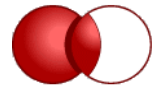




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



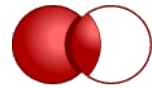
Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel:++387 (0) 33 221 623, Fax:716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 023-01/04, 018 -01/04

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

ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

Sarajevo, mart 2004. godine



MENADŽMENTU ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Budžeta Zeničko-dobojskog Kantona iskazanih na stranicama od 1 do 21 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 izvještajima/izvješćima 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/izvješćima. 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. Po našem mišljenju, a na osnovu izvršene revizije, finansijski izvještaji na dan 31.12.2003. godine **ne daju istinit i fer pregled** o finasijskom položaju Budžeta Zeničko-dobojskog Kantona, iz slijedećih razloga:
 - a) *Sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao u svim segmentima rada Kantona, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja, evidentiranja i nadzora budžetskih sredstava u toku 2003. godine.*
 - b) *Donošenje 30.03.2004. godine Odluke Vlade Zeničko-dobojskog kantona o međusobnoj preraspodjeli sredstava u budžetu za 2003. godinu po isteku budžetske godine,*
 - c) *Zbog nedosljedne primjene Zakona o budžetu/proračuna u FBiH i Zakona o budžetu Kantona u dijelu koji se odnosi na korištenje budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu konstatovano je prekoračenje u izvršenju Budžeta na pozicije izdaci za materijal i usluge u iznosu od 2.085.450 KM i na poziciji ostalih otpлата u iznosu od 217.000,00 KM.*
 - d) *Odluka o plaćama i naknadama rukovoditelja izvršnih organa vlasti i službenika izvršnih organa vlasti koje postavlja, odnosno imenuje Vlada kantona, donesena od strane Vlade 25.06.2001. godine, nije usklađena sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, što je imalo uticaja na iskazane izdatke po osnovu bruto plaća i naknada zaposlenih.*

- e) *Obračun i isplata plaća rukovoditelja izvršnih organa vlasti nije se vršila na način uređen Zakonom o plaćama i naknadama rukovoditelja izvršnih organa vlasti u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun i visine koeficijenta.*
- f) *Tekući transferi preko Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice iskazani su u iznosu od 11.209.213,00 KM i isti su u odnosu na plan isplaćeni više za 559.213,00 KM. Isplate ovih transfera nisu uređene Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom na nivou kantona.*
- g) *Suprotno planiranim sredstvima budžeta preuzete su obaveze u iznosu od 8.223.038,00 KM ugovorima Vlade Kantona i Odlukama Skupštine («Kimo» doo Zenica 7.213.000,00 KM i «Ziko» d.d. Zavidovići 990.083,00 KM).*
- h) *Nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje stanja sredstava i njihovih izvora, obaveza i potraživanja iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.*
- i) *Nedosljedna primjena odredaba Uredbe o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova, naročito u dijelu odabira najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na izgradnji regionalnih cesta kantona i finansiranje tekućeg održavanja kolektivnih naselja i centara za smještaj izbjeglih i raseljenih lica na području kantona.*
- j) *Značajan broj neosnovano formiranih komisija i značajan iznos isplaćenih naknada iskazanih u knjigovodstvu u iznosu od 731.264,00 KM se ne može potvrditi jer isti nije usaglašen sa Izvještajem o radu komisija formiranih aktom Vladi i rukovodilaca kantonalnih ministarstava i drugih tijela uprave za 2003. godinu.*

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec

**IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA
za 2003. godinu**

1. UVOD

Zeničko-dobojski kanton kao federalana jedinica FBiH uspostavljen je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama, Ustavom Zeničko-dobojskog Kantona.

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

Izvršnu vlast u Kantonu obavlja Vlada, koja se sastoji od Premijera i ministara ministarstava.

Sjedište Zeničko-dobojskog kantona je (u daljem tekstu Kanton) je Zenici ul. Kučukovići 2.

Za izvršenje Budžeta, upravljanje prihodima i izdacima Budžeta, te pravima i obavezama korisnika budžetskih sredstava za 2003. godinu nadležan je Premijer Vlade i Ministar finansija. Vlada Kantona odlučuje o korištenju sredstava Tekuće rezerve u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna Kantona.

Kanton ima 399.492-stanovnika, koji žive na teritoriji dvanaest općina. Ukupan broj uposlenih na nivou Kantona je 69.410-od čega u tijelima koja se finansiraju iz budžeta je 7.974.

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

U izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za prethodnu 2002. godinu utvrđeno je da se nije postupilo po datim preporukama: nije donesen Zakon o pripadnosti javnih prihoda na nivou Kantona; odluke i zaključci koji regulišu naknade i druga materijalna prava rukovoditelja izvršnih organa vlasti Kantona i drugih tijela kantonalne uprave nisu usklađene sa Uredbom koja reguliše ova davanja na nivou FBiH i nastavljena je praksa isplate naknada komisijama na osnovu rješenja rukovoditelja nadležnih organa uprave. Kada je u pitanju obračun i isplata plaća u 2003. godini obračun i isplata se vršila po aktima, čija polazna osnova i koeficijenti nisu uređeni zakonom. Nastavljena je praksa nenamjenskog trošenja sredstava (Fonda za zaštitu okoline), sredstva se koristila za davanje pozajmica za prevazilaženje tekuće likvidnosti. Utrošak sredstava Fonda koja po Odluci o načinu raspodjele pripadaju Kantonu vršena su bez prethodno donesenog programa.

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) Interna revizija

Menadžment Kantona je odgovoran za uspostavu internog nadzora. Interni nadzor obuhvata internu kontrolu i internu reviziju.

U cilju razvijanja sistema internih kontrola Menadžment je u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i zadataka Ministarstva finansija, predvidio djelovanje interne revizije sa dva uposlena. U toku 2003. godine interna revizija vršila je reviziju materijalno finansijskog poslovanja Kantona za 2003. godinu, po ovlaštenju Ministra finansija. U Izvještajima o obavljenoj reviziji, ukazala je na nedostatke kod budžetskih korisnika i Budžeta. Pogrešno knjigovodstveno evidentiranje transakcija, nepridržavanje propisa kod zaključivanja ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, obračuna i isplate plaća, isplata akontacija i pravdanja putnih naloga. Revizijom je utvrđeno da se rad interne revizije obavljao, bez prethodno donesenog uputstva za rad, kao i plana i programa rada. I pored funkcionisanja interne revizije, njeno djelovanje ne doprinosi u dovoljnoj mjeri potpunu primjenu Zakonskih propisa, kao i potpunost računovodstvenih evidencija i pripremanje pouzdanih finansijskih izvještaja.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da interna revizija nije vršila kontrolu raspodjele javnih prihoda na nivou kantona.

Sobzirom na izuzetnu ulogu i značaj djelovanja interne revizije u jačanju sistema internih kontrola cijenimo da interna revizija treba biti organizovana kao samostalna organizaciona jedinica kako bi postigla potpunu neovisnost u svom radu.

I dalje treba unapređivati djelovanje interne revizije kroz organizacionu samostalnost i potpunu neovisnost u njenom radu radi efikasnijeg poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima.

U radu interne revizije posebnu pažnju posvetiti kontroli raspodjele javnih prihoda na nivou kantona.

b) Izrada i donošenje budžeta

Zakonodavno tijelo Kantona nije donijelo budžet prije početka fiskalne godine. Do donošenja budžeta, finansiranje se obavljalo po osnovu Odluke o privremenom finansiranju za period januar-mart 2003. godine (broj 03-877/02 od 30.12.2002. godine).

U ravnoteženje Budžeta izvršeno je dana 17.07. 2003. godine zbog umanjenja javnih prihoda u odnosu na planirane. Dana 30.12.2003. godine Odlukom Vlade, izvršena je preraspodjela sredstava planiranih u Budžetu između budžetskih korisnika i dana 30.03. 2004. godine u momentu izrade finansijskih izvještaja izvršena je i druga međusobna preraspodjela sredstava

između Ministarstava planiranih u Budžetu, tj. poslije isteka fiskalne godine i obaveze izrade godišnjeg obračuna.

Da se dosljedno primjenjuje Zakon o budžetu/proračunu u F BiH, kao i Zakon o budžetu/proračuna Kantona naročito u dijelu relnog planiranja izdatka za svakog budžetskog korisnika

c) Prihodi

U finansijskim izvještajima iskazani prihodi i primici iznose 158.923.251,00 KM, isti su planirani u iznosu od 156.809.000,00 KM i u odnosu na plan više su ostvareni za 2.114.251,00 KM.

Struktura ostvarenih prihoda Budžeta Kantona :

R. br.	Prihodi	Planirano u 2003. god. Rebalans	Ostvareno u 2003. god	Odstupanje (4-3)	Indeks 4/3*100
1	2	3	4	5	6
A	PRIHODI OD POREZA (1+2+3+8)	137.860.000,00	138.620.851,00	+760.131,00	101,
1	Porez na dobit	2.293.000,00	2.618.115,00	+ 325.115,00	91,10
2	Porez na plaću	19.400.000,00	19.029.758,00	- 370 242,00	98,10
3	Porez na prom. proiz. i usl.	116.167.000,00	116.967.584,00	+800.584,00	100,69
4	Porez na promet određenih proiz.	39.100.000,00	37.803.707,00	- 1 296 293,00	96,69
5	Porez na promet proizvoda po tarifnim brojevima	23.700.000,00	25.959.213,00	+2 259 213,00	109,54
6	Porez na prom. usluga	27.799.000,00	26.722.460,00	- 1.076. 540,00	96,13
7	Porez na prom. ost.odred. proiz.	25.561.000,00	26.482.204,00	+ 921. 204,00	103,61
8	Ostali porezi	7.000,00	5.394,00	- 1.606,00	77,06
B	NEPOREZNI PRIHODI	17.695.000,00	19.090.845,00	+1.395.845,00	107,89
9	Prihodi od poduz. aktivnosti	-	1.311.128,00	+1.311.128,00	-
10	Naknade i takse	7.758.000,00	6.388.985,00	-1.369.015,00	82,36
11	Cestovne naknade	5.400.000,00	5.691.581,00	+291.581,00	105,40
12	Naknade za korišt. šuma	300.000,00	340.690,00	+40.690,00	113,57
13	Vlast.prih. obrazovanje	1.278.000,00	2.002.046,00	+724.046,00	156,66
14	Novč. kazne i ostali prih.	2.959.000,00	3.356.415,00	+397.415,00	113,43
C	OSTALI PRIHODI	1.254.000,00	-	-1.254.000,00	-
15	Prihodi od pražnjenja	830.000,00	-		
16	Prihodi od izdav. putnih isprava	424.000,00	-	-424.000,00	-
D	GRANTOVI (POTPORE)	-	1.090.497,00	+1.090.497,00	-
17	Tekuće potpore	-	973.917,00	+973.917,00	-
18	Kapitalne potpore	-	116.580,00	+116.580,00	-
E	PRIMICI OD DATIH ZAJM.	-	121.058,00	+121.058,00	-
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)	156.809.000,00	158.923.251,00	+2.114.250,00	101.35

