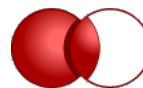




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

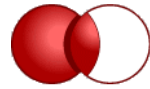
UR: 009-02/06, 033-02/06

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA KANTONA SARAJEVO NA DAN 31.12.2005. GODINE**

Sarajevo, juni 2006. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJAU FEDERACIJI BIH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

VLADA
KANTONA SARAJEVO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Kantona Sarajevo, iskazanih na stranicama od 1 do 20 na dan 31.12.2005. godine. Za ove izvještaje odgovorna je Vlada Kantona i Ministarstvo finansija. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH», broj 22/06), i 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 ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Također revizija je 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 Budžeta Kantona Sarajevo dan 31.12.2005. godine skrećemo pažnju na sljedeće:
 - *Zakon o budžetu/proračunu u FBiH i Zakon o izvršenju budžeta za 2005. godinu Kantona Sarajevo nije se u potpunosti primjenjivao u dijelu koji se odnosi na način planiranja, trošenja i evidentiranje budžetskih sredstva kod korisnika za koje su nadležni Ministarstvo obrazovanja i nauke, Ministarstvo kulture i sporta i Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša.*
 - *Nemogućnost potvrđivanja obaveza zbog neevidentiranja dospjelih i neizvršenih obaveza po osnovu više uplaćenih ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda na kraju revidirane godine (i nerješavanja statusa istih) i obaveza stvorenih od strane ustanova kulture.*
 - *Nije u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola u dijelu praćenja namjenskog trošenja tekućih i kapitalnih transfera za koje su nadležni Ministarstvo prometa i komunikacija, Ministarstvo obrazovanja i nauke i Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša zatim kod obračuna, isplate i evidentiranja bolovanja preko 42 dana, prekovremenih sati i stimulacije (do kraja oktobra), obračuna i isplate naknada članovima komisija i savjeta, kao i zaključivanje ugovora o djelu, ugovora o privremenim i povremenim poslovima i autorskih honorara.*
 - *Nepoštivanje odredaba Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine u dijelu izbora najpovoljnijeg ponuđača i poštivanje odredaba zaključenih ugovora za koje su nadležna Ministarstvo prometa i komunikacija, Ministarstvo obrazovanja i nauke i Ministarstvo za boračka pitanja - Fond kantona Sarajevo.*

4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Budžeta Kantona Sarajevo za 2005. godinu, osim za navode date tački 3. daju istinit i fer pregled o poslovanju u toku godine i iskazanog stanja za godinu koja se završava na dan 31.12.2005. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA KANTONA SARAJEVO
ZA 2005. godinu

1 UVOD

Kanton Sarajevo (u daljem tekstu: Kanton), kao federalna jedinica FBiH uspostavljen je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Kantona Sarajevo.

Kanton svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade.

Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, zavodi, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organiziranje i funkcioniranje. Kantonalnim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalnih zavoda, uprava i ustanova rukovode direktori.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova i sredstva za rad općinskih službi za upravu kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i propisa utvrđuju se Budžetom Kantona.

2 OSVRT NA NALAZE PRETHODNE REVIZIJE

Izvršena je prethodna revizija finansijskih izvještaja za 2005. godinu i u odnosu na konačni Godišnji obračun, utvrđeno je da pojedini rukovodioci budžetskih korisnika do kraja 2005. godine nisu poduzeli mjere za donošenje svih procedura propisanih Smjernicama za uspostavu i jačanja interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje su donesene od strane Federalnog ministarstva finansija. Navedeno je imalo za posljedicu da određeni broj ministarstva na nivou Kantona nije postupio kako po preporukama datim u pismu menadžmentu po izvršenoj prethodnoj reviziji, tako i preporukama datim u izvještajima o izvršenoj reviziji prethodne i ranijih godina, a što se najvećim dijelom odnosi na Ministarstvo prometa i komunikacija, Ministarstvo obrazovanja i nauke i Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša.

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 i 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 Kantona, poslovanje Vlade, ministarstava i korisnika budžeta, provjeru izvršenja budžeta za 2005. 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 trošenje sredstava, kao i stvaranje uslova za jačanje sistema internih kontrola.

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1 . *Sistem internih kontrola i nadzor nad upotrebom budžetskih sredstava*

Revizijom finansijskih izvještaja za 2005.godinu, konstatovano je da se u toku revidirane godine kontinuirano radilo na jačanju sistema internih kontrola u cilju obezbjeđenja dosljedne primjene zakonskih propisa i podzakonskih akata kako u Ministarstvu finansija, tako i kod ostalih budžetskih korisnika.

