORNI PRIHODI (I+II)	107.359.900,00	106.379.386,00	-980.514,00	99,08
IV	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (III+IV)	107.359.900,00	106.379.386,00	-980.514,00	99,08
V	FINANSIRANJE	9.976.741,00	-	-	-
19	Smanjenje likvidnosti	9.976.741,00	-	-	-
	UKUPNI PRIHODI PRIMICI I FINANSIRANJE (V+VI)	117.336.641,00	106.379.386,00	-10.957.255,00	90,66

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 **121.462.587,00 KM**, što je više u odnosu na Budžet za 13,14%. KM.

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 98.415.060,00 KM i u odnosu na plan manji su za 732.700,00 KM.

Struktura iskaznih prihoda i primitaka je sljedeća:

-Prihodi od poreza	98.415.060,00 KM
-Neporezni prihodi	19.888.264,00 KM
-Kapitalni primici	492.129,00 KM
-Grantovi (potpore)	2.568.654,00KM
-Primljene otplate	100.180,00 KM

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 19.888.264,00 KM, što je više u odnosu na planirana sredstva 142%. **Prihode koje su budžetski korisnici ostvarivali obavljanjem vlastite djelatnosti i pored zakonske obaveze da se moraju uplaćivati na Budžet i da moraju biti planirani Budžetom, isti nisu planirani Budžetom i nisu se uplaćivali na depozitni račun javnih prihoda, iako su ostvareni u prethodnom periodu, nego na transakcijske račune budžetskih korisnika koji su sa istim samostalno raspolagali. Analizom budžetskih zahtjeva, korisnika Budžeta (visoko i srednje obrazovanje) utvrđeno je da su budžetski korisnici planirali prihode-izdatke po osnovu obavljanja vlastite djelatnosti, a isti nisu obuhvaćeni Planom Budžeta Unsko –Sanskog Kantona za 2003. godinu.**

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu od 11.923.938,00 KM po osnovu pružanja javnih usluga 5.563.593,00 KM, cestovnih naknada 4.930.222,00 KM, ostale budžetske naknade 497.083,00 KM, novčane kazne 179.666,00 KM i prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine 753.221,00 KM.

Kapitalni primici iskazani su u iznosu od 492.129,00 KM, i nisu bili planirani Budžetom. Ovi prihodi ostvareni su u Ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 108.843,00 KM (prodaja junica - povrat kredita za junice), u oblasti obrazovanju nauke i kulture 373.602,00 KM (od prodaje stalnih sredstava 6.977,00 KM, kapitalni grantovi od nevladnih izvora 27.119,00 KM, ostali kapitalni primici 339.506,00 KM) i u Kantonalnoj direkciji robnih rezervi 7.984,00 KM (prodaja robnih rezervi).

Potpore (tekuće, kapitalne) nisu bile planirane Budžetom za 2003. godinu a ostvarene su u ukupnom iznosu od 2.568.654,00 KM.

Iznos od 179.230,00 KM doznačen je od Federacije, Ministarstvu pravde za plaćanje naknada Kantonalnoj komisiji za imenovanje sudija i tužioca. Potpore iz inozemstva u iznosu od 539.093,00 KM odnose se na doznaku JU Pedagoška životna zajednica (384.174,00 KM donacija DEZA), Kantonalnom ministarstvu obrazovanja (154.010,00 KM) i tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti u iznosu od 865.782,00 KM.

Kapitalne potpore iskazane su u iznosu od 993.549,00 KM od toga: potpore iz inozemstva u iznosu od 594.910,00 KM i kapitalne potpore od ostalih nivo vlasti u iznosu od 398.639,00 KM.

Primljene otplate iskazane su u iznosu od 100.180,00 KM nisu bile planirane Budžetom Kantona za 2003 godinu od toga: Budžet Unsko-Sanskog Kantona (Sindikata kantonalnog ministarstva policije 11.450,00 KM, Sindikat Vlade Unsko-Sanskog Kantona 8.500,00 KM), Kantonalno Ministarstvo privrede u iznosu od 49.697,00 KM Kantonalno Ministarstvo poljoprivrede iznos od 25.000,00 KM i Kantonalno Ministarstvo obrazovanja iznos od 3.033,00 KM.

Prihodi koje Budžetski korisnici ostvaruju obavljanjem vlastite djelatnosti moraju se uplaćivati na depozitni račun javnih prihoda Kantonalnog budžeta.

Svi javni prihodi i primici Budžeta, uključujući i vlastite prihode korisnika Budžeta, moraju biti u Budžetu iskazani po izvorima iz kojih potiču.

d) Izvršenje budžeta za 2003. godinu

Ukupni rashodi i izdaci u 2003. godini iskazani su u iznosu **121.205.011,00 KM**, i predstavljaju ostvarenje od 103,30%.

U računovodstvenim zabilješkama uz finansijske izvještaje za period 01.01. do 31. 12. 2003. godine, razlike koje se uočavaju u prezentiranoj tabeli proistekle su iz razloga što prihode koje su budžetski korisnici ostvarivali obavljanjem vlastite djelatnosti nisu uplaćivani na depozitni račun javnih prihoda, nego na transakcijske račune budžetskih korisnika.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka data je u slijedećoj tabeli:

