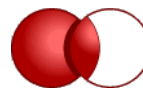




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH  
SARAJEVO**



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

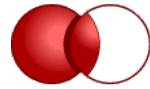
**UR: 009-02/05, 018-01/05**

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
BUDŽETA KANTONA SARAJEVO  
NA DAN 31.12.2004. GODINE**

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  
KANTONA SARAJEVO  
SARAJEVO**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Budžeta Kantona Sarajevo**. Za Izvještaj o izvršenoj reviziji koji je prikazan na str. od 1 do 28 odgovoran je menadžment Kantona Sarajevo. 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, testiranja i prikupljanja dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene važećih zakonskih propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12 2004. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:
  - **uspostavljeni sistem internih kontrola nije dovoljan i adekvatan u dijelu nadzora i primjene zakonskih propisa u načinu planiranja, trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava kod korisnika za koje su odgovorni Ministarstvo obrazovanja i nauke i Ministarstvo kulture i sporta, kao i kod kantonalnih javnih preduzeća za koje su odgovorni Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša i Ministarstvo prometa i komunikacija.**
  - **nije u potpunosti izvršeno usklađivanje stanja imovine, potraživanja i obaveza iskazano u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom (inventurom), na dan 31.12.2004. godine, u skladu sa važećim zakonskim propisima.**
  - **nije postupljeno u skladu sa Zakonom o trezoru u dijelu zatvaranja računa kod pojedinih budžetskih korisnika za koje je nadležno Ministarstvo obrazovanja i nauke.**
  - **nepostojanje kriterija za dio datih tekućih grantova pojedincima i neprofitnim organizacijama kod Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša i Ministarstva kulture i sporta.**

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

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

---

Branko Kolobarić, dipl. oec.

---

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**BUDŽETA KANTONA SARAJEVO**  
**za 2004. godinu**

**1 UVOD**

Kanton Sarajevo (u daljem tekstu Kanton) je federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine, čije su nadležnosti utvrđene Ustavom Federacije BiH i Ustavom Kantona Sarajevo. Teritorij Kantona obuhvata područja od devet općina.

Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština Kantona.

Vlada Kantona Sarajevo je izvršni organ Kantona, koju čine premijer i dvanaest 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 Sarajevu u ulici Reisa Džemaludina Čauševića br. 1.

**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 preporukama prethodnog revizorskog izvještaja u sljedećem: nije donesen Zakon o pripadnosti javnih prihoda na nivou Kantona Sarajevo, nije uspostavljena jedinstvena evidencija (baza podataka) za lica koja su u statusu socijalnog staranja i koji imaju status boraca i uz usvojeni budžet nisu priloženi finansijski planovi izvnbudžetskih fondova.

Utvrđeno je, da se u većem dijelu postupilo po preporukama, koje se odnose na popis i evidenciju imovine, donesen je Pravilnik o radu budžetske inspekcije, akt o kretanju finansijske dokumentacije, Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice donošenjem internih akata i novim

upošljavanjem obezbijedilo je nadzor nad radom budžetskih korisnika u svojoj nadležnosti, evidencija vlastitih prihoda i usaglašavanje istih sa glavnom knjigom trezora znatno je unaprijeđeno u odnosu na prethodnu reviziju, kontinuirano se radi na poboljšanju naplate po osnovu datih kredita i pozajmica, izrađeni su novi pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i dati su Vladi kantona na davanje saglasnosti, od januara 2005. godine prešlo se za sve budžetske korisnike na jedinstven obračun plaća na nivou Kantona i utvrđen je način obrazovanja stručnih komisija, savjeta i drugih radnih tijela sa uslovima za predlaganje i imenovanje članova u navedena radna tijela, te način ostvarivanja visine naknade za rad u istim, Odlukom Vlada Kantona, koja je donesena krajem 2004. godine, čija primjena počinje u 2005. godini.

**Doneseno je Uputstvo o izmjenama i dopunama uputstva o zatvaranju računa budžetskih korisnika i Naredba o izmjeni i dopuni naredbe o zatvaranju pojedinačnih računa, koje nije u potpunosti provedeno u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.** Pokrenute su aktivnosti za osiguranje kontrole i nadzora nad izdavanjem odobrenja za reklamne panoe i revizijom izdatih odobrenja, u saradnji sa Poreznom upravom izvršena je kontrola poslovanja «Europlakat» doo Sarajevo i poduzete su određene mjere po pitanju naplate dugovanja i izmirenja ugovorenih obaveza, ali isto nije dovedeno do kraja. Prezentiran je Izvještaj i presjek stanja sa danom 30.09.2004. godine o aktivnostima Sarajevske regionalne razvojne agencije SERDA, ali po istom nije u potpunosti postupljeno u skladu sa preporukama prethodnog revizorskog izvještaja.

### 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 Sarajevo, 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

#### 4.1. *Menadžment i sistem internih kontrola*

U skladu sa važećim propisima 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 neophodne sisteme pomoćnih knjiga i isto je propisalo upute o načinu vršenja kontrole računovodstvenih dokumenata nadležnih ministarstava. Svim transakcijama budžeta upravlja Ministarstvo finansija putem sistema glavne knjige. Na osnovu provedene revizije nismo se mogli uvjeriti da je kod Ministarstva obrazovanja i nauke, Ministarstva za sport i kulturu, Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša i Ministarstva prometa i komunikacija uspostavljen adekvatan nadzor i kontrola trošenja i raspolaganja budžetom odobrenih sredstva za budžetske

korisnike koji spadaju u njihovu nadležnost i javna preduzeća za koja se vrši redovno subvencioniranje, a koja u kantonalnom budžetu predstavljaju značajan iznos.

Nadzor nad korištenjem budžetskih sredstava, koji je predviđen prema usvojenom budžetu i njihovom zakonskom trošenju, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona Sarajevo obavlja Ministarstvo finansija Kantona putem Budžetske inspekcije.

U maju 2004. godine donesen je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji (u daljem tekstu: Pravilnik) Ministarstva finansija Kantona Sarajevo, na koji je Vlada dala suglasnost. U okviru Sektora za pravne poslove i budžetsku kontrolu predviđeno je Odjeljenje budžetske kontrole sa načelnikom odjeljenja na čelu, pet budžetskih inspektora i stručnim saradnikom za sprječavanje nenamjenskog trošenja budžetskih sredstava. Pravilnikom je regulisano da se u Odjeljenju budžetske kontrole vrši kontrola materijalno-finansijskog poslovanja budžetskih korisnika u smislu trošenja sredstava Budžeta Kantona, nadzor nad ubiranjem prihoda budžetskih korisnika, kao i nadzor nad namjenskim trošenjem budžetskih sredstava, u skladu sa planom i programom rada, po nalogu Ministra finansija ili Vlade. Za svoj rad, prema navedenoj sistematizaciji, ovo odjeljenje je odgovorno ministru finansija i pomoćniku ministra sektora za trezor. U 2004. godini navedene odjeljenje nije bilo popunjeno, a budžetski inspektori su bili angažovani na pregledu neugašenih transakcijskih računa kod budžetskih korisnika, pregledu cjelokupnog poslovanja «Serde» doo Sarajevo, kontrolu isplate toplog obroka kod budžetskih korisnika, kontrolu trošenja namjenskih sredstava, kontrolu potraživanja po osnovu depozita kredita i pozajmica kod budžetskih korisnika, uvid u otklanjanje nedostataka konstatovanih u Izvještaju o izvršenoj reviziji za 2003. godinu, kao i učestvovanje u radu komisije za provođenje zaključaka Vlade, komisije za popis, učestvovanje u izradi pravilnika, kriterija i sl. Navedeni poslovi su obavljani po nalogu i potrebi, bez donesenog godišnjeg plana i programa rada. Prezentirani su pojedinačni, mjesečni planovi doneseni i potpisani od strane budžetskih inspektora, ali isti nisu verifikovani od strane nadležnih.

**U toku 2004. godine donesen je Pravilnik o načinu rada budžetske inspekcije, na koji je 10. novembra 2004. godine Vlada Kantona dala saglasnost, kada je i stupio na snagu, tako da isti nije uticao na revidirani period.**

Ni kod donošenja i izvršenja, odnosno praćenja izvršenja zaključaka Vlade nije u potpunosti uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola, vezano za realizaciju sredstava po zaključcima i izvještavanje o utrošku sredstava po istim. Naime provedenom revizijom utvrđeno je da do okončanja revizije dio prenesenih sredstva na korisnike nije realizovan u skladu sa utvrđenim rokovima i doznačena sredstva prema izvještajima korisnika «stoje» na računima istih, čak i po godinu dana mada su rokovi za realizaciju znatno kraći. O navedenom se ne poduzimaju adekvatne mjere, kako od zaduženih nosioca, tako i nadležnih Vlade Kantona u skladu sa Poslovníkom o radu.

***Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola, koji će u svim segmentima poslovanja osigurati nadzor nad praćenjem trošenja budžetskih sredstava. Prilikom uspostave sistema internih kontrola pridržavati se Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donesene od strane Federalnog ministarstva finansija.***

#### **4.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Revizijom finansijskih izvještaja budžeta Kantona Sarajevo utvrđeno je da se nije postupilo u skladu sa važećim zakonskim propisima u dijelu koji se odnosi na donošenju Zakona o pripadnosti javnih prihoda Kantona Sarajevo. Naime u Kantonu Sarajevo već tri prethodne godine u kontinuitetu se obavlja revizija Budžeta Kantona i u svakom od ova tri revizijska izvještaja data je preporuka u cilju donošenja zakona o pripadnosti javnih prihoda na nivou Kantona.

Kada je u pitanju popis imovine, potraživanja i obaveza budžeta i budžetskih korisnika Kantona Sarajevo, isti nije izvršen u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i Zaključkom Vlade Kantona od 10.03.2004. godine, kojim je regulisano da «Odjeljenje za dokumentaciju pri Ministarstvu prostornog uređenja i zaštite okoliša ažurira evidenciju imovine Kantona Sarajevo».

Uz usvojeni Budžet Kantona Sarajevo za 2004. godinu nisu priloženi finansijski planovi izvanbudžetskih fondova, kako je propisano Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH.

**Potrebno je donijeti Zakon o pripadnosti javnih prihoda na nivou Kantona.**

**Popis imovine, obaveza i potraživanja izvršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.**

**Prilikom izrade i usvajanja budžeta donijeti i usvojiti i finansijski planove izvanbudžetskih fondova u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH.**

**Izrada i donošenje budžeta**

Skupština Kantona Sarajevo 29.01.2004. godine donijela je Budžet Kantona za 2004. godinu i Zakon o izvršenju Budžeta Kantona Sarajevo za 2004. godinu, koji su stupili na snagu danom donošenja, kada su i objavljeni u «Službenim novinama Kantona Sarajevo», a primjena istih važi od 01. januara 2004. godine.

Do donošenja Budžeta za 2004. godinu finansiranje se vršilo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju potreba Kantona Sarajevo za januar 2004. godine, koju je Skupština Kantona donijela 23.01.2004. godine. **Ova Odluka je stupila na snagu danom objavljivanja u «Službenim novinama Kantona» (23.01.2004. godine), a primjena iste je od 01.01.2004. godine.**

U toku 2004. godine u dva navrata (30.06.2004. i 18.11. 2004. godine) izvršene su izmjene i dopune Budžeta za 2004. godinu. U periodu izrade Budžeta za 2004. godinu nije se raspolagalo sa konačnim podacima o ostvarenim prihodima i rashodima za 2003. godinu, tako da se ostvareni višak prihoda nad rashodima nije mogao planirati, što je i rezultiralo donošenjem prvih izmjena i dopuna koje se odnose na raspored ostvarenog suficita za 2003. godinu. Druge izmjene i dopune Budžeta uslijedile su zbog zahtjeva budžetskih korisnika za preraspodjelu planiranih sredstva i povećanja budžeta, koji je Vlada Kantona odobrila zaključcima, a koji se odnose na primitke koje su budžetski korisnici dobili kao namjenske grantove.

**4.3. Izvršenje budžeta Kantona Sarajevo za 2004. godinu**

**4.3.1. Prihodi**

Struktura iskazanih prihoda, primitaka i finansiranja sa indeksima ostvarenja 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
<b>Prihodi, primici i finansiranje</b>		<b>489.573.599</b>	<b>430.889.710</b>	<b>482.536.257</b>	<b>98,56</b>	<b>111,99</b>
<b>A. Prihodi i primici od 1 do 4)</b>		<b>482.875.020</b>	<b>429.698.766</b>	<b>479.422.003</b>	<b>99,28</b>	<b>111,57</b>
1.	Prihodi od poreza	437.161.000	389.821.147	438.088.427	100,21	112,38
2.	Neporezni prihodi	43.984.433	37.763.923	39.701.418	90,26	105,13
3.	Potpore (grantovi)	727.729	1.113.079	746.929	102,63	67,10
4.	Kapitalni primici	1.002.858	1.000.617	1.510.367	150,61	150,94
<b>B. Finansiranje (= 5)</b>		<b>3.296.100</b>	<b>1.190.944</b>	<b>2.489.116</b>	<b>75,52</b>	<b>209,00</b>
5.	Primljene otplate datih zajmova	3.296.100	1.190.944	2.489.116	75,52	209,00

Struktura **prihoda od poreza** iskazanih u konsolidovanim finansijskim izvještajima prikazana je u sljedećoj tabeli:

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	27.802.000	26.842.700	27.431.253	98,67
2.	Porez na plaće i radnu snagu	56.297.000	54.756.609	59.662.118	105,98
3.	Porezi na imovinu	4.650.000	3.277.852	3.997.659	85,97
4.	Domaći porezi na dobra i usluge	347.812.000	304.938.930	346.986.994	99,76
5.	Ostali porezi	600.000	5.056	10.403	1,73
<b>Ukupno prihodi od poreza (od 1 do 4)</b>		<b>437.161.000</b>	<b>389.821.147</b>	<b>438.088.427</b>	<b>100,21</b>

U odnosu na plan, kao što je navedeno u prethodnoj tabeli, jedino je iskazan rast prihoda od poreza na plaću i radnu snagu. Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je, da je u toku revidirane godine

saradnja sa poreznom upravom bila na zadovoljavajućem nivou, i da su se od Sektora za budžet i fiskalni sistem i Odjeljenja za pravne poslove Ministarstva finansija u saradnji sa Poreznom upravom – Kantonalnim uredom u Sarajevu, a u skladu sa Zakonom o poreznoj upravi, konstantno vršile analize naplate prihoda i poduzimale odgovarajuće mjere u cilju poboljšanja iste.

**Neporezni prihodi** iskazani su u iznosu od 39.701.419 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 9,74 %, a u odnosu na prošlu godinu više za 5,13%. 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
<b>Ukupno neporezni prihodi (a+b+c+d)</b>		<b>43.987.433</b>	<b>37.763.923</b>	<b>39.701.419</b>	<b>90,26</b>
<b>a) Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine</b>		<b>550.000</b>	<b>1.321.198</b>	<b>652.428</b>	<b>118,62</b>
<b>b) Naknade i takse</b>		<b>24.583.232</b>	<b>17.977.228</b>	<b>21.605.789</b>	<b>87,88</b>
1.	Administrativne takse	4.600.000	4.360.880	4.227.125	91,89
2.	Sudske takse	6.000.000	6.243.608	6.020.614	100,34
3.	Komunalne takse	4.200.000	3.905.392	3.956.699	94,21
4.	Ostale budžetske naknade	3.070.000	2.664.775	2.844.191	92,64
5.	Posebne naknade i takse	6.120.745	802.573	4.273.166	69,81
6.	Primljene namjenske donacije i neplanirane uplate	592.487	-	283.994	47,93
<b>c) Prihodi od sopstvene djelatnosti</b>		<b>15.169.808</b>	<b>14.762.909</b>	<b>13.877.092</b>	<b>91,48</b>
<b>d) Novčane kazne</b>		<b>3.684.393</b>	<b>3.702.588</b>	<b>3.566.110</b>	<b>96,79</b>

Kao što je naprijed konstatovano evidentiran je pad ostvarenja neporeznih prihoda u odnosu na plan. Najveće odstupanje iskazano je kod posebnih naknada i taksi. Također prihodi od pružanja javnih usluga (sopstvena djelatnost) ostvareni su za 8,52% manje od planiranih i bitno je napomenuti da su isti u odnosu na prošlu godinu manji za 885.817 KM ili za 6%. Pad ostvarenja vlastitih prihoda u 2004. godini u odnosu na prethodnu godinu najznačajniji je kod Ministarstva unutrašnjih poslova (569.187 KM), Ministarstva kulture i sporta (419.197 KM), Televizije Kantona Sarajevo (468.431 KM, zbog izmijenjenog načina finansiranja) i Direkcije za robne rezerve (542.917 KM). Manje ostvareni prihodi u odnosu na planirane najznačajniji su kod Ministarstva kulture i sporta koji, iznose 769.187 KM ili 33,93%. Vlastiti prihodi koji nisu usaglašeni sa Glavnom knjigom trezora, tzv. **neidentifikovani prihodi iskazani su u iznosu od 501.833 KM ili 3,62% od ukupno ostvarenih vlastitih prihoda.**