U cilju daljeg jačanja sistema upravne i računovodstvene kontrole u martu 2005, godine od strane Federalnog ministra finansija donijete su Smjernice za uspostavu i jačanje interne kontrole, kojih su se dužni pridržavati budžetski korisnici na svim nivoima vlasti u FBiH. Ovim smjericama propisani su akti koje su budžetski korisnici trebali uskladiti sa zakonskim i drugim pozitivnim propisima do 30.06.2005. godine. U skladu sa važećim propisima za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola odgovorni su ministri ministarstva i direktori zavoda, uprava i ustanova, s tim da Ministarstvo finansija ima posebnu ulogu u nadzoru nad korištenjem budžetskih sredstava, a u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH.

Sektor za inspeksijski nadzor je organizacijski smješten u Ministarstvu finansija i isti obavlja kontrole izvršavanja poslova budžetskih korisnika, koji su im u skladu sa zakonskim i drugim propisima dati u nadležnost. Zadatak ovoga Sektora je i obavljanje poslova inspeksijskog nadzora nad planiranjem i korištenjem javnih sredstava, kako u finansijskom, tako i pravnom pogledu u cilju efikasnog i zakonskog obavljanja djelatnosti budžetskih korisnika, pouzdanog finansijskog informisanja i izvještavanja. U okviru navedenog Sektora između ostalih obavljaju se i poslovi kontrole finansijskih transakcija i dokumentacije i njihove usklađenosti sa zakonima i drugim propisima, kontrola ovlaštenja i procedura u raspolaganju imovinom budžetskih korisnika, te vršenja uvida u finansijsku regulativu budžetskih korisnika.

Izvještajem o radu Sektora za inspeksijski nadzor korištenja sredstava Budžeta Kantona Sarajevo za 2005.godinu, navedeno je da su poduzimane aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nedostataka i nepravilnosti naznačenih u Izvještaju Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH za 2004.godinu i da je posebna pažnja usmjerena na nepravilnosti koje se duži niz godina ponavljaju kod budžetskih korisnika i za čije otklanjanje u resornim ministarstvima nisu poduzimane adekvatne mjere i aktivnosti. Između ostalog Planom rada budžetske inspekcije za 2005. godinu predviđeno je i vršenje nadzora nad primjenom Zakona o javnim nabavkama u BiH kod korisnika koji imaju znatnu zastupljenost nabavki roba, obavljanje usluga i ustupanje radova, sa posebnim akcentom na Stručnu službu za zajedničke poslove, obzirom da je ista obavljala većinu nabavki za organe uprave. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da je vršen ovakav vid nadzora od strane budžetske inspekcije. Prema obrazloženju nadležnih kontrola se vršila po obavljenom izboru najpovoljnijih ponuđača pregledom zaključenih ugovora, a ne u postupku samog izbora, kada se moglo djelovati preventivno. Pored navedenog, Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija, savjeta i drugih radnih tijela koje obrazuje Vlada Kantona i rukovodioci kantonalnih organa državne službe regulisan je način kontrole isplate naknada za rad u istim i podnošenje izvještaja u utvrđenim rokovima, u što se revizorski tim ne može uvjeriti da je u potpunosti i obavljano.

Provedenom revizijom od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH, konstatovano je da uspostavljeni sistem internih kontrola nije dovoljan u dijelu primjene zakonskih propisa kod planiranja budžeta Kantona, izvršenja i nadzora nad trošenjem budžetskih sredstava kod korisnika za koje su odgovorni Ministarstvo obrazovanja i nauke, Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša, Ministarstvo kulture i sporta, Ministarstvo prometa i komunikacija, Ministarstvo za boračka pitanja, Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo i Fond Kantona Sarajevo za održavanje globalja šehida i poginulih boraca. Također, važno je naglasiti da se prilikom izrade prijedloga zahtijeva za sredstva iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2005. godinu nije primjenjivalo Uputstvo koje je donijelo Ministarstvo finansija, a na koje je Vlada dala saglasnost. Prilikom planiranja izdataka za telefonske i poštanske usluge, energiju i komunalne usluge navedenim uputstvom je naloženo da se ova sredstva planiraju na nivou sredstva iz prethodne godine umanjena za 10%, u što se revizorski tim nije mogao uvjeriti. Za racionalizaciju ostalog dijela izdataka za materijal i usluge nije predviđen konkretan način, a obzirom da su isti u startu u odnosu na prethodnu godinu planirani u znatno većim iznosima, a i da je

ostvarenje u odnosu na prošlu godinu bilo značajno, dovodi se u pitanje potpunost funkcionisanja internih kontrola na svim nivoima Kantona.