Red broj	Opis	Rebalans Budžeta za 2003. godinu	Ostvareno u 2003. god.	Odstupanje	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I UKUPNO IZDACI (II +III+IV)		117.336.641,00	121.205.011,00	3.868.370,00	103,30
II TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d+e)		108.675.476,00	114.677.802,00	6.002.326,00	105,52
a	Plaće i naknade troškova uposlenih	76.037.732,00	71.101.042,00	-4.936.690,00	93,51
1	Bruto plaće i naknade	64.556.835,00	58.081.181,00	-6.475.654,00	89,97
2	Naknade troškova zaposlenih (topli obrok prevoz, smještaj i odvojeni život)	11.279.302,00	13.019.861,00	1.740.559,00	115,43
3	Obaveze iz prethodne godine	201.595,00	-	-	-
b	Doprinosi poslodavca	7.267.044,00	6.952.579,00	-314.465,00	95,67
c	Izdaci za materijal i usluge	9.000.460,00	21.630.935,00	12.630.475,00	240,33
4	Putni troškovi	384.165,00	1.339.336,00	955.171,00	348,64
5	Izdaci za energiju	1.810.550,00	2.117.882,00	307.332,00	116,97
6	Izdaci za komunalne usluge	1.335.905,00	1.725.373,00	389.468,00	129,15
7	Nabavka materijala	1.279.395,00	3.005.991,00	1.726.596,00	234,95
8	Izdaci za usluge prevoza i goriva	642.980,00	847.877,00	204.897,00	131,87
9	Unajmljivanje imovine i opreme	357.235,00	559.527,00	202.292,00	156,63
10	Izdaci za tekuće održavanje	393.505,00	5.796.602,00	5.403.097,00	1473,07
11	Izdaci osiguranja i bank. usluga	197.860,00	271.097,00	73.237,00	137,01
12	Ugovorene usluge	1.742.595,00	5.967.250,00	4.224.655,00	342,43
13	Obaveze iz prethodne godine	856.270,00	-	-	-
d	Tekući grantovi	15.554.280,00	14.842.442,00	-711.830,00	95,42
14	Tekuća rezerva	262.000,00	248.477,00	-13.523,00	94,84
15	Grantovi drugim nivoima vlasti	1.950.000,00	2.048.577,00	98.577,00	105,05
16	Grantovi pojedincima	8.303.470,00	8.380.815,00	+ 77.345,00	100,93
17	Grantovi neprofitnim organizacijama	4.360.110,00	3.527.356,00	-832.754,00	80,90
18	Subvencije javnim poduzećima	273.200,00	333.726,00	+60.526,00	122,15
19	Subvencije finansijskim institucijama	-	17.635,00	+17.635,00	-
20	Ostali grantovi	50.000,00	285.856,00	+235.856,00	571,71
21	Obaveze iz prethodnegodine	5.500,00	-	-	-
e	Izdaci za kamate i ostale naknade	530.960,00	150.804,00	380.156,00	28,40
22	Izdaci za inostrane kamate	-	146.369,00	-	-
23	Izdaci na domaće pozajmljivanje	530.960,00	4.435,00	-526.525,00	0,83
f	III Kapitalni izdaci	2.826.440,00	6.426.451,00	3.600.011,00	227,37
g	Izdaci za nabav. stalnih sredstava	2.541.440,00	4.951.347,00	2.409.907,00	194,82
24	Nabavka zgrada i stanova	-	2.668.684,00	+2.668.684,00	-
25	Nabavka opreme	548.240,00	1.939.130,00	+1.390.890,00	353,70
26	Nabavka ostalih stalnih sredstava	3.250,00	43.845,00	+40.595,00	1.349,00
27	Studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanje	160.000,00	57.481,00	-102.519,00	35,93
28	Rekonstrukcija i invest. održavanje	1.829.950,00	242.207,00	-1.587.743,00	13,24
h	Kapitalni grantovi	285.000,00	1.475.104,00	1.190.104,00	517,58
29	Kapit. grant drugim nivoima Vlade	-	1.227.901,00	-	-
30	Kapitalni grant pojedincima i neprofitnim organizacijama	285.000,00	247.203,00	-37.797,00	86,74
i	Pozajmljiv. i učešće u dionicama	-	100.758,00	-	-
31	Pozajmljiv. drugim nivoima Vlade	-	2.500,00	-	-
32	Pozajmljivanje javnim poduzećima	-	98.258,00	-	-
j	VII Obaveze iz prethodne godine deficit	6.119.725,00	-	-	-

e) Tekući izdaci

U 2003. godini izdaci za bruto plaće (neto plaće, naknade, doprinosi iz plaća i porez na plaću) iskazani su u iznosu od 71.101.579,00 KM, a planirani su u iznosu od 76.037.732,00 KM, što je u odnosu na plan manje za 4.936.153,00 KM.

U postupku revizije je utvrđeno da je na nivou Kantona u 2000. godini donesen Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Unsko-Sanskom Kantonu, kojim su regulisana prava, obaveze i odgovornosti, plaće i druga primanja iz radnog odnosa službenika i namještenika u kantonalnim organima uprave i kantonalnim ustanovama na teritoriji Unsko-Sanskog Kantona.

Naprijed navedenim zakonom uređeni su koeficijenti za plaće službenika u kantonalnim organima uprave i kantonalnim ustanovama.

Uvidom u dokumentaciju, u obračun i isplatu plaća uposlenih u Ministarstvima Poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva, Ministarstva privrede, Ministarstva finansija, Ministarstva zdravstva socijalne politike i Ministarstva građenja prostornog uređenja, utvrđeno je da svi uposleni imaju uvećanje osnovne plaće za 5%, i da zakonski osnov za uvećanje plaća za 5% ne postoji.

Uvidom u dokumentaciju, obračuna i isplate nagrada, utvrđeno je da su uposlenim obračunavane i isplaćivane nagrade u iznosu od 30% njegove mjesečne plaće, a da isplatu nagrade nije pratilo ispunjenje svih kumulativnih uslova utvrđenih Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti Unsko-Sanskog kantona službenika kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave.

Metodom uzorka, uvidom u rješenja uposlenih, utvrđeno je također da se rješenjima nije pratio penzijski staž, po osnovu kojeg uposleni ostvaruju pravo na uvećanje plaće po osnovu penzijskog staža.

U toku postupka revizije, obračuna i uplate doprinosa poslodavca na plaće zaposlenih, konstatovano je da je u MUP-a iskazano prekoračenje istih u iznosu od 654.800,00 KM u odnosu na planirana sredstva od 1.635.550,00 KM, također je utvrđeno da je na ovoj poziciji iskazano i prekoračenje Ministarstva finansija u iznosu od 2.108,00 KM i Ministarstva za građenje i prostorno uređenje u iznosu od 4.641,00 KM.

Naknade uposlenim

Ukupno isplaćene naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od **13.019.861,00 KM**, što je u odnosu na plan više za 1.740.559,00 KM.

Metodom uzorka, uvidom u prezentiranu dokumentaciju obračuna i isplate naknada Skupštinskim zastupnicima u iznosu od 485.619,00 KM utvrđeno je da su se naknade obračunavale po osnovu Odluke Skupštine Unsko-Sanskog Kantona u mjesečnom iznosu od 300,00 KM i 150,00 KM po prisustvu na sjednici. Naknade po prisustvu sjednici Radnog tijela Skupštine i kolegija Skupštine u iznosu od 150,00 KM. Predsjednicima radnih tijela i predsjednicima klubova poslanika visina naknade po sjednici isplaćivana je u iznosu od 200,00 KM. Naknade za vršenje funkcije zamjenika predsjedavajućeg Skupštine isplaćivana je u iznosu od 500,00 KM mjesečno kao i naknada dijela troškova upotrebe telefona (mobilnog i fiksnog) u iznosu od 150,00 KM. Također je utvrđeno da je po Zaključku komisije za izbor i imenovanje vršen obračun i isplata mjesečne naknade u neto visini od 150,00 KM radnicima Stručne službe Skupštine za učešće u radu na sjednicama Skupštine i njenih radnih tijela.

Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate naknada za prevoz na posao i s posla konstatovano je da se obračun i isplata vršila po osnovu Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti Unsko-Sanskog Kantona i službenika kantonalnih ministarstava i drugih tijela kantonalne uprave kojom je uređeno da uposlenim pripada naknada ili mjesečna karta za troškove prevoza u visini mjesečne karte gradskog ili prigradskog saobraćaja ukoliko je mjesto

stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje četiri kilometra i ista nije u saglasnosti sa Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u F BiH.

Obračun i isplatu plaća vršiti u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Unsko-Sanskom Kantonu.

Obračun i isplatu nagrada vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovodilaca izvršnih organa vlasti Unsko-Sanskog Kantona i službenika kantonalnih ministarstva i drugih tijela kantonalne uprave.

Sredstva Budžeta koristiti samo za namjene određene u Budžetu i to visine održene u njegovom Posebnom dijelu, u skladu sa Zakonom o Budžetu u FBiH i Zakonom o izvršenu Budžeta Unsko-Sdanskog Kantona.