Prihodi od pružanja javnih usluga (obavljanje vlastite djelatnosti), najvećim dijelom su ostvareni kod korisnika za koje je nadležno kantonalno Ministarstvu obrazovanja i nauke (5.868.460 KM ili 42,29% od ukupno ostvarenih ovih prihoda). U strukturi prihoda koji su ostvarili korisnici ovoga ministarstva na srednje obrazovanje se odnosi 3.566.987 KM, a na osnovno obrazovanje 2.187.747 KM. Ministarstvo kulture i sporta ostvarilo je vlastite prihode u iznosu od 1.497.665 KM (10,72%), Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice 1.882.589 KM (13,57%) i Ministarstvo pravde i uprave 777.699 KM (5,60%) i Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo 777.549 KM (5,60%). Iz naprijed navedenog se može konstatovati da su ova četiri ministarstva sa Zavodom za izgradnju u ostvarenju vlastitih prihoda u budžetu Kantona učestvovala sa 77,78 %, a sva druga ministarstva sa 22,22%. **Ako se uzme u obzir da konsolidacijom koja je za ustanove visokog obrazovanja i nauke izvršena na nivou Ministarstva obrazovanja i nauke, iskazani prihodi i primici iznose 74.047.165 KM, od čega se na neporezne prihode odnosi 31.343.715 KM i tekuće potpore 4.115.495 KM, onda se ni vlastiti prihodi koji su ostvareni na nivou Ministarstva obrazovanja ne mogu u potpunosti potvrditi, jer isti nisu iskazani u okviru Jedinistvenog računa trezora.**

**Zakonom o proračunima-budžetima u Federaciji BiH i Zakonom o trezoru u Federaciji BiH jasno je definisano da, «svi javni prihodi i primici budžeta, uključujući i vlastite prihode korisnika budžeta, moraju biti raspoređeni u budžetu i iskazani po izvorima iz kojih potiču» i isti se moraju uplatiti na Jedinstven Račun Trezora. Nadležna ministarstva i budžetski korisnici odgovorni su za potpuno i blagovremeno uplaćivanje svih prihoda i naknada na JRT, što u konkretnom slučaju važi i Ministarstvo obrazovanja i nauke, odnosno budžetske korisnike koji spadaju u njegovu nadležnost.**

Prihodi ostvareni od obavljanja vlastite djelatnosti koje je ostvarilo Ministarstvo unutrašnjih poslova iskazani u glavnoj knjizi trezora iznose 619.959,23 KM i u odnosu na ovu vrstu prihoda iskazanih u prošloj



godini manji su za 47,87% ili 569.187,10 KM. Ako se uzme u obzir da je Ministarstvo unutrašnjih poslova kapitalni grant u iznosu od 60.000,00 KM (doznačen na ime kupovine specijalnog vozila od strane Općine Novi grad), kao i prihod od prodaje stalnih sredstva u iznosu od 60.600,00 KM evidentiralo na poziciji prihoda od vlastite djelatnosti onda je izvršenje ovih prihoda u 2004. godini još manje za 5,88%. Prema pomoćnoj evidenciji Ministarstva unutrašnjih poslova vlastiti prihodi koje je ovo ministarstvo ostvarilo u 2004. godine odnose se na prihode od zakupnine i izvršene usluge od pratnje novca i specijalnih tereta i naknada od osiguravajućih društava po osnovu sačinjenih zapisnika sa uviđaja o šteti, u iznosu od 210.202,40 KM, prihodi od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 60.600,00 KM. Prihodi po osnovu izvršenih usluga za polaganje vozačkih ispita u iznosu 799.800,00 KM, evidentirani su na poziciji kantonalnih naknada. Prihodi na ime izdatih putnih isprava-pasoša evidentirani u pomoćnim evidencijama ministarstva iskazani su 724.880,00 KM i prihodi od izdavanja ličnih dokumenata, lične karte i vozačke dozvole i registarske tablice u iznosu od 488.230,00 KM i isti nisu obuhvaćeni u evidenciji glavne knjige trezora. U toku 2004. godine po osnovu naknada za izdate putne isprave (pasoše), naplaćeno je 249.340,00 KM, a po evidencijama iz prethodne godine na kategoriji potraživanja po ovih naknada ostalo nenaplaćeno 127.145,00 KM, onda se može konstatovati da nisu poduzimane adekvatne mjere u cilju naplate navedenih prihoda. Prema evidencijama Ministarstva unutrašnjih poslova, potraživanja na ime pokrića operativnih troškova nastalih kod nadležnih organa za izdavanje ličnih dokumenata (lične karte i vozačke dozvole) po projektu «CIPSA» na dan 31.12.2004. godine iznose 2.296.331,40 KM. Navedena potraživanja nisu iskazana u evidencijama glavne knjige trezora, obzirom da nije doneseno uputstvo o načinu prikupljanja i raspodjele sredstva ostvarenih od naplate ličnih/osobnih dokumenata.

**Grantovi (tekuće potpore)** iskazani su u iznosu od 746.929 KM i u odnosu na plan ostvareni su više za 2,63 %. Navedeni grantovi odnose se na primljeni grant od Federalnog ministarstva finansija koji je doznačen Ministarstvu pravde od 150.000,00 KM (sredstva doznačena po Odluci Vlade Federacije za ekshumaciju za 2004. godinu); grant od 50.000,00 KM doznačen Fondu Kantona za održavanje groblja šehida poginulih boraca; Grant doznačen od strane općine Novi grad Ministarstvu prometa i komunikacija u iznosu od 200.000,00 KM za realizaciju zajedničkog projekta semaforizacije raskrsnica na «F» transverzali na području općine Novi Grad i grant doznačen od strane Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke – Jedinice za koordinaciju «Razvojnog projekta obrazovanja» Ministarstvu obrazovanja i nauke za osnovno i srednje obrazovanje za adaptaciju škola i nabavku opreme u iznosu od 94.833,00 KM.

**Kapitalni primici** iskazani su iznosu od 1.510.367 KM i isti se najvećim dijelom odnose **na primitke od prodaje robnih rezervi koji iznose 1.307.509 KM, za koje nije prezentirana odluka Vlade Kantona, kako je utvrđeno Zakonom o robnim rezervama Kantona Sarajevo.**

**Primljene otplate datih zajmova** iskazani su u iznosu od 2.489.116 KM, u odnosu na plan manje su za 24,48 %, a odnose se na primljene otplate datih zajmova općinama (Općina Bugojno u iznosu od 525.775 KM), primljene otplate datih stambenih kredita pojedincima (1.046.631 KM), primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima (556.432 KM) i primljene otplate od boračkih kredita (360.278 KM).

Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima odnose se na naplatu pozajmica preduzećima za podsticanje proizvodne koje su date 1997. godine. Naplata potraživanja u iznosu od 556.432 KM izvršena je putem kompenzacija, koje je Zaključkom od 18.12.2003. godine odobrila Skupština Kantona. Naplaćena potraživanja odnose se na sljedeća preduzeća: «Ingrap» Hadžići kompenzirana glavnicom duga u iznosu od 387.326,00 KM preko Ministarstva prometa i komunikacija za izgradnju i rekonstrukciju puteva na području općine Hadžići; «Kras» Sarajevo kompenziran dio glavnice u iznosu od 92.837,40 KM preko Ministarstva zdravstva za planirani grant domovima zdravlja i «Unis - Lasta» kompenziran dio duga u iznosu od 76.268,00 preko Direkcije robnih rezervi.

**Ako se uzme u obzir procent naplate datih kredita u odnosu na planirani iznos, ne može se potvrditi da su u potpunosti poduzimane adekvatne mjere i da su iscrpljene sve zakonske mogućnosti u cilju povrata pozajmljenih sredstava, što se posebno odnosi na naplatu pozajmljenih sredstava preduzećima, za podsticaj proizvodnje, jer se rok povrata istih iz godine u godinu reprogramira.**

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se nije postupilo u skladu sa Zakonom o trezoru u dijelu evidentiranja sredstava po osnovu privatizacije – ESCROW račun, po kome su priliv sredstva od privatizacije u revidiranoj godini i kamate na novčana sredstva koja se nalaze na računu, kao i kamate na pozajmljena sredstva, iznosili 39.507.708 KM, a isti nisu iskazani u sastavu JRT.

*Potrebno ja da Vlada Kantona u saradnji sa resornim ministarstvima kontinuirano radi na poduzimanju adekvatnih mjera u cilju što potpunije naplate vlastitih prihoda i povrata pozajmljenih sredstava, kako bi se prihodi i primici od finansiranja realizovali u planiranim veličinama.*

#### 4.3.2. Rashodi i izdaci budžeta Kantona Sarajevo za 2004. godinu

Ukupno rashodi i izdaci u 2004. godini iskazani su u iznosu od 476.286.696,00 KM i predstavljaju ostvarenje u odnosu na budžet/proračun 97,50 %, a struktura istih je prikazana u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Budžet za 2004. godinu	Ostvareno u 2003. godini	Ostvareno u 2004. godini	Indeks (5/3)
1	2	3	4	5	6
<b>UKUPNO ( A+ B )</b>		<b>489.573.599</b>	<b>402.653.635</b>	<b>476.364.724</b>	<b>97,30</b>
<b>A. UKUPNO IZDACI ( I+II +III )</b>		<b>488.489.713</b>	<b>402.568.056</b>	<b>476.286.696</b>	<b>97,50</b>
<b>I TEKUĆI IZDACI ( a+b+c+d+e )</b>		<b>420.369.660</b>	<b>364.723.675</b>	<b>411.819.285</b>	<b>97,97</b>
<b>a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 2)</b>		<b>152.539.396</b>	<b>161.821.544</b>	<b>151.556.950</b>	<b>99,36</b>
1.	Bruto plaće i naknade	114.408.969	125.137.183	113.911.318	99,57
2.	Naknade troškova zaposlenih i skupštinski zastupn.	38.130.427	36.684.361	37.645.632	98,73
<b>b ) Doprinosi poslodavca ( = 3 )</b>		<b>14.069.676</b>	<b>15.024.807</b>	<b>13.902.797</b>	<b>98,82</b>
3.	Doprinosi poslodavca	14.069.676	15.024.807	13.902.797	98,82
<b>c ) Izdaci za materijal i usluge ( od 4 do 13 )</b>		<b>46.261.085</b>	<b>52.017.215</b>	<b>43.034.468.</b>	<b>93,03</b>
4.	Putni troškovi	2.111.702	1.605.827	1.665.952	78,90
5.	Izdaci za energiju	7.162.789	7.128.942	6.715.443	93,76
6.	Izdaci za komunalne usluge	5.458.484	5.706.949	5.113.308	93,68
7.	Nabavka materijala	7.301.750	8.596.029	6.852.571	93,85
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.379.907	1.472.172	1.256.335	91,05
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.427.549	2.061.398	1.394.662	97,70
10.	Izdaci za tekuće održavanje	3.590.068	3.518.831	3.369.289	93,85
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	1.257.520	1.080.598	1.036.376	82,42
12.	Ugovorne usluge	16.571.520	20.846.469	15.630.532	94,33
<b>d ) Tekući grantovi ( od 14 do 21 )</b>		<b>206.423.589</b>	<b>134.908.473</b>	<b>202.564.755</b>	<b>98,13</b>
13.	Tekuća rezerva	1.000.000			
14.	Grantovi drugim nivoima Vlade (općine i grad)	28.452.000	25.086.550	28.452.000	100,00
15.	Grantovi pojedincima	75.824.800	69.059.302	73.637.485	97,12
16.	Grantovi neprofitnim organizacijama	68.222.154	19.612.808	66.700.107	97,77
17.	Subvencije javnim preduzećima	32.192.035	20.090.000	32.085.999	99,67
18.	Ostali grantovi	1.732.600	1.059.723	1.689.164	97,50
<b>e ) Izdaci za kamate i ostale naknade ( 22+23 )</b>		<b>1.075.914</b>	<b>951.636</b>	<b>760.315</b>	<b>70,67</b>
19.	Izdaci za inozemne kamate	444.000	338.421	298.103	67,14
20.	Kamate na domaće pozajmljivanje	5.914	9.333	5.593	95,58
21.	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	626.000	603.882	456.619	72,95
<b>II KAPITALNI IZDACI ( 24 + 25 )</b>		<b>62.990.653</b>	<b>33.618.410</b>	<b>59.478.011</b>	<b>94,43</b>
<b>f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 22 do 26)</b>		<b>17.230.347</b>	<b>16.538.464</b>	<b>14.318.230</b>	<b>83,10</b>
22.	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	2.870.500	727.540	2.495.813	86,95
23.	Nabavka građevina	2.620.190	7.608.661	1.849.039	70,57
24.	Nabavka opreme	8.165.682	3.968.748	7.684.764	94,11
25.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	1.871.860	597.526	898.847	48,02
26.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.702.115	3.635.989	1.389.767	81,65
<b>g) Kapitalni grantovi</b>		<b>45.760.306</b>	<b>17.079.946</b>	<b>45.159.781</b>	<b>98,69</b>
27.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	3.237.000		3.237.000	100,00
28.	Kapitalni grantovi pojedincima i neprof. organiz.	42.523.306	17.079.946	41.922.781	98,59
<b>III OSTALE ISPLATE (POZAJMLJIVANJE)(24+26)</b>		<b>5.129.400</b>	<b>4.225.971</b>	<b>4.989.400</b>	<b>97,27</b>
29.	Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organiz.	4.029.400	4.209.421	4.029.400	100,00
30.	Ostala domaća pozajmljivanja	1.100.000	16.550	960.000	87,28
<b>B. OTPLATE PRIMLJ. ZAJMOVA I KREDITA (26)</b>		<b>83.886</b>	<b>95.579</b>	<b>78.028</b>	<b>93,02</b>
31.	Spoljne optplate	60.000,	57.665	54.319	90,54
32.	Otplate domaćeg pozajmljivanja	23.886	27.914	23.709	99,26

#### **4.3.2.1. Bruto plaće i naknade**

**Izdaci za bruto plaće za korisnike na nivou Kantona, iskazani su u iznosu od 127.814.115,00 KM i u odnosu na prošlu godinu manje se za 8,1%. U navedenom iznosu nisu sadržani izdaci za bruto plaće ustanova visokog obrazovanja i ustanova nauke, jer isti nisu u sastavu Jedinственог računа Trezora kantona Sarajevo.**

Na osnovu Izvještaja o izvršenju budžeta za 2004. godinu, broj uposlenih, za koje se vršilo finansiranje plaća u Kantonu Sarajevo, iznosio je 9.953. Ako se na ovaj iznos doda iznos koji je isplaćivan kao grant za plaće i materijalne troškove za visokoškolske ustanove i ustanove nauke (broj uposlenih na osnovu iskaza posebnih podataka 2.181) i Televiziju kantona, za koju se finansiraju plaće, naknade i materijalni troškovi, onda izdaci za bruto plaće na nivou kantona predstavljaju znatno veći iznos, a i broj uposlenih koji se finansiraju iz budžeta kantona ne može se u potpunosti potvrditi, jer ne postoji ustrojena evidencija, od strane resornih ministarstava o broju uposlenih za budžetske korisnike koji su u njihovoj nadležnosti.

Bez obzira na preporuke po revizorskom izvještaju prethodne godine, obračun i isplata plaća i naknada u toku 2004. godine vršila se na isti način kao i u prethodnoj godini. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentacije konstatovano je da su tokom revidirane godine urađene značajne aktivnosti i da se od 01.01.2005. godine prešlo na centralizovan obračun i isplatu plaća, naknada i drugih materijalnih prava zaposlenih i spoljnih saradnika kod budžetskih korisnika Kantona Sarajevo, po principima ujednačenosti sistema koji je u upotrebi u Vladi Federacije BiH. Na osnovu Odluke o utvrđivanju roba, usluga i radova posebne namjene, interesa i okolnosti, koji su izuzeti od primjene Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova za kantonalna ministarstva finansija u FBiH, koji je donijela Vlada Federacije 06.02.2004. godine i kojom su definisani robe, usluge i oprema posebne namjene interesa i okolnosti, a koje se odnose na aplikativni softver za centralizovan obračun i isplatu plaća i kadrovsku evidenciju, za sve budžetske korisnike na nivou Kantona, Vlada Kantona je Odlukom koju je donijela 10.03.2004. godine ovlasila Ministara finansija Kantona da zaključi ugovor sa «Ocean» doo Travnik u cilju realizacije aktivnosti na uspostavljanju centralizovanog obračuna plaća i održavanja i podrške softvera.

**Naknade troškova zaposlenim i skupštinskim zastupnicima** odnose se na isplatu toplog obroka, prevoza na posao i sa posla, regres za godišnji odmor, otpremnine i razne pomoći. U okviru ovih izdataka na ime poslaničkog paušala poslanicima u Skupštini Kantona, isplaćeno je u neto iznosu 291.477,57 KM. Zakonom o novčanim primanjima poslanika u Skupštini kantona Sarajevo regulisano je da poslanici dok imaju status poslanika ostvaruju pravo na stalno mjesečno novčano primanje, odnosno plaću i naknade određenih materijalnih troškova. U toku 2004. godine vršena je isplata poslaničkog paušala za određen broj poslanika koji su na profesionalnom radu u Skupštini Kantona, a da zakonom nije precizirano da li «profesionalni» poslanici uz redovnu plaću i druge naknade iz radnog odnosa ostvaruju i pravo na naknadu poslaničkog paušala (stalno mjesečno novčano primanje).