Kod kapitalnih i tekućih transfera u dijelu izvještavanja o namjenskom trošenju istih, od strane resornih ministarstva u svim slučajevima nije obezbijeđen adekvatan nadzor.

Potrebno je kod budžetskih korisnika u svim segmentima poslovanja osigurati primjenu akata donesenih u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole sa obezbjeđenjem potpune primjene zakonskih propisa kod planiranja i izvršenja budžeta uz adekvatan nadzor nad praćenjem namjenskog trošenja budžetskih sredstava.

4.2 Izrada i donošenje Budžeta

Budžet Kantona Sarajevo za 2005. godinu i Zakon o izvršenju budžeta Kantona Sarajevo za 2005. godinu donijela je Skupština 27.01.2005. godine. Do donošenja Budžeta finansiranje se vršilo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju potreba Kantona Sarajevo za januar 2005. godine, koju je Skupština Kantona donijela 21.12.2004. godine. U novembru 2005. godine Skupština Kantona donijela je Izmjene i dopune Budžeta za 2005. godinu.

Sagledavajući proces izrade i donošenja budžeta za 2005. godinu utvrđeno je da se kod svih korisnika prilikom planiranja tekućih izdataka nije postupalo u skladu sa Uputstvom o načinu i elementima izrade prijedloga zahtijeva za sredstva iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2005. godinu, a što se posebno odnosi na zahtjeve za sredstva za plaće, izdatke za materijal i usluge i tekuće transfere. Kao i prethodnih revizija i tekućom revizijom za 2005. godinu uočeno je da su i dalje prisutni određeni nedostaci u planiranju budžeta.

Potrebno je da se kod izrade i donošenja Budžeta nadležni pridržavaju odredaba Zakona o budžetu u FBiH u dijelu zakonski utvrđenih rokova izrade i Smjernica i uputstva za izradu i donošenje budžeta.

4.3 Prihodi

Iskazani prihodi, primici i finansiranje u Budžetu Kantona za 2005. godinu u Konsolidiranom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta u periodu od 01.01. 2005. godine do 31.12. 2005. godine iznose 566.028.150,00 KM, što je u odnosu na plan manje za 3,40% ili 20.010.014,00 KM, a u odnosu na isti period prošle godine više za 17,31% ili 83.491.893,00 KM. Razlog povećanja prihoda najvećim dijelom se odnosi na uključenje sredstva privatizacije (ESCROW račun) u Budžet.

Struktura prihoda i primitaka je prikazana u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Budžet za 2005. godinu	Ostvareno u 2004. godini	Ostvareno u 2005. godini	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
Prihodi, primici i finansiranje (A+B+C)		586.038.164	482.536.257	566.028.150	96,60	117,31
A. Prihodi i primici od (1 do 4)		573.992.621	480.047.141	564.255.940	98,31	117,55
1.	Prihodi od poreza	475.896.572	438.088.427	474.388.320	99,68	108,29
1.1.	Porez na dobit pojedinaca i pred.	31.901.000	27.431.253	33.923.091	106,34	123,67
1.2.	Porez na plaće i radnu snagu	62.555.424	59.662.118	64.194.350	102,62	107,60
1.3.	Domaći porezi na dobra i usluge	307.209.824	346.997.397	307.282.868	100,03	88,56
1.4.	Porez na imovinu	4.500.000	3.997.659	4.482.738	99,62	112,13
1.5.	Prihod od indirektnih poreza	69.730.324	-	64.505.273	92,51	-
2.	Neporezni prihodi	46.184.277	39.701.418	41.489.387	89,83	104,50
3.	Potpore (grantovi)	5.756.159	746.929	1.869.526	32,48	250,30
4.	Kapitalni primici (prodaja opreme)	46.154.948	1.510.367	46.508.708 ¹	100,77	3079,30
B. Finansiranje (5 do 7)		2.500.845	2.489.116	1.772.210	70,86	71,20
5.	Primljene otplate od pojedinaca	927.000	1.572.406	891.078	169,62	176,46
6.	Primljene otpl. zajmova javnim pr.	1.173.845	556.432	289.759	24,68	52,07
7.	Primljene ostale otplate	400.000	360.278	591.373	147,84	164,14
C.	Višak prih. nad ras. iz 2004. godine	9.545.363	-	-	-	-