Obračun i isplatu naknada za prevoz na posao i s posla vršiti u skladu sa Kolektivnim ugovorom za službrnike organa uprave i sudske vlasti u Federaciji Bosni i Hercegovini.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 21.630.935,00 KM, što je u odnosu na plan od 9.000.460,00 KM više za 140,33%, ili u apsolutnom iznosu 12.630.475,00 KM.

Na poziciji putnih troškova iskazan je iznos od 1.339.336,00 KM i u odnosu na plan više za 284,64% ili 955.171,00 KM. **Značajno je istaći da je na poziciji putnih troškova u oblasti obrazovanja nauke i kulture iskazan iznos od 1.006.287,00 KM, a planirano svega 20.000,00 KM, za što snosi odgovornost nadležno resorno ministarstvo.**

Uvidom u dokumentaciju izdatih putnih naloga, obračuna i isplate istih, u Ministarstvu finansija i Skupštini Kantona, utvrđeno je da kod određenih putnih naloga, nedostaje izvještaj o izvršenom službenom putovanju. Također je utvrđeno da korištenje privatnog automobila u službene svrhe nije pratilo prethodno odobrenje neposrednog rukovoditelja Skupštini Kantona.

Izdaci za energiju iskazani su u iznosu od 2.118.910,00 KM, što u odnosu na planirana sredstva od 1.810.550,00 KM više iskazano za 308.360,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju iskazanih troškova u oblasti obrazovanja, za ovu namjenu planiran je iznos od 1.328.750,00 KM, a iskazani troškovi na ovoj poziciji iznose 1.637.110,00 KM, što je u odnosu na plan više za 308.360,00 KM.

Plaćanja troškova nabavke lož ulja odnosi se na Mašinski fakultet Bihać i osnovnu školu «Orašac» Kulen Vakuf i utvrđeno je da je obaveza po ovoj vrsti rashoda nastala u 1998. godini, a da je ista proknjižena u 2003. godini. Navedeno potvrđuje da se prilikom evidentiranja rashoda isti nisu evidentirali u momentu nastanka obaveze.

Ukupni izdaci za nabavku materijala iskazani su u iznosu od 3.005.991,00 KM, što je u odnosu na plan od 1.279.395,00 KM više za 1.726.596,00 KM. Nabavka materijala odnosi se na izdatke za kancelarijski materijal, ostale materijale, nabavku odjeće i uniformi za potrebe MUP-a. U iskazanom iznosu od 3.005.991,00 nalaze se i troškovi obrazovanja u značajnom iznosu od 1.987.807,00 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.

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu od 847.877,00 KM, što u odnosu na planirana sredstva iznosi više 204.897,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju (fakture za gorivo, bonovi), utvrđeno je da se nabavka goriva vršila, kupovinom bonova u vrijednosti od 20 do 200 KM. Evidencija nabavke i utroška bonova za gorivo vršena je putem blagajne. Pravljanje podignutih akontacija za gorivo (bonovi) vršeno je računom o nasutom gorivu u količini i vrijednosti preuzetih bonova.

Revizijom je, utvrđeno da podignute akontacija (bonovi) MUP-a, sa 31.12.2003. godine nisu opravdani u iznosu od 17.070, 00 KM. Navedeno nije konstatovano u redovnom godišnjem popisu.

Ukupni izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 5.796.602,00 KM. Ovi izdaci se odnose na redovno ljetno i zimsko održavanje cesta, i ostalo održavanje službenih vozila, opreme i poslovnih prostorija Ministarstva privrede-Direkcija za ceste iskazan (4.115.018,00 KM), tekuće održavanje u oblasti obrazovanja (1.298.224,00 KM) i održavanje u MUP-u (192.053,24 KM).

Uvidom u dokumentaciju tekućeg održavanja cesta utvrđeno je da je Zaključkom Vlade usvojen Program rada Kantonalne Direkcije za ceste u ukupnom iznosu planiranih troškova od 5.653.586,30 KM. Tekuće održavanje ljetno, zimsko i održavanje vozila, opreme i poslovnih postrojenja planiran je u iznos od 2.617.055,10 KM, a kapitalni izdaci su planirani u iznosu od 1.407.673,00.

Po osnovu tekućeg ljetnog održavanja puteva u 2003. godini iskazan je iznos od 1.254.448,65 KM, a za zimsko tekuće redovno održavanje iznos od 999.213,11 KM. Na istoj poziciji tekućeg održavanja iskazan je i trošak po osnovu sanacije dionica klizišta na području USK-a u iznosu od 1.440.299,00 KM, a isti je Programom planirana u iznosu od 400.000,00 KM na kapitalnim izdacima, što ukazuje da je u odnosu na planirana sredstva po osnovu kapitalnih izdataka - sanacija klizišta više potrošeno za 1.097.962,00 KM, a istovremeno ukazuje i na pogrešno knjigovodstveno evidentiranje.

Daljom analizom izdataka tekućeg održavanja-MUP-a iskazan iznos od 192.053,24 KM, odnosi se na troškove materijala za održavanje motornih vozila 117.067,48 KM, usluge održavanja i opremanja vozila 33.557,66 KM, usluge održavanja i opravke opreme 11.252,45 KM.

Ukupni izdaci osiguranja i bankarskih usluga i negativnih kursnih razlika iskazani su u iznosu od 271.097,00 KM.

Predmet revizije, bilo je osiguranje motornih vozila MUP-a. Metodom uzorka uvidom u dokumentaciju troškova osiguranja motornih vozila (Ugovor o osiguranju i saradnji sa jednogodišnjim trajanjem zaključen između Ministarstva unutrašnjih poslova Unsko-Sanskog Kantona i osiguravajuće kuće «Sarajevo osiguranje» DD Sarajevo Filijala Bihać, utvrđeno je da je ista osiguravajuća kuća izabrana kao najpovoljniji ponuđač i da je sa istom zaključen Ugovor o osiguranju svih motornih vozila osiguranika kao i vozila koja nabavi u toku trajanja Ugovora na području Unsko-Sanskog Kantona po osnovu obaveznog osiguranja za štete pričinjene trećim licima i svih motornih vozila po osnovu kasko osiguranja koja koristi MUP-a i koja nabavi u vremenu trajanja Ugovora.

Analizom zaključenog ugovora «Ugovor o osiguranju i saradnji sa jednogodišnjim trajanjem» osiguranik i osiguravatelj su se dogovorili o načinu i vremenu ispunjenja posebne pogodnosti iz ponude na tender tako da će osiguravajuća kuća kupiti i predati osiguraniku (MUP-a) auto marke Golf, pod uslovom da se zaključi višegodišnji ugovor u oblasti osiguranja, a kako zbog zakonskih smetnji, nije bilo moguće realizovati višegodišnjih ugovor u istom ugovoru strane ugovornice su se saglasile da posebna pogodnost, kupovine vozila marke Golf, može i mora uzeti u obzir kod novog tendera pet godina. Prezentiran je Zapisnik o primopredaji vozila 11. 6 2004. godine sačinjen od MUP-a, kao i sobračajna dozvola vozila 315-A-391, koja ukazuje da je vozilo registrovano 23.02.2004. godine tj. prije nego što je i primljeno i Polica osiguranja od automobilske odgovornosti No 01-0904810 osiguravajuće kuće Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo, koja nije potpisana od strane osiguravajuće kuće i na istoj nedostaje pečat. Vidljivo je da je vozilo registrirano prije nego što je i primljeno, kako smo naprijed naveli i da je registraciju platila osiguravajuća kuća, a da naprijed zaključenim ugovorom nije utvrđena obaveza, kao ni visina troška - registracije motornog vozila.

