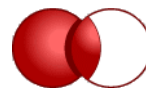




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



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

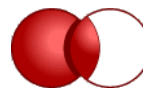
UR: 023-02/05, 030 -02/05

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2004. GODINE
BUDŽETA ZENIČKO - DOBOJSKOG KANTONA**

Sarajevo, juni 2005. 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
ZENIČKO – DOBOJSKOG KANTONA
ZENICA

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Budžeta Zeničko - dobojskog kantona**. Za Izvještaj o izvršenoj reviziji koji je prikazan na str. od 1 do 20 odgovoran je menadžment Kantona Zenica. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna 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 značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2004. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:
 - **Zakon o izvršenju budžeta Zeničko – dobojskog kantona za 2004. godinu nije se dosljedno primjenjivao u djelu korištenja tekućih transfera pojedincima kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta za 353.410,66 KM, grantove drugim nivoima vlasti za 137.584,00 KM, i neprofitnim organizacijama za 65.269,84 KM, kao i prekoračenje pozicije nabavke opreme od 83.889,00 KM**
 - **Nije izvršeno usaglašavanje stvarnog stanja sredstava, potraživanja i obaveza utvrđenih popisom, sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**
 - **Postupak nabavke kapitalnih dobara i usluga u pojedinim slučajevima nije obavljen u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanju radova,**
 - **Uspostavljeni sistem internih kontrola nije dovoljan i adekvatan u dijelu nadzora i primjene zakonskih propisa u načinu planiranja i izvještavanja, što je uzrokovalo nenemjensko korištenje izdataka za nabavku građevina u iznosu od 241.451,00 KM, kao i nedosljednu primjenu Zakona o novčanim primanjima poslanika i funkcionera u Skupštini Zeničko – dobojskog Kantona i Zakona o cestma Federacije Bosne i Hercegovine..**

4. **Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja Budžeta Zeničko – dobojskog Kantona za godinu koja se završava na dan 31.12.2004. godine.**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA ZENIČKO - DOBOJSKOG KANTONA
ZA 2004. GODINU**

1 UVOD

Zeničko – dobojski kanton (u daljem tekstu Kanton) je federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine, čije su nadležnosti utvrđene Ustavom Federacije BiH i Ustavom Zeničko - dobojskog kantona. Teritorij Kantona obuhvata područja od dvanaest općina.

Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština Kantona.

Vlada Zeničko – dobojskog kantona je izvršni organ Kantona, koju čine premijer i deset ministara. U ostvarivanju svojih nadležnosti utvrđenih ustavom, Vlada Kantona donosi uredbe, odluke, rješenja i zaključke.

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

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

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave, kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa, utvrđuju se budžetom Kantona. Kantonalni organi uprave i kantonalne ustanove mogu ostvarivati prihod u okviru svoje djelatnosti, kada je to određeno zakonom i isti se unosi u budžet Kantona.

Sjedište Kantona je u Zenici, Kučukovići br. 2.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2003. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima u 2004. godini konstatovano je da se u toku revidirane godine nije postupilo po sljedećim preporukama prethodnog revizorskog izvještaja. Vlada kantona nije utvrdila koeficijente za obračun i isplatu plaća rukovoditelja izvršnih organa vlasti, obračun i isplata najniže plaće nije se vršila u skladu sa Općim Kolektivnim ugovorom koja nemože biti manja od 55% prosječne neto plaće ostvarene u FBiH. Zakonom nisu uređene osnove isplate socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica sa djecom. Zakonom nisu uređeni koeficijenti za obračun i isplatu plaća rukovoditelja izvršnih organa vlasti

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je, da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija izrazi mišljenje, o tome,

da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa ukupnom važećom zakonskom 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. Revizijom će se utvrditi: da li su poduzete sve mjere za ubiranje i čuvanje javnih prihoda na nivou Kantona, da li su se nadležna ministarstva pridržavala zakonskih propisa i instrukcija, da li su isplate javnih rashoda i korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Također, cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, povećanje javne odgovornosti za zakonitost rada, kao i uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva. Revizija je obuhvatila procjenu organizacije i funkcionisanja sistema internih kontrola, procjenu imovinskog i finansijskog stanja Budžeta Kantona Zenica, poslovanje Vlade Kantona, ministarstava i drugih korisnika budžeta, provjeru izvršenja budžeta za 2004. godinu, te finansijske transakcije i njihovu zakonsku usklađenost i dokumentovanost. Budući da smo reviziju obavili na bazi uzorka, postoji mogućnost da neke pogreške i nepravilnosti mogu ostati neotkrivene.

Revizija uključuje i davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenju sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika odgovoran je menadžment. **Svi ministri su odgovorni za računovodstvo i internu kontrolu svojih ministarstava uključujući i budžetske korisnike i potrošačke jedinice koje spadaju u njihovu nadležnost.** U funkcionisanju sistema internih kontrola Ministarstvo finansija ima posebnu ulogu i ovlašteno je za uspostavljanje i vođenje sistema glavne knjige trezora i sistema pomoćnih knjiga.

Na osnovu provedene revizije nismo se mogli uvjeriti da je kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta uspostavljen nadzor i kontrola trošenja i raspolaganja budžetom odobrenih sredstva za budžetske korisnike za koje je Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta budžetski nadležno i odgovorno.

Revizijom je utvrđeno da ispostavljene fakture od «Zenicatrans prevoz putnika» d.d. Zenica za prevoz učenika u većem broju slučajeva ne sadrže potvrdu da su kontrolisane, a to potvrđuje i činjenica da je davalac usluga sam izvršio korekciju obračuna prevoza učenika za naredni mjesec po osnovu više izvršene uplate prevoza učenika za prethodni mjesec.

Sagledavajući zahtjeve za evidentiranje podataka dostavljene od proračunskih korisnika Trezoru, utvrđeno je da u većem broju slučajeva, iznos za evidentiranje na zahtjevu čini jedan iznos, a unos se vrši u drugom iznosu, što ukazuje da nisu identični iznosi za evidentiranje dostavljeni od proračunskih korisnika sa proknjiženim iznosima. Cijenimo da evidentiranje iznosa u drugom iznosu od iznosa dostavljenih od proračunskih korisnika samoinicijativno, bez pismenog naloga proračunskog korisnika povlači pitanje ovlaštenja uposlenika za evidentiranje iznosa koji nije identičan sa iznosom na zahtjevu korisnika.

Revizijom je takođe, utvrđeno da se evidentiranje izdataka vršilo dijelom po predračunu i dijelom po računu, iako se radi o jednoj cjelini i jednom iznosu. Račun nosi stranu 1 sa jednim dijelom podataka, a predračun nosi stranu 2 sa drugim dijelom podataka na kome je i iskazan ukupan iznos. Revizijom je utvrđeno da su po datim avansima kod jednog broja budžetskih korisnika ispostavljene konačne situacija za izvršene radove i zahtjevi za realizaciju dostavljeni Trezoru (novembar, decembar mjesec 2004. godine). Sa 31.12.2004. po osnovu dostavljenih konačnih situacija, stanje datih avansa u evidenciji ostalo nepromjenjeno, što ukazuje da nije izvršeno blagovremeno evidentiranje, koje bi uticalo i na stanje potraživanja po osnovu datih avansa.

U postupku revizije utvrđena je neujednačenost podataka iskazanih u finansijskim izvještajima Zeničko-dobojskog kantona sa podacima iskazanim u Izvještaju o izvršenju budžeta Kantona za 2004. za Skupštinu u dijelu ostvarenja neporeznih prihoda u čijoj strukturi su i vlastiti prihodi, grantovi Federacije BiH, kao i u dijelu ostvarenja u 2003. godini.

Nadzor nad korištenjem budžetskih sredstava, obavlja Ministarstvo finansija Kantona putem stručnih svajetnika za internu reviziju, uređeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva finansija Zeničko – dobojskog kantona i to od marta mjeseca 2005. godine.

Preporučuje se menadžmentu da kod korisnika budžeta uspostavi sistem internih kontrola kojeg će se pridržavati svi uposleni u svrhu postizanja ciljeva na području efikasnog poslovanja, puzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

Računovodstveni sistem treba organizirati na način da se ažurno i korektno obavljaju računovodstveni procesi, prikupljanja dokumentacije, kontrole dokumentacije i evidntiranje dokumentacije.

b) Izrada i donošenje budžeta

Skupština Zeničko – dobojskog Kantona 29.12.2003. godine donijela je Budžet Kantona za 2004. godinu i Zakon o izvršenju Budžeta Zeničko – dobojskog Kantona za 2004. godinu.

c) Prihodi

Struktura prihoda, primitaka iskazana u konsolidovanom finansijskom izvještaju prikazana je u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Budžet za 2004. godinu	Ostvareno u 2003. godini	Ostvareno u 2004. godini	Index (5/3)	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
Prihodi, primici (1 do 5)		172.691.360,00	158.923.252,00	159.865.059,00	92,57	100,59
1.	Prihodi od poreza	146.547.000,00	138.620.851,00	137.733.095,00	93,98	99,36
2.	Neporezni prihodi	24.674.360,00	19.090.846,00	21.969.827,00	89,04	115,08
3.	Potpore (grantovi)	1.470.000,00	1.090.497,00	162.137,00	11,03	14,87
4.	Kapitalni primici	-	13.058,00	-		
5.	Primljene otplate datih zajmova	-	108.000,00	-		

Struktura prihoda od poreza je sljedeća:

Red. br.	Opis	Budžet za 2004. godinu	Ostvareno u 2003. godini	Ostvareno u 2004. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
1.	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	2.740.000,00	2.618.115,00	4.059.198,00	148,15
2.	Porez na plaće i radnu snagu	16.070.000,00	19.029.758,00	15.746.031,00	97,98
3.	Domaći porezi na dobra i usluge	127.730.000,00	116.967.584,00	117.788.855,00	92,22
4.	Ostali porezi	7.000,00	4.677,00	139.011,00	1985,87
Ukupno prihodi od poreza (od 1 do 4)		146.547.000,00	138.620.851,00	137.733.095,00	93,98

U odnosu na plan, kao što je navedeno u prethodnoj tabeli, jedino je iskazan rast prihoda od poreza na dobit pojedinaca i preduzeća i rast ostalih poreza (porez na plaću za zaštitu od prirodnih nesreća). Na osnovu intervjua, konstatovano je da u toku revidirane godine saradnja sa poreznom upravom nije bila na zadovoljavajućem nivou. U skladu sa Zakonom o poreznoj upravi, nije se vršila analiza naplate prihoda, a isto tako nisu se poduzimale odgovarajuće mjere u cilju poboljšanja iste.