¹ U okviru navedenih primitaka iskazana su i sredstva privatizacije sa ESCOROW računa u iznosu od 45.158.849 KM

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 41.489.387,00 KM, manji su u odnosu na plan za 10,17%, dok su u odnosu na prošlu godinu veći za 4,50%. U strukturi ove kategorije prihoda 88,75% odnosi se na prihode ostvarene po osnovu naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga koji su iskazani u iznosu od 37.026.664,00 KM. Ostatak ovih prihoda odnosi se na prihode naplaćene po osnovu novčanih kazni i prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine.

U okviru neporeznih prihoda na ime posebnih naknada i taksi iskazan je iznos od 4.743.474,00 KM, što je u odnosu na plan manje za 25,71% ili 1.641.821,00 KM. Navedeni prihodi se odnose na namjenski naplaćene naknade općekorisnih funkcija šuma, biološke reprodukcije, izdavanja dozvola i promet drvnih sortimenata u iznosu od 3.565.545,20 KM. Za naredni period ove naknade rezervisane su iznosu od 1.487.331,65 KM. U toku 2005. godine posebne vodoprivredne naknade naplaćene su u iznosu od 1.097.908,97 KM.

Prihodi od pružanja javnih usluga (vlastiti prihodi) evidentirani u okviru neporeznih prihoda iskazani su u iznosu od 12.634.432,16 KM i što je veoma interesantno prelaskom na trezorski način poslovanja evidentan je pad ove vrste prihoda. Kada je u pitanju ostvarenje u odnosu na plan, također je zabilježeno da je isti manji za 13,56%. U strukturi ove kategorije prihoda najveći dio iskazan je kod ustanova osnovnog i srednjeg obrazovanja za koje je nadležno Ministarstva obrazovanja i nauke (6.425.281,00 KM), zatim kod ustanova u nadležnosti Ministarstva za rad i socijalnu politiku (1.849.920,00 KM), ustanova u nadležnosti Ministarstva kulture i sporta (1.412.556,00 KM). Kod Ministarstva unutrašnjih poslova i Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša došlo je do smanjenja ove vrste prihoda u odnosu na prošlu godinu i isti u prihodima od obavljanja vlastite djelatnosti učestvuju sa 8,75%.

Evidencija vlastitih prihoda kod svih korisnika nije u potpunosti usklađena sa Uputstvom o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora, niti se ista evidentira u pomoćne knjige prilikom ispostavljanja faktura za isporučenu robu ili usluge, što je posebno izraženo kod ustanova kulture i sporta. Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da se od strane nadležnih ministarstva poduzimaju aktivnosti u cilju adekvatnog planiranja vlastitih prihoda, poboljšanja kontrole naplate i namjenskog trošenja istih za svrhe za koje su i planirani, što se također opet odnosi na ustanove kulture (Narodno pozorište, Sarajevska filharmonija, MES i druge).

U okviru prihoda ostvarenih od obavljanja vlastite djelatnosti u Ministarstvu unutrašnjih poslova, (655.961,00 KM) evidentirani su i kapitalni primici od općina Novi Grad i Novo Sarajevo na ime učešća u nabavci opreme za policijske uprave na teritoriji ovih općina u iznosu od 120.000,00 KM i prihodi od prodaje 31-og rabljenog motornog vozila u iznosu od 90.300,00 KM. Prodaja motornih vozila izvršena je na osnovu Odluke o licitaciji koju je donio Ministar ministarstva i ista je obavljena 06.06.2005. godine. Ostali dio iskazanih prihoda odnosi se na prihode od izvršenih usluga pratnje novca i specijalnih tereta i prihode po osnovu izdatih ličnih dokumenata i putnih isprava. Prema prezentiranim evidencijama Ministarstva, potraživanja za izdate lične karte i vozačke dozvole u periodu od 01.01.2005.-31.01.2006. godine od Ministarstva civilnih poslova – Direkcije za implementaciju projekta CIPS iznose 450.938,60 KM. Na ime navedenih potraživanja 24.02.2006. godine naplaćeno je 434.380,00 KM. Istovremeno na ime razgraničenih unaprijed naplaćenih prihoda na poziciji Ministarstva unutrašnjih poslova na dan 31.12.2005. godine prenesen je iznos od 534.613,65 KM.