Ukupni izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 5.967.250,00 što je u odnosu na planirana sredstva, više iskazano za 4.224.655,00 KM. Iznos od 4.055.680,00 KM iskazan je u oblasti obrazovanja.

Analizom visine iskazanog troška utvrđeno je da je visoko obrazovanje po osnovu ugovorenih usluga iskazalo iznos od 2.522.908,00 KM, srednje obrazovanje iznos od 773.336,00 KM, osnovno obrazovanje iznos od 513.780,00 KM, a resorno ministarstvo 117.551,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate naknada članovima komisija utvrđeno da su naknade Komisiji za otvaranje i prihvatanje ponuda izvršene isplate u iznosu od 15.800,00 KM u Stručnim službama Vlade. Komisiji za izradu i usaglašavanje kantonalnih zakona izvršena je isplata u iznosu od 36.710,00 KM. Isplate nisu pratili izvještaji o izvršenom poslu.

Također Komisiji za otvaranje i prihvatanje ponuda izvršene su isplate i u Ministarstvu privrede 50.691,98.KM. Uvidom u Rješenja o imenovanju komisija za otvaranje i prihvatanje ponuda, istim su

uređene i visine naknada i to predsjedniku naknada u iznosu od 300,00 KM, a članovima komisije po 200,00 KM.

Preispitati iskazani iznos od 1.006.287,00 KM, putnih troškova na nivou obrazovanja Unsko-Sanskog Kantona.

Poduzeti radnje oko naplate i utvrđivanja razloga nepravdanja uzetih akontacija bonova za gorivo MUP-a.

Sredstva utvrđena Programom rada Ministarstva privrede-Direkcije za ceste koristiti za namjene i u visini utvrđenoj u Programu i planirati izdatke odvojeno za redovno ljetno, redovno zimsko i ostale troškove održavanja vozila, opreme i poslovnih prostorija.

Ispitati osnovanost i opravdanost formiranih komisija na nivou Kantona.

Preispitati cjelokupnu dokumentaciju vezanu za Ugovor o osiguranju i saradnji sa jednogodišnjim trajanjem zaključen između MUP-a i Sarajevo osiguranja d.d. Sarajevo Filijala Bihać, kao i dokumentaciju koja se odnosi na preuzeto vozilo-po osnovu pogodnosti na tenderu vezan za osiguranje vozila.

f) Tekuća rezerva

U knjigovodstvenim evidencijama iskazana je tekuća rezerva u iznosu od 248.476,00 KM. O korištenju Tekuće rezerve odlučuje Vlada Kantona. Prema Zakonu o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona za 2003. godinu obavezuje se ministar finansija da mjesečno obavještava Vladu o raspolaganju sredstvima tekuće rezerve. U toku revizije prezentiran je Izvještaj o korištenju budžetske rezerve. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su se sredstva iz tekuće rezerve odobravala po osnovu odluka, zaključaka Vlade i podnesenih pojedinačnih zahtijeva, a uglavnom se koristila za podmirenje troškova za obilježavanje dana kantona, za održavanje manifestacija, udruženju veterana i demobilisanih boraca, za nabavku uredske opreme, za izmirenje obaveza prema koncertnoj izdavačkoj agenciji, za troškove obilježavanja dana policije.

Sredstva tekuće rezerve treba koristiti prevashodno za hitne i nepredviđene izdatke u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta USK-a.

g) Tekući grantovi

U finansijskim izvještajima tekući grantovi su iskazani u iznosu od 14.842.442,00 KM, a planirani su u iznosu od 15.554.280,00 KM.

Red. Broj.	Tekući grantovi	Rebalans Bzdžeta za 2003. godinu	Ostvareno	Odstupanje	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
1	Skupština Kantona	400.000,00	400.000,00	-	
2	Služba za stručne i zajedničke poslove Vlade Kantona	2.227.000,00	1.801.110,00	-425.890,00	80,87
3	Ministarstvo pravde	452.200,00	654.168,00	201.968,00	144,66
4	Ministarstvo privrede	114.200,00	326.859,00	212.659,00	286,21
5	Minist. za pitanje boraca i rat. vojnih invalida	2.319.510,00	2.091.535,00	-227.975,00	90,17
6	Minist. zadr. i socij. politike	8.149.970,00	7.470.04,00	-679.925,00	91,65
7	Minist. obrazov. nauke i kult.	1.773.800,00	1.853.711,00	79.911,00	104,50
8	Minist. za građenje prostorno uređene i zaštitu okoline	10.500,00	10.800,00	300,00	102,85
9	Minist. poljop. vodop.i šumar.	30.000,00	145.421,00	115.421,00	484,73
10	Ministarstvo finansija	77.100,00	88.793,00	11.693,00	115,16
	UKUPNO	15.554.280,00	14.842.442,00	711.838,00	95,42

Na poziciji granta Stručnih službi Vlade iskazan je iznos od 1.801.110,00 KM, a odnosi se na grantove općinama u iznosu od 1.767.870,00 KM. Doznake su vršene na osnovu Zaključaka Vlade Kantona po unaprijed utvrđenim kriterijima, Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog kantona za 2003. godinu i to: općinama Bužim, Bosanka Krupa, Bosanski Petrovac, i Ključ po 300.000,00 KM, a općinama Sanski Most, Velika Kladuša i Cazin po 200.000,00 KM, i općini Bihać 150.000,00 KM.

Na poziciji grantova za privredu evidentirani su izdaci u iznosu od 235.962,66 KM, (planirani su na poziciji zatezних kamata d.d. «Sloboda» Sanski Most) koji su izvršeni po osnovu Odluke Skupštine USK-a na prijedlog Vlade. Navedena Odluka se odnosi na otpis duga iz nadležnosti Kantona putem preuzimanja obaveza privrednog društva d.d. «Sloboda» Sanski Most, a po osnovu zatezних kamata iz Ugovora o kupoprodaji 67% ukupnog kapitala d.d. «Sloboda» Sanski Most. Ugovor je zaključen 04.11. 2003. godine.

Grant za socijalnu zaštitu ostvaren je u iznosu od 7.337.808,00, a planiran u iznosu od 8.129.970,00.

Revizijom je, metodom uzorka, na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno da su grantovi (materijalna pomoć-socijalna pomoć, smještaj u ustanove socijalne zaštite, smještaj u drugu porodicu, civilne žrtve rata i trudničko bolovanje) **korišteni bez programa koje, po Zakonu o izvršenu budžeta Unsko – Sanskog Kantona, donosi Vlada Kantona, na predlog nadležnog ministarstva.** Takođe sredstva su korištena, a da prethodno nisu utvrđena Odlukom Vlade, kako je utvrđeno naprijed navedenim Zakonom.