#### **4.3.2.2. Izdaci za materijal i usluge**

**Izdaci za materijal i usluge** za organe uprave u toku 2004. godine u ukupnim rashodima i izdacima na nivou kantona učestvovali su sa 9,03% i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 8.982.747,00 KM ili 17,27%. Služba za zajedničke poslove bila je nadležna za ugovaranje usluga i nabavku materijala za kantonalne organe uprave (ministarstva, osim MUP-a) koja je i provodila procedure vezane za nabavku i ugovaranje. **Na poziciji izdataka za materijal i usluge evidentirani su i izdaci koji se odnose na korisnike (niže potrošačke jedinice, sudove i ustanove obrazovanja i kulture) za koje nabavke nije vršila Služba za zajedničke poslove i za koje nisu utvrđene jedinstvene procedure od strane nadležnog organa u Kantonu.** Ovakav način nabavke može uticati na povećanje ukupnih rashoda kako na nivou kantona, kao cjeline, tako i pojedinih ministarstava, koja su nadležna za određene budžetske korisnike u svom razdjelu. U okviru ovih izdataka iskazan je i iznos od 442.525,74 KM, koji se odnosi na nabavku hrane za Dom za stara i iznemogla lica za koje je nadležno Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice.

Na poziciji nabavka materijala kod Ministarstva unutrašnjih poslova (989.739,78 KM) najveći dio izdataka odnosi se na izdatke za administrativni materijal i izdatke za obrasce i papir, hranu i prehrambeni materijal i izdatke za odjeću i uniforme. U okviru ovih izdataka evidentirani su izdaci u iznosu od 46.750,00 KM koji nisu evidentirani na propisanoj poziciji. Na ovoj poziciji u okviru izdataka za obrasce i papir evidentirani su i izdaci za nabavku registarskih tablica sa saobraćajnom dozvolom i probnih tablica sa potvrdom. Nabavka istih je izvršena od strane Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova u skladu sa važećim propisima.

**Izdaci za PTT usluge** u kojim su sadržani i izdaci za mobilne i fiksne telefone u odnosu na ukupne izdatke za materijal i usluge iznose 9,14% i evidentirani su u okviru izdataka komunalnih usluga. Za kontrolu i ograničenje ovih izdataka donesena je Odluka o korištenju službenih i mobilnih telefona u kantonalnim organima uprave od strane Vlade Kantona. Prethodnim revizorskim izvještajem konstatovano je da navedenom odlukom nije obuhvaćeno ograničenje navedenih troškova kod nižih potrošačkih jedinica (ustanove obrazovanja, sudstvo i sl.). **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je pitanje ograničenja troškova telefona u 2004. godini ostalo nepromijenjeno.**

Od iskazanih **izdataka za tekuće održavanje** na Ministarstvo unutrašnjih poslova odnosi se 826.565,12 KM ili 24,60%, što predstavlja značajan iznos u odnosu na ukupne izdatke ove vrste. U okviru ovih izdataka iskazani su i izdaci za nabavku zimskih auto guma u iznosu od 34.882,98 KM. Ugovor za nabavku auto-guma zaključen je na osnovu Odluke ministra unutrašnjih poslova. Prema obrazloženju nadležnih navedena nabavka je izvršena uz konsultacije sa Federalnim ministarstvom finansija a sve u cilju efikasnijeg obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva i to jednokratno i iznimno vodeći računa o kompaktilnosti sa postojećom opremom.

**Ugovorene usluge** (15.630.532,42 KM) se odnose na usluge medija, štampanja, javnog informisanja, reprezentacije, stručnih usluga, usluga održavanja konferencija, stručnog obrazovanja i usavršavanja, specijalizacije, izdataka za stručne ispite, izdataka za privremene i povremene poslove, autorskih honorara, usluge primarne zdravstvene zaštite, ugovora o djelu, pravnih usluga i ostalih usluga. Usluge vještačenja, advokatske usluge koje su evidentirane kod sudova za odbrane po službenoj dužnosti (2.087.947,00 KM), usluge medija i sl. Na osnovu Odluke o rasporedu sredstava za ekshumacije za 2004. godinu od strane Federalnog ministarstva finansija na ime ekshumacija doznačeno je Kantonalnom tužilaštvu iznos od 150.000,00 KM (Odluka Federalnog ministarstva finansija glasila je na 250.000,00 KM). Po ovom osnovu Vlada Kantona Sarajevo donijela je Zaključak o odobrenju unosa sredstva u budžet u iznosu od 250.000,00 KM, (a da prethodno nije praćena stvarna doznaka) i raspored istih za utvrđene namjene. Na osnovu prezentiranog Izvještaja o utrošku sredstava sa pozicije transfera za ekshumacije koji je dostavilo Kantonalno tužilaštvo Sarajevo 01.02.2005. godine ukupno utrošena sredstva po ovom transferu iznose 144.181,60 KM. Međutim, ukupno iskazani izdaci za ostale stručne usluge na poziciji Kantonalnog tužilaštava iznose 398.711,23 KM i ostale nepomenute usluge iznos od 177.570,27 KM, a iste se odnose na isplatu dnevnica, naknada po ugovoru o djelu i vještačenja za ovlaštena službena lica koja su učestvovala u procesu ekshumacije, obdukcije i identifikacije žrtava, kao i naknade pogrebnih usluga.

Na ime ugovorenih usluga sa pozicije Ministarstva unutrašnjih poslova isplaćeno je 482.671,69 KM i najveći dio ovih naknada (278.915,01KM) odnosi se na isplate po ugovoru o djelu, za izdavanje odobrenja za rad agencija za zaštitu ljudi i imovine, davanje saglasnosti na akt o organizovanju unutrašnje službe zaštite u zaštitarskim agencijama, usluge vještačenja, naknade komisija za provođenje postupka nabavki, naknade za predavanja na teme potrebne za rad specijalnih jedinica ministarstva i naknada članovima komisija za polaganje vozačkih ispita.

**I pored konstatacija i preporuka koje su date u prethodnom revizorskom izvještaju i u toku 2004. godine nastavljen je praksa imenovanja komisija u većini ministarstava, a što je posebno izraženo kod Ministarstva za boračka pitanja, Ministarstva obrazovanja i nauke i Ministarstva za prostorno uređenje i zaštitu okoliša.** Pored članova komisija koji su uposlenici ministarstva u komisije se imenuju i članovi koji su uposlenici drugih institucija i organizacija. Ukupno iskazani izdaci sa plaćenim porezima po ovom osnovu iznose 8.626.048,10 KM i isti u ukupnim izdacima ugovorenih usluga učestvuju 55,19%.

**Kod ustanova osnovnog i srednjeg obrazovanja za koje je nadležno ministarstvo obrazovanja i nauke na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga iskazani su izdaci u iznosu od 5.189.502,00**

**KM. U okviru ovih izdataka evidentirane su stručne usluge, usluge stručnog obrazovanja, izdaci za stručne ispite, izdaci za ugovore o djelu i privremene i povremene poslove, koje dijelom predstavljaju redovan rad nastavnog kadra u školama i koje su se trebale evidentirati na poziciji izdataka za bruto plaće. Nisu utvrđene analize izdataka po pojedinim školama prema broju nastavnog kadra, broju učenika i broju pomoćnog osoblja, kako bi se mogla utvrditi opravdanost istih. Primjera radi u pojedinim školama evidentirani su izdaci za knjigovodstvene usluge, a obračun i isplate vrše se preko operativnog centra za obrazovanje koji je u sastavu Jedininstvenog računa Trezora. Za isplate naknada za vanredne ispite nisu prezentirani jedinstveni kriteriji načina evidencije, niti smo se provedenom revizijom mogli uvjeriti da su na ovom polju učinjeni pozitivni pomaci zašto dijelom odgovornost snosi i nadležno resorno ministarstvo.**

Ministarstvo finansija, zajedno sa Ministarstvom pravde i uprave i Ministarstvom za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice utvrdilo je način obrazovanja stručnih komisija, savjeta i drugih radnih tijela sa uslovima za predlaganje i imenovanje članova u navedena radna tijela, te način ostvarivanja visine naknade za rad u istim, što je potvrđeno Odlukom Vlade Kantona, koja je donesena krajem 2004. godine, čija primjena počinje u 2005. godini.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 654.545,58 KM i u odnosu na ukupne rashode i izdatke čine 0,14%, a u odnosu na izdatke za materijal i usluge 4,19%. Kod pojedinih ministarstva i budžetskih korisnika na poziciji izdataka za reprezentaciju evidentiraju se različite vrste izdataka, a također na izdacima za materijal evidentiraju se i izdaci koji nemaju karakter ove kategorije izdataka već predstavljaju izdatke za reprezentaciju. Nisu donesene pisane procedure o načinu (pravo, kada, ko i u kojem iznosu može koristiti reprezentaciju).

*Potrebno je da se preispita opravdanost formiranja svih komisija i isplate naknada istim, uzimajući u obzir zakonom utvrđenu djelatnost ministarstava koja su formirala komisije i da se ugovaranje i isplata naknada za privremeni i povremeni poslovi i ugovore o djelu regulišu u skladu sa važećim zakonskim propisima.*

*Da se kod ustanova osnovnog i srednjeg obrazovanja izvrši analiza izdataka za stručne usluge, usluge stručnog usavršavanja, ugovora o djelu i izdataka za privremene i povremene poslove i da se po istim utvrde kriteriji i mjere za ujednačavanje ovih izdataka u skladu sa pedagoškim kriterijima.*

*Potrebno je da se pisanim procedurama reguliše način korištenja sredstava reprezentacije, kao i da se budžetom za fiskalnu godinu utvrdi do kog iznosa budžetski korisnici mogu koristiti reprezentaciju.*

#### **4.3.2.3. Tekući grantovi**

**Ukupno iskazani tekući grantovi za 2004. godinu iznose 202.564.755,00 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 50,15%.**

**Grantovi drugim nivoima vlade** iskazani su u iznosu od 28.452.000,00 KM koliko su i planirani. Navedeni grantovi se odnose na doznake općinama i gradu u iznosu od 27.950.000,00 KM, uplatu sredstava za realizaciju zajedničkog projekta Vlade Kantona Sarajevo i Bosansko-Podrinjskog kantona za izgradnju stambenih jedinica za RVI 100% I kategorije sa područja ovog kantona u iznosu od 200.000,00 KM, održavanje vodovoda u općini Trnovo u iznosu od 30.000,00 KM i doznake namjenskih sredstava općinama od strane Kantonalne uprave za šumarstvo u iznosu od 272.000,00 KM prema usvojenom Programu šumsko-uzgojnih radova na zaštiti šuma na području Kantona Sarajevo. **Doznake općinama vršene su u mjesečnim tranšama u skladu sa usvojenim budžetom i operativnim mjesečnim planovima, što nije u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH.**

Za praćenje realizacije odobrenih sredstava Bosansko-Podrinjskom kantonu u iznosu od 200.000,00 KM, Zaključkom Vlade je regulisano da se u komisiju za implementaciju ovih sredstava ispred Ministarstva za boračka pitanja Kantona Sarajevo imenuje jedan član i da se po istom podnese izvještaj ministarstvu.

**Grantovi pojedincima** iskazani su iznosu od 73.637.485,00 KM i isplate istih su izvršene u okviru planskih veličina. Od ovih izdataka najveći dio ili 78,30% isplaćen je sa pozicije Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice u iznosu od 57.659.373,00, zatim Ministarstva za

**boraćka pitanja u iznosu od 13.091.357,00 KM ili 17,78% od ukupne kategorije ovih izdataka i sa pozicije Ministarstva obrazovanja i nauke iznos od 2.404.038,00 KM ili 3,26%, što ukupno od ove kategorije izdataka iznosi 99,34%.**

Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice na kategoriji grantova pojedincima ukupno je realizovalo 57.659.373,00 KM odnosno 78,30% rashoda na ovoj poziciji, ili 12,10% od ukupnih rashoda budžeta kantona, što predstavlja materijalno značajnu stavku. Od ovih izdataka za zaštitu porodice sa djecom utrošeno je 24.546.843,00 KM, za socijalnu zaštitu 26.251.061,00 KM, za raseljena lica i izbjeglice 3.366.136,00 KM i za zaštitu civilnih žrtava rata 3.495.332,00 KM.

Zaštita porodice sa djecom se odnosi na zakonski stečena prava isplate dječijeg dodatka (12.637.331,30 KM), naknade umjesto plaće ženi/majci u radnom odnosu i van radnog odnosa (10.768.027,26 KM), jednokratne pomoći za opremu beba i pomoć u prehrani djeteta (501.990,80 KM), subvencioniranje troškova boravka djece u predškolskim ustanovama (331.982,00 KM) i troškova PTT usluga (212.571,62 KM). Ova davanja idu preko nadležnih općinskih službi za rad i socijalnu zaštitu raseljenih lica i izbjeglica na području kantona, gdje se i ostvaruje pravo na ista, a iznos isplata je regulisan Naredbom o iznosima po zakonu o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom. Na kategoriji ovih izdataka evidentirani su i izdaci za PTT usluge na osnovu zaključenih ugovora iz 2001. godine između Javnog preduzeća PTT saobraćaja BiH i načelnika općina, kojim je regulisano da naknada za izvršene usluge iznosi 1% od uplaćenog iznosa za redovna primanja. **Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme i ne može se potvrditi da je prilikom zaključivanja istih provedena procedura u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba usluga i ustupanju radova. S obzirom na značajnost navedenog izdatka i da isti ne predstavlja socijalno davanje ove izdatke bi trebalo planirati kao posebnu stavku u budžetu.**

U kategoriji socijalne zaštite su isplaćena socijalna davanja (14.883.321,00 KM), sredstva za pomoć ustanovama i građanima (5.705.207,00 KM), prevoz penzionera (4.846.203,00 KM), smještaj socijalnih kategorija (787.535,00 KM) i izrada socijalne karte i podrška izradi baze podataka socijalne zaštite kantona Projekt SOTAC (28.796,00 KM). U skladu sa Zakonom u toku 2004. godine, u okviru redovnih aktivnosti i po potrebi vršen je nadzor nad radom ustanova socijalne zaštite, zašto su i prezentirani izvještaji. Isplata socijalnih davanja vrši se preko Kantonalnog centra za socijalni rad, na osnovu mjesečnih zahtjeva. Od strane Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice izvršena je kontrola poslovanja JU «Kantonalnog centra za socijalni rad» Sarajevo i u istom je konstatovano da je na ime isplaćenih socijalnih davanja plaćena provizija za PTT usluge u iznosu od 186.523,57 KM. U toku 2004. godine od strane Ministarstva vršeno je subvencioniranje prevoza penzionera, s tim da je u 2005. godini prešlo u nadležnost resornog Ministarstva prometa i komunikacija.

Izdaci za raseljena lica i izbjeglice odnose se na smještaj raseljenih lica i izbjeglica (366.891,00 KM), prehrana za raseljena lica (165.853,00 KM), rekonstrukcija stambenog fonda (2.159.203,00 KM), zdravstvena zaštita (361.247,00 KM), završetak izgradnje na krovovima u ul. «Pijačna» Stup Ilidža (184.285,00 KM), pražnjenje kolektivnih centara i ostale nužne podrške i potrebe raseljenih lica. Plaćanje smještaja raseljenih lica i izbjeglica vrši se u skladu sa Zakonom o raseljenim licima preko sektora za raseljena lica u okviru ministarstva. U toku 2004. godine za rekonstrukciju stambenog fonda izvršene su sljedeće doznake: putem Koordinacionog odbora Vlade 458.007,47 KM, učešće u udruživanju sa sredstvima Kraljevine Holandije 200.000,00 KM, udruživanjem sa sredstvima Evropske komisije 310.000,00 KM, udruživanjem sredstava sa Federalnim ministarstvom raseljenih osoba i izbjeglica 277.167,73 KM, udruživanjem sredstava i nevladinih organizacija Kraljevine Španije 140.000,00 KM i udruživanjem sredstava sa općinama 575.000,00 KM. Zavisno od vrste projekata Ministarstvo je obezbijedilo nadzor nad utroškom ovih sredstava na način da su u implementaciji projekata uključeni i predstavnici Ministarstva. **Kod udruživanja sredstava sa općinama općini Vogošća za rekonstrukciju stambenog fonda doznačen je iznos od 150.000,00 KM u decembru mjesecu, bez obzira što je Zaključak Vlade iz aprila 2004. godine. Razlog kašnjenja doznake sredstava je kašnjenje provođenja procedure odabira kako odabira korisnika, tako i ponuđača za isporuku građevinskog materijala.**

U toku 2004. godine u ministarstvu su doneseni provedbeni akti (Pravilnik o kriterijima za raspodjelu, korištenje, kontrolu i izvještavanje o utrošku sredstava za tekuće i kapitalne grantove i Pravila za interni nadzor), koji daju garanciju efikasnijeg i transparentnijeg korištenja budžetskih sredstava.