Na poziciji kapitalnih primitaka evidentiran je iznos od 45.140.727,00 KM koji se odnosi na sredstva od privatizacije koja su se nalazila na ESCROW računu i ista su u 2005. godini uključena u Budžeta kantona. U toku 2005. godine po ovom osnovu naplaćeno je svega 20.000,00 KM.

Primljene otplate datih zajmova iskazane su u iznosu od 1.774.210,28 KM i u odnosu na plan manje su za 29,80%, a odnose se na otplate od pozajmljivanja preduzećima (289.759,18 KM) i otplate od pozajmljivanja pojedincima (891.078,03 KM) i otplate ostalih vidova domaćih pozajmljivanja (591.373,07 KM). Ovdje je bitno napomenuti da su primici po dugoročnim kreditima datim preduzećima na području Kantona planirani na osnovu dospjeća anuiteta iz otplatnog plana u 2005. godini, **ali je realizovalo svega 24.68%**, što potvrđuje neusklađenost planiranja sa naplatom datih kredita i nepoduzimanje adekvatnih mjera za naplatu istih.

Potrebno je evidentiranje vlastitih prihoda vršiti u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora.

Potrebno je planiranje primitaka od pozajmljivanja vršiti na osnovu relevantne dokumentacije i poduzimati adekvatne mjere za naplatu datih pozajmica.

4.4 Izvršenje budžeta za 2005. godinu

Ukupni rashodi i izdaci u 2005. godini u konsolidovanom godišnjem obračunu iskazani su u iznosu od 564.534.203,00 KM i odnosu na plan manji su za 3,67%.

Struktura iskazanih rashoda sa procentom odstupanja u odnosu na plan prikazana je u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Budžet za 2005. godinu	Ostvareno u 2004. godini	Ostvareno u 2005. godini	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
UKUPNO (A+ B)		586.038.164	476.364.239	564.534.203	96,33	118,51
A. UKUPNO IZDACI (I+II +III)		585.945.973	476.286.697	564.443.940	96,33	118,51
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d+e)		474.640.194	411.819.285	459.288.755	96,77	111,53
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 2)		169.204.095	151.556.950	166.642.132	98,49	109,95
1.	Bruto plaće i naknade	129.568.693	113.911.318	127.805.282	98,64	112,20
2.	Naknade troš. zaposlenih i skupštinski zastupn.	39.635.402	37.645.632	38.836.850	97,99	102,46
b) Doprinosi poslodavca (= 3)		15.947.198	13.902.797	15.531.303	97,39	111,71
3.	Doprinosi poslodavca	15.947.198	13.902.797	15.531.303	97,39	111,71
c) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)		55.238.766	43.034.468	48.978.440	88,67	113,81
4.	Putni troškovi	2.473.779	1.665.952	1.915.012	77,41	114,95
5.	Izdaci za energiju	7.746.290	6.715.443	7.345.749	94,83	109,39
6.	Izdaci za komunalne usluge	5.068.699	5.113.308	4.559.681	89,96	89,17
7.	Nabavka materijala	7.938.898	6.852.571	7.483.756	94,27	109,11
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.605.776	1.256.335	1.471.934	91,66	117,16
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.563.364	1.394.662	1.493.314	95,52	107,07
10.	Izdaci za tekuće održavanje	3.350.335	3.369.289	3.133.943	93,54	93,02
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	1.232.627	1.036.376	1.036.055	84,05	99,97
12.	Ugovorne usluge	24.258.998	15.630.532	20.538.996	84,67	131,40
d) Tekući grantovi (od 13 do 17)		233.503.676	202.564.755	227.499.150	97,43	112,31
13.	Grantovi drug. nivoima Vlade (općine i grad)	30.051.000	28.452.000	30.049.000	99,99	105,61
14.	Grantovi pojedincima	81.418.694	73.637.485	79.981.554	98,23	108,62
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	74.872.453	66.700.107	71.988.428	96,15	107,93
15.	Subvencije javnim preduzećima	44.100.620	32.085.999	42.422.496	96,19	132,22
17.	Ostali grantovi (povrati poreza)	3.060.909	1.689.164	3.057.671	99,89	181,02
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (28)		746.459	760.315	637.730	85,43	83,88
18.	Kamate na domaće pozajmljivanje	746.459	760.315	637.730	85,43	83,88
II KAPITALNI IZDACI (19 + 25)		101.175.779	59.478.011	95.780.186	94,67	161,04
f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 19 do 23)		23.466.006	14.318.231	20.647.616	87,99	144,21
19.	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	1.000.000	2.495.813	1.000.000	100,00	40,07
20.	Nabavka građevina	5.160.344	1.849.039	4.072.269	78,91	220,24
21.	Nabavka opreme	9.876.382	7.684.764	8.492.000	85,98	110,50
22.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	69.400	39.960	69.204	99,72	173,18
23.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	5.358.380	1.389.767	5.035.050	93,97	362,30
g) Kapitalni grantovi (24+25)		77.709.773	45.159.781	75.132.570	96,68	166,37
24.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	7.213.953	3.237.000	7.055.447	97,80	217,96
25.	Kapitalni gran. pojedincima i neprof. organiz.	70.495.820	41.922.781	68.077.124	96,57	162,39
III OSTALE ISPLATE (POZAJMLJIVANJE)(26)		9.630.000	4.989.400	9.375.000	97,35	187,90
26.	Pozajm. pojedincima i neprofitnim organiz.	9.630.000	4.989.400	9.375.000	97,35	187,90
B. OTPL.PRIMLJ. ZAJMOVA I KREDITA (27-28)		92.191	77.542	90.263	97,91	116,41
27.	Spoljne otplate	70.441	54.319	70.323	99,83	129,46
28.	Otplate domaćeg pozajmljivanja	21.750	23.223	19.940	91,68	85,86