Sredstva su doznačavana na osnovu pojedinačnih zahtjeva i na osnovu doznaka rukovodeći se planiranim sredstvima Budžeta Kantona.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju materijalne pomoći i socijalne pomoći, smještaja u ustanove socijalne zaštite, smještaja u drugu porodicu, trudničkog bolovanja i civilne žrtve rata, utvrđeno je da se pravo na pomoć ostvarivalo u nadležnim organima općine na čijem području je osoba i porodica imala prebivalište.

Pravo na novčanu i drugu pomoć ostvaruju, osobe i porodice koje su nesposobne za rad, odnosno koje su spriječene u ostvarivanju prava na rad.

Nalaz i mišljenje o nesposobnosti za rad lica daje Institut za ocjenu radne sposobnosti, a preostalu sposobnost i kategorizaciju djece ometene u psihičkom razvoju daje ljekarska komisija koju po kantonalnom Zakonu o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodica sa djecom osniva nadležni **ministar, kao i komisiju za rješavanje u drugom stepenu koju po zakonu obrazuje Vlada kantona, a na prijedlog resornog ministarstva.**

Navedene komisije koje su neophodne za utvrđivanje i ostvarivanje naprijed navedenog prava na novčanu i drugu pomoć, nisu osnovane od strane resornog ministarstva ni Vlade kantona.

Takođe smještaj u ustanove socijalne zaštite vrši se uz saglasnost nadležnog ministarstva koje nije pratilo realizaciju transfera po ovom osnovu. Sredstva su doznačavana na osnovu mjesečnog trebovanja novčanih sredstava od općinskih centara za socijalni rad, koji su preko svojih blagajni vršili isplatu korisnicima pomoći.

Nisu doneseni programi kao osnova obavljanja stalnog i neprekidnog nadzora nad stručnim radom ustanova socijalne zaštite resornog ministarstva, iako je postojala zakonska obaveza na donošenje istih. Resorno ministarstvo nije predložilo nijedan dokument koji bi potvrdio da je vršen nadzor nad radom ustanova socijalne pomoći općinskog nivoa.

Na poziciji granta za rješavanje stambeno nezbrinutih lica (zgrada Kozara i Glinica) u planu Budžeta iskazan je iznos od 348.700,00 KM, a isti je izvršen i knjižen na poziciji kapitalni grant drugim nivoima Vlade. Zaključkom Vlade stavljena su sredstva na raspolaganje općini Bosanska Krupa u iznosu od 200.000,00 KM za izgradnju ratom porušene zgrade Kozara, a iznos od 148.700,00 KM općini Velika Kladuša za sanaciju stambenih objekata MZ Glinica.

Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi visinu i osnovanost izdatka-granta materijalna pomoć-socijalna pomoć, smještaj u ustanove socijalne zaštite, smještaj u drugu porodicu, civilne žrtve rata, pomoć i njegu drugog lica.

Tekući grant za pitanje boraca i ratnih vojnih invalida iskazan je u iznosu od 2.091.535,00 KM, a odnose se na grantove udruženjima, grantove savezima boračkih populacija i grantove neprofitnim organizacijama.

U skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta za 2003. godinu Vlada je bila dužna svojom Odlukom rasporediti sredstva planirana na poziciji «Grantovi udruženjima». Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je ministarstvo izradilo programe utroška sredstava, kao ni Odluke Vlade o korištenju sredstava što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog kantona.

Grant kantonalnom fondu za izgradnju stanova za članove porodica šehida i poginulih boraca, RVI, demobilisane borce i prognane osobe ostvaren je u iznosu 773.000,00 KM.

Ministarstvo za pitanje boraca i RVI vrši transfer sredstava iz Budžeta za ove namjene Fondu za izgradnju stanova. Nadzor nad radom Fonda vrši Vlada Unsko-Sanskog kantona preko Ministarstva za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline, u skladu sa Odlukom o osnivanju Kantonalnog fonda za izgradnju stanova za članove porodica šehida i poginulih boraca, ratne vojne invalide, demobilisane borce i prognane osobe. Iz usmenog razgovora sa nadležnom osobom došli smo do saznanja da se u 2003. godini nad radom Fonda nije vršio nadzor od strane naprijed navedenog ministarstva.

Grant za isplatu stipendija iskazan je u iznosu od 200.000,00 KM. Uvidom u dokumentaciju spiskova za isplatu stipendija studentima, utvrđeno je da su prava za dodjelu stipendija studentima iz populacije ratnih vojnih invalida, porodica šehida i poginulih boraca ostvarena po osnovu objavljenog konkursa. Uvidom u Pravilnik o kriteriju za dodjelu stipendija za redovne studente s područja Unsko-Sanskog Kantona, utvrđeno je da isti ne sadrži kriterije za dodjelu stipendija za redovne studente iz reda boračkih populacija sa područja Unsko-Sanskog kantona.

Tekući grant za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo ostvaren je u iznosu 145.421,00 KM, što je u odnosu na plan više potrošeno za 115.421,00 KM.

Na osnovu Odluke Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u cilju provođenja mjera zaštite životinja od zaraznih i parazitskih bolesti doznačen je iznos od 53.600,00 KM i isti je raspoređen veterinarskim stanicama po općinama.

Na poziciji subvencije za veterinarstvo iskazan je iznos od 68.000,00 KM a isti nije bio planiran Budžetom za 2003. godinu.

Tekući grant neprofitnim organizacijama iskazan je u iznosu od 23.821,00 KM. Uvidom u dokumentaciju po Odluci Vlade doznačen je iznos od 15.000,00 KM J.P.»Veterinarska stanica» Cazin za finansiranje stočne izložbe.

Tekući grant za oblast obrazovanja nauke i kulture, iskazan je u iznosu od 1.853.711,00, a planiran je u iznosu od 1.773.300,00 KM, što je u odnosu na plan više potrošeno za 80.411,00 KM.

Predmet naše revizije bio je grant za informisanje, grant za vjeru, sport i kulturu.

Grant za informisanje iskazan je u iznosu od 892.100,00 a planiran u iznosu od 868.000,00 KM, a odnosi se na grant JP RTV USK i grant za JP Unsko sanske novine. Isplata je vršena u mjesečnim ratama.

Grant za vjeru, sport i kulturu, korišten bez programa, a koje po Zakonu o izvršenju budžeta Unsko-Sanskog Kantona trebala donijeti Vlada.

Zbog navedenog ne možemo potvrditi visinu i osnovanost navedenih izdataka.

Preispitati osnovanost i opravdanost zaključenog ugovora o preuzimanju obaveza d.d. «Sloboda» Sanski Most.

Nadzor nad provođenjem Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštite porodice s djecom, općih akata donesenih u skladu sa ovim zakonom, nadzor nad zakonitošću rada ustanova i stručni nadzor treba da vrši Ministarstvo zdravstva i socijalne politike.

Korištenje sredstava-transfera socijalne zaštite vršiti na način kako je uređeno Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog kantona.