Porezni prihodi ostvareni su u iznosu od 138.620.131,00 KM i u odnosu na planirane veći su za 760.13,00 KM. U okviru ovih prihoda obuhvaćeni su i prihodi koji su po Odluci Vlade Kantona o privremenom ustupanju izvornih prihoda općinama, raspoređeni i ustupljeni općinama sa Jedinstvenog računa Trezora u iznosu od 14.583.324,00 KM. Ovakav način iskazivanja prihoda nije u skladu sa RS FBiH 18 i ima za posljedicu nerealno iskazivanje prihoda u finansijskim izvještajima. Oprihodovani iznos od 14.583.324,00 KM evidentiran je kao tekući grant općinama, što ima za posljedicu i nerealno iskazivanje rashoda.

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 19.090.845,00 KM i u odnosu na plan su veći za 1.395.845,00 KM, a sastoje se od naknada i taksi, cestovnih naknada, naknada za korištenje šuma,

kazni po kantonalnim propisima i vlastitih prihoda. Vlastite prihode iskazali su budžetski korisnici MUP-a i obrazovanja (osnovno, srednje i visoko obrazovanje) u iznosu od 2.002.046,00 KM. Vlastiti prihodi nisu uplaćivani na jedinstveni račun Trezora (obrazovanje) sve do momenta prelaska na trezorski način poslovanja, što nije bilo u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu F BiH.

Prihod izvanbudžetskog računa

Na osnovu Zakona o zaštiti okoline Zeničko-dobojskog kantona, Odlukom Vlade osnovan je Fond za zaštitu okoline u Ministarstvu za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline. Šta čini prihode Fonda utvrđeno je istom Odlukom kao i korištenje ostvarenih sredstava u Fondu. Raspodjela sredstava Fonda za zaštitu okoline uređena je Odlukom Vlade o načinu raspodjele sredstava Fonda za zaštitu okoline, tako što 20% sredstava pripada Kantonu, dok se 80% sredstava usmjerava u Budžete općina prema stepenu izvršenih poslova, a na osnovu ispostavljene situacije o realizaciji odobrenih projekata. **Sredstva Fonda evidentirana su na posebnom izdvojenom računu otvorenog kod Investiciono Komercijalne banke d.d. Zenica.**

Uvidom u analitičku karticu za period 01.01.2003. - 31.12.2003. godine, ostvareni su prihodi u iznosu od 1.141.536,00 KM, a neutrošena sredstva iz prethodne godine iznosila su 435.313,00 KM, što su ukupno raspoloživa sredstva Fonda činila iznos od 1.576.849,00 KM.

Prema prezentiranoj evidenciji, odliv sredstava tokom 2003. godine bio je 976.518,00 KM i stanje Fonda sa 31.12.2003. je iznosilo 600.330,00 KM.

U izvještaju o utrošku sredstava Fonda za zaštitu okoline za 2003 godinu koja pripadaju Kantonu, iskazan je iznos od 60.175,00 KM, nisu prezentirani programi utroška istih.

U toku revidirane godine vršeno je nenamjensko trošenje sredstava sa računa Fonda - pozajmice u iznosu od 250.000,00 KM, za prevazilaženje tekuće likvidnosti.

Donijeti program utroška sredstava Fonda za zaštitu okoline koja po Odluci Vlade o načinu raspodjele sredstava pripadaju Kantonu, kao i sredstva Fonda zaštite okoline koristiti samo za one namjene zbog kojih je Fond i osnovan.

d) Izvršenje budžeta za 2003. godinu

U 2003. godini iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu 155.388.315,00 KM, i u odnosu na planirane od 156.809.000,00 KM manji su za 1.420.685,00 KM.

Struktura izdataka data je u slijedećoj tabeli:

R.br.	Vrsta rashoda	Planirano Rebalans	Ostvareno	Odstupanje	Indeks
1	2	3	4	5=4-3	5=(4/3)
1	Bruto plaće i nakn zapos.	67.258.050,00	66.810.224,00	- 447.826,00	99,34
2	Naknade trošk. zaposlenih	12.158.579,00	11.637.941,00	-520 638,00	95,72
3	Doprinosi poslodavca	8.271.642,00	7.927.360,00	-344 282,00	95,84
4	Izdaci za materijal i usl.	18.315.392,00	20.400.842,00	+2.085 450,00	111,38
5	Tekući transferi	43.314.337,00	40.972.136,00	-2.342 201,00	94,59
6	Izdaci za kamate	41.000,00	16.222,00	-24 778,00	39,56
7	Kapitalni zdaci	7.030.000,00	6.986.590,00	-43 410,00	99,38
8	Ostale otplate	420.000,00	637.000,00	+217 000,00	151,66
	UKUPNI RAS.I IZDACI	156.809.000,00	155.388.315,00	-1.420 685,00	99,09

e) Tekući rashodi

U 2003. godini izdaci za bruto plaće (neto plaće, naknade, doprinosi iz plaća i porez na plaću) iskazani su u iznosu od 78.448.165,00 KM, a planirani su u iznosu od 79.416.629,00 KM, što je u odnosu na plan manje za 968.464,00 KM.

U postupku revizije je utvrđeno da je na nivou Kantona u 2001. godini donesena Odluku o plaćama i naknadama rukovoditelja izvršnih organa vlasti i službenika izvršnih organa vlasti koje imenuje, odnosno postavlja Vlada Kantona, kojom su uređeni uslovi i način ostvarivanja plaće i drugih novčanih primanja, Rukovoditelja izvršne vlasti koji predstavlja i zastupa Kanton i uslovi i način ostvarivanja plaće ostalih rukovodećih službenika izvršnih organa vlasti.

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je Skupština Kantona donijela Zakon o plaćama i naknadama rukovoditelja izvršnih organa vlasti kojim su uređeni uslovi i način ostvarivanja plaća i drugih novčanih primanja iz radnog odnosa i to: Rukovoditelja koji predstavlja i zastupa Kanton, ministara i ravnatelja Agencije za privatizaciju. Metodom uzorka, uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate plaća rukovoditelja čije su plaće uređene naprijed navedenim Zakonom, utvrđeno je da nisu određeni koeficijenti, kao ni osnovica za utvrđivanje plaće u skladu sa Zakonom. Također je utvrđeno da se obračun i isplata plaća vršila po naprijed navedenoj Odluci, koja nije usklađena sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave FBiH, kojom je utvrđena visina plaće rukovoditelja izvršne vlasti Kantona u visini pet prosječnih plaća zaposlenih u Kantonu isplaćenih u prethodnom kvartalu prema objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, dok su se plaće ostalih rukovoditelja izvršne vlasti tvrdile po proporcionalno pripadajućim koeficijentima prema Zaključku o određivanju koeficijenata za utvrđivanje plaće funkcionera rukovodnih radnika i radnika u Vladi u odnosu na utvrđenu plaću Rukovoditelja izvršne vlasti, uvećana za 20%, 50% po osnovu položajnog dodatka zavisno od radnog mjesta i takva se umanjivala po Zaključku Vlade za 20%, iako je donesenim Zakonom naprijed navedena Odluka stavljena van snage u dijelu koji se odnosi na obračun i isplatu plaća rukovoditelja izvršne vlasti čiji su uslovi i način ostvarivanja plaća uređeni donesenim Zakonom.

Također je prezentiran Zaključak o određivanju koeficijenata za utvrđivanje plaća funkcionera, rukovodećih radnika i radnika u Skupštini Kantona, od 16. 09. 1996. godine Izmjene i dopune naprijed navedenog zaključka od 14. januara 1997. godine i 28. 06. 2001. godine, kojim je utvrđena osnovica za obračun plaće funkcionera u Skupštini Kantona od jedne desetine plaće Rukovoditelja izvršne vlasti, pomnožena sa koeficijentom iz Zaključka i uvećanjem na ime položajnog dodatka za 20%. U postupku revizije metodom uzorka, uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da obračun i isplata plaća funkcionera u Skupštini, nije vršena po osnovu naprijed navedenog Zaključka. Plaća se obračunavala na isti način kao i za sve rukovodeće službenike u izvršnoj vlasti, kako smo naprijed naveli.

Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate plaća u obrazovanju, utvrđeno je da se obračun i isplata plaća do prelaska na trezorski način poslovanja vršila preko transakcijskih računa (škola osnovnog i srednjeg obrazovanja i fakulteta). Metodom uzorka obračuna i isplate plaća za (Pedagošku akademiju u općini Zenica) utvrđeno je da kod jednog broja uposlenih nije vršen obračun u skladu sa koeficijentima utvrđenim Pravilnikom o utvrđivanju kriterija plaća i ličnih primanja radnika i saradnika Pedagoške akademije u Zenici. Također je utvrđeno da za pojedina radna mjesta na obračunatu plaću se dodavao određeni iznos po osnovu vlastitih prihoda. Usmeno obrazloženje nadležnog zaposlenika Ministarstva obrazovanja nauke kulture i sporta, koje je po Zakonu o izvršenju budžeta/proračuna u F BiH, nadležno i odgovorno za svoje niže potrošačke jedinice, nije mu poznato da su proračunski korisnici planirali vlastite prihode-izdatke po osnovu istih.

Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate plaća u MUP-a Kantona utvrđeno je da se obračun i isplata naknade za rad u disciplinskoj komisiji vršila putem uvećanja plaće za 20% u odnosu na plaću koja se ostvarivala po osnovu redovnog rada. Ovakav način uvećanja plaće po osnovu naknada za rad u disciplinskoj komisiji povlači za sobom i uvećan osnov za obračun i isplatu poreza i doprinosa kao i naknada po osnovu rada.

Također je utvrđeno da se nije poštovao Opći Kolektivni Ugovor za teritoriju F BiH, kod obračuna i isplate najniže plaće, koja nije mogla biti manja od 55% prosječne plaće ostvarene u F BiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Vda Kantona treba utvrditi osnovicu i koeficijente za obračun i isplatu plaća rukovoditelja izvršnih organa vlasti iz člana 1. donesenog Zakona, kao i zakonom urediti uslove i način ostvarivanja plaća ostalih službenika Kantona.

Obračun i isplatu plaća rukovodećih službenika u Skupštini Kantona treba vršiti u skladu sa Zaključakom o određivanju koeficijenata za utvrđivanje plaća rukovodećih službenika u Skupštini kojim je utvrđena osnovica za obračun plaće od jedne desetine plaće Rukvoditelja izvršne vlasti, sa uvećanjem na ime položajnog dodatka za 20%.

Obračun i isplatu njaniže plaće treba vršiti u skladu sa Općim Kolektivnim ugovorom, koja ne može biti manja od 55% prosječne plaće ostvarene u FBiH.

Preispitati Pravilnik o naknadama za rad u disciplinskoj komisiji u dijelu uvećanja plaća za 20% za rad u istoj, u odnosu na plaću koje se ostvaruju po osnovu redovnog rada.

U knjigovodstvenoj evidenciji iskazani su izdaci za naknade troškova uposlenih u ukupnom iznosu od 11.637.941,00 KM, a sastoje se od:

naknade za prevoz sa i na posao	1. 116.792 KM
naknade za korištenje vlastitog auta	24.020,00 KM
naknade za odvojeni život	4.158,00 KM
naknade za topli obrok	7.996.452,00 KM
naknade učenicima i studentima	5.864,00 KM
regres za godišnji odmor	1.118.198,00 KM
otpremnina za odlazak u penziju	189.671,00 KM
jubilarnе nagrade	51.131,00 KM
pomoć u slučaju smrti	360.083,00 KM
naknade za bolovanje	331.878,00 KM
naknade skupštinskim zastupnicima i naknade za paušal	135.772,00 KM
naknade za paušal-komisije	65.385,00 KM
naknade stručnim saradnicima	100.721,00 KM
porez na dodatna primanja	137.816,00 KM

Obračun i isplata naknada za prevoz s posla i na posao vršila se na osnovu Zaključka Vlade Kantona o uslovima i načinu organizovanja prevoza na posao i s posla od 06. 04. 2001.godine i Zaključka o dopunama zaključka o uslovima i načinu organizovanja prevoza na posao i s posla čije su izmjene išle u pravcu povećanja broja korisnika prava na obračun i isplatu naknada za prevoz.

Revizijom je, metodom uzorka, utvrđeno da su uposlenim isplaćivani troškovi prevoza na posao i s posla upotrebom privatnog automobila u visini 20% od cijene jedne litre benzina (super) po jednom kilometru. Obračun i isplata vršila se na osnovu izvještaja – putnog naloga za službeno putovanje, ovjeren od Vlade Kantona.

Isplata naknada komisijama vršena je na osnovu Rješenja o formiranju i imenovanju članova komisije donesenog od strane nadležnog ministarstva. Za prikupljane i isplatu sredstava za rad komisija bio je otvoren poseban račun koji je funkcionisao sve do prelaska na trezorski način poslovanja, kada je izvršeno gašenje računa i prenos sredstava na poziciju razgraničeni ostali prihodi. Knjigovodstveno evidentiran izdatak za rad komisija sa 31.12.2003. godine iskazan je u iznosu 731.264,00 KM.

Timu za reviziju prezentiran je Pregled isplata naknada komisijama iz koga je vidljiv broj formiranih komisija na nivou Kantona po raznim osnovama za poslove u nadležnosti Kantona. Ukupan broj formiranih komisija u 2003. godini je 29.

Metodom uzorka, uvidom u dokumentaciju isplate naknade članovima komisije za proučavanje, pripremu i davanje mišljenja u postupku rješavanja po žalbi izjavljenoj na upravne akte Agencije za

privatizaciju Kantona, obračun i isplata vršena je na osnovu rješenja o formiranju iste. Iz istog rješenja ne može se utvrditi koji je od članova u radnom odnosu organa uprave kao ni vrijeme obavljanja poslova, a što je bitno za utvrđivanje prava na naknadu za rad u ovoj komisiji.

Iz naprijed navedenog nismo se mogli uvjeriti da se obračun i isplata naknada članovima komisija vršila u skladu sa Uredbom o sastavu komisija i naknadama članova komisija u okviru kantonalnih organa uprave i općinski službi za upravu u upravnom postupku

Sagledavajući visinu iskazanog iznosa za rad formiranih komisija, neophodno je ispitati osnovanost formiranja komisija u navedenom broju. Cjenimo da veći broj formiranih komisija nije osnovan iz razloga što poslove koje obavljaju su poslovi iz djelokruga rada radnih mjesta zaposlenih u organima uprave Kantona.

Treba preispitati osnovanost formiranih komisija i visinu izdataka od 731.264,00 KM po osnovu naknada za rad komisija.

Izdaci za materijal i usluge ostvareni su u 2003. godini u iznosu od 20.400.842,00 KM, što je u odnosu na plan od 18.315.392,00 KM više potrošeno za 2.085.450,00 KM.

Značajni izdaci za materijal i usluge su:

- izdaci za putne troškove	338.488,00 KM
- izdaci za energiju	4.550.995,00 KM
- izdaci za komunalne usluge	2.207.819 KM
- izdaci za nabavku materijala, čišćenje i ostali administrativni materijal	1.878.222,00 KM
- izdaci za usluge prevoza	612.977,00 KM
- izdaci za unajmljivanje imovine	749.584,00 KM
- izdaci za tekuće održavanje	4.315.667,00 KM
- izdaci za ugovorene usluge	5.058.096,00 KM

Analizom Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta ostvarena su prekoračenja plana na izdacima za materijal i usluge u iznosu od 2.085.450,00 KM. Najveće odstupanje od plana iskazano je na poziciji ugovorenih usluga u iznosu od 1.148.592,00 KM i na poziciji izdaci za energiju u iznosu od 734.939,00 KM.

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 2.139.964,00 KM, a ostvareni u iznosu 2.207.819,00 KM što je u odnosu na plan više za 67.855,00 KM, a odnose se na troškove PTT usluga u iznosu od 1.595.179,00 KM, izdaci za vodu i kanalizaciju u iznosu 355.973,00 KM, izdaci za usluge odvoza smeća 127.830,00 KM, izdaci za usluge održavanja 19.569,00 KM, izdaci za ostale usluge 109.270,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju iskazanih troškova za PTT usluge utvrđeno je da su se naknade za korištenje službenih mobilnih telefona, ostvarivale po osnovu donesenog Zaključka o uslovima korištenja i načina plaćanja službenih mobilnih telefona zaposlenih u organima uprave. Istim je utvrđeno ko ima pravo na korištenje službenih mobilnih telefona uz ograničenje troškova mobitela u rasponu od 30,00 KM do 120,00 KM. Metodom uzorka utvrđeno je da su naknadu po osnovu prava korištenja službenih mobitela ostvarivala i lica angažovana po osnovu ugovora o djelu, a koja po Zaključku Vlade nisu korisnici ostvarivanja prava na korištenje službenih mobilnih telefona.

Izdaci za nabavku materijala i čišćenje planirani su u iznosu od 1.725.257,00 KM, a iskazan je iznos od 1.878.222,00 KM, što je u odnosu na plan više potrošeno za 152.965,00 KM.

Metodom uzorka, analizom neposrednog izvršenja iskazanog troška utvrđeno je da je sa ove pozicije vršena isplata po osnovu izdavanja ličnih putnih isprava (pasoša) uposlenih u organima uprave Kantona.

Ukupni izdaci po osnovu tekućeg održavanja planirani su u iznosu od 4.243.238,00 KM, a iskazani su u iznosu od 4.315.667,00 KM, što je u odnosu na plan više za 72.429,00 KM.

Najveći izdatak na ovoj poziciji odnosi se na troškove tekućeg održavanja puteva (zimsko i ljetno) i čini iznos od 3.149.143,00 KM, što je u odnosu na plan resornog ministarstva više za 149.143,00 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (Ugovore) utvrđeno je da je ugovorena vrijednost radova po osnovu redovnog ljetog i zimskog održavanja regionalnih cesta u toku 2003. godine iznosila 2.665.480,78 KM. Daljom analizom dokumentacije utroška ovih sredstava (Ugovor o redovnom održavanju regionalnih cesta zaključen sa d.o.o. «Hajdići» Maglaj od 07.05.03. godine, ugovor zaključen sa d.o.o.»Trgošped» Kakanj takođe od 07.05.03. godine i Ugovor JKP «Komrad»Zenica od 07.05.03. godine ukupna ugovorena vrijednost 393.005,00 KM), utvrđeno je da se ova vrsta izdataka u najvećem dijelu ostvarivala bez radnih naloga Naručioca održavanja - resornog ministarstva, prema kojem je izvođač bio u obavezi izvoditi ugovorene radove. Takođe je utvrđeno da po ovom osnovu redovnog održavanja regionalnih cesta u toku 2003. godine vršeno plaćanje faktura iz ranijeg perioda.

Izdaci po osnovu ugovorenih usluga planirani su u iznosu 3.909.504,00 KM a iskazani su u iznosu od 5.058.096,00 KM, što je u odnosu na plan više za 1.148.592,00 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, metodom uzorka utvrđeno je da se naknade po ugovoru o djelu odnose na izdatke nastale na temelju zaključenih ugovora o djelu. Navedeni ugovori jednim dijelom su zaključeni sa vanjskim saradnicima- strancima.