4.4.1 Tekući izdaci

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 166.642.131,84 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 1,51%, a u odnosu na prošlu godinu više za 9,95%. Isplata navedenog iznosa odnosi se na sve korisnike čije finansiranje se vrši iz Budžeta Kantona.

Budžet Kantona za 2005. godinu usvojen je na bazi 10.096 uposlenika, a prema evidencijama Službe za centralizovan obračun plaća na dan 31.12.2005. godine na nivou Kantona je ukupno bilo uposleno 9.734. Prema računovodstvenom iskazu Posebni podaci o plaćama broj zaposlenih na osnovu sati rada iznosi 9.703, dok je u Izvještaju o izvršenju Budžeta Kantona Sarajevo za 01.01. do 31.12.2005. godine iskazano stanje uposlenih iznosilo 9.870, a što je u odnosu na prošlu godinu više za 4,30% ili 407. Važno je napomenuti da prema Izvještaju Službe za centralizovan obračun plaća stanje uposlenih na početku godine iznosilo je 9.665, a na kraju godine 9.734. Prema usvojenom okviru fiskalne politike za 2005. godinu plaće su se trebale planirati na nivou prethodne godine, a povećanje osnovice jedino je bilo moguće na teret smanjenja broja zaposlenih, obzirom da se udio sredstava za plaće u ukupnoj javnoj potrošnji u narednom srednjoročnom periodu treba smanjiti te neophodnošću prestanka sa novim zapošljavanjem. Prema prethodno navedenom konstatovano je da se kako u planiranju, tako i u izvršenju nije u potpunosti postupilo u skladu sa Smjernicama i okvirima fiskalne politike Vlade Kantona Sarajevo za 2005. godinu i Uputstvom o načinu i elementima izrade prijedloga zahtijeva za sredstva Budžeta Kantona Sarajevo za 2005. godinu.

Plaće i naknade troškova zaposlenih na poziciji ustanova osnovnog i srednjeg obrazovanja iskazane su u iznosu od 86.581.123,00 KM, što u ukupnim izdacima za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iznosi 47,53%. Isplate su izvršene za 5.349 uposlena ili 54,19% od ukupnog broja zaposlenih finansiranih iz Budžeta Kantona. Ovdje također treba napomenuti da je kod ustanova osnovnog obrazovanja došlo do povećanja broja zaposlenih u odnosu na 2004. godinu, dok je kod ustanova srednjeg obrazovanja smanjen broj zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu. Obračun i isplata plaća se vršila na osnovu pojedinačnih pravilnika koje su donosile ustanove.

Obračun i isplata plaća za prvih deset mjeseci u toku 2005. godine vršila se po propisima iz prethodnih godina, dok je obračun za novembar i decembar izvršen u skladu sa Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u kantonalnim organima državne službe, Privremenom odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u kantonalnim organima državne službe i Zaključka kojim su utvrđeni koeficijenti za obračun plaća zaposlenika u osnovnim i srednjim školama Kantona Sarajevo koji se finansiraju iz Budžeta kantona.