U postojeći Pravilnik o kriteriju za dodjelu stipendija za redovne studente s područja Unsko-Sanskog Kantona, ugraditi i kriterije za dodjelu stipendija za studente iz reda boračke populacije

Sredstva Budžeta koristiti sam za namjene koje su određene Budžetom u skladu sa Zakonom o Budžetu u F BiH i Zakonom o Budžetu Unsko-Sanskog Kantona.

h) Kapitalni izdaci

U finansijskim izvještajima kapitalni izdaci iskazani su u iznosu od 6.426.451,00 KM, i u odnosu na plan veći su za 2.826.440,00 KM ili 78,51%.

U okviru kapitalnih izdataka izvršeni su izdaci za: nabavku građevina u iznosu od 2.668.684,00 KM, nabavku opreme u iznosu od 1.939.130,00 KM, nabavka ostalih stalnih sredstava u iznosu od 43.845,00 KM, nabavka stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 57.481,00 KM, rekonstrukcija i investiciono održavanje u iznosu od 242.207,00 KM.

Nabavka građevina ostvarena u iznosu od 2.668.684,00 KM odnosi se na nabavku građevina u Ministarstvu Privrede u iznosu od 1.195.387,00 i iznos od 1.300.927,00 KM nabavka građevina u oblasti obrazovanja.

Iznos od 1.195.387,00 KM iskazan u Ministarstvu privrede, odnosi se na izgradnju cestovnog mosta preko rijeke Sanice u mjestu Vrhpolje Općina Sanski Most, modernizaciju dijela regionalne ceste R-400, kao i sanacija klizišta «Brigovi 2».

Naprijed navedeni izdaci (nabavka građevina) nisu planirani Budžetom Kantona. Prihodi po osnovu cestovnih naknada po zakonskim propisima uplaćuju na račun Direkcije za ceste FBiH i Kantonalnu Direkcije za ceste, a isti su uzeti u obzir kod izvršenja Budžeta što je uticalo na prekoračenje pozicije kapitalnih izdataka.

Nabavka opreme iskazana u iznosu od 1.939.130,00 KM odnosi se na nabavke u oblasti obrazovanja 1.518.022,00 KM, nabavku motornih vozila u MUP-a u iznosu od 95.273,50 KM, nabavku motornih vozila u Stručnim službama Vlade u iznosu od 123.077,50 KM i nabavku motornog vozila za Ministarstvo privrede-Direkcija za ceste 49.304,25 KM.

Rekonstrukcija i investiciono održavanje iskazano je iznosu od 242.207,00 KM, a odnosi se na rekonstrukciju i investiciono održavanje osnovnih škola na Unsko-Sanskom Kantonu. **Sredstva su korištena bez prethodno donesenog programa i odluke Vlade Kantona.** Prezentiran je samo spisak raspodjele sredstava.

Sredstva za rekonstrukciju i investiciono održavanje, koristiti u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko-Sanskog Kantona.

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

Uvidom u dokumentaciju za sanacije klizišta «Gornji Brigovi»2, Gnjilavac i Gata III, utvrđeno je da postoji glavni građevinski projekt i projekt sanacije klizišta, koji su urađeni od strane poduzeća «Munda» d.o.o. Zagreb i nije vršen odabir najpovoljnijeg ponuđača.

U postupku revizije, uvidom u Zapisnik komisije za otvaranje ponuda za izbor najpovoljnijeg ponuđača od 28.11.2003. godine i zaključen i Ugovor o izvođenju radova zimskog održavanja regionalnih cesta koji je zaključen sa izvođačem «Behić» d o.o. Bihać, utvrđeno je da je komisija konstatovala da naručilac posla - Ministarstvo za privredu-Direkcija za ceste nije postavila decidne kriterije za izbor najpovoljnijeg ponuđača, onako kako je to Uredba propisala. Komisija nije pristupila vrednovanju ponuda i izboru najpovoljnijeg ponuđača, a Ugovor je zaključen sa naprijed navedenim

ponuđačem u vrijednosti od 72.957,50 KM. U razgovoru sa nadležnom osobom, došli smo do saznanja da se postupak nije ponavljao i da je zaključeni ugovor ostao na snazi.

Predmet razmatranja revizorskog tima bila je i dokumentacija, odabira najpovoljnijeg ponuđača za ljetno redovno održavanje i pojačano održavanje regionalnih cesta USK-a i Ugovor o izvođenju redovnog ljetnog održavanja i zaštite regionalnih cesta na području Unsko-Sanskog kantona zaključen sa jednim od učesnika javnog poziva, d.o.o. «Ikić» komerc Bihać za dionice R-403-a, R-403, R-413 b. Uvidom u Zapisnik o prihvatanju, analizi i procjeni ponuda odabira najpovoljnijeg ponuđača od 19.03.2003. godine, utvrđeno je da su pozvani svi učesnici koji su ispunjavali uslove iz javnog poziva i svi su zaključili ugovore za redovno ljetno održavanje regionalnih puteva Unsko-Sanskog Kantona **što nije u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba i usluga i ustupanju radova.**

Uvidom u dokumentaciju nabavke motornih vozila po Odluci Vlade kojom se odobrava nabavka putničkih motornih vozila za potrebe Vlade Unsko-Sanskog Kantona i Ugovor o kupoprodaji motornih vozila zaključen između Vlade Kantona i d.o.o. «Berlina» Bihać za nabavku pet vozila marke Golf za potrebe MUP-a u iznosu od 136.105,00 KM, tri vozila Golf za potrebe Vlade u ukupnom iznosu 105.495,00 KM i Ugovor o posredovanju pri kupovini vozila zaključen između «Berlina» d.o.o. Bihać i Vlade-USK-a - Ministarstva privrede za nabavku vozila marke Passat u iznosu od 42.775,00 KM, utvrđeno da je po sprovedenom postupku o odabiru najpovoljnijeg ponuđača izabran ponuđač «Berlina» d.o.o. Bihać kao najpovoljniji, iako nije ispunjavao uslove (potvrda iz MIO/PIO o uplaćenim porezima i doprinosim) iz javnog nadmetanja, što ukazuje na kršenje odredaba Uredbe.

Također je utvrđeno da kod odabira najpovoljnijeg ponuđača za nabavku kancelarijskog potrošnog materijala i štampanog materijala, za potrebe MUP-a, na Odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuđača d.o.o.«Grafičara» Bihać, utvrđeno je da svi ostalih učesnici u Javnom pozivu: d.o.o-Džaf-Graf Cazin, «Bigraf» Bihać i «Moni-Komerc» Bihać, uložili prigovor MUP-a, a potom i Federalnom Ministarstvu finansija, ulažu žalbu Mona-Komerc Bihać i Bigraf Bihać. Federalno Minstarstvo finansija cijeneći navode u žalbi, poništava odabir i predmet vraća na ponovni postupak u dijelu koji se odnosi na vrednovanje ponuda. Postupak odabira nije ponovljen, a nabavka je nastavljena po ugovoru zaključenom sa dobavljačem iz prethodne godine.

Nabavku roba, obavljanje usluga i ustupanje radova vršiti u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova

j) Otplate primljenih zajmova i kredita

Planom Budžeta nisu planirana sredstva po osnovu otplate kredita i zajmova, a ista su iskazana u iznosu od 1.041.633,00 KM, a odnose se na otplatu kredita na nivou obrazovanja. Iznos od 826.400,00 KM odnosi se na otplatu kredita prema Universal banci za izgradnju «Fakulteta» u Bihaću i šesnaest stanova za potrebe fakulteta. Izdaci po osnovu kredita Universal banci nisu planirani Budžetom Unsko-Sanskog kantona za 2003. godinu u skladu sa Zakonom o Budžetu F BiH.