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 21.969.827,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 10,96 %, a u odnosu na prošlu godinu više za 15,08%. Najznačajniji neporezni prihodi kao što su naknade i takse čine 77,88% neporeznih prihoda. Struktura navedenih prihoda je sljedeća:

Red. br.	Opis	Budžet za 2004. godinu	Ostvareno u 2003. godini	Ostvareno u 2004. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
Ukupno neporezni prihodi (a+b+c)		24.674.360,00	19.090.846,00	21.969.827,00	89,04
a) Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine		900.000,00	1.311.129,00	1.058.919,00	117,66
b) Naknade i takse		19.909.360,00	14.423.302,00	17.110.675,00	85,94
1.	Administrativne takse	2.755.000,00	2.272.269,00	2.375.522,00	86,22
2.	Sudske takse	3.450.000,00	3.178.924,00	3.278.686,00	95,03
3.	Komunalne takse	19.000,00	12.905,00	7.651,00	40,27
4.	Ostale budžetske naknade	1.472.000,00	462.943,00	1.202.470,00	81,69
5.	Posebne naknade i takse	8.963.000,00	6.494.215,00	7.788.027,00	86,89
6.	Prihodi od pružanja javnih usluga	3.250.360,00	2.002.046,00	2.458.319,00	75,63
c) Novčane kazne		3.865.000,00	3.356.415,00	3.800.233,00	98,32

Potpore iskazane u iznosu od 162.137,00 KM odnose se na potpore od Federacije Bosne i Hercegovine, a za Ministarstvo za socijalnu politiku za podsticaj povratka.

Grupu neporeznih prihoda čine prihodi koji imaju karakter namjenskih sredstava koja se po posebnim propisima koriste za finansiranje predviđenih namjena. Tu spadaju vodne naknade, naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe, kao i prihodi od koncesija, vlastiti prihodi budžetskih korisnika koji postaju prihodi tek po utrošku i takvi su evidentirani na poziciji razgraničenih prihoda.

Preporučuje se menadžmentu svih proračunskih korisnika da učine dodatne napore kako bi se prihodi realizirali u planiranim veličinama, a posebno neporezni prihodi koji su u odnosu na planirana sredstva manji za 10,96 %,

Rashodi i izdaci budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2004. godinu

Ukupno rashodi i izdaci u 2004. godini iskazani su u iznosu od 156.708.338,00 KM i predstavljaju ostvarenje u odnosu na Budžet 91,14 %, a struktura istih je prikazana u sljedećoj tabeli:

Red. broj.	Opis	Budžet 2004.g.	Ost. u 2003. g.	Ost. u 2004.g.	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
UKUPNO (A+ B)		171.983.847,00	156.147.873,00	156.733.651,00	90,76
A. UKUPNO IZDACI (I+II +III)		171.933.847,00	155.388.315,00	156.708.338,00	91,14
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d+e)		150.717.920,00	147.764.725,00	139.192.943,00	92,35
a.) Plaće i nakn. troškova zaposle. (od 1 do 2)		81.752.908,00	78.448.165,00	77.571.844,00	94,89
1.	Bruto plaće i naknade	69.179.398,00	66.810.224,00	66.066.693,00	95,50
2.	Naknade troškova zaposlenih i sku.zastu..	12.573.510,00	11.637.941,00	11.505.151,00	91,50
b) Doprinosi poslodavca (= 3)		8.579.942,00	7.927.360,00	7.960.217,00	92,78
3.	Doprinosi poslodavca	8.579.942,00	7.927.360,00	7.960.217,00	92,78
c) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)		22.522.879,00	20.400.842,00	19.946.953,00	88,56
4.	Putni troškovi	437.280,00	338.488,00	251.482,00	57,51
5.	Izdaci za energiju	4.203.161,00	4.550.995,00	4.107.916,00	97,73
6.	Izdaci za komunalne usluge	2.365.208,00	2.207.819,00	2.325.010,00	98,30
7.	Nabavka materijala	2.240.903,00	1.878.222,00	1.814.714,00	80,98
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	704.330,00	612.977,00	610.719,00	86,71
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	720.000,00	749.584,00	637.680,00	88,57
10.	Izdaci za tekuće održavanje	4.707.081,00	4.315.667,00	4.012.848,00	85,25
11.	Izd. za osiguranje ban. usluga	627.619,00	688.993,00	526.558,00	83,90
12.	Ugovorne usluge	6.517.297,00	5.058.096,00	5.660.026,00	86,85
d) Tekući grantovi (od 13 do 18)		37.776.191,00	40.972.136,00	33.673.209,00	89,14
13.	Grantovi drugim nivo. Vlade (opć. i grad)	3.095.543,00	16.138.630,00	2.768.518,00	89,43

14.	Grantovi pojedincima	21.053.348,00	16.723.896,00	20.284.173,00	96,35
15.	Grantovineprofitnim organizacijama	4.182.300,00	5.430.354,00	3.852.038,00	92,10
16.	Subvencije javnim preduzećima	3.844.000,00	1.810.114,00	2.792.947,00	72,66
17.	Ostali grantovi	2.970.000,00	203.547,00	1.593.840,00	53,66
18.	Povrat više ili pogrešno upl. poreza	2.631.000,00	665.593,00	2.381.693,00	90,52
e Izdaci za kama. i ostale naknade (19+20)		86.000,00	16.222,00	40.720,00	47,35
19.	Izdaci za inozemne kamate	86.000,00	15.690,00	40.720,00	47,35
20.	Kamate na domaće pozajmljivanje		532,00		
II KAPITALNI IZDACI (f+ g)		20.885.927,00	6.986.590,00	17.315.395,00	82,90
f) Izdaci za nabavku stalnih sreds (od 21 do 24)		20.745.927,00	6.953.590,00	17.182.857,00	82,90
21.	Nabavka građevina	241.451,00	95.884,00	241.451,00	100,00
22.	Nabavka opreme	1.739.367,00	1.486.788,00	1.823.256,00	104,82
23.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	100.000,00	-	100.200,00	
24.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	18.665.109,00	5.370.918,00	15.017.950,00	80,46
g) Kapitalni grantovi (25+26)		140.000,00	33.000,00	132.538,00	94,67
25.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	-	21.000,00		
26.	Kapitalni grantovi pojedin neprof. organ.	140.000,00	12.000,00	132.538,00	94,67
III OSTALE OTPLATE (POZAJMLJIVA)		330.000,00	637.000,00	200.000,00	60,61
27.	Pozajmljivanje pojedin. nepro. organiz.	330.000,00	550.000,00	200.000,00	60,61
28.	Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	67.000,00.		
29.	Pozajmljivanje drugim nivoima Vlade	-	20.000,00		
B. OTPLATE PRIMLJ. ZAJM. I KREDITA		50.000,00	759.558,00	25.313,00	50,63
30.	Spoljne otplate	50.000,00	27.872,00	25.313,00	50,63
31.	Otplate domaćeg pozajmljivanja		731.686,00	-	

Izdaci za plaće i naknade iskazani su u iznosu od 77.571.844,00 KM i u odnosu na prošlu godinu manji su za 1,11%, a u odnosu na plan manji su za 5,11 %.

Obračun i isplata plaća u toku 2004. godine vršila se na isti način kako je iskazano o Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2003. godinu.

Koeficijenti za obračun i isplatu plaća rukovoditelja izvršnih organa vlasti shodno Zakonu o plaćama i naknadama kojim su uređeni uslovi i način ostvarivanja plaća i drugih novčanih primanja rukovoditelja izvršnih organa vlasti (Premijer Kantona, ministri direktor Agencije za privatizaciju) obračun i isplata se vršila se vršila po koeficijentima uređenim zaključkom Vlade Zeničko-Dobojskog kantona od 30.03.2004. godine čija vrijednost je u cijelosti identična koeficijentima za obračun plaća iz 2003. godine.

Obrasci M-4 za 2004. (podaci o isplaćenim neto plaćama i doprinosima za penziono i invalidsko osiguranje) nisu prezentirani sa obrazloženjem da nisu u cjelosti završeni, iako je protekao zakonski rok za dostavu nadležnim institucijama.

Naknade troškova zaposlenim i skupštinskim zastupnicima iskazane su u iznosu od 11.505.151,51 KM, a odnose se na isplatu: toplog obroka 7.891.749,86 KM, prevoza na posao i sa posla 1.206.870,98 KM, regresa za godišnji odmor 1.121.195,00 KM, pomoć u slučaju smrti 404.019,97 KM, otpremnine 382.603,47 KM, poslanički paušal poslanicima u Skupštini 125.550,00 KM i naknade skupštinskim zastupnicima u iznosu od 66.190,00 KM i druge naknade.

Analizirajući iskazani trošak za topli obrok u iznosu od 7.891.749,86 KM utvrđeno je da se obračun vršio na osnovu Odluke o osnovici za isplatu plaća i naknada za topli obrok za 2004.godinu u iznosu od 5,00 KM po radnom danu. Obračun i isplata toplog obroka vršena na naprijed navedeni način ne predstavlja najmanji iznos koji se mogao isplatiti, tj. 2 % prosječne neto plaće u Federaciji Bosne i Hercegovine prema posljednjem statističkom podatku. Također je utvrđeno da veći broj obračuna nije pratila potrebna dokumentacija (spiskovi zaposlenika sa brojem dana provedenih na radu u Ministarstvu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport za škole).

Obračun naknada za prevoz na posao i sa posla vršila se na osnovu Zaključka Vlade Kantona o uslovima i načinu organizovanja prevoza na posao i sa posla od 06.04.2001.godine i Zaključka o dopunama zaključka o uslovima i načinu organizovanja prevoza na posao i sa posla, kojim su uređeni uslovi i način organizovanja prevoza na posao i s posla.

Analizom iskazanog troška u Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Skupštini kantona, Kantonalnog štaba civilne zaštite, Ministarstva zdravlja, Ministarstva za boračka pitanja, utvrđeno je da se naknada isplaćivala službenicima čije je mjesto stanovanja udaljeno najmanje 5 (pet) kilometara u visini mjesečne karte gradskog ili prigradskog prijevoza. Obračun i isplatu nije pratila priložena faktura – račun kako je uređeno naprijed navedenim Zaključkom.

Regres za godišnji odmor iskazan u iznosu od 1.121.195,00 KM odobren Odlukom Vlade Zeničko-dobojskog kantona u visini od 150,00 KM po zaposlenom.

Analizom troška od 125.550,00 KM, novčanih primanja poslanika i funkcionera u Skupštini Zeničko-dobojskog kantona (za januar, april i decembar 2004.godine), utvrđeno je da se mjesečna naknada za vršenje funkcije obračunavala i isplaćivala i funkcioneru u Skupštini Kantona, iako su Zakonom o novčanim primanjima poslanika i funkcionera u Skupštini Zeničko-dobojskog kantona uređena prava, uslovi i način ostvarivanja stalnih i drugih novčanih primanja poslanika i funkcionera u Skupštini Zeničko-dobojskog Kantona. Poslanici u Skupštini ostvaruju pravo na mjesečnu naknadu za vršenje funkcije u iznosu od 300,00 KM kao poslanički paušal i 150,00 KM za učešće u radu Skupštine – prisustva sjednici, funkcioneri se nalaze u radnom odnosu u Skupštini i ostvaruju pravo na plaću i druge neknade iz radnog odnosa. Cijenimo, uzimajući u obzir odredbe Zakona Zeničko-dobojskog kantona da funkcioneri u Skupštini nisu mogli za vršenje jedne te iste funkcije ostvariti primanja po osnovu redovne plaće kako smo naprijed naveli i naknadu za poslanički paušal, jer je to pravo naprijed navedenim Zakonom uređeno samo za poslanike u Skupštini Zeničko-dobojskog kantona.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 19.946.953,00 KM, u ukupnim rashodima i izdacima na nivou Kantona učestvovali su sa 12,73% sredstava predviđenih Budžetom. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 453.889,00 KM ili 2,23%.