Prilikom obračuna plaća kod pojedinih korisnika do kraja oktobra vršen je obračun prekovremenog rada do 80 sati mjesečno i stimulacije do 20% u kontinuitetu iz mjeseca u mjesec i to samo za određen broj uposlenika. Obzirom da je Zakonom o radu utvrđeno da se prekovremeni rad uvodi samo u slučajevima više sile i iznenadnog povećanja obima posla, kao i u drugim slučajevima neophodne potrebe, a najviše do 20 sati sedmično ne može se potvrditi da je u svim slučajevima i kod svih korisnika bilo opravdano i osnovano uvođenje prekovremenog rada.

U okviru izdataka za plaće na ime naknada za bolovanje preko 42 dana iskazano je 769.084,75 KM od čega se na Ministarstvo unutrašnjih poslova odnosi 313.528,77 KM, za koje u skladu sa Odlukom o naknadi plaće za vrijeme privremene spriječenosti za rad nisu podnošeni zahtjevi za refundaciju isplaćenog iznosa. Prema očitovanju Ministarstva unutrašnjih poslova u okviru naknada za bolovanje preko 42 dana evidentirani su i izdaci privremene spriječenosti za rad koje su posljedica nesreće na poslu i koja ne može biti predmet refundacije, ali za isto nije prezentiran iznos. Obzirom na navedeno, a i to da nisu uopće evidentirana potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona po osnovu isplaćenih naknada za bolovanja preko 42 dana, i da je kompletan iznos iskazan na izdacima za plaće, dovodi u pitanje realnost i tačnost navedenih izdataka. Na nivou ostalih budžetskih korisnika kada je u pitanju refundacija bolovanja, također ne postoje utvrđene procedure, kako u načinu evidentiranja, tako i u načinu naplate istih.

Potrebno je izvršiti preispitivanje i analizu uvođenja prekovremenog rada i plaćanja stimulacija kod pojedinih korisnika, obzirom na zakonom utvrđenu djelatnost i stvarne potrebe svođenjem istih u realne okvire, sa poduzimanjem adekvatnih mjera.

Potrebno je u skladu sa važećim propisima voditi evidenciju isplaćenih naknada za bolovanje preko 42 dana i za iste podnositi zahtjeve za refundaciju.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 48.978.440,36 KM i u odnosu na plan su manji za 11,33% a u odnosu na prethodnu godinu su veći za 5.943.972,00 ili 13,81%. Smjernicama i ciljevima fiskalne politike u 2005. godine planirano je da materijalne troškove ne treba povećavati, već ako dođe do smanjenja broja zaposlenih sredstva od plaća usmjeriti za ove namjene, kako bi se popravio kvalitet pružanja javnih usluga. Međutim usvojenim budžetom ovi izdaci u odnosu na prošlu godinu planirani su više za 28,36% ili 12.204.298,00 KM, što u konačnici pokazuje da se prilikom predlaganja budžeta nisu ispoštovale usvojeni Okviri fiskalne politike i smjernice na osnovu kojih se trebao uraditi budžet.

Naknade za putne troškove iskazane su u iznosu od 1.915.012,19 KM i u odnosu na plan realizovane su 77,41%, dok su istovremeno u odnosu na prošlu godinu veće za 14,95%. U okviru ovih izdataka na Ministarstvo kulture i sporta sa ustanovama odnosi se 729.207,00 KM ili 38,08%, Ministarstvo obrazovanja i nauke sa ustanovama osnovnog i srednjeg obrazovanja 617.085,00 KM ili 32,22%, i Ministarstvo unutrašnjih poslova 148.162,00 KM ili 7,74%. U ukupnim izdacima za putne troškove ova tri ministarstva učestvuju 78,04%. Ako se uzme u obzir da ustanove visokog obrazovanja nisu u sastavu Jedinственог računa trezora, onda ovi izdaci na nivou Kantona imaju znatno veće učešće.