Preporuka revizije finansijskih izvještaja za 2002. godinu da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za radove na objektu «Fakulteta» u Bihaću (Odluke, uovori, privremene situacije kao i način korištenja sredstava kredita). U toku postupka revizije nije prezentirana informacija da je po istoj postupljeno.

k) Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu 180.301.435,00 KM, (nabavna vrijednost 226.226.857,00 KM i otpisana vrijednost 45.925.442,00 KM).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza Centralne popisne komisije na da 31.12.2003. godine utvrđeno je da Izvještaj čine pojedinačni prilozi-pregledi kantonalnih organa uprave, u kojima je iskazano stanje sredstava,

potraživanja i obaveza iz kojih se ne vidi ko je izvršio popis, kad je popis završen da je izvršeno usaglašavanje naturalnog popisa sa knjigovodstvenim stanjem i utvrđene nastale razlike po količini i vrijednosti. Dostavljen je Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava-opreme na dan 31.12.2003. godine sa konstatacijom da je samo izvršen popis, iz kojeg nije vidljivo da je izvršen naturalni popis materijalnih vrijednosti po kantonalnim organima uprave i kantonalnim ustanovama. Navedenim popisom su iskazana samo zbirna stanja konta opreme na dan 31.12.2003. godine. Za popis obaveza i potraživanja dostavljen Izvještaj o izvršenom popisu od strane komisije sa konstatacijom da su obaveze i potraživanja popisana po knjigovodstvenoj vrijednosti po ministarstvima, ali da ista nije uskladila sa stvarnim stanjem.

Uvidom u Izvještaj centralne popisne komisije o popisu imovine kantonalnog MUP-a i Odluka o otpisu sredstava MUP-a po popisu na dan 31.12.2003. godine, utvrđeno je da je MUP-a donijelo Odluke o otpisu stalnih sredstava, predloženih za otpis u vrijednosti od 111.842,82 KM Ministarstva Unutrašnjih poslova Bihać, sredstava Policijske stanice Velika Kladuša u vrijednosti od 83.678,48 KM, i vrijednosti od 40.706,27 KM u Policijskoj stanici Bosanski Petrovac.

U knjigovodstvenoj evidenciji Ministarstva obrazovanja nauke i kulture na poziciji građevinski objekti iskazana je vrijednost stanova u iznosu od 1.532.901,03 KM. Osnivanjem Univerziteta u Bihaću 1997. godine i donošenjem Zakona o Univerzitetu 1998. godine. Vlada Unsko –Sanskog Kantona i preduzeće «Breco» d.o.o. iz Ljubljane zaključili su ugovor o izvođenju radova na izgradnji objekta u Bihaću u iznosu od 2.500.000,00 KM. Za finansiranje ugovorenih radova Unsko- Sanski Kanton je zaključio ugovor sa Universal bankom D.D. Sarajevo u iznosu od 2.125.000,00 KM. Po istom ugovoru sačinjeni su aneksi osnovnog ugovora I, II i III. Anexom II ugovora proširuje se finansiranje kreditnih sredstava na šesnaest stanova za potrebe visokoškolskih ustanova. Napominjemo preporuku prethodne revizije, da se izvrši uvid u način i namjenu korištenja naprijed navedenih sredstava i da se poduzmu odgovarajuće mjere. U toku postupka revizije kroz razgovor sa nadležnim uposlenim nismo se mogli uvjeriti da je ista ispoštovana.

Timu za reviziju prezentirana je dokumentacija – Informacija o stanovima iz Fonda za rješavanje stambenih pitanja na visokoškolskim ustanovama Univerziteta u Bihaću sa prijedlogom mjera: da se stanovi u nadležnosti Ministarstva prenesu na Univerzitet, da se utvrdi validnost Ugovora o korištenju i kupoprodaji stanova.

Zbog svega navedenog ocjena je tima za reviziju da se trebaju poduzeti aktivnosti da se izvrši uvid u dokumentaciju da se utvrdi osnovanost i način korištenja kredita i poduzmu odgovarajuće mjere kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta/proračuna u FBiH izvršiti popisi stalnih sredstava, potraživanja i obaveza.-

I) Kratkoročna Potraživanja

Predmet naše revizije bila su potraživanja iskazana u Ministarstvu za privredu, Ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvu unutrašnjih poslova, Ministarstvu za građenje, prostorno uređenje i Ministarstvu obrazovanja, nauke i kulture.

U konsolidovanom finansijskom izvještaju Unsko-Sanskog Kantona na dan 31.12.2003. godine iskazana su ukupna kratkoročna potraživanja u iznosu od 30.158.712,00 KM.

Iznos od 18.775.870,10 KM iskazan na transakcijskom računu Budžeta odnosi se na potraživanja od Države BiH, odnosno FBiH po osnovu ratnih plaća za period od 1993-1995. godine u iznosu od 15.430.786,00 KM i iznos od 3.345.084,00 KM koji se odnosi na potraživanja po osnovu datih pozajmica pravnim licima u vremenskom periodu od 1993-1998. godine.

Daljom analizom iskazanog potraživanja, utvrdili smo da je Kantonalno ministarstvo za privredu iskazalo svoja potraživanja u iznosu od 4.077.012,00 KM, a po osnovu datih pozajmica 3.054.702,26KM, za unaprijed plaćenu robu u iznosu od 732.456,68 KM i potraživanja od «Una banke» u iznosu od 283.768,64 KM. Uvidom u dokumentaciju (Ugovore o datim kratkoročnim pozajmicama korisniku pozajmice d.o.o. «Toplana» Bihać, utvrđeno je da se odnose na period 1995 - 1999 godina.

Također značajan iznos potraživanja iskazan je i kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 1.459.837,00 KM, najveći dio ovih potraživanja odnosi se na date pozajmice pravnim licima u iznosu od 1.238.158,00 KM u periodu od 1996. godine. Analizom zaključenih ugovora uočeno je da su se navedene pozajmice davale iz sredstava tekuće budžetske rezerve.

Kod Ministarstva unutrašnjih poslova iskazan je iznos potraživanja u iznosu od 334.253,00 KM. Metodom uzorka, uvidom u dokumentaciju utvrđen je iznos potraživanja po osnovu izdatih bonova za gorivo u iznosu od 17.070,00 KM i potraživanja po osnovu akontacija za službeni put u iznosu od 57.867,03 KM i potraživanja po osnovu akontacija za plaće u iznosu od 7.497,51 KM i da se veći iznos odnosi na potraživanja iz ranijeg perioda. Timu za reviziju prezentirani su dopisi upućeni Ministru, Upravi policije na ruke komesara, sa pregledom neizmirenih akontacija za službeni put i materijalne troškove službenika MUP-a sa sadržinom upozorenja da se navedene obaveze moraju izmiriti u roku od 5 dana u protivnom traži se saglasnost da se ista dugovanja oduzimaju od plaće uposlenih. I pored poduzimanih radnji upozorenja evidentno je potraživanje naprijed navedenih akontacija, što ukazuje da se nisu adekvatne mjere poduzimale, u cilju naplate odnosno povrata navedenog potraživanja.