***Potrebno je da se reguliše način ugovaranja, evidentiranja, plaćanja i planiranja naknada PTT usluga za socijalna davanja.***

Isplata grantova pojedincima sa pozicije **Ministarstva za boračka pitanja** regulisana je Zakonom o dopunskim pravima boraca koji se odnose na sredstva za osnovno obezbjeđenje učesnika NOR-a (195.000,00 KM), sredstva za jednokratna novčana priznanja nosilaca najvećih ratnih priznanja (860.000,00 KM), transfera općinskim udruženjima i službama za boračko-invalidsku zaštitu za jednokratne novčane i druge pomoći (1.670.000,00 KM), sredstva za troškove dženaza, sahrana i ekshumacija (919.421,00 KM), sredstva za stipendiranje djece i poginulih boraca i RVI (2.020.000,00 KM), sredstva za profesionalnu rehabilitaciju, prekvalifikaciju i edukaciju, sredstva za rehabilitaciju i banjско i klimatsko liječenje, sredstva za naknadu putnih troškova kod liječenja, sredstva za pomoć u rješavanju stambenih potreba (4.599.938,00 KM), sredstva za dodjelu pomoći za održivi povratak, sredstva za besplatan i povlašten prevoz RVI i članova porodica poginulih boraca (1.250.000,00 KM) i sredstva za ocjenu stepena invalidnosti i radne sposobnosti. U okviru transfera općinskim udruženjima i službama za boračko-invalidsku zaštitu izvršene su i isplate jednokratnih novčanih pomoći na osnovu Pravilnika za utvrđivanje prava na dodjelu jednokratne novčane pomoći koju je donio Ministar ministarstva. Zakonom je regulisano i pravo na banjско i klimatsko liječenje, odnosno medicinsku rehabilitaciju. Za navedeni izdatak prema pomoćnoj evidenciji ministarstva utrošeno je 528.382,00 KM i isti se odnosi na plaćene usluge RRC Fojnica (307.742,00) KM, Aqvaterm Olovo (78.400,00 KM) i HTBD «Terme» Ilidža (142.240,00 KM), dok je u Izvještaju o izvršenju Budžeta Kantona Sarajevo za period 01.01.do 31.12.2004. godine prikazan iznos od 780.000,00 KM. Prema Pregledu visine utrošenih sredstva za medicinsku rehabilitaciju i banjско-klimatsko liječenje koji je dostavilo Ministarstvo u okviru ovih izdataka su i izdaci za rehabilitaciju koji su plaćeni boračkim udruženjima po zaključku Vlade i troškovi rada komisija. Obzirom da su udruženjima vršene doznake u okviru transfera drugim nivoima vlasti, smatramo da su udruženja ovu vrstu izdataka trebala planirati u okviru transfera koji su im doznačeni iz budžeta Kantona. Ovakav način trošenja bez adekvatne kontrole može dovesti da se po jednom te istom osnovu transferisanje novca vrši više puta i u većem iznosu.

***Potrebno je uskladiti podatke u pomoćnim evidencijama Ministarstva za boračka pitanja sa podacima u Izvještaju o izvršenju Budžeta Kantona Sarajevo, a također i vršiti adekvatnu kontrolu nad sredstvima koja su doznačena boračkim udruženjima.***

U ukupnim izdacima **grantovi pojedincima, kod Ministarstva obrazovanja i nauke** isti su iskazani 2.404.038,12 KM i za 3,84% su manji u odnosu na plan. Navedeni izdaci se odnose na troškove prevoza i izdatke za doprinose za zdravstveno osiguranje učenika i studenata u iznosu od 2.144.038,12 KM i izdaci za stipendije učenika i studenata u iznosu od 260.000,00 KM koliko su bile i planirane. Isplate prevoza učenika i studenata (kako je navedeno i u prethodnom revizorskom izvještaju) vrše se na osnovu zaključenog ugovora između JGKP «Gras» Sarajevo i Ministarstva obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo. **Iako je u prethodnoj reviziji data preporuka vezana za nadzor i kontrolu izdatih potvrda od strane škola, provedenom revizijom konstatovano je da po navedenoj preporuci nije postupljeno. Nije prezentirana odluka Vlade Kantona o subvencioniranju troškova prevoza u javnom gradskom saobraćaju na području Kantona za 2004. godinu u kojoj je sadržano i subvencioniranje prevoza za učenike i studente sa područja Kantona.**

***Potrebno je da se osigura nadzor nad brojem izdatih potvrda od strane škola za povlašteni prevoz učenika i studenata, kao i da se reguliše način subvencioniranja gradskog prevoza za potrebe obrazovanja u skladu sa važećim zakonskim propisima.***

Sa pozicije **Ministarstva kulture i sporta kao grantovi pojedincima** isplaćeno je 203.716,74 KM bez utvrđenih kriterija. Navedene isplate se odnose na zaštitu kulturnog stvaralaštva, otkup knjiga, davanje donacija na ime realizacije kratkog dokumentarno-igranog filma kao i donacija istaknutim umjetnicima i kulturnim radnicima, na osnovu odluka ministra i međunarodne i međuregionalne kulturne saradnje i podrške iz oblasti kulture. Ako se uzme u obzir da je Zakonom o izvršenju Budžeta Kantona Sarajevo za 2004. godinu regulisano da Premijer Vlade, Predsjedavajući Skupštine i ministri mogu u okviru plana namjena u odgovarajućim razdjelima donositi odluke do iznosa od 10.000,00 KM, a navedeni izdaci prelaze godišnji limit, onda je potvrđivanje istih od strane revizorskog tima upitno.

**Također sa pozicija ostalih ministarstva vršene su isplate pojedincima u vidu jednokratnih pomoći na osnovu odluka ministara i isti se odnose na pomoći za liječenje i pomoći penzionerima za**

koje nisu utvrđeni kriteriji i koje su isplaćivane u različitim iznosima i za koje se ne može tačno utvrditi karakter naknada.

*Potrebno je da se utvrde kriteriji za isplatu naknada i drugih materijalnih davanja (pomoći) koja nemaju karakter plaće i da se isti ujednače kod svih budžetskih korisnika na nivou Kantona.*

**Grantovi neprofitnim organizacijama** iskazani su iznosu od 66.700.107,00 KM. Isplate navedenih grantova se odnose na isplate koje su izvršila sljedeća ministarstva:

Red. Br.	Naziv Ministarstva	Planirano Budžetom	Izvršenje	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Skupština Kantona, pred. skupštine (pol.partije)	1.160.000,00	1.139.836,00	98,26
2.	Kabinet premijera i stručnih službi i Min. pravde	440.000,00	409.000,00	89,31
3.	Ministarstvo za boračka pitanja	1.590.000,00	1.588.927,00	100,00
4.	Ministarstvo prometa i komunikacija	1.112.000,00	1.053.108,00	94,70
5.	Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša	2.688.914,00	2.443.079,00	90,86
6.	Ministarstvo privrede	7.029.600,00	6.912.158,00	98,33
7.	Ministarstvo finansija	1.475.900,00	1.455.000,00	98,58
8.	Ministarstvo zdravstva	1.388.000,00	1.339.634,00	96,51
10.	Ministarstvo obrazovanja nauke i kulture	43.842.451,00	43.825.776,00	99,96
11.	Ministarstvo kulture i sporta	5.343.100,00	5.196.741,00	97,26
12.	Minis. za rad, soc. politiku, raselj. lica i izbjeglice	930.000,00	890.000,00	95,70
13.	Socijalne ustanove i ostali korisnici	57.000,00	56.978,00	100,00
14.	Zavod za planiranje Kantona	1.166.089,00	389.870,00	33,43
<b>Ukupno</b>		<b>68.223.054,00</b>	<b>66.700.107,00</b>	<b>97,76</b>

Sa pozicije Skupštine Kantona finansirale su se političke partije u iznosu od 1.099.836,00 KM, a iznos od 40.000,00 KM odnosi se na razne donacije koje su isplaćene na osnovu pojedinačnih odluka predsjedavajuće Skupštine Kantona.

**Grantovi neprofitnim organizacijama na poziciji Ministarstva prometa i komunikacija** iskazani su u iznosu 1.053.108,00 KM i odnose se najvećim dijelom na održavanje semafora i utrošak električne struje u iznosu od 568.503,00 KM, troškove zimske službe u iznosu od 427.050,00 KM i izdatke za pristup Internet mreži i grantove udruženjima građana u iznosu od 57.555,00 KM.

Za redovno održavanje signalnih semaforskih uređaja i opreme instalirane na području Kantona Sarajevo za 2004. godinu zaključen je ugovor između «Step» d.d. Sarajevo i Ministarstva prometa i komunikacija na iznos od 220.000,00 KM bez provedene procedure u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba uslugama i ustupanju radova. Prema ispostavljenim fakturama od strane JP Elektprivreda BiH u 2004. godini utrošak struje za semafore i parkomate iznosio je 157.549,10 KM. Bez obzira na preporuke prethodnog revizorskog izvještaja nije osiguran adekvatan nadzor nad praćenjem utroška budžetom planiranih sredstava za održavanje semafora i utrošak električne energije. U okviru troškova struje uključeni su i troškovi struje na parkomatima, koji su vlasništvo KJKP «Rad» i po osnovu kojih isti ostvaruje prihod. KJKP «Rad» dostavlja mjesečne izvještaje o radu Ministarstvu prometa i komunikacija u kojim su sadržani i ostvareni prihodi po osnovu naplaćenih usluga od parkiranja vozila, kao i pripadajući dio prihoda Ministarstvu prometa i komunikacija. Nije prezentiran osnov načina utvrđivanja naplate istih, kao ni namjena naplaćenih sredstava, koja su evidentirana na приходima od posebnih naknada i taksi. Također uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su u okviru izdataka za utrošak struje evidentirane i zatezne kamate.

*Potrebno je da se od strane Ministarstva prometa i komunikacija osigura adekvatan i kontinuiran nadzor nad održavanjem semafora i utroška električne energije.*

**Grantovi neprofitnim organizacijama koji su teretili Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša** iskazani su u iznosu od 2.443.079,00 KM i odnose se na izradu prostorno-planske dokumentacije (617.286,00 KM), projekt izrade GIS-a (49.993,00 KM), upravljanje spomenikom prirode «Skakavac» (149.427,00 KM), upravljanje zaštićenim pejzažom «Bijembare» (99.953,00 KM), tekući grant za zaštitu okoliša (68.732,00 KM), Vakufska direkcija (50.000,00 KM), mjerenje buke (50.700,00 KM) i



ostali programi koji su budžetom planirani kao mali programi u iznosu od 1.112.318,00 KM, za koje nisu utvrđeni kriteriji raspodjele, kao i opravdanosti plaćanja istih i nad kojima u svim slučajevima ne postoji adekvatan nadzor o utrošku sredstva. U okviru ostalih programa po Zaključku Vlade od 10.03.2004. godine odobren je iznos od 252.000,00 KM KJKP «Pokop» za nabavku opreme (mašine i vozila). S obzirom na karakter i iznos doznačenih sredstava, kao i vrstu nabavke i imajući u vidu da je krajnji korisnik javno komunalno kantonalno preduzeće, i da isto ima drugačiji način finansiranja ne može se potvrditi da ovaj grant predstavlja «mali ili ostali program». Mali programi su isplate donacija i pomoći različitim udruženjima, naknade komisijama za izradu različitih programa i studija od interesa za razvoj Kantona Sarajevo.

Izrada prostorno planske dokumentacije se odnosi na: GIS građevinskog zemljišta (51.579,00 KM), izrada studije upotrebne vrijednosti zemljišta (115.293,36 KM), priprema studije privrednih djelatnosti (10.735,42 KM), priprema studije bespravne izgradnje (15.997,88 KM), izrada studije demografije-sistem naselja (57.701,32 KM), oglasi za studiju – instrumenti nove zemljišne politike (4.163,00 KM), analiza potreba kapaciteta mirujućeg saobraćaja (40.605,00 KM), oglasi za nove funkcije glavnog grada-regionalizacija (1.866,00 KM), oglasi za program komuniciranja sa javnošću (2.991,00 KM) i Savjet Prostornog plana Kantona Sarajevo (279.240,00 KM). Odluku o pristupanju izrade prostornog plana Kantona Sarajevo za period od 2003. do 2023. godine donijela je Skupština Kantona 10. jula 2003. godine. Navedenom Odlukom utvrđen je rok od dvije godine za izradu Prostornog plana, sa fazama i rokovima pripreme, izrade i donošenja plana, kao i potrebnim sredstvima po fazama i nosiocima aktivnosti (ministarstvima). **Nosilac pripreme za izradu prostornog plana je Vlada Kantona, koja je u skladu sa Odlukom formirala Savjet Plana sastavljen od stručnih, naučnih, javnih i drugih lica za potrebe stručnog praćenja, usmjeravanja i utvrđivanja koncepta prostornog uređenja Prostornog plana i drugih aktivnosti. Nosilac izrade Plana je Zavod za planiranje razvoja Kantona Sarajevo. Vlada Kantona je Odlukom o formiranju savjeta prostornog plana Kantona Sarajevo za period 2003. do 2023. godine i Odluku o dopuni odluke koje je donijela 30.10.2003. godine i 12.11.2003. godine formirala Savjet plana od 23 člana sa predsjednikom i sekretarom. Zaključkom vlade za članove Savjeta utvrđena je mjesečna naknada u iznosu od 1.000,00 KM za predsjednika, 800,00 KM za članove i 500,00 KM za sekretara. S obzirom na značajan iznos isplaćenih naknada članovima Savjeta plana, postavlja se pitanje kako opravdanosti broja članova, tako i utvrđene mjesečne naknade po članu.**

*Potrebno je u skladu sa zaključcima Vlade pravovremeno i kvalitetno izvještavanje po pitanju utrošenih sredstava doznačenih općinama sa pozicije Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša.*

*Definisati kategorije «malih» programa i utvrditi kriterije za realizaciju istih, kao i osigurati nadzor od strane Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša nad kontrolom utroška sredstava i opravdanost plaćanja «malih» programa.*

*Preispitati odluku o formiranju Savjeta prostornog plana Kantona Sarajevo za period 2003. do 2023. godine.*

Ministarstvo privrede kao grantove neprofitnim organizacijama realizovalo je ukupno 6.912.158,00 KM i isti se odnose na finansiranje JP «Kantonalna veterinarska stanica» Sarajevo, kojoj je u 2004. godini doznačeno ukupno 840.000,00 KM, na zaštitu vodotoka Kantonu Sarajevo i projekti u iznosu od 1.390.991,00 KM, od kojih je 1.375.976,46 KM realizovano kroz projekte vodosnabdjevanja općina na području Kantona Sarajevo. Po završetku aktivnosti, a u skladu sa Zaključkom Vlade ove općine su trebale ministarstvu dostaviti izvještaj o realizaciji ovih projekta. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da izvještaj o namjenskom utrošku doznačenih sredstava nije dostavila općina Vogošća. Navedeni izvještaj je dostavljen u toku revizije (04.05.2005. godine) i istim je obrazloženo da «realizacija namjenskih sredstava primljenih po Zaključku Vlade Kantona Sarajevo od 23.12.2004 godine u iznosu od 50.000,00 KM još nije započela. S obzirom na vrijeme (datum) doznake navedenih sredstava postavlja se pitanje realnosti doznake navedenih istih i sačinjavanja operativnih planova, odnosno dinamike utroška sredstava sa pojedinih pozicija, ne samo kod ovog ministarstva nego uopće. Ostali dio ovih izdataka (3.785.442,00 KM) isplaćen je u okviru pozicije podsticaja razvoja poljoprivrede i stočarstva na području Kantona Sarajevo, a koji se odnose na isplaćene podsticaje proizvođačima u poljoprivrednoj proizvodnji koji ispunjavaju kriterije propisane Odlukom o vrsti podsticaja, kriterijima, i postupka za ostvarivanje prava na novčane podsticaje u

primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji i **plaćene obaveze preduzeća d.d. «Milkos» Sarajevo po Odluci o prihvatanju obaveza u projektu revitalizacije mljekarske industrije na području Kantona Sarajevo, koji je donijela Skupština Kantona 29.09.2003. godine. U cilju realizacije projekta Revitalizacija mljekarske industrije na području Kantona Sarajevo navedenom Odlukom prihvaćen je dio obaveza preduzeća d.d. «Milkos» Sarajevo u ukupnom iznosu od 4.212.994,92 KM.** Dinamiku i način izmirenja preuzetih obaveza ugovorilo je Ministarstvo finansija i Ministarstvo privrede Kantona sa povjericima s tim da se iste moraju izmiriti u krajnjem roku od dvije godine, uz ovlaštenje da se potrebna sredstva planiraju u budžetu za 2004. i 2005. godinu, što faktički predstavlja zaduženje Kantona. Po ovom osnovu u 2004. godini realizovano je 2.575.619,50 KM. Zaštita državne imovine je planirana u iznosu od 270.000,00 KM, a realizovana u iznosu od 255.563,00 KM i ista se odnosi na isplatu zdravstvenog osiguranja, toplog obroka, prevoza, i novčane pomoći za radnike «Alhosa» i «Milkosa» i pretvaranje nepoljoprivrednog u poljoprivredno zemljište 126.215,00 KM.