Izdaci za energiju iskazani su u iznosu od 4.107.916,33 KM. Iznos od 2.322.807,03 KM odnosi se na troškove centralnog grijanja, električnu energiju 944.350,50 KM, troškovi lož ulja 374.000,34, ugalj i plin 379.292,98 KM i troškovi za drvo 87.465,48 KM.

Iz prezentirane dokumentacije troška za centralno grijanje (Ugovor o isporuci toplotne energije broj 02/2004 i Anex navedenog ugovora zaključenog sa Javnim preduzećem «Grijanje» Zenica i Zeničko-dobojskog kantona za isporuku toplotne energije za ukupnu površinu 61.187,34 m², po cijeni 4,00 KM, utvrđeno je da se plaćanje vršilo avansno, iako je ugovorena obaveza da distributer svakog mjeseca potrošaču ispostavi račun za isporučenu toplotnu energiju.

Izdaci za PTT usluge u kojim su sadržani i izdaci za mobilne i fiksne telefone u odnosu na ukupne izdatke za materijal i usluge iznosi 8,45% i evidentirani su u okviru izdataka komunalnih usluga. Za kontrolu i ograničenje izdataka službenih mobilnih telefona donesen je Zaključak o uslovima korištenja i načinu plaćanja službenih mobilnih telefona od strane Vlade Kantona, kojim je uređeno ko ima pravo na korištenje službenih mobilnih telefona uz ograničenje troškova mobitela u rasponu od 30,00 KM do 120,00 KM.

Pregledom dokumentacije po osnovu troškova korištenja službenih mobilnih telefona Ministarstva privrede, Službe za logistiku, Skupštine Kantona, utvrđeno je da su ispostavljeni i plaćeni troškovi po osnovu mobitela čiji su računi naslovljeni naprijed navedenim institucijama i isti ne sadrže podatke o korisniku, s obzirom da je zaključkom vlade tačno utvrđeno koja radna mjesta ostvaruju pravo korištenja službenih mobilnih telefona uz naknadu troškova upotrebe.

Nabavka materijala iskazana je u iznosu od 1.814.714,00 KM. Od iskazanog iznosa značajni izdaci čine izdaci za obrasce i papir u iznosu od 469.535,18 KM, izdaci za kompjuterski materijal u iznosu od 132.614,50 KM, izdaci za ostali administrativni materijal u iznosu od 220.663,44 KM, izdaci za izobrazbu kadrova u iznosu od 266.198,98 KM, izdaci za hranu i prehrambeni materijal u iznosu od 247.572,53 KM.

Analizirajući troškove za obrasce i papir, (Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Služba za logistiku, Vlada Kantona) uočeni su slučajevi da nabavku nije pratila izdata narudžbenica kao i ugovori o uređenju poslovnih odnosa.

Analizirajući trošak obrazovanja kadrova iskazan u iznosu od 266.198,98 KM i uvidom u prezentiranu dokumentaciju na nivou obrazovanja (račun/otpremnica b.r 00550, narudžbenica br. 800) konstatovano je da je nabavka odobrena 26.08.2004.godine, a račun/otpremnica je od 25.08.2004.godine, što ukazuje da je roba nabavljena i prije odobrenja. Također je uočljivo da nedostaje i primalac robe. Isplatu ne prati

zaključeni ugovor sa dobavljačem (Minex print d.o.o. Zenica) Također, uvidom i u profakturu br. 01-180/04 ispostavljena od «IGM» d.d. Visoko, narudžbenica broj 1316 na iznos od 7.161,00 KM, knjigovodstveni dokument za knjiženje bila profaktura od 07.10.2004.godine koju nije pratio račun dobavljača kao ni otpremnica ni ugovor.

Trošak u iznosu od 247.572,53 KM iskazan na poziciji hrana i prehrambeni materijal, uvidom, uzorkom (Služba za logistiku, Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport) utvrđeno je da se vršila nabavka prehrambenih artikala od strane Đačkog doma Zenica, srednjih škola Općine Tešanj. Nabavka nije vršena na uređen način, tj. nedostaje narudžbenica, nedostaje otpremnica, nedostaje ugovor o uređenju međusobnih prava i obaveza. Također je uočeno da račun sadrži i artikle koji se nemogu svrstati u artikle za prehranu (sveske, korice, olovke,) i da je iste trebalo evidentirati na propisanoj poziciji u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna – budžeta u FBiH. Isti se slučaj javlja na fakturi za nabavku prehrambenih artikala knjigovodstveno evidentiran kao izdatak Službe za logistiku i isti sadrži artikle koji se nisu mogli knjigovodstveno evidentirati na poziciji hrana i prehrambeni materijal već na propisanoj poziciji materijala za čišćenje.

Unajmljivanje imovine i opreme (637.679,53 KM) najvećim dijelom odnose se na plaćanje za korištenje Poslovne zgrade u vlasništvu RMK promet d.d. Zenica u površini 6.515,47 m² u iznosu od 2 KM po m² i na troškove korištenja sportskih dvorana za izvođenje nastave tjelesnog odgoja.

Izdaci po osnovu tekućeg održavanja planirani su u iznosu od 4.707.081,00 KM , a ostvareni su u iznosu od 4.012.848,34 KM. Najveći izdatak na ovoj poziciji odnosi se na troškove održavanja puteva i čini iznos od 3.098.547,14 KM i troškovi opravke i održavanja MUP-a u iznosu od 325.964,57 KM.

Uzorkom u dokumentaciju troškova održavanja puteva od uzetih deset (10) uzoraka, nijednu isplatu nisu pratili zaključeni ugovori, što otežava sagledavanje stvarnog stanja – osnovanost izvršenih isplata. Cjenimo da je neophodno uz nalog za realizaciju koji se dostavljaju na plaćanje Ministarstvu finansija dostavljati potpunu dokumentaciju, kako je uređeno i zakonskim propisima-Zakonom o trezeorskom načinu poslovanja. Također je utvrđeno da u jednom broju slučajeva nedostaje pečat izvođača radova i nadzornog organa. Također kod fakturisanja izvedenih radova od izvođača radova, ovjeru vrši drugo pravno lice (Almy d.o.o Zenica-Nemila), koji nije ugovarač zimskog održavanja cesta.

Ugovorene usluge (5.660.026,19 KM) se odnose na usluge medija, štampanja, javnog informisanja, reprezentacije, stručnih usluga, usluga održavanja konferencija, stručnog obrazovanja i usavršavanja, izdataka za stručne ispite, izdataka za usluge po osnovu ugovora o dijelu, izdaci po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove, izdaci na poreze po osnovu ugovora o djelu, usluge primarne zdravstvene zaštite, izdaci za troškove spora i ostale nespomenute usluge.

Najveća stavka u strukturi iskazanih troškova ugovorenih usluga čine troškovi po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 1.756.463,85 KM i najvećim dijelom su iskazani na osnovnom obrazovanju 258.438,80 KM, srednjem obrazovanju 736.461,50 KM i fakultetima 605.832,55 KM. U većini slučajeva isplate su vršene bez kompletne dokumentacije (ugovora o djelu ili rješenja, koji bi potvrdili opravdanost i osnov zaključivanja kao i visinu naknade i pregleda izvršenih poslova i zadataka, da li su uposlenici organa uprave Zeničko-dobojskog kantona i u kom vremenu su vršeni ugovoreni poslovi.

Ostale nespomenute usluge iskazane u iznosu od 846.531,06 KM. Uzorkom, sagledavajući Prezentiran ugovor o pružanju usluga i saradnji zaključen između Vlade kantona i «Eurocon» Njemačka u iznosu od 98.700,00 € za promociju izvoza-projekat promoviranja izvoznih mogućnosti kompanija sa područja Zeničko-dobojskog kantona. Isplate braniocima u sudskim postupcima angažovanim po sudskoj službenoj dužnosti i isplate sudskim vještacima također angažovanim od strane sudstva.

Troškovi spora iskazani u iznosu od 768.035,33 KM i to na Ministarstvu finansija u iznosu od 762.964,23 KM, odnosi se na isplate po osnovu Pravomoćne i izvršene presude Kantonalnog suda po osnovu potraživanja-utuženja uposlenih (na ime razlike u plaćama, toplog obroka i regresa za godišnji odmor) u kantonalnim organima uprave.

Troškovi po osnovu zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima iskazni su u iznosu od 269.409,60 KM. Iz prezentirane dokumentacije (naloga za plaćanje isplate članovima Komisije za otvaranje i procjenu ponuda za nabavku građevinskog materijala u iznosu 70% od ukupno uplaćenog iznosa na ime preuzimanja tenderske dokumentacije, spiska isplate članovima Komisije za implementaciju člana 143.

Zakona o radu u iznosima od 150,00 do 200,00 KM i račun za plaćanje izvršene ekspertize dva motorna vozila). Isplatu nisu pratili zaključeni ugovori.

Obračun i isplatu naknada za prevoz na posao i s posla vršiti na način kako je uređeno Zaključkom Vlade Zeničko – dobojskog kantona.

Obračun i isplatu naknade poslanicima i funkcionerima u Skupštini obračunavati i isplaćivati na način kako je uređeno Zakonom o novčanim primanjima poslanika i funkcionera u Skupštini Zeničko – dobojskog kantona.

Obračun i isplatu toplog obroka vršiti u visini, koja nemože biti manja od 2% prosječne plaće u FBiH.

Troškove za isporučenu toplotnu energiju plaćati na način kako je uređeno Ugovorom mjesečno po ispostavljenom računu Distributera toplotne energije.

Finansijske promjene kontirati i evidentirati na propisanim analitičkim računima uređenim Pavilnikom o budžetu u FBiH.

Nalog za plaćanje koji se dostavlja Ministarstvu finansija –Trezoru, treba da prati fotokopija dokumentacije koja će potvrđivati osnovanost isplata.

Tekući grantovi

Grantovi drugim nivoima vlade iskazani su u iznosu od 2.768.518,77 KM, odnose se na:

Transfer općinama u iznosu 657.991,77 KM iskazan kod Ministarstva za privredu.

Transfer za kulturu 1.665.439,00 KM iskazan kod Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta i

Transfer za izbore od 230.000,00 KM iskazan na Skupštini kantona i

Doznaka sredstava Agenciji za privatizaciju u iznosu od 197.400,00 KM izvršena je direktno sa Budžeta Zeničko-dobojskog kantona.

Transfer općinama iskazan kod Ministarstva za privredu 657.991,77 KM, odnosi se na transfere na ime koncesione naknade koja se Odlukom Vlade raspodjeljuje 50% prihoda općinama i 50% Kantonu.

Transfer za kulturu od 1.665.439,00 KM iskazan na Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta više je iskazan u odnosu na planirana sredstva za 137.584,00 KM. po osnovu finansiranja ustanova kulture (isplata plaća, toplog obroka, regresa i dijela materijalnih troškova).

Iz dokumentacije vidljivo je da su sredstva doznačavana ustanovama kulture čiji je osnivač općina i koje po Zakonu o bibliotečkoj djelatnosti, Zakonu o muzejskoj djelatnosti i Zakonom o pozorišnoj djelatnosti, sredstva za rad treba da obezbeđuje osnivač –općina.