Vlada Kantona zaključila je Ugovor o djelu sa mjesečnim isplatama od 1.000,00 KM sa vanjskim saradnicima- strancem, kao i Aneks ugovora čija je izmjena išla u pravcu povećanja visine mjesečne naknade po osnovu povećanog angažovanja u proteklom periodu sa izvršiocom posla stalno nastanjenim na području SR Njemačke. Izvršilac posla je radio kao ekonomski savjetnik u procesu podsticaja privrede i privatizacije u okviru CAP projekta. Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila opravdanost zaključenja ovog Ugovora.

Zaključenje ovog ugovora nije pratila radna dozvola u skladu sa Zakonom o zapošljavanju stranaca, kao i dokumentacija koja bi potvrdila da je stalno nastanjen ili privremeno boravi na području Federacije, koja bi predstavlja jedan od uslova za dobijanje radne dozvole. Zaključenje navedenog ugovora ukazalo je i na potrebu zaključenja drugog ugovora, za obavljanje poslova prevodenja za potrebe ekonomskog savjetnika.

Poslovi koji su predmet zaključenog ugovora, sa izvršiocom-strancem, nisu poslovi koji se u smislu Zakona o obligacionim odnosima može zaključiti ovakav ugovor, što znači da ugovor o djelu veže za izvršenje nekog intelektualnog djela, fizičkog ili intelektualnog rada iz kojeg slijedi produkt koji zadovoljava određene potrebe naručioca posla. sredstava, sve ovo ukazuje na nefukcionisanje sistema internih kontrola.

Analizom dokumentacije obračuna i isplate naknada po osnovu Ugovora o privremenim i povremenim poslovima kod srednjeg obrazovanja utvrđeno je da ugovoreni poslovi nemaju karakter privremenih i povremenih poslova jer su isti obavljani duže od 60 dana u toku kalendarske godine što nije u skladu sa Zakonom o radu. Poslovi za koje se zaključuju Ugovori o privremenim i povremenim poslovima nisu uređeni Pravilnikom o radu naručioca posla. Uz ove ugovore nisu priloženi izvještaji da je posao zaista i urađen, što ukazuje da su se ovi izdaci izvršavali na osnovu nepotpune dokumentacije.

Zbog svega navedenog ne može se potvrditi opravdanost i visina navedenog troška.

Sredstva Budžeta treba koristiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta F BiH i Zakonom o izvršenu budžeta Kantona, samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Internim aktima treba utvrditi poslove koji imaju karakter privremenih i povremenih poslova u skladu sa Zakonom o radu.

Ugovor o dijelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji se u smislu Zakona o obligacionim odnosima može zaključiti ovakva vrsta ugovora.

f) Tekući grantovi

U knjigovodstvenim evidencijama tekući grantovi su iskazani u ukupnom iznosu od 40.972.136,00 KM, a planirani su u iznosu od 43.314.337,00 KM, što je u odnosu na plan manje za 2.342.201,00 KM. Tekući grantovi izvršavali su se na osnovu Odluka i Zaključaka Vlade Kantona, a odnose se na slijedeće:

R. Br.	Izdaci iz Budžeta-tekući transferi	Planirano u 2003. Rebalans	Ostvareno u 2003. g.	Odstupanje (3-2)
	1	2	3	4
1	Skupština Kantona	250.000,00	250.000,00	-
2	Stručne službe Vlade Kantona	14.400.000,00	14.705.201,00	+ 305.201,00
3	Min. pravosuđa	920.000,00	379.320,00	- 540.680,00
4	Min. finansija	675.437,00	665.592,00	- 9.845,00
5	Min. za privredu	300.000,00	286.546,00	- 13.454,00
6	Min. prostor. uređ. prom.i komunikacije i zašt.okoline	260.900,00	119.729,00	- 141.171,00
7	Min za rad, soc. pol.i izbjegla lica	10.650.000,00	11.209.213,00	+ 559.213,00
8	Min. zdravstva	265.000,00	231.379,00	- 33.621,00
9	Min. obraz. nauke kul. i sporta	7.155.000,00	7.140.090,00	-14.910,00
10	Min. poljoprivrede	1.020.000,00	1.650.434,00	+ 630.433,00
	sredstva vodnih naknada	1.290.000,00	-	- 1.290.000,00
	naknade za kor. polj. zemlj. u nepolj	660.000,00	-	- 660.000,00
11	Min. za boračka pitanja	5.198.000,00	4.064.673,00	- 1.133.327,00
12	Agencija za privatizaciju	100.000,00	100.000,00	-
13	Kantonalni zavod za javno zdravstvo	170.000,00	169.959,00	- 41,00
	UKUPNO	43.314.337,00	40.972.136,00	- 2.342.202,00

Tekući transfer u Stručnim službama Vlade Kantona planiran je u iznosu od 14.400.000,00 KM. Na poziciji tekući transfer iskazan je iznos od 14.705.201,00 KM, od čega iznos od 14.583.324,00 KM kao transfer općinama, iako se radi o sredstvima koja su po Odluci Vlade kantona o privremenom ustupanju izvornih prihoda općinama, raspoređena – ustupljena općinama sa Jedinstvenog računa trezora. Ovakav način evidentiranja ima za posljedicu nerealno iskazivanje rashoda.

Ukupno planirani tekući transfer za Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede iznosi 1.020.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 1.650.434,00 KM, što je u odnosu na plan više za 630.434,00 KM, a prekoračenje se odnosi na subvencije za podsticaj poljoprivredne proizvodnje.

Tekući transferi resornog ministarstva usmjeravani su prema «Planu utroška sredstava za podsticaj poljoprivredne proizvodnje po sektorima» Ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.

Za subvencioniranje proizvodnje sjemenskog industrijskog krompira Zaključkom Vlade odobrena su sredstva u iznosu od 140.000,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da se pravo na ovaj vid subvencije ostvarivalo bez ispunjenja propisanih uslova od strane korisnika subvencije (da raspolaže minimum 0,5 ha poljoprivrednog zemljišta za sjetvu).

Zaključkom Vlade Kantona odobrena su sredstva u iznosu od 75.000,00 KM za nabavku sadnica voća, kao podsticaj za zasnivanje ogledno-edukativnih voćnjaka. Pravo na korištenje ovog podsticaja mogli su imati proizvođači koji zaključe Ugovor o kupovini sadnica sa registrovanim proizvođačem sadnica voća u BiH, koji ponude parcelu za zasnivanje voćnjaka veću od 0,3 ha i koji imaju mogućnost navodnjavanja. Pezentiran je spisak odabranih proizvođača po općinama, kupoprodajni ugovori voćnih sadnica i faktura da je izvršeno plaćanje bez ispunjenja uslova vlasništva parcele površine od 0,3 ha.

Daljom analizom dokumentacije Faktura koja nam je prezentirana, broj 128/2003, od 28.11.2003. godine na ime Ugarak Džemil Visoko i Ugarak Edib Visoko sa iznosom plaćanja od 6.592,80 KM, i otpremnica broj 122 od 22.11.2003. godine o preuzimanju sadnica Otpremnicu je potpisao Ugarak Džemil, a ista je trebala biti potpisana od starane ugovarača Ugarak Ediba. Na nalogu za plaćanje, evidentirana je faktura na ime Ugarak Edib broj 02-14-25172/03 na iznos 6.592,80 KM, i ista ne odgovara fakturi koja nam je prezentirana pod brojem 128/2003.

Subvencija podsticaja poljoprivredne proizvodnje, utvrđeno je da je Vlada Kantona donijela Zaključak kojim odobrava sredstva za regresiranje kamate u iznosu od 50% na kredite firme «Klas» Sarajevo za zasnivanje zasada maline na području Kantona u iznosu od 30.000,00 KM. Za realizaciju donesenog zaključka, prezentiran je spisak poljoprivrednih proizvođača koji su zasadili malinu na Kantonu sačinjen od strane firme «Klas» Sarajevo sa iznosima ukupne kamate za svakog proizvođača. Pojedinačni ugovori za svakog proizvođača sa ukupnim iznosom obračunate kamate nisu prezentirani, kao ni dokumentacija koja bi potvrdila da je proizvođačima maline izvršeno umanjenje ugovorene kamate u iznosu od 50% od ukupno obračunate kamate.

Za regresiranje troškova za mliječni karton, troškova vještačkog osjemenjavanja, kao i dijagnostičkog ispitivanja životinja, Vlada Kantona odobrila je sredstva u ukupnom iznosu od 342.000,00 KM. Metodom uzoraka, prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da nedostaje dokumentacija koja potvrđuje da su ispunjeni uslovi za ostvarenje prava na regresiranje troškova za mliječni karton i troškova vještačkog osjemenjavanja (plasiranje mlijeka na tržištu putem mljekara ili tržnica). Zaključkom Vlade Kantona odobrena su sredstva u iznosu od 110.000,00 KM za subvencije provođenja propisanih dijagnostičkih ispitivanja, sredstva su raspoređivana veterinarskim stanicama po općinama kao nosiocima akativnosti.

S obzirom da sredstva nisu raspoređivana u skladu sa kriterijima i imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi visinu navedenog granta «Subvencije za podsticaj razvoja poljoprivredne proizvodnje».

Sve naprijed navedeno, ukazuje da nije u potpunosti uspostavljen sistem internih kontrola.

Ukupno planirani tekući transfer za Ministarstvo za rad socijalnu politiku i izbjeglice iznosi 10.650.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 11.209.213,00 KM, što je u odnosu na plan više za 559.213,00 KM.

Transfer naknade - plaće ženi-majci u radnom odnosu za vrijeme dok odsustvuje sa posla radi trudnoće, porođaja i njege djeteta planirana su u iznosu 2.950.000,00 KM, a ostvarene su u iznosu od 2.948.831,00 KM., što je u odnosu na plan više za 1.169,00 KM.