***Potrebno je sredstva za podsticaj poljoprivrede, turizma i privrede koristiti za stvarni podsticaj razvoja ovih grana privrede i utvrditi da li su navedeni podsticaji dali odgovarajuće rezultate.***

Sa pozicije **Ministarstva finansija** kao grantove neprofitnim organizacijama evidentirana je isplata SERDA-(Sarajevo ekonomski razvoj) u iznosu od 1.275.000,00 KM na ime učešća u formiranju fonda društava, regulisanim Ugovorom o osnivanju društva sa ograničenom odgovornosti Sarajevska regionalna agencija – SERDA. **Po prethodnom revizorskom izvještaju data je preporuka da se preispita osnovanost formiranja i da se izvrši uvid u poslovanje iste. Od strane Sarajevske regionalne agencija – SERDA, dostavljen je izvještaj o aktivnostima SERD-e za period 01.01.2004. do 30.09.2004. godine, po kojem nisu poduzimane adekvatne aktivnosti niti su zauzimani određeni stavovi i donošeni zaključci.**

***Potrebno je izvršiti uvid u poslovanje Sarajevska regionalna agencija – SERDA i da se po istom donesu relevantni zaključci.***

**Grantovi neprofitnim organizacijama Ministarstva zdravstva** iskazani su u iznosu od 1.399.633,80 KM i odnose se na sufinansiranje specifičnih troškova Zavoda za hitnu medicinsku pomoć i sufinansiranje programa iz oblasti javnog zdravstva koji su regulisani Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (359.835,00 KM), provođenje programa prevencije narkomanije, alkoholizma i ovisnosti (249.330,00 KM) potpore za razvoj obiteljske medicine i patronažne službe (200.000,00 KM), provođenje sistemske deratizacije na području Kantona Sarajevo (150.000,00 KM), izrada terapijskih vodiča (50.000,00 KM) i potpore razvoju naučno istraživačke djelatnosti i edukacija iz oblasti zdravstva (49.754,00 KM). Grantovi neprofitnim organizacijama iz primitaka (92.837,00 KM), donacija i pomoći različitim udruženjima u iznosu 43.000,00 KM i sl., koje se odnose na finansijsku podršku kongresima i sl. i koje su isplaćivane na osnovu odluka ministara, a u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona Sarajevo za 2004. godinu.

Grantovi neprofitnim organizacijama od strane **Ministarstva obrazovanja i nauke** odnose se na sufinansiranje predškolskog obrazovanja u iznosu od 700.000,00 KM u skladu sa Zakonom o predškolskom obrazovanju, finansiranje raznih programa u iznosu od 891.963,00 KM koji se odnose na terensku nastavu na fakultetima, takmičenja učenika, razne manifestacije, izdavanje udžbenika, finansiranje doktorskih i magistarskih radova, sufinansiranje kongresa i naučnih skupova, zatim finansiranje Studentskog centara u iznosu od 480.000,00 KM i programi nauke u iznosu od 991.363,00 KM. Za programe nauke Ministarstvo obrazovanja i nauke je u decembru 2004. godine na osnovu Zaključka Vlade Kantona zaključilo ugovore sa Univerzitetom u Sarajevu za finansiranje pet naučno istraživačkih i istraživačko razvojnih institucija po 20.000,00 KM, šesnaest doktorata po 5.000,00 KM, osam doktorata po 8.000,00 KM koji doktorske radnje obavljaju u inostranstvu, za osamnaest magistarskih radova po 3.000,00 KM, osam magistarskih radova po 6.000,00 KM, što ukupno iznosi 246.000,00 KM, ugovore sa Nacionalnom univerzitetskom bibliotekom za sticanje ranga referentnog naučnog časopisa i pretplatu za naučne časopise u elektronskoj formi, privremeno aktiviranje informacionog sistema u iznosu od 339.460,00 KM, reaktiviranje BIHARNET centra 70.000,00 KM, izrada registra i projekata koje finansira i sufinansira kanton 70.000,00KM održavanje prava na EBESKO 18.960,00 KM i za naknade članovima savjeta za nauku kantona za angažman stručnih tijela 55.740,00 KM. Ugovorima je regulisano da se po završetku ugovorom utvrđenih aktivnosti Ministarstvu dostavi izvještaj i dokumentacija o realizaciji aktivnosti sa finansijskim pokazateljima sa konačnim obračunom utroška sredstava. S obzirom da su sredstva uplaćena po zaključenju ugovora (decembar

mjesec), a rok završetka projekata je 31.12.2005. godine, po istim se i nisu mogli dostaviti navedeni izvještaji. **Naime po istim ili sličnim programima i prethodne godine sredstva su doznačena na kraju budžetske godine, što može ukazati da neefikasnost operativnog planiranja u resornom ministarstvu.**

Dio isplata je vršen na osnovu Odluka Ministara ministarstva i bez prethodno utvrđenih kriterija. Nije obezbjeđen adekvatan nadzor od strane ministarstva u smislu praćenja programa i opravdanosti utroška ovih sredstava. Sa pozicije ovih sredstva najznačajniju stavku predstavlja transfer za visoko obrazovanje u iznosu od 37.900.000,00 KM, za koji se prema usvojenom budžetu sredstva uplaćuju u vidu granta u jednakim mjesečnim tranšama. Transfer za nauku iskazan je u iznosu od 2.340.000,00 KM (također prema usvojenom budžetu). Za udruženja isplaćeno je 150.000,00 KM, i bez prethodno utvrđenih kriterija. **Od strane Ministarstva obrazovanja i nauke nije obezbjeđen adekvatan nadzor nad radom i trošenjem budžetom odobrenih sredstava u vidu davanja saglasnosti na finansijske planove i usvajanje izvještaja o poslovanju ustanova visokog obrazovanja i nauke.**

*Potrebno je osigurati od strane Ministarstva obrazovanja i nauke adekvatan nadzor nad radom ustanova visokog obrazovanja i nauke.*

*Od strane ministarstva obrazovanja i nauke osigurati adekvatan nadzor nad finansiranjem programa nauke, udruženja, raznih manifestacije i preispitati opravdanost finansiranja istih.*

U okviru granta neprofitnim organizacija Ministarstvo za boračka pitanja je iskazalo iznos od 1.588.827,00 KM. Dio ovih sredstva (500.000,00 KM) isplaćen je za plaćanje troškova naknade za pogodnost, naknade za uređenje građevinskog zemljišta i naknade za dodijeljeno građevinsko zemljište u skladu sa Zaključkom Vlade od 26.05.2004. godine. Naime prema spiskovima dostavljenim od strane općina sa područja Kantona (osim općine Trnovo) sredstva su raspoređena i ista prema ovom Zaključku predstavljaju 20% od potrebnih sredstva za uređenje zemljišta-legalizaciju objekata po osnovu Zakona o dopunskim pravima boraca – branitelja BiH. Ostatak od 80% za ove namjene snosit će općine u skladu sa odlukama općinskih vijeća. Općine utvrđuju prioritete korisnika za raspoređivanje ovih sredstva. Nije prezentiran izvještaj o namjenskoj realizaciji istih.

**Ministarstvo kulture i sporta** kao grantove neprofitnim organizacijama je doznačilo ukupno 5.196.741,00 KM od čega institucijama kulture 2.653.294,00, sporta 2.097.447,00 KM i udruženjima građana 446.000,00 KM.

U okviru institucija kulture finansirane su plaće i materijalni troškovi biblioteke u Vogošći i Ilijašu, kao i plate i materijalni troškovi Federalnih državnih institucija (499.988,00 KM), zatim JU Centar za kulturu Sarajevo, biblioteka HKD «Napredak» i biblioteka «Preporod». Sa ove pozicije finansirani su i programi iz oblasti kulture u iznosu od 1.986.326,00 KM. Navedeni programi se odnose na stalne kulturne manifestacije (480.000,00 KM), kulturno-umjetnički amaterizam (240.000,00 KM), sufinansiranje proizvodnje dugometražnog igranog filma (100.000,00 KM), podrška projektima iz oblasti kulture (477.787,00 KM), međunarodna i međuregionalna kulturna saradnja (208.712,00 KM), zaštita kulturnog stvaralaštva (168.296,00 KM), penziono zdravstveno osiguranje za samostalne umjetnike Kantona (106.531,00 KM), sufinansiranje filmova (150.000,00 KM) i raznih programa (55.000,00 KM). Navedeni Programi planirani su budžetom pojedinačno po stavkama i realizovani su u planiranim veličinama. Sufinansiranje filmova odnosi se na sufinansiranje filmova «Ljeto u zlatnoj dolini»(50.000,00 KM) i «Remake» (100.000,00 KM). **Kada je u pitanju film «Remake», obaveze po istom se odnose na stvorene obaveze iz 2002. godine koje su u revidiranoj godini plaćene po sudskoj presudi. Naime, ove obaveze utvrđene su popisom po završnom računu za 2003. godinu i izmirenje istih po zaključku vlade izvršeno je iz vlastitih ušteta ministarstva.** U okviru izdataka za stalne kulturne manifestacije osim isplata za manifestaciju «Sarajevska zima», Sarajevski dani poezije i drugih izvršene su isplate i udruženjima građana za koje nisu utvrđeni kriteriji. S obzirom da je na grantovima neprofitnim organizacijama planiran poseban dio za udruženja građana isti je trebalo planirati i realizovati na toj poziciji. Zakonom o izvršenju budžeta Kantona Sarajevo za 2004. godinu utvrđeno je da se finansiranje udruženja vrši na osnovu standarda i kriterija koje donosi Vlada Kantona na prijedlog resornog ministra. **U skladu sa Odlukom o standardima i kriterijima za raspodjelu sredstva za rad udruženja koja se finansiraju-sufinansiraju iz budžeta Kantona Sarajevo za 2004. godinu, koju je donijela Vlada 19.08.2004. godine i čija primjena važi od 01.01.2004. godine, Ministar kulture i sporta 17.12.2004. godine donio je**

## **Pravilnik o kriterijima za raspodjelu sredstava za tekuće grantove kulture i primjena istog je od 01.01.2005. godine.**

Podrška projektima iz oblasti kulture odnosi se na uplate za učešće u dočeku Nove godine, organizatorima božićnog koncerta i raznim programskim aktivnostima. Iznosi isplata programskih aktivnosti kreću se od 1.000,00 do 15.000,00 KM i Vlada Kantona na prijedlog resornog ministarstva donosi zaključke o isplata istih sa utvrđenim pojedinačnim iznosima. U okviru programskih aktivnosti evidentiran je i grant od 50.000,00 KM za nastavak snimanja opere «Hasanaginca». O utrošenim sredstvima podnesen je izvještaj.

Za program iz oblasti sporta sa ove pozicije finansirano je ukupno 2.097.447,00 KM i isti se odnose na plate i materijalne troškove Sportskog saveza Kantona, razne turnire prema programima (Šahovski turnir «Bosna 2003»), sportske manifestacije prema kriterijima, organizovanje turnira u skladu sa programima i sl.

***Potrebno je u slučajevima za koje ne postoje utvrđeni kriteriji o raspodjeli grantova neprofitnim organizacijama od strane Ministarstva za kulturu i sport donijeti iste.***

**Subvencije javnim preduzećima** realizovane su u iznosu koji je i planiran. **Isplate su izvršene sa pozicija Ministarstva prostornog uređenja u iznosu od 24.581.358,00 KM** i to JKP «Rad» 6.503.300,00 KM, JKP Park 3.505.000,00 Vodovod i kanalizacija 3.750.000,00 KM, Elektrodistribucija 3.200.000,00 KM Toplane 2.641.393,00 KM, Pokop 1.500.000,00 KM, Komunalac Hadžići 715.000,00 i Vodostan Ilijaš 400.000,00 KM. Na poziciji subvencije javnim preduzećima evidentirano je održavanje javne rasvjete na području kantona Sarajevo u iznosu od 2.325.000,00, koja je vršena na osnovu zaključenih ugovora i ispostavljenih računa, što se u suštini ne može smatrati subvencijom. Vlada Kantona Sarajevo sa KJKP «Toplane» 08.11.2004. godine potpisala je Memorandum o finansijskoj podršci poslovanju KJKP «Toplane». Osnov potpisivanja Memoranduma su višegodišnje finansijske teškoće koje KJKP «Toplane» ima u tekućem poslovanju zbog nemogućnosti naplate potraživanja po osnovu promjene korisnika i zapečaćenih stanova. **Vlada Kantona Sarajevo, odnosno Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša kao resorno ministarstvo Memorandumom daje saglasnost da se KJKP «Toplane» može kratkoročno zadužiti kod komercijalne banke u iznosu od 2.000.000,00 KM.** Zaključkom Vlade od 29.04. 2004. godine zaduženi su Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša, Ministarstvo stambenih poslova i Ministarstvo finansija da u periodu korištenja kredita dostave konačan prijedlog za obezbjeđenje sredstva po osnovu naplate potraživanja KJKP "Toplane" po osnovu promjene korisnika i zapečaćenih stanova iz kojih će se izvršiti povrat kredita. Prije potpisivanja ovoga Memoranduma Vlada Kantona donijela je Zaključak (27.10.2004. godine) kojim se usvaja Memorandum i daje ovlaštenje Ministru Prostornog uređenja i zaštite okoliša za potpisivanje istog. Također ovim Zaključkom utvrđeno je da će se sredstva u iznosu od 2.000.000,00 KM obezbijediti u budžetu Kantona za 2005. godinu. Bez stavljanja van snage prethodnog zaključka Vlada Kantona donosi novi Zaključak 02.12.2004 godine kojim se KJKP «Toplane» Sarajevo iz budžeta Kantona za 2004. godinu odobrava iznos od 2.000.000,00 KM na ime subvencija za grijanje koje se odnosi na zapečaćene stanove u Kantonu Sarajevo. Prema informaciji o stanju obaveza za isporučeni gas i problematiku poslovanja KJKP "Toplane" Sarajevo koja je dostavljena Ministarstvu prostornog uređenja i zaštite okoliša potraživanja KJKP "Toplane" Sarajevo za centralno grijanje, po osnovu deložiranih korisnika, zapečaćenih stanova i nepoznatih korisnika na dan 27.04.2004. godine iznosi 18.273.969,00 KM, o kojem nije sačinjen konačan prijedlog za obezbjeđenje sredstava plaćanja kako je bilo regulisano Zaključkom Vlade od 29.04.2004. godine. Također, Vlada Kantona je Zaključkom od 27.10.2004. godine zadužila Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša i Ministarstvo stambenih poslova da predlože Plan i program za obezbjeđivanje sredstva za izmirenje naprijed navedenih obaveza sa rokom od 20 dana. Uz ovaj zaključak data su druga zaduženja koja se odnose na rješavanje naprijed navedenog (odnosi između KJKP "Toplane" i KJKP «Sarajevogas» po pitanju ugovaranja isporuke gasa i usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza). Do momenta završetka revizije nije prezentirana relevantna dokumentacija, koja bi potvrdila da su navedeni zaključci i realizovani i da su od strane Vlade kantona poduzete odgovarajuće mjere po istim. Bez obzira na preporuke prethodnih revizija, nismo se mogli uvjeriti, da je uspostavljena adekvatna saradnja na relaciji javno preduzeće - resorno ministarstvo – Vlada Kantona. Vlada kantona, kao izvršni organ vlasti, a na prijedlog resornih ministarstva u potpunosti ne vrši kontrolu ispunjenja javnih interesa i zadataka preduzeća zbog kojih su javna preduzeća i osnovana. Naime prilikom izrade budžeta javna preduzeća planiraju u svojim prihodima iznose u vidu dotacija i subvencija Kantona, ali s obzirom da na finansijske planove javnih preduzeća Vlada ne daje suglasnost, postavlja se

pitanje, osnovanosti i realnosti planiranih veličina. Slično je i sa usvajanjem izvještaja o poslovanju, za čije usvajanje nisu utvrđeni rokovi. **Primjera radi, Vlada Kantona Zaključkom od 18.10.2004. godine usvojila je Informaciju o poslovanju javnih komunalnih preduzeća za 2003. godinu. Istim Zaključkom regulisano je da će se za Javna komunalna preduzeća, koja su iskazala gubitak u poslovanju u 2003. godini izvršiti pokriće u skladu sa ranijom praksom.**

Sa pozicije Ministarstva prometa i komunikacija za subvencioniranje JGKP«Gras» Sarajevo uplaćeno je 2.670.000,00 KM. Subvencije JGKP «Gras» se vrše na osnovu zaključaka Vlade kao potpora poslovanju. Način subvencioniranja KJKP «Gras» Sarajevo u 2004. godini je isti kao i prethodne godine. U skladu sa zaključkom Vlade za subvencije, KJKP «Gras» je obavezno dostaviti izvještaj o utrošenim sredstvima, sa kompletnom popratnom dokumentacijom resornom ministarstvu. Prema obrazloženju nadležnih izvještaj o poslovanju KJKP «Gras» bio je na razmatranju, ali isti do završetka revizije nije usvojen. Ako se uzmu u obzir sredstva koja su preko drugih ministarstva doznačena KJKP «Gras» po raznim osnovama (subvencioniranje prevoza penzionera, đaka i studenata, RVI-a) onda su ova sredstva znatno veća i navedeni iznos ne predstavlja konačan iznos subvencija ovom preduzeću.