Preporučuje se menadžmentu da se iz Budžetskih sredstava isplaćuju izdaci koji su planirani i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.

Zakonom o bibliotečkoj djelatnosti, muzejskoj i pozorišnoj djelatnosti sredstva za finansiranje ustanova kulture treba da obezbeđuje osnivač

Transfer za izborne komisije 230.000,00 KM iskazan na Skupštini kantona isplate vršene zaključkom Vlade Kantona. Sredstva doznačena na transakcijske račune općina u veličinama prema procentima utvrđenim od strane Izborne komisije BiH Federacije – Zeničko-dobojskog kantona.

Grantovi pojedincima iskazani su u ukupnom iznosu od 20.284.173,21 KM. Najveći dio ili 62,30% isplaćen je sa pozicije Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice u iznosu od 10.912.842,91 KM ili 53,80%, Ministarstva za boračka pitanja u iznosu od 5.414.909,64 KM ili 26,69%, Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport 3.603.410,66 KM i Ministarstvo za pravosuđe i upravu 353.010,00 KM.

Predmet revizije bile su isplate 2.553.716,21 KM za smještaja u ustanove socijalne zaštite, a u cilju obezbeđenja rehabilitacije, obrazovanja i osposobljavanja za život slijepe i slabovidne djece bez roditeljskog staranja i djece sa poremećajima u ponašanju starih i lica bez roditeljskog staranja. Navedeni iznos Kanton je utrošio za smještaj prosječno 558 korisnika zaštite.

Za potrebe alternativnog smještaja izbjeglih i raseljenih utrošeno je 424.305,00 KM. Pravo na alternativni smještaj korišten je kroz model plaćanja kirija navedenim licima ili popravku stambenih objekata. Do 29. 06. 2004. godine isplate vršene na osnovu Odluke Vlade Kantona o utvrđivanju uslova za ostvarenje prava na privremeni-alternativni smještaj u iznosima od 100,00 do 200,00 KM zavisno od broja članova domaćinstva, a od 22.07 2004. g. pravo su ostvarivali po odredbama Zakona o raseljenim osobama - progananicima i izbjeglicama –povratnicima. Istim Zakonom je smanjena visina za privremeni smještaj u manjim iznosima od 70,00 KM do 150,00 KM.

U skladu sa Odlukom o pravu na naknadu plaće ženi-majci u radnom odnosu za vrijeme porodijskog odsudstva vršena je isplata od 80% prosječne plaće koju je žena majka ostvarivala u periodu od šest mjeseci prije početka korištenja porodijskog odsudstva. Ovaj vid zaštite iskazan je u iznosu od 3.082.605,97 KM.

Sredstva distribuirana preko općinskih centara za socijalni rad.

Zakonom nisu uređeni načini i osnove isplate socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica sa djecom i pored date preporuke u prethodnom revizorskom Izvještaju finansijskih izvještaja za 2003. godinu.

Grantovi pojedincima koji su teretili **Ministarstva za boračka pitanja** u iznosu od 5.414.909,64 KM odnose se na:

- adaptaciju i sanaciju stambenih prostora pripadnika boračkih populacija 1.543.650,00 KM,
- stambeno zbrinjavanje paraplegičara, djece bez oba roditelja RVI i članova porodica poginulih boraca 1.355.283,00 KM,
- izradu nadgrobnih spomenika 721.675,60 KM,
- stipendije studenata pripadnika boračke populacije 523.200,00 KM,
- udruženja pripadnika boračkih populacija 215.350,00 KM,
- rehabilitaciju pripadnika boračke populacije 244.871,00 KM

Iz dokumentacije koja se odnosi na adaptaciju i sanaciju stambenih prostora pripadnika boračke populacije u iznosu od 1.543.650,00, utvrđeno je da su sredstva Odlukom resornog ministarstva odobravana u iznosima od 1.000,00 do 4.000,00 KM po korisniku i doznačavana u ukupnom iznosu na račune Službi za boračko-invalidsku zaštitu u općinama (92.900,00 KM općina Olovo, 57.000,00 Zavidovići 90.500,00 Visoko), koje su bile u obavezi posredstvom resornih službi, izvršiti isplate krajnjim korisnicima. Analizirajući dokumentaciju za ostvarivanje ovog vida pomoći, uzetim uzorkom utvrđeno je da u većem broju slučajeva dokumentacija nije bila potpuna u dijelu dokazivanja mjesta prebivališta odgovarajućim dokumentom izdatim od nadležne institucije MUP-a koja potvrđuje mjesto prebivališta.

Predmet revizije bio je transfer za stambeno zbrinjavanje paraplegičara, djece bez oba roditelja, RVI i članova PPB iskazan u iznosu od 1.355.283,00 KM.

Iz dokumentacije (Ugovor između izvođača GTPD «Karming» iz Zavidovića i općine Zavidovići za izvođenje građevinskih i građevinsko-zanatskih radova I faze stambenog objekta za paraplegičare u vrijednosti 71.416,79 KM i Ugovor o građenju naručioca posla općine Zavidovići i Izvođača radova «Porobić» d.o.o. Zavidovići za izvođenje građevinskih i građevinsko – zanatskih radova druge faze stambenog objekta za paraplegičare općine Zavidovići u vrijednosti 92.687,96 KM), Isplate su vršene putem općinskih službi za BIZ na osnovu procentualnog učešća ove kategorije pripadnika boračke populacije općina u Kantonu u odnosu na ukupan broj ovih kategorija.

Iz dokumentacije, Ugovora o građenju - izvođenju radova na izgradnji stambeno-poslovnog objekta Lamela «A» i Lamela «C» općina Kakanj u vrijednosti od 2.392.547,50 KM zaključen sa naručiocem «Index» d.j.l. Kakanj i izvršiocem radova GM «Kakanj» d.d. Kakanj. Nejasno u kojem svojstvu se pojavljuje Naručilac «Index»d.j.l. Kakanj. Sagledavajući utrošak sredstava od 210.000,00 KM doznačenih iz Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno - oslobodilačkog rata doznačena za stambenu zgradu boračkih populacija u Kakanju Lamela «A » i «C». S tim u vezi prezentiran je Protokol između Kantona i općine Kakanj o prenosu navedenih sredstava za dovršetak navedene izgradnje općini i njenoj obavezi da sredstva prenese izvođaču radova tj. GM «Kakanj» d.d. Kakanj. Prezentiran i Protokol između općine i izvođača radova o nabavci materijala i nastavku izvođenja radova u vrijednosti 210.000,00 KM. Zašto se potpisuju navedeni Protokoli i zašto se sredstva prenose na izvođača radova kada se u ulozi naručioca ne pojavljuje ni općina ni Kanton, već se pojavljuje kao naručilac «Index» d.j.l. Kakanj. Odgovor nismo dobili.

Kako su riješeni odnosi između naručioca Index» d.j.l. Kakanj i Kanton, odnosno općine i koji dokument to potvrđuje nismo dobili. Prezentiran je samo spisak udružilaca sredstava za izgradnju Lamele «C» i Lamele »A» sa iznosima od 20.000,00 do 55.875,00 KM kojeg su pratili zaključeni ugovori o udruživanju sredstava za kupovinu stana, a koji nisu ovjereni od nadležnih institucija (Porezna uprava i nadležni sud). Uzimajući u obzir navedeno utrošak sredstava u ovu izgradnju ne možemo potvrditi.

Neophodno je sagledati i utvrditi nivo izgradnje objekta Lamela «A» i «C» u općini Kakanj, iz razloga što je Ugovor o građenju iz 2000. godine i što je rok završetka objekta bio godina dana, kao i utvrditi ko su vlasnici navedenog objekta.

Sredstava za adaptaciju i sanaciju stambenih objekata pripadnika boračke populacije treba vršiti u skladu sa uređenim kriterijima.

Isplata po osnovu stipendija studenata-pripadnika boračke populacije u studenskoj 2003/2004. godini iskazana je u iznosu od 523.200,00 KM. Pravo na stipendije ostvarili su studenti po sprovedenom konkursu i Zaključenom Ugovoru o stipendiji u visini od 100,00 KM za I godinu studija i 150,00 KM za II, III, i IV godinu studija. Sredstva su doznačavana putem nadležnih službi za boračko-invalidsku zaštitu općina.

Isplata po osnovu izgradnje nadgrobnih spomenika iskazan u iznosu od 721.675,60 KM. Sredstva doznačena izvođaču radova «Finalist» d.o.o. Tuzla po Ugovoru iz 2003. godine u vrijednosti 2.430.000,00 i Anexu ugovora iz 2004. godine sa izmjenama ugovorene vrijednosti na 1.586.250,00 KM i broja nadgrobnih obilježja sa 3600 pari na 2350. Radovi izvođeni po općinama, a na osnovu dostavljenih spiskova. Iz trinaeste privremene situacije vidljivo je da je ugovrena obaveza izvršena u vrijednosti 1.558.575,00 KM

Grantovi pojedincima koji su teretili Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta iskazani su od 3.603.410,66 KM i u odnosu na plan su više iskazani za 353.410,66 KM ili 10,87 % odnose se na:

- prevoz učenika 2.112.838,16 KM,
- naučno istraživačku djelatnost 273.322,50 KM,
- smještaj studenata u studentske centre isplaćen u iznosu od 932.750,00 KM,
- stipendiranje studenata isplaćen u iznosu od 284.500,00 KM,

Analizom dokumentacije za prevoz učenika (faktura ispostavljenih od Zenicatrans – prevoz putnika d.d. Zenica, spiskova učenika na ostvarenje prava na prevoz, Ugovora o prevozu učenika zaključenog između Ministarstva obrazovanja nauke, kulture i sporta i vršioca usluga prevoza Zenicatrans d.d. Zenica), utvrđeno je da spiskove za korištenje usluga prevoza sačinjava davalac usluga tj. Zenicatrans d.d. Zenica i po istim ispostavlja fakture za naplatu. Iz prezentirane dokumentacije koja se odnosi na o.š. «Mak Dizdar» Zenica, o. š. «Miroslav Krleža» Zenica značajna je konstatacija da se karte preuzimaju i da prilikom pružanja to nepotvrđuju svojim potpisom, kao i konstatacija da karte preuzima roditelj ili učenik. Cjenimo istaći shodno pravilima kojima je uređen postupak prijema i otpremanja pismena da isti može podići ovlašteno lice za prijem pošiljki koja se potvrđuje stavljanjem datuma i čitkog potpisa .