Transferi su realizovani putem Centara za socijalni rad i Općinskih nadležnih službi. Analizom dokumentacije, utvrđeno je da na nivou Kantona nije donesen Zakon o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica sa djecom, Visina naknada porodiljama isplaćivala se u iznosu od 80% na plaću koju je porodilja ostvarila u zadnjih šest mjeseci. Procenat ostvarenja porodiljskih naknada utvrđuje se propisom Kantona, a isti nije donesen.

Transfer za smještaj u Ustanove socijalne zaštite planiran je u iznosu od 2.205.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 2.203.000,00 KM.

Osnov za ovaj transfer su sklopljeni Ugovori o uslovima i izdržavanju šticećenika u socijalnim ustanovama. Metodom uzorka u dokumentaciju troškova smještaja šticećenika utvrđeno je da smještaj nije pratilo riješenje odgovarajuće zdravstvene ustanove da je šticećeniku potrebana tuđa pomoć i njega kao jedan od uslova za smještaj u Ustanove socijalne zaštite.

Pravo na ovaj vid socijalne zaštite, utvrđivalo se primjenom propisa SR BiH iz 1984. Federalnim Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom utvrđena je obaveza nadležnih kantonalnih organa da u propisanom roku donesu odgovarajuće propise iz svoje nadležnosti, tj da kantonalnim propisom utvrde uslove i postupak za ostvarivanje ovih prava kao i iznos novčanih naknada, a koji na nivou Kantona nije donesen.

Sredstva naknade za pomoć i njegu drugog lica planirana su u iznosu 725.000,00 KM, a ostvarena u iznosu 726.135,00 KM što je u odnosu na plan više za 1.135,00 KM.

Isplata se vršila mjesečno nalogom za plaćanje resornog ministarstva kojeg je pratio pregled potrebnih sredstava od strane Centara za socijalni rad po općinama Kantona. Analizom visine isplaćenih naknada utvrđeno je da su iste isplaćivane u iznosima od 30, 50 i 70 KM.

Za isplatu naknada civilnim žrtvama rata planirano je 300.000,00 KM, a izvršeno u iznosu 284.567,00 KM.

Doznake su vršene po osnovu pregleda potrebnih finansijskih sredstava Centrima za socijalni rad i nadležnih službi općina. Iz izvršenih doznaka nismo se mogli uvjeriti po osnovu kojih prava su vršene doznake, da li po osnovu lične invalidnine, porodične invalidnine, dodatka na djecu ili pomoć u troškovima liječenja i osposobljavanja za rad.

Za zapošljavanje pripravnika planirana su sredstva u iznosu od 630.000,00 KM, a izvršeno je 622.100,00 KM.

Realizacija ovog transfera vršila se po osnovu Odluke Vlade Kantona o podsticaju poslodavaca za zapošljavanje i stručno osposobljavanje pripravnika. Istom Odlukom je utvrđena obaveza poslodavaca na isplatu neto plaće u iznosu od 300,00 KM i plaćanja obaveza po osnovu plaća. Izvršenje transfera vršeno je po osnovu zahtijeva za doznaku sredstava od Službe za zapošljavanje Kantona.

Transfer za alternativni smještaj planiran je u iznosu od 800.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu 790.703,00 KM.

Po sistemu uzorka, utvrđeno je da su isplate vršene prema općinskim službama za boračko invalidsku zaštitu i socijalnu zaštitu po osnovu trebovanja sredstava za privremeni alternativni smještaj. U najvećem broju slučajeva zahtjev za potrebnim mjesečnim sredstvima nije pratila potpuna dokumentacija za svaki pojedinačni slučaj o ispunjenju uslova za ostvarivanje prava na privremeni-alternativni smještaj u skladu sa Instrukcijama o načinu provođenja Odluke o uslovima za ostvarivanje prava na privremeni alternativni smještaj raseljenih lica i izbjeglica u Kantonu. Takođe opštinske službe za boračko invalidsku i socijalnu zaštitu nisu mjesečno do utvrđenog roka dostavljale izvještaj o načinu rješavanja pitanja privremenog-alternativnog smještaja i potrošnih budžetskih sredstava na način kako je to utvrđeno naprijed navedenim Instrukcijama. Napominjemo da resorno ministarstvo nije vršilo nadzor nad radom nadležnih općinskih službi u postupku odlučivanja o pravima na privremeni alternativni smještaj i namjenskoj potrošnji sredstava.

Zbog svega navedenog cjenimo da kod izvršenja ove vrste izdataka nije funkcionisao sistem internih kontrola i da us izdaci izvršavani na osnovu nepotpune dokumentacije

Transfer za podsticaj povratka izbjeglih i raseljenih lica planiran je u iznosu od 950.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 940.071,00 KM.

Metodom uzorka, uvidom u Ugovor izvođača «Inter» Doo Matuzići Doboj-jug u vrijednosti 260.633,00 KM o izvođenju radova na sanaciji stambenih jedinica, koji podrazumjeva nabavku i ugradnju građevinskog materijala i izvođenje građevinskih, građevinsko-zanatskih i instalacijskih radova na 24 kuće, na području općina (Maglaj, Žepče, Tešanj, Teslić, Doboj jug, Usora i Breza) i Ugovor izvođača GD Gradnja d.d. Zenica u ugovorenoj vrijednosti od 372.123,00 KM na sanaciji stambenih jedinica na području općina (Zenica, Visoko, Zavidovići, Kakanj, Olovo), utvrđeno je da situaciju plaćanja nije pratila specifikacija izvršenih radova, kome su radovi izvršeni i na kojoj općini. Takođe nije prezentirana dokumentacija po osnovu koje je izvršen odabir sancije kuća na području općina Kantona, kao ni dokumentacija po osnovu koje je utvrđena potreba za građevinskim materijalom i vrstom radova za pravljenje predračuna za svaku pojedinačnu kuću, kao i zapisnik o prijemu objekata. Nadležno ministarstvo nije utvrdilo kriterije do kog nivoa se vrši sanacija stambenih objekata i ne posjeduje dokumentaciju koja ukazuje da je vršilo kontrolu utroška ugovorenih sredstava. Nije donesen kantonalni zakon o raseljenim osobama-prognanicima i izbjeglicama-povratnicima.

Zakonom urediti način i osnove isplate socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica sa djecom, finansiranje osnovnih prava iz socijalne zaštite, kao i finansiranje i utvrđivanje prava izbjeglih i raseljenih lica..

Utvrđiti kriterije do kog nivoa se vrši sanacija stambenih objekata izbjeglim i raseljenim licima.

Od strane resornog ministarstva regulisati kontrolu utroška sredstava tekućih transfera.

Tekući transferi u Ministarstvu za boračka pitanja planirani su u iznosu od 5.198.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.064.673,00 KM što je u odnosu na plan manje za 1.133.327,00 KM, a odnose se na transfere pojedincima i transfer neprofitnim organizacijama.

Transfer pojedincima planiran je u iznosu od 5.215.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 4.006.488,00 KM, što je manje u odnosu na plan manje za 1.208.512,00 KM.

Transfer za stipendije studenata pripadnika boračke populacije planiran je u iznosu od 500.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 450.800,00 KM, što je u odnosu na plan manje za 49.200,00 KM. Revizijom je, metodom uzorka, dokumentacije o stipendiranju studenata-pripadnika boračke populacije, utvrđeno da se isplata vršila po osnovu Odluke Vlade o stipendiranju studenata-pripadnika boračke populacije Za 2002/2003. godinu, sa utvrđenom mjesečnom visinom za prvu godinu studija 100 KM, a za II,III;IV,iV godinu 150 KM.

Transfer za stambeno zbrinjavanje RVI i članova PPB planiran je u iznosu od 1.500.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 1.298.307,00 KM. Dokument za izvršenje ovog transfera bio je Program stambenog zbrinjavanja najtežih ratnih vojnih invalida- prve grupe i članova PPB. Utrošak ovih sredstava odnosio se na kupovinu stambenih objekata, adaptacije i saniranje vlastitog stambenog objekta, dogradnja- proširenje vlastitog stambenog objekta, prilagođavanje određenih prostorija osobama sa posebnim potrebama.

Metodom uzorka, uvidom u neposredno izvršenje sredstava, utvrđeno je da je u 2003. godini po saglasnosti Vlade Kantona resorno ministarstvo zaključilo ugovor o kupoprodaji stana sa «Izgradnja-invest» d.d. Zenica. za potrebe stambenog zbrinjavanja ratnih vojnih invalida – prve grupe. Kupoprodajna cijena stana je 63.500,00 KM, površine 60 m², sa obavezom plaćanja resornog ministarstva 76,38% cijene stana i fizičko lice RVI sa plaćanjem 24% ugovorene cijene stana. Nije prezentirana dokumentacija da je stan uknjižen u Katastru nekretnina i zemljišnu knjigu Općinskog suda. Također kupoprodajni ugovor nije ovjeren od strane nadležnih organa - Poreske uprave da je obračunat i uplaćen porez. Ugovorom nisu regulisani međusobni odnosi kupaca vezano za uslove korištenja stana, kao i druga suvlasnička prava.

Transfer za demobilisane borce, RVI I PPB planiran je u iznosu od 1.845.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 1.062.437,00 KM. Sredstva su odobrena na osnovu Zaključka Vlade za potrebe demobilisanih boraca RVI i porodica poginulih boraca sa područja Zeničko-dobojskog Kantona.

Utrošak ovog transfera odnosi se na slijedeće: adaptacije i sanacije stambenog prostora pripadnika boračke populacije u cilju trajnog rješavanja stambenog pitanja, adaptacije i sanacije stambenog prostora - alternativni smještaj za RVI I grupe invalidnosti, jednokratnih dodjela novčanih sredstava, novčana pomoć zbog teške socijalne ekonomske situacije, mjesečne novčane naknade dobitnika najvišeg ratnog priznanja «Zlatni ljiljan», naknada troškova liječenja i nabavke lijekova i naknada troškova dženaza.