Sa pozicije Ministarstva privrede, Katonalne uprave za šumarstvo kao subvencije javnim preduzećima doznačen je iznos kantonalnom šumskom privrednom društvu za gospodarenje državnim šumama «Sarajevo šume» iznosu od 2.815.016,00 KM, koji se odnosi na zakonom utvrđene namjene i to uzgoj šuma, zaštitu šuma, unaprijeđenje rasadničke proizvodnje, edukacija iz oblasti šumarstva i naučno istraživački rad i gradnja i sanacija šumskih putova. Doznake su vršene na osnovu Programa šumsko-uzgojnih radova na zaštiti šuma na području Kantona Sarajevo za 2004. godinu. Zaključkom Vlade od 08.12.2004. godine Kantonalnom šumsko-privrednom društvu «Sarajevo šume» odobrena su sredstva u iznosu od 885.075,00 KM za gradnju i sanaciju šumskih putova prema usvojenom projektu na koji je suglasnost dala Federalna uprava za šumarstvo. Razlog doznačavanja ovih sredstava u decembru 2004. godine je zbog usvajanja rebalansa Budžeta kantona i povećanja sredstava na ovoj poziciji. Za realizaciju svakog projekta pojedinačno je zaključen ugovor između Ministarstva privrede kantona i kantonalnog šumsko-privrednog društva za gospodarenje državnim šumama «Sarajevo šume» kojim je utvrđen rok realizacije predviđenih aktivnosti do 31.12.2005. godine. Društvo se obavezuje da će obezbijediti stručno organizovanje, nadzor i realizaciju projektom predviđenih aktivnosti u ugovorenom roku. Nadzor nad realizacijom projekta prije početka i poslije okončanja radova obavlja komisija imenovana od strane kantonalnog šumsko-privrednog društva za gospodarenje državnim šumama «Sarajevo šume»u kojoj i jedan predstavnik ispred Kantonalne uprave za šumarstvo.

*Potrebno je uspostaviti nadzor nad javnim komunalnim preduzećima Kantona Sarajevo na takav način da isti osigura potpunu kontrolu nad trošenjem sredstava doznačenih iz budžeta kantona, kako za subvencioniranje javnih preduzeća, tako i za namjenski doznačena sredstva.*

#### 4.3.2.4. Kapitalni grantovi

**Kapitalni grantovi** iskazani su iznosu od 45.159.781 KM. Isplate navedenih grantova se odnose na isplate koje su izvršila sljedeća ministarstva:

Red. Br.	Naziv Ministarstva	Planirano Budžetom	Izvršenje	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Ministarstvo za boračka pitanja	4.775.693,00	4.775.693,00	100,00
2.	Fond Kantona Sarajevo za održavanje grobalaj	1.165.000,00	1.158.561,00	99,45
3.	Ministarstvo prometa i komunikacija	13.002.000,00	12.599.579,00	96,90
4.	Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša	8.768.657,00	8.753.121,00	99,82
5.	Ministarstvo stambenih poslova	11.931.000,00	11.869.827,00	99,49
6.	Ministarstvo finansija	30-000,00	18.972,00	63,24
7.	Ministarstvo zdravstva	4.532.300,00	4.528.378,00	99,91
8.	Ministarstvo obrazovanja nauke i kulture	270.656,00	270.656,00	100,00
9.	Ministarstvo kulture i sporta	1.125.000,00	1.069.995,00	95,11
10.	Minis. za rad, soc. politiku, raselj. lica i izbjeglice	115.000,00	115.000,00	100,00
<b>Ukupno</b>		<b>45.710.306,00</b>	<b>45.159.782,00</b>	<b>98,69</b>

Sa pozicije **Ministarstva za boračka pitanja** na poziciji kapitalnih grantova iskazan je iznos od 4.775.693,00 KM i isti se odnosi na kupovinu stanova za RVI - paraplegičare (700.000,00 KM), kupovinu i dodjelu stanova za RVI-100% I grupe i djece bez oba roditelja (3.381.000,00 KM), obnovu ratnog tunela (150.000,00 KM) i isporuka građevinskog materijala (526.000,00 KM).

**Ministarstvo prometa i komunikacija** sa pozicije kapitalnih grantova drugim nivoima vlade isplatilo je 212.000,00 KM, za semaforizaciju novih raskrsnica odnosi se 548.298,00 KM, remont pruge po segmentima 1.280.000,00 KM, remont i modernizacija tramvaja 1.400.000,00 KM, održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije 471.531,00 KM, zapadni prilaz gradu II etapa 1.000.000,00 KM, nabavka trolejbusa 350.000,00, nabavka 20 autobusa 400.000,00 KM, rekonstrukcija kolovoza Bašćaršija – Ilidža 3.120.939,00 KM, sjeverni longitudinalni pravac od Otoke do I transferzale 1.249.741,00 KM, izgradnja ceste Butmir kasindolska 427.795,00 KM, Rekonstrukcija puta Mrakovo, Popovići općina Ilijaš 100.000,00 KM, rekonstrukcija i asfaltiranje ulica koja je izvršena preko Direkciji za ceste 970.000,00, izgradnja autobuskih niša i stajališta 100.000,00 i sl. Kapitalni grantovi doznačeni su KJKP «Gras» Sarajevo u ukupnom u iznosu od 3.430.000,00 KM i za iste nije dostavljen izvještaj o utrošku sredstava sa tehničkog i finansijskog aspekta, kako je utvrđeno zaključcima Vlade. Rekonstrukcija kolovoza Bašćaršija – Ilidža izvršena je preko Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Plaćanje radova na izgradnji saobraćajnice II etape zapadnog prilaza gradu izvršeno je preko Direkcije za puteve Kantona Sarajevo, koja je prema Zaključku Vlade Kantona nakon realizacije aktivnosti bila dužna dostaviti Izvještaj sa kompletnom popratnom dokumentacijom. Sredstva po navedenom grantu doznačena su 17.12.2004. godine, i izvještaj o realizaciji istog nije dostavljen do momenta završetka revizije.

**Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša** u okviru kapitalnih grantova drugim nivoima vlasti na području kantona (općinama), prema usvojenom budžetu iskazao je iznos od 3.025.000,00 KM i pojedincima i neprofitnim organizacijama iznos od 5.728.121,00 KM. Za doznačene grantove općinama najveći iznosi se odnose na općinu Ilidža (840.000,00 KM) i općinu Novo Sarajevo (600.000,00 KM), što procentualno iznosi 47,60% od ukupne vrste ovih izdataka. Na ime ovih sredstava Općini Ilidža doznačeno 690.000,00 KM je za izgradnju bušotine IB – 10, koja u usvojenom budžetu u prvoj verziji nije uopće bila planirana. Ako se uzme da je doznaka od 500.000,00 KM doznačena u decembru 2004. godine, a izvođač radova za izradu istražno eksploatacione bušotine izabran u septembru 2001. godine, a ugovori za eksploataciji zaključeni u januaru 2004. godine, a sredstva od strane Kantona doznačavana sukcesivno do decembra, onda se postavlja pitanje planiranja, praćenja i namjenskog trošenja istih, prema usvojenom budžetu od strane resornog Ministarstva. Jedan od vidova praćenja realizacije ovih sredstva je i redovno izvještavanje od strane općina. Bez obzira na zahtjeve od strane ministarstva izvještaje nisu dostavile općine Ilidža (za projekt Konaci Blažuj), Novo Sarajevo (Milinkldska, Velešići i Hum), Stari Grad (Kulina Bana, i Hreša), Vogošća (asfaltiranje ulica) i Novi Grad (bazen Otoke). **S obzirom da na nivou kantona nije usvojen Zakon o pripadnosti javnih prihoda, a da su navedene nepravilnosti utvrđene i prethodnom revizijom, nadležni na nivou Kantona bi trebali istaknuti problem riješiti sistemski na nivou kantona jer svako ministarstvo iz domena svijie nadležnosti po određenim osnovama prenosi namjenske grantove na općine, kao niže nivoe vlasti.**

Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama odnose se na izdatke za odlagalište komunalnog otpada «Smiljevići» i rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na južnom dijelu deponije Smiljevići (1.092.023,00 KM), realizacija projekta sanacije i rekonstrukcije instalacija centralnog grijanja u naseljima Dobrinja I do IV i Hrasno, (352.826,00 KM), dalji razvoj gasifikacije općina i industrijskih zona Ilijaš, Vogošća i Hadžići (250.000,00 KM), sanacija klizišta na području kantona Sarajevo (467.831,00 KM), sredstva za Husrefbegovu biblioteku (100.000,00 KM), izgradnja, rekonstrukcija i sanacija rasvjete na području kantona Sarajevo (300.000,00 KM), doznake javnim komunalnim preduzećima za nabavku stalnih sredstava (2.675.440,00 KM) i doznaka Kantonalnom Zavodu za zaštitu kulturno-historijskog i prirodnog nasliđa Sarajevo (180.000,00 KM).

Grant za odlagalište komunalnog otpada «Smiljevići» odnosi se na realizaciju projekta izgradnje Sarajevskog odlagališta kućnog otpada koji je započeo još 1997. godine. Vlada Kantona je Zaključkom od 24.03.2005. godini usvojila Izvještaj o hronologiji izgradnje istog, uz obavezu da Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša sa Zavodom za izgradnju kantona Sarajevo pripremi za Vladu Kantona cjelovit izvještaj o izgradnji Sarajevskog odlagališta nakon okončanja svih planiranih radova po usvojenom

projektu. Istim Zaključkom je regulisano da se **predmetni izvještaj dostavi Skupštini kantona na razmatranje. Nisu prezentirani zaključci i stavovi Skupštine po ovom izvještaju.**

Za finansiranje sanacije, rekonstrukcije i izgradnje javne rasvjete po Zaključku Vlade sredstva su doznačena Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo, koji je zadužen za realizaciju navedenih poslova. U toku revizije (29.04.2005. godine) od strane Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo dostavljen je Izvještaj o utrošenim sredstvima u kojem je prezentirano da su ista «na odvojenoj partiji i da je njihova potrošnja strogo kontrolisana». **Po prezentiranom izvještaju utrošeno je svega 83.939,50 KM, sa obrazloženjem da je realizacija projekta u toku i da po zaključenom ugovoru sa Preduzećem «Step» nije izvršeno plaćanje iz razloga što nije dostavljena bankovna garancija.**

U okviru izdataka komunalnim preduzećima za nabavku stalnih sredstva KJKP «Pokop» doznačeno je 905.000,00 KM koji se odnosi na sanaciju ograde na groblju Vlakovo, hortikulturno rješenje groblja «Bare» i iznos od 765.000,00 KM za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, izgradnju i uređenje grobnih površina na groblju Vlakovo i KJKP «Toplane» sarajevo iznos od 835.000,00 KM za projekt ugradnje mjerača utroška toplotne energije (630.000,00 KM), izrada projektne dokumentacije za sistem daljinskog upravljanja i kontrole i postrojenja za kombinovanu proizvodnju (175.000,00 KM).

*U cilju transparentnijeg trošenja budžetskih sredstva finansiranje vodosnabdijevanja općina potrebno je zakonski regulisati.*

**Ministarstvo stambenih poslova** kao kapitalne grantove isplatilo je obaveze po odgođenom plaćanju za obaveze koje dospijevaju u 2004. godini u iznosu od 8.683.962,00 KM i za obaveze plaćanja I faze po programu «Odgođa plaćanja» koja je ugovorena u 2004. godini u iznosu od 1.760.394,00 KM, za dodijeljeni građevinski materijal za sanaciju oštećenih stambenih objekata u iznosu od 899.907,00 KM i obaveze po hitnim intervencijama na stambenom fondu na zajedničkim dijelovima zgrada u iznosu od 388.571,00 KM. **Skupština kantona Sarajevo 30.06.2004. godine donijela je Odluku o nastavku realizacije programa sanacije i rekonstrukcije oštećenih zgrada i stanova na području Kantona, izvođenjem radova i isporukom građevinskog materijala, angažovanjem preduzeća uz «odgodu plaćanja».** Prema odluci vrijednost radova, materijala, konsalting usluga i kamata za reliazaciju nastavka programa u 2004. godini treba da iznosi do 9.500.000,00 KM i ista će se realizovati u periodu od šest mjeseci od uvođenja izvođača u posao. Rok plaćanja izvedenih radova i isporučenog materijala je trideset šest mjeseci od datuma ovjere situacije od čega je grace period dvanaest mjeseci na način da se 20% realizovanog od ugovorenog iznosa plaća u budžetskoj 2004. godini, a ostatak od 80% da se plati iz budžeta 2005. 2006. i 2007. godine u skladu sa otplatnim planom. **Na ime obezbjeđenja naplate ugovora o izvođenju radova i isporuci materijala Kanton Sarajevo će izvođaču radova i isporučiocu materijala predati mjenice u skladu sa otplatnim planom.** U skladu sa Zaključkom Skupštine sa 31.12.2004. godine ispostavljene su okončane situacije izvođača u vrijednosti od 6.707.953,23 KM od čega se na period za naredne tri godine odnosi 5.366.361,62 KM, **za koji su kao garancija plaćanja izvođačima date mjenice i što ustvari kako je naglašeno i prethodnim revizorskim izvještajem predstavlja zaduženje Kantona, a što je u suprotnosti sa Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2005. godinu, kojim je regulisano da se kantoni po ovom osnovu ne mogu zaduživati.**

**Ministarstvo zdravstva** na poziciji kapitalnih grantova iskazalo je iznos od 4.528.378,00 KM i isti se odnosi na izgradnju terapijske zajednice (kampus naselje) (354.730,00 KM), nabavka opreme za medicinski otpad (196.078,00 KM), nabavka opreme za medicinske ustanove (185.000,00 KM) i izgradnja i rekonstrukcija javnih zdravstvenih ustanova u iznosu od 3.742.570,00 KM (Rekonstrukcija i sanacija Porodilišta Jezero 1.900.000,00 KM, JU Klinički centar univerziteta u Sarajevu za Kardiohirurgiju i Centar urgentne medicine 1.000.000,00 KM, bolnice i domovi zdravlja 842.570,00 KM). Zavisno od vrste granta implementatori programa i projekata po istim su Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo, JU Kliničkog centra univerziteta u Sarajevu, JU «Opća bolnica Sarajevo», Zavod za sportsku medicinu, Zavod za zaštitu zdravlja studenata Univerziteta u Sarajevu, Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo, Zavod za zdravstvenu zaštitu žena i materinstva, Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo, Klinike za ginekologiju i akušerstvo i Pedijatrijske klinike na Jezeru. Za realizaciju po navedenim grantovima u skladu zaključcima Vlade korisnici istih bili su zaduženi da aktivnosti vezane za realizaciju projekata provedu u skladu sa važećim zakonskim propisima i da izvještaje dostave resornom ministarstvu. Prema dostavljenim izvještajima dio realizacije projekata je u toku i nerealizovana sredstva po istim na dan 31.12.2004. godine

iznose 1.637.605,61 KM i nalaze se na računima korisnika, i kako je naglašeno u izvještajima biće realizovana u toku 2005. godine. Primjera radi, na osnovu Zaključka Vlade Kantona Sarajevo 10.06.2004. godine Kliničkom centru Univerziteta u Sarajevu odobrena su sredstva u iznosu od 600.000,00 KM za izvođenje građevinskih, završnih i zanatskih radova i nabavku opreme za kardiohirurgiju. Obzirom da nije urađena projektna dokumentacija nisu ni utrošena doznačena sredstva. Navedeno ukazuje da bi se resorno ministarstvo trebalo više angažovati na praćenju realizacije izvršenja budžeta kao i usklađivanje istog sa operativnim planovima.

**Kapitalni grantovi u oblasti sporta** iskazani su u iznosu od 900.000,00 KM i odnose se na sanaciju bazena na Fakultetu za fizičku kulturu u iznosu od 250.000,00 KM, sanaciju i izgradnju vanjskih sportskih ploha 400.000,00 KM i izgradnja dvorane u Ilijašu 250.000,00 KM i kapitalni grantovi u oblasti kulture 169.995,00 KM. Za izgradnju sportske dvorane u Ilijašu Zaključkom Vlade kantona od 16.06. 2004. godine Općini Ilijaš odobrena su sredstva u iznosu od 250.000,00 KM, koja je zadužena da sa Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo realizuje projekt I faze izgradnje sportske dvorane u Ilijašu. Međutim prema Izvještaju dostavljenom od nadležnih općinskih organa do 01.12.2004. godine doznačena sredstva nisu utrošena i ista su na računu Općine Ilijaš, jer prema obrazloženju istih još uvijek teku pripreme za realizaciju navedenog projekta.

Za sanaciju bazena na fakultetu za fizičku kulturu Zaključkom Vlade kantona od 16.06. 2004. godine Fakultetu za sport i tjelesni odgoj odobrena su sredstva u iznosu od 250.000,00 KM, koji je zadužen da sa Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo realizuje projekt I faze sanacije bazena na fakultetu u roku od 90 dana po prijemu sredstva. Prema Izvještaju o dinamici projekta rekonstrukcije bazena koji je 03.12.2004. godine dostavljen od strane nadležnih fakulteta doznačena sredstva su utrošena svega u iznosu od 14.631,00 KM. Nismo se mogli uvjeriti da su od stane resornog ministarstva i Zavoda za izgradnju kantona Sarajevo, koji je Zaključkom Vlade bio zadužen za nadzor nad izvođenjem radova poduzimane adekvatne mjere za relaziciju projekta i utvrđivanje odgovornosti u kašnjenje istog.