Iznos od 273.322,50 KM koji se odnosi na naučno istraživačku djelatnost. Uvodom Ugovor o međusobnoj saradnji između Metalurškog instituta «Kemal Kapetanović» Zenica i Vlade kantona kojim su se sporazumjele da Institut u cilju kvalitetnog izvođenja nastavnog procesa za studente Univerziteta, obavlja poslove laboratorijskog ispitivanja i edukacije studenata i da ustupi na korištenje dio poslovnog prostora Univerzitetu. Vlada kantona se obavezuje da će za realizaciju ovog ugovora finasirati Institut u ukupnom iznosu od 50.000,00 KM mjesečno i to 30.000,00 KM za angažovanje zaposlenog osoblja i 20.000,00 KM za materijalne troškove održavanja opreme, poslovnog prostora i nabavku potrošnih sredstava za laboratorijska ispitivanja. Potpisanim Protokolom uređeni su uslovi i način realizacije navedenog ugovora sa obavezom dostave spiska studenata i predavača koji će biti učesnici u eksperimentalnim vježbama sa određenim terminima, planom laboratorijskog ispitivanja i edukacije i obavezom da se poslovni prostor preuzme zapisnički. Tragom realizacije potpisanog Protokola, nije prezentiran plan laboratoriskog ispitivanja i edukacije, kao ni zapisnik o izvršenom prijemu navedenog prostora. Također predmet revizije bio je i drugi Ugovor o sufinansiranju naučnoistraživačkih projekata zaključen između Metalurškog

instituta «Kemal Kapetanović» Zenica i Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport o obezbeđenju finansijske pomoći za realizaciju naučnoistraživačkog projekta pod nazivom «Karakterizacija tehnoloških osobina čelika za teške otkivke iz proizvodnog programa «BH Steel» Željezare Zenica» u iznosu od 50.000,00 KM. Isplata izvršena u iznosu od 150.000,00 KM.

Isplata za smještaj studenata u studentske centre od 932.750,00 KM, uređena je Odlukom Vlade Zeničko-dobojskog kantona iz 2000 godine, kojom su odobrena sredstva za subvencioniranje troškova smještaja i ishrane za 2000/2001. godinu u iznosu od 100,00 KM.

Isplata za stipendiranje studenata iskazana je u iznosu od 284.500,00 KM. Odlukom Vlade Zeničko-dobojskog kantona odobrena je visina stipendija redovnim studentima od 250,00 KM za akademsku 2003/2004 godinu. Sredstva doznavačavana na račune općina. Dokument koji potvrđuje da su općine doznavačavale sredstva studentima u toku postupka revizije nije predodčen, osim općine Doboj jug sa evidentiranim jednim studentom.

Potrebno je vršiti mjesečno usaglašavanje spiskova učenika koji ostvaruju pravo na prevoz i takav spisak dostaviti davaocu usluga koji će ispostavlјati fakturu za naplatu i po istom vršiti preuzimanje uplaćenih karata i distribuirati iste učenicima na način uređen propisima o Opštem upravnom postupku.

Od svake općine redovno – mjesečno zahtјevati izvještaj o izvršenom distribuiranju odobrenih studenskih kredita.

Potrebno je preispitati osnovanost izvršenih doznaka Metalurškom institutu «Kemal Kapetanović» Zenica po osnovu zaključenih Ugovora o međusobnoj saradnji i Ugovora o sufinansiranju naučnoistraživačkih projekata.

Grantovi pojedincima iskazani kod Ministarstva za pravosuđe u iznosu od 353.010,00 KM odnose se na troškove izvršenja kazni po ispostavlјenim fakturama Federalnog ministarstva pravde, a po rješenјima sudova Zeničko-dobojskog kantona.

Grantovi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 3.852.038,28 KM. Isplate su izvršila sljedeća ministarstva:

Red. Br.	Naziv Ministarstva	Planirano Budžetom	Izvršenje	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Skupština Kantona, (trasfer paralame.pol.partije)	250.000,00	250.000,00	100,00
2.	Stručna služba Vlade kantona	80.000,00	90.548,00	113,18
4.	Ministarstvo za boračka pitanja	190.000,00	164.756,00	86,71
5.	Ministarstvo ta prost. uređ. prom. i komunikacije	260.900,00	205.439,54	78,74
9.	Ministarstvo zdravstva	310.000,00	261.871,40	84,47
6.	Ministarstvo obrazovanja nauke i kulture	2.520.000,00	2.487.063,34	98,69
8.	Minis. za rad, soc. politiku i izbjeglice	135.000,00	106.000,00	78,52
10.	Kantonalni zavod. za medi. rada	126.400,00	114.800,00	90,82
11.	Kantonalni zavod za javno zdravstvo	170.000,00	170.000,00	100,00
12.	Ministarstvo za polјop.šumar. i vodoprivredu	20.000	1.560,00	7,80
Ukupno		4.062.300,00	3.852.038,28	94,82

Sa poziciji Skupštine kantona za političke stranke doznake su vršene kvartalno, tako što se 30% sredstava doznavačavalo jednako parlamentarnim strankama, a 70% srazmjerno broju poslaničkih mjesta koje parlamentarna stranka ima u trenutku raspodjele.

Grantovi neprofitnim organizacijama koji su teretili Ministarstvo zdravstva iskazani u iznosu od 261.871,40 KM, odnose se na finansiranje nabavke vakcina protiv virusa gripe 69.942,40 KM, transfer za dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju 167.329,00 KM, transfer za stručno usavršavanje 7 ljekara Kantonalne bolnice Zenica 13.000,00 KM.

Grant neprofitnim organizacijama koji su teretili Kantonalni zavod za medicinu rada i Kantonalni zavod za javno zdravstvo iskazani su u iznosu od 114.800,00 KM i iznosu od 170.000,00. Uzorkom u dokumentaciju (fakturu ispostavljenu od Kantonalnog zavoda za medicinu rada na iznos od 11.600,00 KM i faktura Kantonalnog zavoda za javno zdravstvo 14.200,00 KM mjesečne tranše) utvrđeno je da su fakture ispostavljene Ministarstvu zdravstva sa pozivom na Budžet Zeničko-dobojskog kantona. Objašnjenje uposlenih Ministarstva finansija da je greška nastala iz razloga što su tabele plana korištene, kopirane prilikom izrade Budžeta za 2004. godinu i da se radi o transferu Ministarstva zdravstva, a ne transferima navedenih zavoda. Transfer je planiran u Budžetu na Zavodu za javno zdravstvo i Kantonalnom zavodu za medicinu rada i da je takav usvojen na Skupštini kantona. Takođe ističemo da su navedeni troškovi iskazani na naprijed navedenim zavodima, Kantonalnom zavodu za medicinu rada 114.800,00 i Kantonalnom zavodu za javno zdravstvo 170.000,00, KM.

Osnove za izradu budžeta treba da se zasnivaju na potrebama, zahtjevima finasijskim planovima budžetskih korisnika sa prikazom svih izdataka.

Grant neprofitnim organizacijama Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta u iznosu od 2.487.063,34 KM, a odnosi se na:

- dislociranu nastavu 1.365.269,84 KM,
- omladniske projektne aktivnosti 68.475,50 KM,
- podrška vjerskim zajednicama 91.656,00 KM
- zaštitu istorijskih spomenika 90.500,000 KM,
- transfer za sport 683.202,00 KM.

Isplate za dislociranu nastavu u iznosu od 1.365.269,84 KM odnosu na planirana sredstva više je potrošeno za 65.269,84 KM. Navedeni izdaci se odnose se na izvođenje dislocirane nastave Ekonomskog fakulteta i Pravnog fakulteta u Zenici za 2003/2004 godinu. Doznake sredstava vršene po osnovu zaključenih ugovora sa navedenim fakultetima i Vlade kantona sa tačno uređenim pravima i obavezama. Iz intervju sa nadležnim iz resornog ministarstva došli smo do saznanja da se kontrola ugovorenih obaveza fakulteta (upis određenog broja studenata a u I,II,III i IV godinu, izvođenja nastavne aktivnosti i ispita na predmetima upisanih godina,) nije provodila.

Cjenimo da je potrebno pratiti realizaciju zaključenih ugovora u dijelu ispunjenja ugovorenih obaveza u cilju opravdanosti izvršenih isplata.

Isplata za sport 683.202,00 KM, Zakonom o izvršenju budžeta zeničko-dobojskog kantona uređena je obaveza resornog ministarstva da se transferi za sport koriste prema programima i kriterijima i aktima koje donosi Vlada kantona. Iz prezentiranog Programa nisu vidljivi kriteriji raspodjele sredstava nogometnim klubovima od 1.700,00 do 12.000,00 KM.

Isplate za podršku vjerskim zajednicama u iznosu od 91.656,00 KM, navedena sredstva doznačavana 30% linearno vjerskim zajednicama i 70% na osnovu procenta stanovništva u Zeničko-dobojskom kantonu po zadnjem popisu.

Vršiti kontrolu opravdanosti doznačavanja sredstava po osnovu ugovorenih obaveza za dislociranu nastavu Ekonomskog i Pravnog fakulteta u Zenici.

Poštivati Zakon o izvršenju budžeta Zeničko-dobojskog kantona u dijelu trošenja sredstava u visini predviđenoj Budžetom i uređivanja kriterija za transfere nogometnim klubovima – savezima.

Grant neprofitnim organizacijama **Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline** iskazan u iznosu od 205.439,54 KM i isti se odnosi se na doznaku sredstava Zavodu za urbanizam i prostorno uređenje za plaće uposlenih u zavodu.

Grant neprofitnim organizacijama **Ministarstvo za boračka pitanja** iskazan u iznosu od 164.756,00 KM i odnosi se na transfer za ocjenu stepena tjelesnog, oštećenja, za profesionalnu rehabilitaciju, finansijske pomoći sportskim organizacijama i invalidskim sportskim savezima .

Analizom dokumentacije za ocjenu stepena tjelesnog oštećenja korisnika boračko-invalidske zaštite iskazan je u iznosu od 93.940,00 KM, po osnovu troškova za ocjenu i mišljenje tjelesnog oštećenja korisnika boračko-invalidske zaštite. Isplata je vrešena ispostavom fakture od Kantonalne bolnice Zenica za 2292 korisnika po cijeni od 20,00 KM 45.840,00 KM.

Subvencije javnim preduzećima su iskazane 2.792.947,03 KM na Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u iznosu od 2.631.007,03 i Stručnim službama Vlade kantona u iznosu od 161.940,00 KM.

Isplate koje su teretile Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u navedenom iznosu 2.631.007,00 KM odnose se na:

- Subvencije javnim preduzećima 1.080.008,00 KM,
- Podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji 1.548.998,75 KM.

Sagledavajući ostvarenje u odnosu na planirana sredstva uređena Budžetom Zeničko – dobojskog kantona, utvrđeno je da u poziciji subvencija u Planu Budžeta sadržana i planirana sredstva koja ne čine subvencije već transfere općinama po osnovu prihoda od koncesija i transfer udruženjima, što Budžet za ovu poziciju nije iskazan u odgovarajućem iznosu.

Uvidom u dokumentaciju (Zaključak Vlade kantona o odobravanju sredstava u iznosu od 30.000,00 KM) za umanjeње kamate na kredit uređen između «Klasa» Sarajevo i proizvođača maline na Zeničko-dobojskom kantonu. Iz intervjua sa nadležnim iz Resornog ministarstva do momenta vršenja revizije nije prikupljena dokumentacija koja bih potvrdila umanjeње kamata po zaključenim ugovorima sa proizvođačima malina i «Klasa» Sarajevo, a da će u 2005. godini u saradnji sa «Klasom» sagledati namjenu utroška doznačenih sredstava.

Uzorkom u dokumentaciju (Zaključak Vlade o odobravanju sredstava za podsticaj proizvodnje jagodičastog voća od 20.000,00 KM, utvrđeno je da su sredstva dodjeljena Poljoprivrednoj zadruzi Zenica. Sredstva dodjeljena kao pomoć zadruzi i ovaj utrošak sredstava nije uređen Programom utroška sredstava Resornog ministarstva usvojen Zaključkom Vlade.