Kod Ministarstva za građenje i prostorno uređenje iskazana su potraživanja u iznosu od 162.872,00 KM. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju iskazanih potraživanja su i potraživanja od pravnih lica-avansi u iznosu od 121.476,07 KM i potraživanja za date pozajmice 40.000,00 KM i u najvećem dijelu su potraživanja iz ranijih godina.

U oblasti obrazovanja iskazana su potraživanja u iznosu od 2.101.652,00 KM, od toga resorno ministarstvo iskazalo je potraživanja u iznosu od 298.273,00 KM. Metodom uzorka, uvidom u dokumentaciju, troška za akontacije za službena putovanja u resornom ministarstvu utvrđeno je da akontacije po osnovu službenih putovanja u iznosu od 6.265,00 KM, a odnose se na period od 1996-2001. godine.

Analizom dokumentacije koja se odnosi na poduzimanje radnji za naplatu potraživanja od pravnih lica – **pregled utuženja od nadležne institucije**, značajno je napomenuti da postoje pravomoćne presude, a po usmenom obrazloženju nadležne osobe izvršeni postupak nije pokrenut zbog « **neraspologanja broja žiro-računa dužnika sa kojeg bi se izvršila pljenidba novčanih sredstava**».

Na osnovu uvida u izvještaj Centralne popisne komisije o popisu potraživanja konstatujemo da je iskazano stanje potraživanja bez izvršenog stvarnog popisa i bez uvida u pravnu valjanost i rok dospijea iskazanih potraživanja kao i davanje prijedloga u cilju naplate istih imajući u vidu i rok dospijea.

Izvršiti popis kratkoročnih potraživanja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i uskladiti sa knjigovodstvenim stanjem.

Pravdati akontacije putnih naloga u propisanom roku od 5 dana kada je službeno putovanje završeno, odnosno ukoliko nije pravdan putni nalog i nije vraćena akontacija istu prinudno naplatiti u skladu sa Uredbom o naknadama za putne troškove.

Poduzimati adekvatne mjere po pitanju naplate iskazanih potraživanja i analizirati potraživanja sa stanovišta zastare, kao i poduzeti mjere prema licima u pogledu izmirenja obaveza po osnovu isplaćenih akontacija, putnih naloga, plaća i bonova za gorivo.

lj) Kratkoročne obaveze i razgraničenja

U konsolidovanom Bilansu stanja na dan 31.12. 2003. godine iskazane su kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 62.479.532,00 KM.

Struktura navedenih obaveza je sljedeća:

- kratkoročne tekuće obaveze	10.592.926,00 KM
- obaveze po osnovu vrijednosnih papira	5.675,00 KM
- kratkoročni krediti i zajmovi	97.907,00 KM

- obaveze prema uposlenim	39.564.924,00 KM
- finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	3.620.354,00 KM
- kratkoročna razgraničenja	8.597.746,00 KM

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima, nastale u toku 2003. godine i prethodnim godinama. Obaveze prema zaposlenim odnose se na obaveze po osnovu plaća iz ratnog perioda i neposredne ratne opasnosti i ukalkulisane plaće i topli obrok za 12 mjesec 2003. godine.

Ocjena je revizorskog tima da se kod stvaranja obaveza u 2003. godini 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 i da se izdaci mogu izvršavati samo za odobrene namjene i u visini odobrenog iznosa, a u skladu sa raspoloživim sredstvima.

p) Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu 3.974.100,00 KM, a odnose se na obaveze po osnovu dugoročnih kredita Saudijskog fonda realizovan preko Investicijske banke Federacije BiH za rekonstrukciju i nabavku namještaja za osnovne škole na području Unsko – Sanskog Kantona, i obaveze po osnovu kredita Saudijskog fonda za finansiranje projekta vodosnabdijevanja općine Bužim.

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

RAČUNOVODSTVO

Računovodstvo za dio kantonalnih organa uprave kao i za kantonalna ministarstva (osim Ministarstva unutrašnjih poslova) vodi se u Kantonalnom ministarstvu finansija.

Knjigovostvena evidencija, kao i sastavljanje periodičnih i godišnjih obračuna vrši se u navedenom ministarstvu. Na osnovu istih sačinjen je Konsolidirani godišnji izvještaj Budžeta Unsko-Sanskog kantona koji u sebi sadrži Konsolidovani račun prihoda i rashoda, konsolidirani izvještaj o kapitalnim izdacima, kao i podatke o planiranim vrijednostima po svim pozicijama po usvojenom Budžetu, njegovom Rebalansu te stanja imovine, obaveza i izvora vlasništva.

Sagledavanjem načina vođenja računovodstvene evidencije, dio dokumentacije se nalazi kod nadlenog budžetskog korisnika, a dio u kantonalnom ministarstvu finansija što je imalo za posljedicu da se pojedine transakcije odnosno promjene evidentiraju na osnovu nepotpune dokumentacije.

Do kraja 2003. godine Budžetski korisnici na nivou Unsko-Sanskog kantona nisu prešli na Trezorski način poslovanja.

5. ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2003. godinu Unsko-Sanskog Kantona i provedenih revizijskih aktivnosti u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna i INTOSAI revizijskim standardima, a ujedno uzimajući u obzir konstatovane nepravilnosti **Ured za reviziju smatra da se moraju poduzeti energičnije, mjere na otklanjanju utvrđenih nepravilnosti u Unsko-Sanskog Kantona.** Naime, revizija se vrši već za treću fiskalnu godinu i napredak koji je učinjen na jačanju sistema internih kontrola nije dovoljan za otklanjanje i prevazilaženje utvrđenih problema. S obzirom da u toku 2003. godine nije prešlo na trezorski način poslovanja, a da su u toku revizije već poduzete značajne aktivnosti na uspostavljanju trezorskog načina poslovanja, nadamo se da će se u narednom periodu utvrđene nepravilnosti otkloniti, prevazići i doprinijeti zakonitosti rada kao i uspješnosti i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

Uvođenjem trezorskog načina poslovanja od 01.01.2004. godine, ugašeni su transakcijski računi budžetskih korisnika, što će dovesti do otklanjanja određenih nepravilnosti navedenih u Izvještaju o izvršenoj reviziji, a koje se posebno odnose na uplatu, evidentiranje i raspolaganje vlastitim prihodima, koje ostvaruju budžetski korisnici.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Unsko-Sanski Kanton Ministarstvo finansija dopisom broj 04-14-10631-8/04 od 25.08.2004. 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.

Zaključkom Vlada kantona od 17.08.2004. godine zaduženi su kantonalni organi uprave i kantonalne ustanove da hitno postupe po datim primjerdama (preporukama) Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2003. godinu Unsko-Sanskog kantona, kako se utvrđene nepravilnosti revidirane i prethodnih godina na bi ponavljale, a date preporuke se u potpunosti realizovale.

Viši revizor:

Mirsada Janjoš, dipl. oec

Vođa tima:

Hajrija Imširović, dipl. iur.