***Potrebno je da se od strane resornih ministarstva uredi način planiranja kapitalnih grantova kroz operativne planove kao i praćenja namjenskog trošenja doznačenih sredstva (kroz obavezno redovno izvještavanje i da uslov doznaka za naredne grantove bude namjenska realizacija prethodno doznačenih sredstva).***

**Izdaci za nabavku stalnih sredstva** iskazani su u iznosu **14.318.230,00KM** i najveći dio ovih izdataka odnosi se na Ministarstvo unutrašnjih poslova (4.242.536,00 KM), Ministarstvo obrazovanja i nauke i kulture (3.767.465,00 KM), Ministarstvo prometa i komunikacija (2.516.546,00 KM) i Direkcija robnih rezervi (858.414,00 KM) koji u ukupnom iznosu ovih izdataka čine 79,51%.

Na teret **Ministarstva prometa i komunikacija nabavka stalnih sredstva** iskazana je iznosu od 2.516.546,00 KM i ista se odnosi na nabavku zemljišta u iznosu od 2.495.814,00 KM i opreme 20.733,00 KM. Nabavka zemljišta odnosi se na rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za II etapu «Zapadnog prilaza gradu» i ostatak I etape. Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo za potrebe Ministarstva prometa i komunikacija rješava imovinsko-pravne odnose i u ime istog zaključuje sporazume o naknadi za preuzeto zemljište. Po zaključcima Vlade Zavodu za izgradnju sredstva su doznačena u dva navrata i to 16.07.2004. godine iznos od 318.520,61 KM i 22.07.2004. godine 2.000.000,00 KM. **Prema Izvještaju o utrošenim sredstvima koji je u toku revizije (09.05.2005. godine) dostavio Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo na ime doznačenih sredstva od strane Kantona, nerealizovana sredstva koja se nalaze na računu kod Zavoda iznose 2.047.605,01 KM. Uz navedeni Izvještaj nije prezentiran razlog zbog kojeg ova sredstva nisu realizovana, niti je utvrđen plan realizacije istih.**

**Ministarstvo za boračka pitanja** zajedno sa Fondom Kantona za održavanje grobalja šehida i poginulih boraca na poziciji nabavke stalnih sredstva iskazalo je iznos od 693.453,00 KM koji se odnosi na sredstva za postavljanje ploča sa imenima šehida i poginulih boraca u mjesnim zajednicama kantona po projektu iz prethodne godine u iznosu od 92.787,00 KM, izgradnju jedinstvenog integralnog informacionog sistema u iznosu od 139.117,00 KM i izgradnju kompleksa «Šehidsko spomen-mezarje Kovači» u iznosu od 385.589,00 KM, koji je realizovan preko Fonda Kantona Sarajevo za održavanje grobalja šehida i poginulih boraca. Po prethodnom revizorskom izvještaju data je primjedba da Ministarstvo za boračka pitanja Kantona Sarajevo nije uspostavilo adekvatan nadzor nad radom Fonda u pogledu utroška doznačenih budžetskih



sredstava, rada Upravnog odbora Fonda i nadzora nad finansijskim poslovanjem istog. Vlada Kantona, Odlukom koju je donijela u oktobru 2004. godine utvrdila je da se prilikom imenovanja Upravnog odbora Fonda ispred Ministarstva za boračka pitanja Kantona u Upravni odbor Fonda imenuje jedan član ispred ministarstva uključujući i predsjednika.

Kod **Ministarstva obrazovanja i nauke** na poziciji nabavke stalnih sredstava evidentirani su izdaci za nabavku građevina, opreme, ugradnju videonadzora u osnovnim i srednjim školama, rekonstrukciju i opravku krovova, sanitarnih vodovodnih i elektro instalacija (kotlovnica i sl.), za koje je bilo zaduženo Ministarstvo obrazovanja i nauke u iznosu od 1.993.364,00 KM, nabavku opreme u ustanovama osnovnog obrazovanja u iznosu od 596.641,00 KM, rekonstrukciju i investiciono održavanje zgrada 60.390,00 KM, zatim nabavka, građevina, oprema i rekonstrukcija kod ustanova srednjeg obrazovanja u iznosu od 1.117.071,00 KM. Nabavka građevina (700.000,00 KM) odnosi se na izgradnju osnovne škole u naselju Sokolje općina Novi Grad, za čiju realizaciju je zadužen zavod za izgradnju Kantona Sarajevo i aktivnosti po istom su u toku. S obzirom na broj ustanova osnovnog i srednjeg obrazovanja nabavke opreme, rekonstrukcija i investiciono održavanje su raznovrsne i iste se odnose na rekonstrukciju kotlovnica, nabavci sanaciju krovova, adaptaciju učionica, sanaciju instalacija, stolarije, protivpožarnih sistema i sl. U okviru nabavke opreme nabavljeni su računari i kopir aparati, namještaj, oprema za biblioteke i oprema za kabinete prirodnih i tehničkih predmeta Isplaćeni iznosi za ove svrhe se kreću od 2.000,00 do 50.000,00 KM, što potvrđuje neuređenost u ovoj oblasti i neadekvatan nadzor od strane resornog ministarstva u dijelu potrebnog planiranja i pravilnog evidentiranja navedenih sredstva.

Na poziciji **Ministarstva unutrašnjih poslova nabavka stalnih sredstava** izvršena je u iznosu od 4.242.536,00 KM, koliko je bilo i planirano, a ista se odnosi na nabavku opreme, od čega najvećim dijelom za nabavku namještaja 98.844,30 KM, nabavku kompjuterske opreme 248.112,85 KM, motornih vozila 2.319.434,30 KM i specijalne policijske opreme 539.178,80 KM.

**Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice** za nabavku stalnih sredstva utrošilo je 350.177,00 KM, koja se odnosi na izgradnju objekta socijalne zaštite u Ilijašu. Zavod za izgradnju kantona Sarajevo, kome je bilo povjereno izvođenje radova, resornom ministarstvu je podnio izvještaj o utrošenim sredstvima.

*Potrebno je u skladu sa zaključcima Vlade pravovremeno i kvalitetno izvještavanje po pitanju utroška sredstava doznačenih za nabavku stalnih sredstva i poduzimanja adekvatnih mjera u slučaju utvrđivanja nepostupanja po istim.*

#### 4.2.2.5. Finansijski rezultat

Razlika između ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke iskazana u koslolidovanim finansijskim izvještajima, je sljedeća:

Red. Br.	Opis	Budžet 2004. godine	Ostvarenje u 2004. godini	Indeks (4/3)x100
1	2	3	4	5
1.	Prihodi i primici	489.573.599	482.536.257	98,56
2.	Rashodi i izdaci	489.573.599	476.286.696	97,30
3.	Suficit		6.249.561	-
4.	Finansiranje duga kantona		78.028	-

Kao što se vidi iz naprijed navedene tabele, rashodi i izdaci u odnosu na ostvarene prihode i primitke iskazani su u manjem iznosu (suficit) od 6.249.561,00 KM. Međutim ako se uzme u obzir da preneseni višak prihoda nad rashodima za 2003. godinu iznosi 3.032.304,00 KM i ako je u toku 2004. godine zatvoren račun Fonda Kantona Sarajevo za održavanje grobalja i šehida poginulih boraca, sa kojeg je na račun Kantona preneseno 301.040,00 KM, a stvorene, a neevidentirane obaveze Kantonalnog suda u Sarajevu na dan 31.12.2004. godine iznose 381.788,50 onda se stanje iskazanog suficita od strane revizorskog tima ne može potvrditi.

#### 4.3.2.6. Postupanje po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova

Na osnovu prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da su u skladu sa Uredbom postupilo Ministarstvo prometa i komunikacija kod ugovaranja održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije i održavanja signalnih semaforških uređaja izbor preduzeća za postavljenje reklamnih panoa u cestovnom i zaštitnom pojasu javnih cesta.

Za namjenski doznačena budžetska sredstva po osnovu raznih programa ili sredstva doznačena javnim preduzećima i općinama, u Zaključku Vlade se reguliše da isti moraju postupati u skladu sa Uredbom. O navedenom se suzdržavamo od davanja kvalifikacije jer kod pojedinih ministarstva za iste ne postoji adekvatan nadzor.

***Da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.***

#### 4.3.2.7. Stanje imovine potraživanja i obaveza

##### Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 300.266.128,22 KM (nabavna vrijednost 375.624.480,55 KM i otpisana 75.358.352,33 KM). Vlada Kantona Sarajevo 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 ministarstvu finansija. Uvidom u Izvještaj o popisu sredstava, obaveza i potraživanja Kantona Sarajevo na dan 31.12.2004. godine, koji je sačinila centralna popisna komisija 23.02.2005. godine konstatovano je da po **Zaključku Vlade od 10.03.2004. godine nije postupljeno u dijelu koji se odnosi na obavezu «Odjeljenja za dokumentaciju» Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša da ažurira evidenciju imovine Kantona Sarajevo i da tromjesečno dostavlja relevantnu dokumentaciju Ministarstvu finansija na uknjiženje. Istim Zaključkom naloženo je da se neevidentirane, a stvorene obaveze u 2003. godini izmire iz budžeta za 2004. godinu iz vlastitih ušteda budžetskih korisnika koji su ih i stvorili.** Na osnovu prezentirane dokumentacije vezanu za izvršeni popis, i uvida u knjigovodstvenu evidenciju ne može se u potpunosti potvrditi da su obaveze iz 2003. godine izmirene u 2004. godini u iznosu od 1.933.037,95 KM predstavljaju stvarne uštede ministarstava koji su ih i stvorili i da je u potpunosti postupljeno sa gore navedenim Zaključkom.

***Potrebno je da se evidencija i popis imovine Kantona Sarajevo izvrši u skladu sa važećim propisima i da se preispita razlog nepostupanja po Zaključku Vlade od marta mjeseca 2004. godinu u dijelu evidentiranja i popisa imovine Kantona Sarajevo.***

##### Dugoročni plasmani

Na poziciji dugoročnih plasmana u konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazano je stanje u iznosu od 26.612.011,77 KM i isto se sastoji od:

Potraživanja po osnovu pozajmica demobilisanim borcima	11.030.068,29 KM
Potraživanja po osnovu pozajmica za rješavanje stambenih kredita boraca	4.095.723,60 KM
Potraživanja po osnovu pozajmica za podsticaj proizvodnje	6.195.458,20 KM
Potraživanja po osnovu pozajmica za stambene potrebe mladih	2.928.667,73 KM
Potraživanja po osnovu pozajmica za stambene kredite	2.131.565,34 KM
Potraživanja za dugoročne depozite kod korisnika	230.528,61 KM

**Potraživanja po osnovu pozajmica demobilisanim borcima** se odnose na date pozajmice iz ranijih godina u iznosu od 10.366.997,98 KM. U toku 2004. godine odobrene su nove pozajmice za 46 korisnika u iznosu od 1.025.292,13 KM, a za 12 korisnika koji su uredno izmirili svoje obaveze Kreditni odbor oprostio je zadnje rate u iznosu od 3.449,98 KM. Odobrena sredstva su odobrena dijelom iz povrata ranije odobrenih pozajmica u iznosu 525.291,10 KM i odobrenih sredstava po zaključku Vlade u 2004. godine u iznosu od 500.000,00 KM. **Na dan 31.12.2004. godine dospjela, a nenaplaćena potraživanja po osnovu datih pozajmica iznosila su 7.638.755,06 KM. U toku 2004. godine na ime ovih kredita po osnovu glavnice naplaćeno je svega 358.771,84 KM i kamata 77.782,64 KM. U istom periodu plaćeno je bankama na**

ime naknada za obavljanje komisionog posla iznos od 132.601,32 KM. Prema obrazloženju nadležnih od samog početka prisutan je problem neredovne naplate po ovim kreditima. U skladu sa Zaključkom Kreditnog odbora banke koje su obavljale komisione poslove pokrenule su sudske sporove protiv svih dužnika uključujući u iste i Kantonalno pravobranilaštvo. Međutim i pored svega naprijed izloženog nisu se postigli zadovoljavajući rezultati po pitanju naplate naprijed navedenih kredita.

**Potraživanja po osnovu pozajmica za rješavanje stambenih potreba boraca** odnose se date pozajmice boračkoj populaciji za rješavanje stambenih potreba koje su plasirane u 2003. godini preko BBI banke i stanje istih na dan 31.12.2004. godine iznosi 1.767.830,00 KM i potraživanja za «date pozajmice» u 2004. koje na dan 31.12.2004 godine prema knjigovodstvenoj evidenciji i izvještaju komisije za popis iznose 2.327.893,60 KM, a prema izvještaju banke 2.274.596,30 KM. Pozajmice u 2004. godini plasirane su preko Raiffeisen bank d.d. Sarajevo u skladu sa Uredbom o načinu i uslovima rješavanja stambenih potreba boraca-branitelja Bosne i Hercegovine. Realizaciji istih je izvršena na osnovu Ugovora o pružanju usluga plasmana i povrata odobrenih novčanih pozajmica za rješavanje stambenih potreba boraca branitelja Bosne i Hercegovine i Aneksa I, II i III, zaključenim između Raiffeisen banke d.d. Sarajevo i Ministarstva za boračka pitanja Kantona Sarajevo 29.06.2004. godine, 22.10.2004. godine i 24.12.2004. godine na osnovu kojeg je plasirano 2.329.400,00 KM. Navedenim Ugovorima Ministarstvo se obavezalo da će za potrebe davanja novčanih pozajmica za rješavanje stambenih potreba boraca-branitelja Bosne i Hercegovine na račun banke položiti novčana sredstva u visini od 2.329.400,00 KM, nakon čega će banka započeti prijem i obradu zahtjeva za dodjelu novčanih pozajmica. Ugovorom se banka obavezala da će za potrebe Ministarstva osim prijema i obrade zahtjeva zaključiti i pojedinačne ugovore sa korisnicima pozajmice u roku od 15 dana po prijemu kompletne dokumentacije od strane korisnika, izvršiti pojedinačne isplate, kao i kontrolu namjenskog korištenja pozajmica i praćenje povrata istih. Pozajmice se odobravaju beskamratno i period povrata istih je do 25 godina uz jednake mjesečne rate. Iz ovih sredstava do 31.12.2004. godine (prema izvještaju banke) odobrene su 94 pozajmice u iznosu od 1.528.000,00 KM. Istovremeno banka je obračunala naknadu po ugovoru u visini od 1% od iznosa komisionog posla i to unaprijed prije puštanja sredstva, koja su u ovom slučaju 22.246,06 KM, a koja su djelom naplaćena iz povrata za novembar i decembar 2004. godine, a da o tome nije obaviješteno Ministarstvo finansija niti je izvršeno usklašenje stanja sa istim, tako da ove naknade nisu uopšte iskazane i u knjigovodstvenoj evidenciji što je imalo uticaja na umanjenje i nerealno iskazivanje rashoda. Ako se uzme u obzir da je po ovom osnovu na dan 31.12.2004. godine ostalo na računu banke nerealizovanih sredstva u iznosu od 804.421,00 KM, na koje banka ne plaća kamate, a istovremeno naplaćuje naknade po komisionu, postavlja se pitanje efikasnosti i racionalnosti korištenja budžetskih sredstva i načina ugovaranja i plasiranja sredstava.

**Potraživanja po osnovu datih pozajmica za stambene kredite** odnose se na date kredite u periodu 1998. - 2000. godina na osnovu Uredbe o odobravanju kredita fizičkim licima za rekonstrukciju i sanaciju porodičnih zgrada, etažnih vlasnika i stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Navedena Uredba je prestala da važi 28.03.2001. godine. U toku 2004. godine po osnovu ovih kredita na ime glavnice naplaćeno je 322.027,56 KM, a na ime kamata 77.737,33 KM. Na dan 31.12.2004. godine dospjela, a nenaplaćena potraživanja po osnovu ovih pozajmica iznosila su 223.067,57 KM. U istom periodu plaćeno je bankama na ime naknada za obavljanje komisionog posla iznos od 70.634,04 KM.