Iznos od 69.269,00 KM odnosi se za nabavku plastenika za uvođenje pilot projekta uvođenja plasteničke proizvodnje. Programom je uređen ovaj vid podsticaja poljoprivredne proizvodnje.

Iznos od 945. 017,48 KM, iz prezentirane dokumentacije Zaključka Vlade Zeničko-dobojskog kantona o odobravanju sredstava za rekonstrukciju vodovodnog sistema u općini Kakanj, za izgradnju kanalizacije u mjesnoj zajednici Termoeletrana takođe općina Kakanj, konačnu situaciju za izvođenje radova na regulaciji korita rijeka Papratnica općina Žepče, čine sredstva koja su utrošena za finansiranje projekata iz posebnih vodoprivrednih naknada za 2004. godinu i da u strukturi navedenih rashoda najviše su zastupljeni radovi na objektima vodosnabdjevanja, te objektima za zaštitu voda i zaštitu od voda.

Subvencije javnim preduzećima koje su teretile Stručnu službu Vlade kantona u iznosu od 161.940,00, iz dokumentacije (Ugovor o poslovnoj saradnji između BM radio Zenica i Vlade kantona, Ugovor i anex ugovora RTV Zenica i Vlade kantona, fakture na iznos od 35.000,00 KM ispostavljena od RTV Zenica, faktura ispostavljena od BM radio Zenica 5.500,00 KM), utvrđeno je da ispostavljena faktura od RTV Zenica ne sadrži porez na promet usluga, za razliku od fakture ispostavljene od BM radio Zenica. Cjenimo da se za usluge koje se obavljaju uz nakandu obračunava i plaća porez na promet usluga shodno Zakonu o porezu na promet proizvoda i usluga.

Sobzirom da je Budžet procjena godišnjih prihoda i primitaka te uređeni iznos izdataka i drugih plaćanja temeljem kojeg se prati ostvarenje i odobrenje zahtjeva budžetskim korisnicima neophodno je pozicije Budžeta pravilno prikazati.

U saradnji sa javnim preduzećima iz oblasti informisanja, a koji sarađuju sa Zeničko-dobojskim kantom urediti i plaćanje obaveze shodno Zakonu o porezu na promet proizvoda i usluga.

Subvencije za podsticaj razvoja poljoprivredne proizvodnje treba da se koriste prema programima donesenim od strane Vlade Kantona.

Subvencije privatnim preduzećima iskazne kod Ministarstv privrede u iznosu 1.593.839,92 KM.

Iz prezentiranih uzoraka ugovora o preuzimanju obaveza ovog vida transfera, najveći dio se odnosi na preuzete obaveze privatiziranih preduzeća.«Ziko» d.d. Zavidovići i «Kimo»d.o.o. Zenica, po zaključenom

ugovoru o prezimanju obaveza iz 2003. godine i isti je obrađen u Izvještaju revizije finansijskih izvještaja za 2003. godinu.

Kapitalni izdaci iskazani su u iznosu od 17.315.397,00 KM, a odnose se na:

- | | |
|--|------------------|
| • na nabavku građevina u iznosu od | 241.451,00 KM, |
| • nabavku opreme u iznosu od | 1.823.256,00 KM |
| • nabavka stalnih sredstava u obliku prava | 100.200,00 KM |
| • rekonstrukcija i investicije | 15.017.950,00 KM |

Na poziciji nabavke građevina Vlade kantona iznos od 241.451,00 KM odnosi se na nabavku stambeno poslovnog objekta za rješavanje pitanja smještaja starih i iznemoglih raseljenih lica i izbjeglica. Analizirajući dokumentaciju (Ugovor zaključen između Građevinskog dioničkog društva «Izgradnja – Invest» Zenica kao prodavca i općine Zenica i Zeničko-dobojskog kantona – Ministarstva za rad i socijalnu politiku i izbjeglice i sagledavajući Godišnji budžet Zeničko -dobojskog kantona (Stručne službe Vlade) planirana je samo nabavka stalnih sredstava i čini ukupan iznos od 16.307.229,00 KM i to nabavka opreme (1.500.000,00 KM) i investiciono održavanje (14.807.229,00 KM), što sve skupa čini navedeni iznos od 16.307.229,00 KM, a istim nije bila planirana pozicija nabavka građevina. Takođe sagledavajući i Program «kapitalnih ulaganja» Vlade kantona istim nije uređen izdatak nabavke građevina. Vlada donosi Odluku o preraspodjeli sredstava potrebnih za kupovinu nedovršenog stambenog objekta kojom umanjuje pozicije izdataka za raseljena lica i izbjeglice od 241.451,49 KM i uvećava nabavku stalnih sredstava tj. planira poziciju nabavke građevina koja je u strukturi nabavke stalnih sredstava na Stručnim službama Vlade.

Nabavka opreme iskazana u iznosu je u iznosu od 1.823.256,00 KM i odnosi se na nabavku Stručnim službama Vlade kantona od 1.602.608,55 KM i obrazovanja 209.510,00 KM.

Analizirajući izdatak od 1.602.608,55 KM iskazan kod Stručnih službi Vlade, odnosi se na nabavku motornih vozila u iznosu od 511.090,81 KM, kompjuterske opreme 376.442,17 KM, policijska oprema 246.284,20 KM ugradnja opreme 181.111,66 KM i nabavka laboratorijske opreme 64.333,03 KM.

Ističemo da je Zakonom o izvršenju budžeta Zeničko-dobojskog kantona uređeno da «Kapitalna ulaganja» se koriste prema programu kapitalnih ulaganja, što se nismo mogli uvjeriti da program «kapitalna ulaganja» u iznosu od 16.207.229,00 KM za 2004. godinu, sadrži i program nabavke opreme iskazane na Stručnim službama vlade kantona u naprijed navedenom iznosu. Sagledavajući izdatak u iznosu od 511.090,81 KM iznos od 216.743,90 KM se odnosi se za nabavku 7 (sedam) motornih vozila za potrebe MUP-a po sistemu staro za novo, nabavka pet (pet) motornih vozila za potrebe Službe za zajedničke poslove u vrijednosti od 154.626,36 KM, nabavka 3 (tri) motorna vozila za potrebe kantonalne uprave za inspeksijske poslove u vrijednosti od 52.650,00 KM i nabavka kombi vozila za potrebe Pedagoškog zavoda u vrijednosti 41.638,81 KM. Na istoj poziciji evidentirana je i nabavka i ugradnja klima uređaja za vozila, kao i plaćanje poreza na promet proizvoda, s obzirom da je nabavka izvršena bez poreza na promet.

Nabavka stalnih sredstava u obliku prava iskazana u iznosu od 100.200,00 KM čine izdatak na ime uplate osnovnog kapitala Šumsko-privrednog društva Zeničko-dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići.

Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje iskazani su u iznosu od 15.017.950,00 KM od čega na Stručnim službama Vlade 11.468.452,28 KM i Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša 3.505.573,80 KM, Pedagoški fakultet 32.807,53 KM i iznos 11.116,39 KM kod ostalih korisnika.

Iznos na Vladi kantona od 11.468.452,28 KM čini izdatke za:

- | | |
|------------------------------------|-----------------|
| • Rekonstrukcija cesta | 8.412.626,59 KM |
| • Ulaganja u vodoprivredne objekte | 1.908.353,32 KM |
| • Rekonstrukcija zgrada | 594.096,52 KM |
| • Ostala rekonstrukcija | 271.370,30 KM |
| • Investiciono održavanje | 232.005,55 KM |
| • Ostalo investiciono održavanje | 50.000,00 KM |

Analizirajući trošak iskazan po osnovu rekonstrukcije cesta u iznosu od 8.412.626,59 KM, utvrđeno je da je Vlada kantona Zaključkom usvojila Programa utroška sredstava «kapitalna ulaganja» ukupnom

iznosu od 16.207.229,00 KM, kako smo naprijed naveli i to iz oblasti putne infrastrukture u iznosu od 10.048.000,00 KM, kapitalna ulaganja u vodoprivredne objekte u iznosu od 2.844.000,00 KM i ulaganja u obrazovanje 2.484.680,00 KM. Cjenimo istaći da na nivou Zeničko-dobojskog kantona nije donešena strategija razvoja i održavanja javnih cesta koja bi sadržavala i potrebe održavanja postojećih javnih cesta i opravdanost izgradnje magistralnih, regionalnih i lokalnih cesta kao i ulica u naseljima i gradovima. Također nije donesen ni srednjoročni program održavanja i zaštite kao i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta. Godišnji plan i program održavanja i zaštite, kao i plan i program rekonstrukcije izgradnje i obnove regionalnih cesta za 2004. godinu je donešen i istim je planiran naprijed navedeni iznos, a njegovo donošenje je u ovisnosti sa strategijom razvoja i održavanja javnih cesta i srednjoročnim programom održavanja i zaštite i programom rekonstrukcije, izgradnje i obnove.

Izdatak u iznosu od 1.908.353,32 KM odnosi se na finansiranje Programa « kapitalnih ulaganja » u vodoprivredne objekte za 2004. godinu na području Zeničko-dobojskog kantona. Sagledavajući dokumentaciju (Ugovor o izvođenju radova na izgradnji kanalizacije u Raduši općina Tešanj u ugovorenoj vrijednosti od 217.951,54 KM, Ugovor o izvođenju radova na izgradnji ucjevljenja otvorenog potoka «Jasike» općina Breza u vrijednosti od 338.095,39 KM , Ugovor o zajedničkom finansiranju i izvođenju radova na izgradnji vodovoda Janjići općina Zenica u ugovorenoj vrijednosti od 124.613,35 KM) utvrđeno je da ugovori ne sadrže bitne elemente ugovora, rok uvođenja izvođača radova u posao, koji po Zakonu o građenju moraju biti određeni ili određivi, što u slučaju predmetnih ugovora nije ispoštovano.

Rekonstrukcija zgrada 594.096, 52 KM

Temeljem ugovora o izvođenju dovršetka radova na područnoj školi Bistrica općina Žepče u vrijednosti 113.764,68 KM i ugovora o dogradnji O.Š. «Hamdija Kreševljaković» općina Kakanj u vrijednosti 124.165,00 KM i Ugovor o izvođenju radova područne škole općina Vareš u vrijednosti 149.763,02 KM ukazuje da se veći dio iskaznih sredstava 594.096, 52 KM, odnosi na rekonstrukciju zgrada obrazovanja.

Analizirajući izdatak ostala rekonstrukcija iskazan u iznosu od 271.370,30 KM, uzorkom, tj uvidom u dokumentaciju Zaključak vlade od 17. 03. 2004. godine kojim su odobrena sredstva u iznosu od 200.000,00 KM za sufinansiranje rekonstrukcije stadiona «Bilino Polje» Zenica i Protokol o sufinansiranju rekonstrukcije stadiona zaključen između Federalnog ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sporta, Vlade kantona, općine Zenica i NK «Čelik» Zenica. Utvrđeno je da navedeni izdatak nije planiran Programom Vlade «Kapitalnih ulaganja».