Sredstva su doznačavana na račun općina, koje su bile u obavezi da posredstvom Službi za boračko-invalidsku zaštitu izvrše isplatu krajnjem korisniku.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji kompletna dokumentacija, potrebna za ostvarivanje prava za dodjelu sredstava za adaptaciju i sanaciju stambenog prostora (ne postoji dokaz o ličnom vlasništvu objekta, niti saglasnost vlasnika objekta za adaptaciju i sanaciju istog, osim dostavljene dokumentacije za jednu dodjeljenu pomoć u općini Breza).

Transfer za rehabilitaciju pripadnika boračke populacije planiran je u iznosu od 250.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 229.311,00 KM.

Prezentirano je Uputstvo sa kriterijima o upućivanju pripadnika boračke populacije na medicinsku rehabilitaciju u banjsko-klimatsko lječilište, koje nije potpisano i nije prezentiran zaključak Vlade o usvajanju istog. Sredstva su odobravana po osnovu Odluke resornog ministarstva o upućivanju

pacijenata u banjnsko-klimatska lječilišta, a na osnovu prijedloga Općinskih službi za boračko invalidsku zaštitu.

Isplatu transfera vršiti u skladu sa Programom utroška sredstava, sa kriterijima utvrđenih u Programu resornog ministarstva i na osnovu propisane dokumentacije.

Planirani tekući transfer u Ministarstvu za privredu iznosi 300.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 286.547,00 KM.

Sredstva su usmjeravana u podršku kampanji kupujmo domaće-kupujmo naše, finansijsko nagrađivanje privrednih subjekata koji uvedu međunarodne standarde ISO 9000 ili ISO 14000, za finansiranje troškova službe obezbjeđenja i zaštite imovine preduzeća u kojima je potpuno obustavljena proizvodnja do okončanja procesa privatizacije, za plaćanje preuzetih obaveza preduzeća «Ziko» DD Zavidović.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su vršene isplate- finansijsko nagrađivanje privrednih i drugih subjekata koji uvedu i certificiraju sistem upravljanja kvalitetom prema međunarodnim standardima. Isplate su vršene u iznosu od 20.000,00 KM Termoelektrani Kakanj, Preduzeću IGM «Visoko», «Koteks» Tešanj.

Po sistemu uzorka revizijom je utvrđeno da je sa pozicije subvencije preduzećima u privatizaciji i podsticaj u industriji, izvršena transakcija u iznosu 30.000,00 KM PIO/MIO Mostar po osnovu Ugovora o preuzimanju obaveza preduzeća «Ziko» Zavidovići, (ugovor od 30.09. 2002. godine u iznosu od 990.083,00 KM).

Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila analizu stanja obaveza preduzeća d.o.o «Ziko» Zavidovići (prema MIO Mostar), kao ni saglasnost povjerioca o prihvatanju novog dužnika.

Planirani tekući transferi u Ministarstvu za obrazovanje, nauku kulturu i sport iznosi 7.155.000,00 KM a odnosi se na: transfer za kulturu u iznosu od 1.550.000,00 KM, transfer pojedincima 2.710.000,00 KM, transfer neprofitnim organizacijam 2.290.000,00 KM i subvencije javnim poduzećima 200.000,00 KM. Ukupno ostvarenje iznosi 7.140.090,00 KM, što je u odnosu na plan manje za 14.910,00 KM.

Transfer pojedincima planiran je u iznosu od 2.710.000,00 KM, a odnose se na prevoz učenika, kreditiranje studenata, transfer za stipendije, transfer za smještaj u studentske centre i transfer za naučno istraživačku djelatnost.

Za prevoz đaka planiran je iznos od 2.150.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 2.168.347,00 KM što je u odnosu na plan više potrošeno za 18.347,00 KM.

Revizijom je, metodom uzorka u dokumentaciju, Ugovor o prevozu učenika osnovnog obrazovanja za školsku 2003/2004 godinu između Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport i «Zenicatrans»- a Zenica i Spisak učenika korisnika besplatnog prevoza osnovnih škola Zenica, nije prezentirana dokumentacija po osnovu koje je utvrđeno pravo na prevoz sa aspekta udaljenosti škole 5 i više kilometara u jednom pravcu od mjesta stanovanja učenika, kao ni dokumentacija koja potvrđuje da su se preuzimale mjesečne karte. Nepostoji nijedan dokument koji potvrđuje da je nadležno ministarstvo pratilo utrošak sredstava za prevoz učenika.

Transfer drugim nivoima vlade –transfer za kulturu planiran je u iznosu od 1.550.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 1.469.568,00 KM. Zaključkom Vlade o privremenom finansiranju ustanova u oblasti kulture iz 1997. godine utvrđeno je finansiranje ustanova kulture na području Kantona. Do prelaska na trezorski način poslovanja u Budžetu su tretirane kao niže potrošačke jedinice i doznačavana su im sredstva za plaće, topli obrok i materijalne troškove. Sa prelaskom na trezorski način poslovanja istim se nije ugasio račun i Kanton nastavlja finansiranje po Zaključku Vlade (02.07.2003. god.) kojim je utvrđeno finansiranje ustanova u oblasti kulture u iznosu od 122.918,40 KM u mjesečnim iznosima počev od 01.06.2003. godine.

Transfer za smještaj studenata u studentske centre planiran je u iznosu od 920.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 919.486,00 KM. Vlada Kantona je potpisala Protokol o subvencioniranju smještaja i

ishrane studenata u studentskim centrima-domovima u F BiH, kojim se obavezala na subvencioniranje troškova smještaja ishrane studenata u visini 60 % od kalkulativne cijene utvrđene i usaglašene na nivou Zajednice Studentskih centara F BiH. Osnov za plaćanje su bile fakture ispostavljene od studentskih centara koje su pratili spiskovi studenata koji su u tom mjesecu koristili usluge studentskih domova.

Grantovi neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od 2.290.000,00 KM, a iskazani su u iznosu od 2.125.222,00 KM, a odnose se na: transfer za dislociranu nastavu, transfer za sport, transfer za kulturne manifestacije i izdavačku djelatnost i transfer za zaštitu kulturno historijskih spomen obilježja.

Za izvođenje dislocirane nastave na području Kantona planirana su sredstva u iznosu od 1.300.000,00 KM, a iskazani su u iznosu 1.285.265,00 KM.

Metodom uzorka, uvidom u dokumentaciju izvođenja dislocirane nastave, utvrđeno je da se doznaka vršila na osnovu zaključenih Ugovora između Pravnog fakulteta, Ekonomskog fakulteta i Kantona u ukupnoj ugovorenoj vrijednosti 1.285.265,00 KM. Isplate vršene u jednakim mjesečnim ratama. Uzimajući u obzir visinu isplaćene vrijednosti, neophodno je preispitati osnovanost izvršenih isplata.

Transfer za sport planiran je u iznosu od 620.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 623.560,00 KM, što je u odnosu na plan više za 3.560,00 KM. Sredstva korištena po Program, koji je odobren Zaključkom Vlade. Doznake sredstava takođe vršene po osnovu Zaključaka Vlade. Ne postoje povratni izvještaji korisnika sredstava o načinu utroška istih.

Transfer za kulturne manifestacije i izdavačku djelatnost planiran je u iznosu od 200.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 149.550,00 KM što je u odnosu na plan manje za 50.450,00 KM. Zaključkom Vlade Kantona usvojen je Program i kriteriji za korištenje sredstava ovog transfera.

Transfer za zaštitu kulturno historijskih spomen obilježja planiran je u iznosu od 40.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 20.000,00 KM i u odnosu na plan je manje za 20.000,00 KM. Zaključkom Vlade usvojen je Program u kome su utvrđeni i korisnici za korištenje ovih sredstava.

Subvencije javnim glasilima planirane su u iznosu od 200.000,00 KM, a ostvarene su u iznosu od 160.180,00 KM. Plaćanja su vršena (BM radio Zenica, JP RTV Zenica) na osnovu ispostavljenih faktura u kojima nije naznačena specifikacija izvršenih usluga predviđenih ugovorom.

Preispitati razloge daljeg funkcionisanja transakcijskih računa ustanova kulture kao nižih potrošačkih jedinica Ministarstva obrazovanja, nauke i kulture, s obzirom na trezorski način poslovanja.

Preispitati osnovanost izvršenih isplata za dislociranu nastavu u iznosu od 1.285.265,00 KM

g) Kapitalni izdaci

Budžetom planirani kapitalni izdaci iznose 7.030.000,00 KM, a iskazani su u iznosu od 6.986.590,00 KM, što je u odnosu na plan manje za 43.410,00 KM.

U Ministarstvu prostornog uređenja, promet i komunikacije i zaštita okoline budžetom su planirani kapitalni izdaci za rekonstrukciju, izgradnju i obnovu lokalnih cesta u iznosu od 5.250.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 5.203.012,00 KM.

Metodom uzorka, uvidom u dokumentaciju (Ugovor o izgradnji lokalne ceste Ribnica – Kondžilo Brnjici općina Kakanj u dužini 4076,14 metara i Ugovor o rekonstrukciji lokalne ceste N.Šeher–Kopice u dužini od 4100 metara na području općine Maglaj, sa ukupnom ugovorenom vrijednošću radova u iznosu od 1.288.353,00 KM.

Nije prezentiran Glavni projekat ceste, kao sastavni dio ovih ugovora, nije prezentirana upotrebna dozvola, kao ni dokument koji potvrđuje da je izvršeno preuzimanje izvršenih poslova. Godišnjim

planom održavanja, rekonstrukcije i izgradnje cesta resornog ministarstva za dionicu N.Šeher-Kopice općina Maglaj planirana su sredstva od 300.000,00 KM, a ugovoreni su radovi na iznos od 580.422,00 KM, a za dionicu Ribnica - Kondžilo-Brnjica općina Kakanj planirana su sredstva u iznosu od 500.000,00 KM, a ugovor se zaključuje u vrijednosti od 647.930,00 KM.

h) Ostale otplate

Na poziciji ostale otplate- pozajmljivanje i učešće u dionicama iskazan je iznos od 637.000,00 KM i u odnosu na plan od 420.000,00 KM više je za 217.000,00 KM.