**Potraživanja po osnovu pozajmica za podsticaj proizvodnje** se odnose na pozajmice odobrene iz budžeta 1997. i 2000. godine. U toku 2004. godine putem kompenzacija vraćeno je osnovnog duga (glavnice) 556.431,40 KM. Kamate po osnovu istih na dan 31.12.2004. godine iznose 2.504.763,41 KM i iste nisu evidentirane u knjigovodstvenoj evidenciji. Skupština Kantona je 30.06.2004. godine donijela Zaključak o izmjenama zaključaka kojim je usvojena informacija sa prijedlogom mjera za naplatu potraživanja Kantona Sarajevo po osnovu pozajmica preduzećima za podsticanje proizvodnje te reprogramiranje vraćanja duga do 31.12.2004. godine. Zaključkom je regulisano da kamate po datim pozajmicama ne mogu biti predmet kompenzacije i da su iste dužnici obavezni platiti. **Zaključkom Vlade od 31.01.2005. godine usvojena je informacija o realizaciji Zaključka Skupštine Kantona Sarajevo o privrednim pozajmicama. Istim Zaključkom je reprogramiran dug do 30.06.2005. godine za preduzeća «Unis - Lasta» «Bjelašnica» i «Kras» u ukupnom iznosu glavnice od 657.462,94 KM, a za ostale dužnike u iznosu osnovnog duga od 5.537.995,26 KM i dospjelih kamata zaduženo je**

**Pravobranilaštvo Kantona da u saradnji sa poslovnim bankama pokrene sudski postupak radi prinudne naplate ovih potraživanja. Ovdje također treba napomenuti da je od ukupnog duga «Unis - Lasta» u iznosu od 918.232,00 KM za reprogramiranje ovim Zaključkom predloženo 196.498,70 KM. Nije prezentiran osnov po kojem su dužnici podijeljeni na one za koje se treba reprogramirati dug i one protiv kojih se treba pokrenuti prinudna naplata kao i osnov po kojem je dio osnovnog duga «Unis - Lasta» predložen za reprogramiranje.**

Ovdje je također bitno napomenuti da je u toku 2004. godine na poziciji Potraživanja po osnovu pozajmica preduzećima za podsticaj proizvodnje uknjižen i iznos od 300.000,00 KM na ime date pozajmice iz 2000. godine preduzeću d.d. «Alhos» Sarajevo. Naime navedena pozajmica u 2000. godini je evidentirana na poziciji grantova za istu je Zaključkom Vlade od 21.10.2004. godine naloženo Ministarstvu finansija da izvrši uknjiženje dugoročnog potraživanja nastalog po osnovu Ugovora o povratu sredstva koji je 25.10.2000. godine zaključen između Ministarstva privrede Kantona Sarajevo i Privrednog društva «Alhos» d.d. Sarajevo.

**Potraživanja za depozite po osnovu pozajmica za stambene potrebe mladih** odnose se na uplaćene depozite i to: Comerc bank d.d. Sarajevo u iznosu od 1.220.000,00 KM, koji je uplaćen u 2003. godini i depozit u UPI banci d.d. Sarajevo, uplaćen u revidiranoj godini koji na dan 31.12.2004. godine iznosi 1.708.667,73 KM. Depozit uplaćen u 2004. godine odnosi se na depozit koji je uplaćen na osnovu Ugovora o deponovanju sredstava budžeta u svrhu kreditiranja stambenih potreba mladih, koji je zaključen između UPI banke d.d. Sarajevo i Ministarstva stambenih poslova Kantona Sarajevo. Deponovanje i oročavanje sredstava u iznosu od 1.700.000,00 KM izvršeno je namjenski za odobravanje stambenih kredita, u skladu sa Odlukom o uslovima i načinu rješavanja stambenih potreba mladih koju je donijela Skupština Kantona i Odlukom o uslovima i kriterijima za odobravanje kredita radi rješavanja stambenih potreba mladih, koji je donijela Vlada Kantona Sarajevo. Sredstva se deponovana na rok od 20 godina, sa kamatnom stopom 1% na godišnjem nivou. Navedenim Ugovorom banka se obavezala da će na visinu depozita plasirati kreditnu liniju za stambene namjene u iznosu od 5.700.000,00 KM pod uslovima utvrđenim u Ugovoru i na osnovu istih je izabrana na tenderu, koji je raspisalo Ministarstvo za stambene poslove. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je sa 31.12.2004. godine realizovano 60 kredita u ukupnom iznosu od 2.476.700,00 KM, a sa 31.03.2005. godine 72 kredita i 2.913.700,00 KM, što znači da nisu ispunjeni ugovoreni uslovi. Istina je da Ugovorom nije preciziran rok do kojeg se mora plasirati kreditna linija, ali ako se uzme u obzir da su sredstva za depozit prebačena po potpisu ugovora 25.05.2004. godine, a rang liste lica koja ispunjavaju uslove iz Odluke od strane Vlade Kantona usvojena je u augustu mjesecu, onda se postavlja pitanje opravdanosti ovako preciziranog i zaključenog ugovora.

**Kratkoročna potraživanja** odnose se u najvećem dijelu na potraživanja za isporučenu robu i usluge u iznosu od 669.898,88 KM potraživanja po osnovu unaprijed plaćene robe i usluga (avansi) u iznosu od 115.022,52 KM i sumnjiva i sporna potraživanja 147.501,54 KM Na Ministarstvo unutrašnjih poslova potraživanja po osnovu izvršenih usluga iznose 157.988,49 KM i ista se odnose na potraživanja po osnovu pratnje novca i specijalnih tereta. Potraživanja iz ranijih godina (1997.- 2002. godine) koja iznose 49.539,09 KM po prijedlogu Centralne popisne komisije i Odluke Vlade su otpisana.

**U 2004. godini u svim slučajevima nisu poduzimane adekvatne zakonom predviđene mjere, za naplatu navedenih potraživanja, iako je u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2002. i 2003. godinu od strane Ureda za reviziju budžeta u FBiH data preporuka da se iste poduzmu.**

*Potrebno je učiniti dodatne napore kako bi se dospjela potraživanja naplatila u ugovorenom roku.*

*Prilikom zaključivanja ugovora o depozitu kod banaka i ugovora o kreditiranju (u cilju ispravnosti istih) konsultovati Kantonalno Pravobranilaštvo i Ministarstvo finansija Kantona.*

**Kratkoročne tekuće obaveze** (19.488.775,78 KM) se uglavnom odnose na obaveze prema dobavljačima (pravnim i fizičkim licima), nastale u toku decembra 2004. godine i koje iznose 14.870.444,78 KM i predstavljaju 76,30% od ukupnih obaveza na ovoj poziciji. U strukturi ovih obaveza sadržan je i iznos od 1.590.780,00 KM koji se odnosi na obaveze prema Federalnom ministarstvu pravde za izdržavanje kazne u kazneno popravni zatvorima stvorene u ranijim godinama. Skupština Kantona Sarajevo donijela je 21. decembra 2004. godine Zakon o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Kantona Sarajevo, tako

da će dug Kantona koji je evidentiran godišnjim popisom potraživanja i obaveza u periodu od 01.04.1996. godine do 31.12.2002. godine biti izmiren iz budžeta 2005. godine.

**Redovnim godišnjim popisom Kantonalnog suda u Sarajevu, a što je utvrdila i centralna popisna komisija konstatovane su obaveze istog na dan 31.12.2004. godine u iznosu od 381.788,50 KM koje nisu evidentirane u knjigovodstvenoj evidenciji. Navedene obaveze se odnose na troškove odbrane po službenoj dužnosti pred Kantonalnim sudom po oslobadajućoj presudi iz novembra 2002. godine, koja je postala pravosnažna presudom Vrhovnog suda FBiH 15.01.2004. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se Kantonalni sud 12.05.2004. godine obratio Vladi antona, Ministarstvu pravde i uprave i Ministarstvu finansija da se navedene obaveze unesu u izmjene i dopune budžeta, što nije učinjeno.**

***Potrebno je preispitati osnovanost i opravdanost nastalih obaveza, odgovornost nastajanja, kao način izmirenja istih.***

**Dugoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 18.949.603,45,00 KM i odnose se na obaveze iz ranijih godina po osnovu Kuvajtskog kredita u iznosu 2.436.046,88 KM i iznos od 36.474,33 KM kao dugoročna obaveza Ministarstva kulture i sporta koja se odnosi na kupovinu opreme za biblioteku grada i SARTR.

Obaveze za «odgođeno plaćanje» na dan 31.12.2004. godine iznose 16.477.082,24 KM i dospijeće istih je u naredne tri godine.

#### **4.3.2.8. Ostali bitni nalazi**

##### **4.3.2.8.1. Direkcija za ceste**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a vezano za Direkciju za ceste Kantona Sarajevo i naplatu prihoda od postavljenih reklamnih panoa, kao i preporuke po prethodnom revizorskom izvještaju konstatovano je da se postupilo po datim preporukama u dijelu koji se odnosi na kontrolu ostvarenih prihoda u skladu sa ugovorima koji su zaključeni sa «Europlakat» doo Sarajevo. Naime u saradnji sa Poreskom upravom, Kantonalnim uredom u Sarajevu izvršena je kontrola u «Europlakat» doo Sarajevo i 13.01.2005. godine dostavljen je Izvještaj Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo iz kojeg se vidi da je sa 31.12.2004. godine, za korištenje reklamnih ormarića na tramvajskim stajalištima uplaćeno manje 18.347,58 KM i za korištenje reklamnih ormarića na trolejbuskim, autobuskim i minibuskim stajalištima uplaćeno manje 37.043,92 KM. Navedene obaveze se odnose na stvorene obaveze od 01.01.2000. godine do 31.12.2004. godine i na iste nisu obračunate kamate. Također napominjemo da ovim izvještajem nije obuhvaćena naknada od 20% ostvarenog bruto prihoda za nastrešnice sa ugrađenim JUMBO osvjetljenim reklamnim panoima.

Ostale aktivnosti vezane za nadzor izdavanja odobrenja za reklamne panoe i reviziju izdatih odobrenja, preispitivanje ugovorenih obaveza sa svim korisnicima sa kojima su zaključeni ugovori o postavljanju komercijalnih natpisa i funkcionalnih znakova informacija u cestovnom i zaštitnom pojasu javnih cesta su u toku. Do okončanja revizije nije podnesen izvještaj i poduzete mjere po istim.

***Potrebno je da se okončaju aktivnosti po prethodnom revizorskom izvještaju u dijelu koji se odnosi na naplatu potraživanja od «Europlakat» doo Sarajevo u skladu sa odredbama zaključenih ugovora, da se obezbijedi potpun nadzor nad kontrolom izdavanja odobrenja za reklamne panoe i izvrši reviziju dosada izdatih odobrenja u skladu sa važećim propisima i da se sačini evidencija o postavljenim reklamnim panoima i znakovima informacija.***

##### **4.3.2.8.2. Potraživanja po osnovu datih kredita za rješavanje stambenih potreba istaknutih naučnih, stručnih, kulturnih i javnih radnika, poslanika i nosioca zakonodavne, sudske i izvršne vlasti Kantona Sarajevo, zaposlenih u organima i službama Kantona**

Na posebnom transakcijskom računu kod Central profit banke d.d. Sarajevo se vode sredstva od povrata kredita za rješavanje stambenih potreba odobrenih po Odluci Vlade iz 1999. i 2000. godine, o čemu je sačinjen poseban izvještaj i potraživanja po istom na dan 31.12.2004. godine iznose 3.420.264,57 KM.

Zaključno sa 31.12.2004. godine odobreno je ukupno 170 kredita u iznosima od 2.500,00 KM do 100.000,00 KM. U toku 2004. godine odobren je kredit u iznosu od 35.000,00 KM po zaključku Vlade iz 2000. godine. Kredit je odobren na period od 25 godina sa kamatnom stopom od 1% na godišnjem nivou. Navedena sredstva su odobrena iz povrata ranije datih kredita, **a realizacija zaključka je kasnila jer povrat ranije odobrenih kredita nije išao prema planiranoj dinamici. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su po pitanju naplate ovih kredita pokrenute određene aktivnosti i da se u toku 2004. godine povećao procenat naplate po istim, o čemu je Vlada Kantona donijela zaključke u septembru 2004. i januaru 2005. godine. Izvršena je analiza naplate potraživanja po odobrenim stambenim kreditima i poduzete su određene mjere u skladu sa preporukama prethodnog revizorskog izvještaja.**

*Potrebno je učiniti dodatne napore u cilju realizacije naplate stambenih kredita.*

## 5 ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja budžeta Kantona Sarajevo za 2004. godinu, konstatovano je da je postignut značajan napredak u postizanju transparentnosti u radu zakonodavnih i izvršnih tijela Kantona i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

Kao što je naglašeno u prethodnim, a i izvještaju za 2004. godinu uspostavljanje Jedinственog računa trezora ipak nije dovoljna garancija za otklanjanje i prevazilaženje utvrđenih nepravilnosti u rješavanju problema koji su ponekad i objektivne prirode. I pored ranijih preporuka raspodjela javnih prihoda na nivou Kantona i dalje je zakonski neuređena, tako da se općine i dalje finansiraju po više različitih osnova. Kod tekućih i kapitalnih grantova trebaju se utvrditi okviri i kriteriji, pogotovu kod Ministarstva za promet i komunikacije, Ministarstva za prostorno uređenje i zaštitu okoliša, Ministarstva obrazovanja i nauke, Ministarstva privrede, Ministarstva kulture i sporta i Ministarstva za boračka pitanja. Na usavršavanju već postojećeg sistema internih kontrola na nivou cijelog kantona, kontinuirano se radi, u što se revizorski tim mogao uvjeriti i u toku svoga rada. Već su postignuti vidni rezultati po pitanju nadzora nad realizacijom tekućih i kapitalnih transfera kod pojedinih ministarstva i izvještavanja od nižih potrošačkih jedinica o utrošenim sredstvima. U decembru 2004. godine po prvi put poslije rata donesen je Program javnih investicija kantona Sarajevo za 2004. godinu, kao osnova upravljanja izvorima sredstva javnog sektora. Programi javnih investicija Kantona Sarajevo sadrže razvojne projekte identifikovane od strane resornih ministarstava koje je Vlada Kantona kandidovala MMF-u za dobijanje odobrenja za korištenje sredstava privatizacije. Mišljenja smo da će ovaj program biti od velikog značaja za razvoj kantona na osnovu kojeg će se moći definisati prioriteti, sa izvorima finansiranja, a koji će ujedno poslužiti kao osnov za izradu srednjoročnih i dugoročnih planova razvoja uopće, što dosada nije bio slučaj. Ovakav način rada omogućit će da se ne donose razni sitni programi i projekti za koje se ne može potvrditi opravdanost donošenja i koji utiču da se nenamjenski troše javnih sredstva, jer u suštini ne doprinose stvarnom razvoju, kako Kantona tako i šire.

Vlada kantona sa Ministarstvom finansija u nizu svojih aktivnosti i donošenju provedbenih akata učinila je značajan napredak i pokrenula mnoge aktivnosti u revidiranoj godini i iste nastavila u toku 2005. godine, kako bi se utvrđene nepravilnosti i nedostaci otklonili i kako bi se postigla što veća transparentnost u potrošnji javnih sredstva, zakonitost rada i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanost i objektivnosti finansijskog izvještavanja na nivou cijelog Kantona.

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji date su preporuke po kojima bi se trebalo postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i jačanja sistema internih kontrola na svim nivoima u Kantonu.

## KOMENTAR

U ostavljenom roku, Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo, dopisom broj 08-01-SI.14-23741 od 20.07.2005. godine, očitovalo se na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Kantona Sarajevo za 2004. godinu. U prilogu navedenog dopisa su i pojedinačna mišljenja svih ministarstva na nivou Kantona na Nacrt Izvještaja, u kojima su data šira obrazloženja na utvrđene nepravilnosti. Revizorski tim je razmotrio navedena obrazloženja i ona koja je smatrao opravdanim inkorporirao je u konačnu verziju izvještaja. Treba napomenuti da i pored toga što Ministarstvo obrazovanja i nauke i Ministarstvo kulture i sporta nemaju kadrovskih mogućnosti kako bi obezbijedili adekvatan i potpun nadzor nad budžetskim korisnicima koji su u njihovoj nadležnosti, (a što je naglašeno i u očitovanju, jer su organizaciono najbrojniji i najsloženiji), ova obrazloženja nemaju uticaja na neovisno revizorsko mišljenje, tako da je isto ostalo nepromijenjeno. Također, značajno je napomenuti da su nepravilnosti utvrđene kod popisa obaveza kod Ministarstva pravde i uprave otklonjene u 2005. godini, da je Ministarstvo prometa i komunikacije početkom 2005. godine pokrenulo radikalne mjere po pitanju nadzora nad praćenjem i potrošnjom namjenskih sredstva; prema obrazloženju Ministarstva zdravstva budžetska sredstva koja nisu utrošena do 31.12.2004. godine nalaze se na računima implementatora projekata i biće realizovana u 2005. godini; što se tiče ESCROW računa isti je Odlukom Vlade u decembru 2004. godine dobio tretman posebnog transakcijskog računa u sastavu Jedinstvenog Računa Trezora sa primjenom od 2005. godine; kada je donesen Zakon o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Kantona Sarajevo, čija je realizacija također uslijedila u 2005. godini; Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša novim upošljavanjem sistem internih kontrola je značajno unaprijedio, a u toku je i donošenje odluka o transformaciji javnih komunalnih preduzeća u privredna društva.

U skladu sa naprijed navedenim može se zaključiti da je otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u toku i da su već poduzete određene aktivnosti kod gotovo svih korisnika, što potvrđuje da je veći dio nepravilnosti otklonjen u toku revizije.

Također koristimo priliku da se zahvalimo na saradnji nadležnih u Kantonu u toku revizije na prihvatnju preporuka i sugestija Ureda za reviziju budžeta u FBiH, kako u toku rada, tako i po predaji izvještaja, a sve u cilju obezbjeđenja zakonitosti, transparentnosti i efikasnosti trošenja budžetskih sredstva.

Tim za reviziju

---

Viši revizor Mirsada Janjoš, dipl. oec.

---

Mlađi revizor Esma Muslić, dipl. oec.