S obzirom da je spomenutim Protokolom uređen i način obezbeđenja sredstava sa obavezom Vlade kantona od 200.000,00 KM općine Zenica 100.000,00 KM Federalnog Ministarstva za obrazovanje, nauku i kulturu 200.000,00 KM i NK «Čelik» 135.000,00 KM, sa uplatom sredstava na poseban račun za investicije kod Investiciono komercijalne banke d.d. Zenica, a raspolaganje sredstava je određeno J.P. za prostorno planiranje i uređenje grada «Zenica» i vršenje nadzora od istog preduzeća. O realizaciji navedenog Projekta postojala je obaveza J.P. za prostorno planiranje i uređenje grada «Zenica» da mjesečno izvještava o stepenu gotovosti rekonstrukcije i utrošenim sredstvima. Traženi izvještaj nije prezentiran iako je krajnji rok bio 30.05. 2004. godne za okončanje svih radova.

Ostalo investiciono održavanje iskazano u iznosu od 50.000,00 KM, odnosi se na uplatu sredstava -od strane Vlade kantona, takođe za rekonstrukciju stadiona «Bilino Polje», a obaveza je bila NK»Čelika».

Iznos od 3.505.573,80 KM. iskazna na Ministarstvu prostornog uređenja prometa i komunikacije i zaštite okoline, takođe čini izdatak rekonstrukcije i izgradnje lokalnih cesta. Za ove namjene Planom utroška sredstava Resornog ministarstva predviđen je iznos od 4.200.000,00 KM.

Kad je u pitanju primjena propisa koji uređuju odabir najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje naprijed navedenih radova (rekonstrukcija i izgradnja), ističemo da se kod manjeg broja zaključenih ugovora primjenjivao Sporazum zaključen sa odabranim ponuđačima iz ranijih godina, sa rokom važenja 4 godine. Uzimajući u obzir odredbe propisa koji regulišu odabir najpovoljnijeg ponuđača i odredbe Zakona o cestama u FBiH, čije odredbe također uređuju izvođenje radova gradnje, rekonstrukcije javnih cesta sa obavezom ustupanja ovih radova pravnim i fizičkim licima po postupku i načinu utvrđenim propisom, koji uređuje pitanje postupka nabavke roba usluga i ustupanje radova. Istim Zakonom uređena je mogućnost ustupanja radova odabranim ponuđačima, samo na održavanju cesta na duži period.

Cjenimo istaći da i prijava na javni poziv obavezno sadrži i rok valjanosti ponude, da se stanje na tržištu vrlo brzo mijenja kada su u pitanju cijene materijala, cijene usluga, radne snage, stoga je potrebno za svake nove radove, usluge sprovesti postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa važećim propisima.

Poštivati Zakon o izvršenju budžeta Zeničko - dobojskog kantona u dijelu da se «Kapitalna ulaganja» koriste sa Programima kapitalnih ulaganja i da se sredstva Budžeta koriste za namjene uređene u Posebnom dijelu Budžeta.

S obzirom da je Protokolom o sufinansiranju rekonstrukcije stadiona «Bilino Polje» uređena visina obaveze za sve učesnike protokola, potrebno je sa učesnikom NK «Čelik» Zenica regulisati povrat uplaćenih sredstava po osnovu njegove obaveze.

Kod izvođenja radova rekonstrukcije i izgradnje cesta primjenjivati propise za odabir najpovoljnijeg ponuđača.

Neophodno je donijeti strategiju razvoja i održavanja javnih cesta koja bi sadržavala i potrebe održavanja postojećih javnih cesta i opravdanost izgradnje magistralnih, regionalnih i lokalnih cesta i srednjoročni program održavanja i zaštite kao i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta, u skladu sa Zakonom o cestama Federacije Bosne i Hercegovine.

Poštovati Zakon o građenju u dijelu da rok uvođenja u posjed za izvođenje ugovorenih radova mora biti određen ili odrediti.

Kapitalni grantovi iskazani su u iznosu od **132.538,00 KM**. Isplata navedenog granta odnosi se na grant za adaptaciju prostora Kantonalne bolnice u iznosu od 100.000,00 KM i 32.538,00 KM za izgradnju zatvorenog terena za mali nogomet na Kamberovića polju. Sagledavajući dokumentaciju (račun Kantonalne bolnice na iznos od 100.000,00 KM) za dovršenje započetih radova na prostorima Kantonalne bolnice, utvrđeno je da su sredstva doznačena JU Kantonalna bolnica iz budžetske rezerve Zaključkom Vlade kantona.

Primjena uredbe u postupku nabavke robe, ustupanju radova i izvođenje usluga

Izvođenje radova na izgradnji i modernizaciji lokalnih i nekategorisanih puteva po planu kapitalnih ulaganja iz Zaključka Komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda na izgradnji i modernizaciji puta za pravac Žičara Šerići odabran je kao najpovoljniji ponuđač »Almy transport d.o.o.« Zenica sa ponuđenom cijenom radova 270.899,00 KM. Analizirajući dokumentaciju (poziv za javno nadmetanje, ponude ponuđača, vidljivo je da odabrani ponuđač nije ispunjavao formalne uslove tražene Javnim pozivom, tj nije priložio traženi spisak mehanizacije i opreme u vlasništvu koja je trebala biti angažovana na izvođenju radova, tj priložio je fotokopije o vlasništvu koje pokazuju da odabrani ponuđač nije vlasnik isti, već su po Ugovoru o poslovnoj saradnji iste ustupljene odabranom ponuđaču. Cjenimo da sa odabranim ponuđačem nije se mogao zaključiti ugovor o izvođenju radova već je ista ponuda trebala biti odbačena zbog neispunjavanja formalno pravnih uslova.

Iz dokumentacije koja se odnosila na odabir ponuđača za vršenje tehničkog nadzora na izgradnji odnosno na rekonstrukciji objekata vodovoda i kanalizacija na području Zeničko-dobojskog kantona, po sprovednom postupku nije odabran ponuđač koji je dobio najveći broj bodova po izvršenom vrednovanju kriterija iz Javnog poziva već je izabran ponuđač koji nosi manji broj bodova, (IBIS d.o.o. Zavidovići). Odlučeno internim aktom Komisije i kao razlog navodi se da je ponuđač d.d. Projekt Sarajevo već odabran kao najpovoljniji za izvođenje drugih poslova tj. izrada projektno-tehničke dokumentacije. Jasan je Zakon o građenju čije odredbe ne dozvoljavaju da jedno pravno lice može obavljati istovremeno poslove projektovanja i poslove nadzora, a isto tako jasne su i odredbe Uredbe o postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanje radova koje propisuju pravila, uslove i način postupanja institucija koje koriste sredstva javnih prihoda.

Iz dokumentacije za odabir najpovoljnijeg ponuđača za nabavku vodovodnog materijala za realizaciju Projekta iz Programa kapitalnih ulaganja Vlade Zeničko-dobojskog kantona za 2004. godinu u oblasti vodoprivrede 2.844.000,00 KM izabran je ponuđač »Toplota« d.o.o. Zenica, a isti neispunjava formalno pravne uslove tražene Javnim pozivom tj. da nema neizmirenih a dospjelih obaveza po osnovu javnih prihoda – poreskih obaveza. Naprotiv iz uvjerenja poreske uprave Zenica, odabrani ponuđač ima dospjelih, a ne izmirene obaveze danom izdavanja Uvjerenja. Po istom pozivu i drugi ponuđač »Pero d.o.o. Zenica«

koji je takođe vrednovan po kriterijima, iako neispunjava formalno pravne uslove iz Javnog poziva i isti je trebao biti isključen iz vrednovanja zbog neispunjavanja uslova kako smo naveli, obzirom da ima dospjelih, a ne izmirenih obaveza po osnovu Javnih prihoda na dan izdavanja Uvjerenja Cjenimo da se nije mogao izvršiti odabir najpovoljnijeg ponuđača, već je trebalo donijeti odluku o poništenju Javnog poziva.

Sagledavajući dokumentaciju po osnovu javnog nadmetanja za izbor najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na sanaciji objekta JU O.Š. »Alija Nametak« Zenica u vrijednosti 28.000,00 KM (Javni poziv, dostavljene ponude), vidljivo je da je izvršen izbor ponuđača koji nije ispunjavao formalne uslove iz Javnog poziva tj. uslov je bio da nema neizmirenih obaveza prema PIO ne starije od 60 dana. Odabrani ponuđač tj: »Šehin-Inžinjeri« d.o.o. Zenica iz priložene dokumentacije vidljivo je da ima obaveze prema PIO od 31.7. 2003. godine do 18.6. 2004. godine, što ni u kom slučaju nije ispunio formalne uslove iz Javnog poziva i isti je trebao biti isključen iz Javnog nadmetanja.

Izvođenje radova na O.Š. »Hamdija Kreševljaković« Kakanj u vrijednosti 124.165,00 KM, izabran je ponuđač »Zanat« d.o.o Kakanj, iako se iz dokumentacije (ponuda na osnovu kojih je izvršen odabir) vidljivo da je izvršen odabir iako sva tri ponuđača nisu ispunjavali formalno pravne uslove iz Javnog poziva, što cjenimo da je isti trebao biti poništen. Sve navedeno ukazuje na grubo kršenje odredaba propisa koji uređuju postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača.

Poštivati zakonske odredbe koje regulišu nabavku roba, vršenje usluga i ustupanje radova.

Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 206.314.309,00 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 196.818.06,00KM. (Nabavna vrijednost stalnih sredstava je 291.622.243,00 KM i ispravka vrijednosti 94.803.437,00KM).

U iznosu stalnih sredstava od 206.314.309,00 KM sadržani su i dugoročni plasmani 1.410.458,00 KM i dugoročna razgraničenja u iznosu od 8.085.045,00 KM i ista čine razgraničene rashode po osnovu preuzetih obaveza «Kimo» d.o.o. Zenica i «Ziko» d.d. Zavidovići, Odlukom Skupštine kantona 7.045.024,48 KM i po osnovu kreditnog zaduženja Zeničko-dobojskog kantona kod OPEC-fonda za rekonstrukciju školskih objekata 1.040.020,79 KM

Vlada Zeničko-dobojskog kantona je formirala Centralnu popisnu komisiju, koja je imala zadatak da sačini zbirni izvještaj o popisu, izvrši konačno usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja. i dostavi ga Vladi Zeničko-dobojskog kantona na usvajanje. Uvidom u dokumentaciju vezanu za izvršeni popis na dan 31.12.2004. godine, konstatovano je da je Komisija predložila da se obaveze u iznosu od 220.678,17 KM isknjiže iz poslovnih knjiga iz razloga što ne postoji adekvatna dokumentacija po kojoj bi se postupilo, a obaveze su evidentirane po izvještaju Centralne popisne komisije kod Ministarstva za rad i socijalnu politiku u iznosu od 127.285,42 KM, Ministarstvo za boračka pitanja u iznosu od 52.775,00 KM, Služba za Zajedničke poslove u iznosu od 37.017,75 KM i Skupština kantona u iznosu od 3.600,00 KM. Evidentiran je i manjak stalnih sredstava kod Kantonalne uprave u iznosu od 4.259,21 KM bez predloženih radnji za namirenje istih. Komisija takođe predlaže i otpis stalnih sredstava i sitnog inventara od 768.147,92 KM Vlada Kantona je Zaključkom od 14.03 2005. godine prihvatila ovakav Izvještaj centralne popisne komisije. Odluke o isknjižavanju navedenih obaveza i odluke o otpisu stalnih sredstava i sitnog inventara na traženje nisu prezentirane. Iz Izvještaja centralne popisne komisije vidljivo je da nije posebno iskazan prijedlog za otpis stalnih sredstava i sitnog inventara, iako su različiti načini smanjenja –ispravke vrijednosti kod stalnih sredstava i sitnog inventara. Iz prepiske Ministarstva finansija, Centralne popisne komisije i komisije za popis –Ministarstva obrazovanja,nauke, kulture i sporta kojim traže izvještaj o popisu, popisne liste svih pojedinačnih popisnih komisija budžetskih korisnika u maju mjesecu 2005. godine, a već je bio donešen Zaključak Vlade Katona 14.3. 2005. godine o prihvatanju izvještaja Centralne popisne komisije. Sve navedeno ukazuje da sa 31.12. 2004. godine nije bilo usklađeno stvarno stanje po popisu i knjigovodstveno stanje.