Iskazani iznos od 637.000,00 KM odnosi se na slijedeće: 400.000,00 KM na finansijska sredstva za kreditiranje određene kategorije pripadnika boračke populacije - revolving kreditna linija, a iznos od 217.000,00 KM odnosi se na date pozajmice općinama i Željezari D.D. Vareš, a evidentirano je kod budžetskog korisnika Stručne službe Vlade gdje je u odnosu na plan od 20.000,00 KM više za 197.000,00 KM.

Odlukom Vlade od 13.10.1999. godine broj 04-1-14-1547/99 odobrena su sredstva za formiranje revolving kreditne linije čiji su korisnici pripadnici boračke populacije. Svrha revolving kreditne linije je trajno obezbjeđenje zaposlenja pripadnika boračke populacije. Istom Odlukom odobrena su sredstva - osnivački ulog u iznosu od 300.000,00 KM, kao i banka preko koje će biti realizovan kredit. Kredit se realizuje preko ABS banke, a ista je pravni sljedbenik ŠEH-IN Banke d.d. Zenica. Po osnovu donešene Odluke zaključen je Ugovor o revolving kreditu sa obavezom Ministarstva za boračka pitanja Kantona da obezbijedi sredstva za finansiranje revolving kreditne linije u iznosu od 300.000,00 KM. Istim Ugovorom je utvrđeno pravo korištenja sredstava, namjena korištenja sredstava kredita i visina maksimalnog iznosa od 20.000,00 KM. Aneks I osnovnog komisionog Ugovora mijenja rok otplate sa 3 godne na 7 godina, grejs period 12 mjeseci i kamatana stopa 4% godišnje. Istim Aneksom povećava se iznos revolving kreditnih sredstava na iznos od 950.000,00 KM. Značajno je istaknuti da ugovorena kamata od 4%, ugovorena je kao prihod banke po osnovu vršenja ugovorenih usluga. Takođe banka vrši obustavu naknade za poslove obrade kredita u visini od 1-2% od iznosa odobrenog kredita. Aneksom III Ugovora o komisionom odnosu sačinjen 03. 07.2003. godine brišu se odredbe osnovnog Ugovora kojima je utvrđena maksimalna visina kredita od 20.000,00 KM, što povlači za sobom davanje ovog kredita u neograničenom iznosu, i istim Aneksom se povećava iznos sredstava revolving kreditne linije na iznos od 1.500.000,00 KM iako su planom Budžeta planirana sredstva u iznosu od 400.000,00 KM na poziciji pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama..

Preispitati postojanje potrebe za ovakvim vidom rješavanja zaposlenja boračke populacije kao i potrebu zaključenja Aneksa III Ugovora na iznos od 1.500.000,00 KM, kao i regulisati date plasmane po prestanku potrebe za kreditiranje pripadnika boračke populacije.

Sredstva odobrena Budžetom koristiti u skladu sa Zakonom o budžetu/proračuna u F BiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona i to za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.

i) Primjena Uredbe o postupku nabavke roba, ustupanje radova i izvođenje usluga

Za izradu i postavljenje jedinstvenog spomen obilježja šehidima-poginulim pripadnicima Oružanih snaga RBiH u proteklom ratu, Rješenjem Ministarstva za boračka pitanja formirana je komisija o izboru i prihvatanju ponude za izradu 3600 pari jedinstvenog spomen obilježja po raspisanom javnom pozivu. Odlukom Komisije od 24.03. 2003.god.izvršen je izbor najpovoljnijeg ponuđača d.o.o. « Finalist» Tuzla za izradu 3600 pari jedinstvenog spomen obilježja. Sa pomenutom firmom zaključen je Ugovor broj 13-41-11041/03 od 27.05 2003. godine u ukupnoj ugovorenoj vrijednosti u iznosu od 2.430.000,00 KM. Na Odluku o izboru naprijed navedenog ponuđača «Granit- mont» iz Jablanice ulaže prigovor Federalnom ministarstvu finansija sa ciljem ispitivanja zakonitosti odabira najpovoljnijeg ponuđača. Federalno ministarstvo finansija cijeneći sve navode u žalbi donosi Rješenje

od 24.01.2003. godine kojim poništava odabir najpovoljnije ponude i ponuđača i predmet vraća na ponovni postupak u dijelu koji se odnosi na vrednovanje i prihvatanje najpovoljnije ponude. Protekom vremena od 30. dana od dana donošenja naprijed navedenog Rješenja «Granit-mont» obavještava resorno kantonalno ministarstvo da povlači žalbu i iz tog razloga zaključeni Ugovor ostaje na snazi.

Na postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na dionicama puta Šeher-Kopice, Ribnica –Kondžilo, Arnauti-Ribnica, Žioke-Mahoje i Gostović-Žioke ponuđač d.o.o « Porobić» Zavidovići ulaže žalbu Federalnom ministarstvu finansija. Rješenjem Federalnog ministarstva finansija poništava se odabir najpovoljnije ponude i ponuđača i predmet vraća na ponovni postupak. Kantonalno resorno ministarstvo tek po obnovljenom postupku zaključuje Ugovor sa ponuđačem d.o.o. «Porobić» Zavidovići.

Finasiranje troškova tekućeg održavanja kolektivnih naselja i centara u kojima su smještene izbjegla i raseljena lica na području Kantona, a koja su odobrena u iznosu od 274.164,00 KM, revizijom je, metodom uzorka na temelju prezentirane dokumentacije (Ugovor o održavanju kolektivnih naselja i centara u općinama Tešanj i Maglaj i Ugovor o održavanju kolektivnih naselja i centara za općine Zenica i Kakanj), utvrđeno je da nije proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača.

Zaključkom Vlade Kantona odobrena su sredstva u iznosu od 75.000,00 KM za nabavku sadnica voća, kao podsticaj za zasnivanje ogledno-edukativnih voćnjaka. Po istom nije izvršen odabir najpovoljnijeg ponuđača

Iz svega naprijed navedenog ocjena je revizorskog tima da se je činila bitna povreda pravila postupka predviđena odredbama Uredbe o postupku nabavke robe, izvođenju radova i obavljanju usluga.

Dosljedno poštovati odredbe Uredbe o postupku nabavke robe, izvođenju radova i obavljanju usluga.

j) Stalna sredstva

Prema bilansnim pozicijama **bilansa stanja** na dan 31.12.2003. godine iskazana je vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 188.713.648,00 KM.

Prema finansijskim izvještajima u Kantonu su izvršena kapitalna ulaganja u visini od 6.953.589,00 KM, a odnose se na rekonstrukciju i investiciono održavanje cesta i zgrada u iznosu od 5.370.918,00 KM (od čega iznos od 336.342,00 KM odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu- zgrada RMK-Promet u kojoj je sjedište kantona i zgrade sudova) nabavku opreme u iznosu od 1.486.788,00 KM i nabavka građevina u iznosu od 95.884,00 KM.

Vrijednost građevina iskazana je u iznosu od 200.389.275,00 KM, od čega vrijednost od 6.904.075,00 KM čine stanove i to: iznos od 2.384.239,00 KM odnosi se po usmenom obrazloženju nadležne osobe na kupljene stanove za boračku populaciju, a iznos od 4.519.837,00 KM se odnosi na stambeni fond obrazovanja. Nije prezentirana dokumentacija da su isti otkupljeni u smislu važećih zakonskih propisa. Na poziciji stalnih sredstava u pripremi iskazan je iznos od 7.272.065,00 KM, a odnosi se na slijedeće: zgrade u pripremi u vrijednosti 7.090.375,00 KM, oprema u pripremi u vrijednosti 152.062 KM, i izgradnja stanova 29.628,00 KM.

U okviru pozicije zgrade u pripremi iznosu od 6.754.034,00 KM odnosi se na rekonstrukciju i investiciono ulaganje u regionalne ceste, a iznos od 336.342,00 KM odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu zgrada RMK «Promet» u kojoj je sjedište Kantona i zgrade sudova.

Oprema u pripremi u iznosu 151.950,00 KM odnosi se na nabavku telefonske centrale čija je nabavka izvršena u 2001. godini i po izjavi odgovorne osobe investicija nije završena –nije plaćena do 31.12.2003. godine.

Centralna popisna komisija imenovana je rješenjem Vlade Kantona sa obavezom da izvrši prikupljanje izvještaja o izvršenom popisu pojedinačnih komisija popisa stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2003. godine. Iz izvještaja centralne popisne

komisije vidljivo je da je popis izvršen djelimično i odnosi se na naturalni popis stalnih sredstava, sitnog inventara i popis novčanih sredstava i kao takav ne odražava stvarno stanje stvari, materijalnih i ličnih prava, potraživanja i obaveza.

Popisom treba obuhvatiti svu imovinu koja pripada Kantonu, kao i obaveze i potraživanja i izvršiti usklađivanje sredstava i izvora sredstava u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH.

Izvršiti otkup stanova u skladu sa Zakonom o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo i iste isknjižiti iz knjigovodstvene evidencije.

k) Krakoročna potraživanja

Na dan 31.12.2003. godine iskazano je stanje kratkoročnih potraživanja u iznosu od 1.112.719,00 KM, a sastoji se od: potraživanja od pravnih lica u iznosu od 1.075.011,00 KM, potraživanja od fizičkih lica u iznosu od 12.614,00 KM, ostala potraživanja u iznosu od 196.420,00 KM. Na kontu sumnjivih i spornih potraživanja iskazan je saldo u iznosu od 171.326,00 KM

Potraživanja od pravnih lica jednim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu datih pozajmica i čine iznos od 425.593,00 KM. Metodom uzorka, utvrđeno je da su sredstva data općinama za ulaganja u investicione projekte, za konsolidaciju stanja općina, za rješavanje radno pravnog statusa zaposlenika «Željezare» Vareš, i Tvornici čarapa Tešanj za prevazilaženje unutrašnjih problema. Također je utvrđeno, uvidom u dokumentaciju, Ugovore o kratkoročnim pozajmicama da se potraživanja odnose na kratkoročne pozajmice iz 2000 godine iznos od 100.000,00 KM pozajmica odobrena «Napredak» d.d. Tešanj i iz 2002. godine iznos od 100.000,00 KM pozajmica odobrena «Tvornici čarapa» d.d. Tešanj. Prezentirana je dokumentacija – Zahtjevi za utuženje dostavljeni Kantonalnom pravobranilaštvu.