Budžetski korisnici su obavezni izvršiti popis sredstava i njihovih izvora kao i izvršiti usklađivanje sa knjigovodstvenom evidencijom na dan 31.12. 2004. godine sukladno Zakonu o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH..

Preduzeti radnje za utvrđivanje odgovornosti za evidentirane manjkove i način njihovog namirenja.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 3.086.523,80 KM i odnose se na:

- potraživanja za date avanse 2.063.260,39 KM
- potraživanja po osnovu usluga 468.921,39 KM
- za unaprijed plaćenu robu 362.993,73 KM,
- ostala potraživanja 337.210,16 KM
- potraživanja od fizički lica 25.464,44 KM.

Značajne stavke potraživanja po osnovu datih avansa iskazani su kod obrazovanja u iznosu od 794.716,09 KM, na Stručnim službama vlade Kantona 696.312,72 KM, na Ministarstvu prostornog uređenja, prometa i komunikacija i zaštite okoline 277.088,11 KM, na sudovima 78.377,67 KM, Ministarstvu zdravlja 77.141,70 KM.

Iz pregleda datih avansa dobavljačima, avans od 946.240,06 KM odnosi se na JP «Grijanje» Zenica. Kako smo naveli u prijednjem dijelu izvještaja - izdaci za energiju, a sagledavajući Ugovor zaključen sa JP «Grijanje» Zenica plaćanje se vršilo uplatom avansa iako takav način plaćanja nije uređen spomenutim ugovorom.

Potraživanja koja se vode na Ministarstvu zdravstva u iznosu od 70.000,00 KM data su po osnovu systemske deratizacije na području Kantona, shodno Odluci Vlade kantona u ukupnoj vrijednosti od 300.000,00 KM sa obavezom Kantona 180.000,00 KM, avansnim plaćanjem 70.000,00 KM i obavezom općina 120.000,00 KM. Rok izvršenja akcije utvrđen je do 30.09. 2004. godine.

Na Vladi kantona vode se potraživanja po osnovu datih avansa 696.312,72 KM, na Ministarstvu prostornog uređenja i zaštite okoliša 277.088,11 KM

Na Vladi kantona, potraživanja po osnovu datih pozajmica 362.993,73 KM i ista se odnose na date pozajmice iz ranijih godina Najveća pozajmica data je Tvornici čarapa Tešanj 100.000,00 KM Napredak Tešanj 81.993,73 KM, Općini Breza i Općini Maglaj po 30.000,00 KM, Općini Usora 20.000,00 KM i Željezari Vareš 67.000,00 KM. Iz Informacije Kantonalnog Pravobranilaštva Zeničko-dobojskog kantona vidljivo je da su podnesene tužbe protiv navedenih pravnih lica za naplatu iskazanih potraživanja.

Ostala potraživanja iskazana su 337.210,16 KM.

Na Ministarstvu unutrašnjih poslova vode se potraživanja u iznosu od 137.911,00 KM, osnovu potraživanja je bolovanje preko 42 dana za 2004. U okviru ove pozicije vode se i potraživanja po osnovu akontacija za službeni put 6.781,91 KM, potraživanja za štete 81.239,97 KM, sumnjiva i sporna potraživanja 9.430,38 KM. Iskazana potraživanja akontacija za službeni put ukazuju da se nalog za službeno putovanje nije pravdao u propisanom roku, kada je trebala uslijediti i obaveza vraćanja uzete akontacije, koja nije ispoštovana, a takođe nije ispoštovana i obaveza prinudne naplate kako je uređeno Uredbom o naknadama za putne troškove u BiH, Federaciji BiH i inostranstvu, iako se u nekim slučajevima, kod Vlade kantona vode potraživanja koja imaju karakter potraživanja iz prethodne godine 2.883,75 KM.

S obzirom na odredbe zaključenog ugovora kojim je uređeno plaćanje toplotne energije, nije bilo osnova za avansno plaćanje i isti je neophodno poštivati.

S obzirom da je rok izvršenja usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije istekao, neophodno je preispitati opravdano datog avansa.

Potraživanja po osnovu akontacija za službeni put riješiti na način kako je uređeno Uredbom o naknadama za putne troškove u BiH, Federaciji BiH i inostranstvu

Dugoročni plasmani

Na poziciji dugoročnih plasmana u konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazano je stanje u iznosu od 1.410.458,31 KM i sastoji od: potraživanja iz ranijih godina po osnovu revolving kredita za zapošljavanje boračke populacije 1.304.456,00 KM i potraživanja po osnovu učešća u zajedničkim ulaganjima 6.002,31 KM.

Kratkoročne obaveze (36.303.671,00 KM) se uglavnom odnose na obaveze prema dobavljačima (pravnim i fizičkim licima) 19.308.247;43 KM, obaveze prema djelatnicima 13.875.874,37 KM, obaveze sa

drugim povezanim jedinicama 2.277.506,19 KM, kratkoročni krediti i zajmovi 28.597,00 KM i obaveze po osnovu vrijednosnih papira 813.447,00 KM.

Sprovedenim postupkom konfirmacije - uspostavljanjem neposredne veze sa trećom stranom sa zahtjevom dostave informacija o stanju potraživanja dobavljača na iznos 2.131.427,00 KM ili 11,03% od ukupnog salda obaveza dobavljača, odgovor smo dobili na iznos od 1.511.337,32 KM. Od dobivenih povratnih konfirmacija salda dobavljača, utvrđeno je da se neslažu sa saldima evidencije Kantona u 35% slučajeva, što ukazuje da iskazana stanja u analitičkim evidencijama Kantona nisu realna.

Preporučujemo menadžmentu da izvrši usaglašavanje obaveza Kantona sa 31.12. 2004. godine jer dobivene konfirmacije nepotvrđuju realnost iskazani obaveza u evidencijama.

Kratkoročna razgraničenja (11.537.610,15 KM) čine razgraničeni prihodi u iznosu od 9.825.869,76 KM, razgraničeni rashodi 1.707.972,92 KM i ostala razgraničenja 3.767,47 KM

Razgraničeni prihodi se odnose na razgraničene ostale prihode 8.319.634,81 KM, primljene donacije 1.288.209,25 KM naplaćeni redovni prihodi 218.025,70 KM.

Ostala razgraničenja - prihodi od 8.319.634,81 KM su namjenska sredstava koja do 31.12.2004. godine nisu utrošena i čine ESCROW račun 3.617.217,69 KM, naknade za šume 960.562,81 KM, sredstva od koncesija 561.848,22 KM, sredstva od pretvaranje poljoprivrednog u nepoljoprivredno zemljište 776.822,11 KM, namjenska sredstva za rad i socijalnu politiku 159.774,00 KM, namjenska sredstva za obrazovanje 1.389.737,11 KM i ostala namjenska sredstva.

Razgraničeni rashodi (1.707.972,92 KM) su razgraničeni ostali rashodi 1.630.133,71 KM i ostala razgraničenja 77.841,21 KM.

Zaključkom Vlade u troškove poslovanja Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2004. godinu uključen je iznos od 1.600.000,00 KM, koji se odnosi na troškove koji su nastali i koji su izvjesni da će nastati po osnovu izvršenih utuženja, radi primjene Kolektivnog ugovora organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 10.689.175,26 KM, a odnose se na obaveze 1.656.700,00 \$ po osnovu kredita odobrenog Zeničko-dobojskom kantonu iz sredstava OPEC fonda po kriterijima određenim Sporazumom o zajmu i Komisionim ugovorima, a u cilju finansiranja projekta rekonstrukcije Bosne i Hercegovine i obaveze iz prethodni godina u iznosu od 296.730, 43 \$ po osnovu Ugovora o kreditu sa Investicijskom bankom Federacije Bosne i Hercegovine i Zeničko-dobojskog kantona za finansiranje projekta rekonstrukcije o.š. «Kaloševići» Tešanj. Kredit odobren po osnovu Sredstava Saudijskog Fonda za razvoj.

Dugoročna razgraničenja evidentirana kod Ministarstva privrede u iznosu od 7.045.024,48 KM i ista čine preuzete obaveze preduzeća «Kimo» d.o.o. Zenica i «Ziko» d.d. Zavidovići Odlukom Skupštine Zeničko-dobojskog kantona od 25.02. 2003. godine.

5. ZAKLJUČAK

Temeljem provedene revizije, utvrđeno je da i pored prelaska na trezorski način poslovanja nije u potpunosti uređen način izrade i donošenje Proračuna, odnosno planiranja rashoda po pojedinim proračunskim pozicijama. Naime ako se uzme u obzir da se već tri godine kontinuirano vrši revizija finansijskih izvješća i da se određeni broj nepravilnosti ponavlja iz godine u godinu, ne može se potvrditi da su strukture vlasti na nivu Kantona (Skupština, Vlada, Ministarstva) Budžet u potpunosti uredili sa važećim zakonskim propisima.

Mišljenja smo da sistem internih kontrola nije adekvatan na svim nivoima i kod svih bidžetskih korisnika. Postojeći nivo neophodno je dograđivati sa dobrom uređenom raspodjelom odgovornosti svih uposlenih, koja će doprinijeti zakonitosti rada i sigurno upravljanje javnim sredstvima

U cilju postizanja transparentnosti u radu Ministarstvo finansija čini napore da se uočeni nedostaci i nepravilnosti otklone i mišljenja smo da će učiniti značajan napredak što daje garanciju da će u narednom periodu utvrđeni nedostaci otkloniti i prevazići i da će doprinijeti zakonitosti rada i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Vlada Zeničko – dobojskog kantona dopisom broj: 02-14-22272-2/05 od 15. 08. 2005. godine očitovala se na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Zeničko – dobojskog kantona za 2004. godinu. Za određeni broj nalaza data su dodatna objašnjenja i dostavljena je prateća dokumentacija. Osnovana objašnjenja sa relevantnom dokumentacijom ugrađena su u konačnu verziju Izvještaja za 2004. godinu.

Viši revizor:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Hajrija Imširović, dipl. iur.

Mirko Mišić, dipl. oec.