Potraživanja u iznosu od 601.796,00 KM se odnose na date avanse - za unaprijed plaćenu robu, najveće potraživanje u iznosu od 425.493,73 iskazano je kod Ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.

Revizorski tim ne može u potpunosti potvrditi stanje navedenih potraživanja iz razloga što nije izvršen popis i konstatovano činjenično stanje na dan 31.12.2003. godine, odnosno nije izvršen uvid u stvarno stanje pravnu valjanost i rok dospijeca navedenih potraživanja.

Izvršiti popis u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH, kao i intenzivirati radnje oko naplate iskazanih kratkoročnih potraživanja.

l) Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Prema knjigovodstvenoj evidenciji ukupno neizmirene kratkoročne obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2003. godine iznose 45.036.602,00 KM, a sastoje se od:

-kratkoročnih tekućih obaveza	18.266.102,00 KM
-obaveze po osnovu vrijednosnih papira	751.974,00 KM
-kratkoročni krediti i zajmovi	28.597,00 KM
-obaveze prema uposlenim	14.862.228,00 KM
-finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	3.063.339,00 KM
-kratkoročna razgraničenja	8.070.309,00 KM

Kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima predstavljaju stvorene a neizmirene obaveze iz 2003. godine i ranijih godina. Analizom pozicije iskazanih obaveza prema dobavljačima u 2003. godini u odnosu na isti obračunski period prethodne godine konstatujemo da su obaveze veće za 1.591.936,00 KM.

Značajniji iznosi stvorenih, a neizmirenih obaveza prema dobavljačima iskazani su kod Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjegla i raseljena lica u iznosu od 3.843.152,00 KM, Ministarstvo za prostorno uređenje, komunikacije i zaštitu okoline u iznosu od 2.727.938,00 KM, MUP-a Kantona 1.496.298,00 KM, Ministarstva za boračka pitanja u iznosu od 1.178.686,00 KM, Ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu u iznosu od 509.339,00 KM.

Analizom dokumentacije po osnovu iskazanih obaveza utvrđeno je da je po osnovu pojedinačno donesenih Zaključaka Vlade Kantona, a na prijedlog Ministarstva finansija izvršeno isknjižavanje obaveza u iznosu 275.214,00 KM. Isknjižavane su obaveze koje su nastale u ranijim godinama (2001.god., 2002. god) i 2003. godina. U donesenim Zaključcima obrazloženje isknjiženja obaveza koje se odnose na 2001. i 2002. godinu glasilo je da se storniranje vrši zbog neostvarenih prihoda u 2003. godini za izmirenje istih.

Kratkoročna razgraničenja – razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 8.070.309,00 KM, a evidentirani su po osnovu prihoda ostvarenih od eksploatacije prirodnih resursa, prihodi po osnovu vodnih naknada, prihodi po osnovu naknada za šume, prihodi za zaštitu okoline izdvojena sredstva po osnovu privatizacije ESKROV račun. Ovakav način knjigovodstvenog evidentiranja prihoda na poziciji razgraničenja razlog je njihov utrošak za određenu namjenu.

o) Dugoročne obaveze i razgraničenja

Na poziciji dugoročne obaveze i razgraničenja iskazan je iznos od 8.795.673,00 KM, a odnosi se na dugoročne kredite i zajmove u iznosu od 572.634,00 KM i dugoročna razgraničenja u iznosu od 8.223.038,00 KM.

Iskazani iznos od 8.203.083,00 KM, na poziciji ostala dugoročna razgraničenja odnosi se na preuzete obaveze preduzeća «Ziko» d.d.Zavidovići u iznosu od 990.083,00 KM i preuzete obaveze preduzeća «Kimo» d.o.o Zenica u iznosu od 7.213.000,00 KM na koje je saglasnost dala Skupština Kantona Odlukom od 25.02.2003. godine.

Uvidom u dokumentaciju, Ugovor zaključen 19.08.2002. godine o kupoprodaji preduzeća «Kimo» d.o.o. Zenica kojim se kao kupci pojavljuju «Prevent Sarajevo» d.o.o. Visoko i Vlada Kantona u kupovini kapitala u državnom vlasništvu preduzeća «Kimo», odnosno paket dionica u nominalnom iznosu od 53.736,00 KM. Navedenim Ugovorom kupac «Prevent Sarajevo» d.o.o. Visoko se obavezuje na izmirenje obaveza u iznosu od 1.300.000,00 KM, a Vlada Kantona se obavezuje na izmirenje obaveza «Kimo» d.o.o. Zenica po osnovama i to: obaveze po osnovu javnih prihoda u iznosu od 3.618.698,00 KM, zatezne kamate po Rješenju finansijske policije 1.301.169,00 KM, zatezne kamate po Rješenju porezne uprave u iznosu od 200.559,00 KM i obaveza prema povjeriocima u iznosu od 2.092.574,00 KM. Vlada Kantona istim Ugovorom oslobađa povjerioce preduzeća «Kimo» plaćanja obaveza prema prihodima Kantona do iznosa njihovih potraživanja prema preduzeću «Kimo». Koji su to povjerioci i koja su to potraživanja i u kom iznosu nije nam prezentirano. Takođe nam nije prezentiran Protokol koji treba da sadrži usaglašen iznos obaveza i izjavu kojom se povjerioci izjašnjavaju da kao novog dužnika prihvataju Vladu Kantona. Vlada se takođe obavezala da preuzima obaveze koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama preduzeća, a koje se mogu pojaviti u narednom periodu bez ikakvih ograničenja.

Preuzete obaveze u iznosu od 8.223.038,00 KM evidentirane su kao dugoročna razgraničenja, i ista nisu unaprijed planirana budžetom, što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta .

Preispitati osnovanost Ugovora o kupoprodaji kapitala u državnom vlasništvu preduzeća «Kimo» d.o.o. Zenica kao i osnovanost Odluke i visinu o preuzimanju obaveza u iznosu od 7.213.000,00 KM Preduzeća «Kimo» d.o.o Zenica.

Preispitati osnovanost i visinu Odluke o preuzimanju obaveza preduzeća «Ziko» d.d. Zavidovići u iznosu od 990.083,00 KM.

p) Računovodstvo

U Ministarstvu finansija vodi se evidencija poslovnih promjena. U principu se koristi modifikovana osnova. Finansijski izvještaji su sačinjeni u skladu sa identifikovanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Od 31.05.2003. budžetski korisnici prešli su na trezorski način poslovanja i sa istim datumom bili su u obavezi ugasiti svoje transakcijske račune. Uspostavom trezorskog načina poslovanja upravljanjem novčanim sredstvima kao i finansijsko planiranje, upravljanje plaćanjima, upravljanje računovodstvom u javnom sektoru, izvještavanje o izvršenju budžeta, finansijsko izvještavanje obavlja se u Trezoru. Tokom revizije u računovodstvu su uočeni nedostaci. Knjigovodstvene evidencije u potpunosti ne osiguravaju zadovoljavajući nivo informacija na stanjima pojedinih pozicija. Ne postoji potpunost na ključnim radnim mjestima i finansijama sa odgovarajućim kadrovima, sa školskom spremom i iskustvom. Nivo informacione tehnologije je nezadovoljavajući samim tim što ne postoji uposlena osoba koja bi organizirala veoma značajan segment na kvalitetnom i odgovarajućem nivou, u funkciji zaštite, organizovanosti i ažurnosti informacija i računovodstvenog sistema. Trezor u pogledu izvršenja Budžeta nije poduzimao radnje informisanja nadležnih ministarstava i budžetskih korisnika o statusu izvršenih plaćanja i o iznosima sredstava koja ostaju raspoloživa u budžetu po klasifikacionim pozicijama, što je stvaralo budžetskim korisnicima poteškoće oko obavještavanja dobavljača i drugih zainteresovanih strana o stanjima njihovih isplata.

5. ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2003. godinu Zeničko-dobojskog 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 Zeničko-dobojskom kantonu.** Naime, revizija se vrši već za treću fiskalnu godinu i napredak koji je učinjen na jačanju sistema internih kontrola i uspostavljanju Jedinstvenog računa trezora nije dovoljan za otklanjanje i prevazilaženje utvrđenih problema. Neobjašnjivo je da se u prethodnim godinama nisu donijeli zakonski propisi, utvrdili okviri i kriteriji koji bi regulisali potrošnju javnih prihoda, pogotovu kada je u pitanju izvršenje budžeta u dijelu isplate plaća, naknada uposlenim, socijalnih davanja i tekućih i kapitalnih transfera.

S obzirom da se u toku 2003. godine prešlo na trezorski način poslovanja i da su u toku revizije već poduzete određene aktivnosti po pitanju donošenja propisa i akata i ustrojavanja službe interne revizije, nadamo se da će se u narednom periodu utvrđene nepravilnosti otkloniti i prevazići i doprinijeti zakonitosti rada kao i uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Zeničko-Dobojski Kanton Ministarstvo finansija dopisom broj 13-14-13583-1/04 od 06.07.2004. godine i dopunskim dopisom (dopuna na prethodni dopis) broj 13-14-13583-2/04 od 16.07.2004. 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. Dio dodatnih obrazloženja pojašnjava «objektivne» okolnosti, koje su dovele do prekoračenja budžetskih sredstva po pojedinim pozicijama, ali isti se nisu mogli uzeti u obzir, jer ne mjenjaju suštinu izvještaja niti opšteg stanja Zeničko-Dobojskog Kantona.

Vlada kantona, sa ministrom finansija se obavezala da će u narednom periodu sačiniti operativni plan za otklanjanje utvrđenih nedostataka (jer su isti u većini slučajeva naslijeđeni, i teško se mogu otkoloniti u jednoj budžetskoj godini), koji će biti jedan od prioritetnih zadataka, kako se utvrđene nepravilnosti revidirane i prethodnih godina na bi ponavljale, a date preporuke se u potpunosti realizovale.

Viši revizor:

Mirsada Janjoš, dipl. oec

Voda tima:

Hajrija Imširović, dipl.iur.