Na poziciji 13 ustanova kulture koje su u nadležnosti Ministarstva kulture i sporta, najveći dio izdataka za putne troškove se odnosi na Narodno pozorište (255.195,70 KM), MES (227.215,32 KM), Sarajevsku filharmoniju (71.519,72 KM), Sarajevo ART (57.711,76 KM), Kamerni teatar (45.984,27 KM) i SARTR (33.212,35 KM). Način i visina isplate dnevnica za službeno putovanje u institucijama kulture regulisana je pravilnicima o radu koji nisu usklađeni sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja. Uvidom u dokumentaciju revizorski tim se nije mogao uvjeriti da su putni nalozi pravdani na vrijeme, a pored toga je praksa da se prilikom izdavanja putnih naloga izda jedan putni nalog koji se odnosi na putovanje cijele grupe ili ansambla, uz koji je priložen spisak putnika iz koga se nije moglo vidjeti da li su svi članovi putovali, a isplaćene su im prethodno dnevnice na tekući račun ili putem blagajne. Također, za obavljena službena putovanja nisu podnošeni izvještaji o istim, niti su ovjeravani od strane nadležnih osoba što bi potvrdilo opravdanost isplata i terećenje propisanih izdataka.

Izdaci za telefonske i poštanske usluge koji su u sastavu izdataka za komunalne usluge iskazani su u iznosu od 3.345.833,04 KM i u ukupnim izdacima za materijal i usluge učestvuju 6,83%, što je u odnosu na prošlu godinu manje za 14,94%. Za kontrolu i ograničenje ovih izdataka utvrđena je visina mjesečnih troškova za službene mobilne telefone i fiksne telefone koji se priznaju određenoj kategoriji rukovodećih službenika i uposlenih na nivou Kantona i o istim je Stručna služba za zajedničke poslove Kantona Sarajevo podnijela Izvještaj 28.04.2006. godine, o kojem Vlada Kantona do završetka revizije nije raspravljala.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 768.764,36 KM. Na osnovu uvida u dokumentaciju konstatovano je da su od strane korisnika donesene procedure iz kojih se vidi tko, kada i do kojeg iznosa ima pravo korištenja sredstava reprezentacije, ali se u svim slučajevima nije postupalo po istim.

Potrebno je da organi uprave u svim segmentima izdataka za materijal i usluge iste planiraju u skladu sa usvojenim smjernicama i važećim zakonskim propisima.

Ugovorene usluge predstavljaju značajnu stavku u okviru izdataka za materijal i usluge i iskazane su u iznosu od 20.538.996,56 KM, a u strukturi istih učestvuju sa 41,94%. Ove usluge najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu ugovora o djelu, privremene i povremene poslove, autorske honorare, usluge stručnog usavršavanja i obrazovanja, reprezentaciju, kompjuterske usluge, usluge štampanja, medija, bolničke zaštite, zatezne kamate i troškove spora i ostale nepomenute usluge.

Naknade po osnovu ugovora o djelu (2.465.841,97 KM), ugovora o privremenim i povremenim poslovima (1.876.894,31 KM), autorskih honorara (2.665.260,93 KM) i pravnih usluga (2.417.674,77 KM) u bruto iznosu su iskazane 10.989.867,52 KM i u ugovorenim uslugama učestvuju sa 53,51%. Ako se prethodnom doda iznos od 4.563.344,03 KM, iskazan na kategoriji «ostalih usluga» i u strukturi ugovorenih usluga učestvuju sa 22,22%, a na kojima je također evidentiran dio izdataka za privremene i povremene poslove i ugovora o djelu, navedeno upućuje da su ovi izdaci u suštini veći od iskazanih, a također ukazuje da nisu evidentirani na propisanim pozicijama niti su bili realno planirani.

Po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima isplaćeno je u neto iznosu 4.342.736,28 KM, od čega se odnosi na Ministarstvo obrazovanja i nauke sa ustanovama 2.137.718,20 KM ili 49,23% (plaćenje naknada za vanredne ispite i redovne nastave za spoljne saradnike), Ministarstvo kulture

i sporta sa ustanovama 444.041,86 KM (plaćanje naknada spoljnim saradnicima i usluga za redovnu djelatnost), Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša 372.658,00 KM (naknade članovima komisija), Ministarstvo unutrašnjih poslova 284.013,06 KM (plaćanje naknade članovima komisija za polaganje vozačkih ispita, stručnih ispita, komisije za provođenje postupka javnih nabavki, ugovori o djelu i dr.). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da osnov angažovanja spoljnih saradnika različit u dijelu zaključivanja ugovora i isplaćenih naknada za izvršeni posao. Također uz naloge za isplatu naknada u svim slučajevima nisu podnošeni izvještaji (Ministarstvo obrazovanja i nauke, ustanove Ministarstva kulture i sporta, Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša) kako spoljnih saradnika tako i članova komisija o realizovanim ugovorenim poslovima, što postavlja pitanje osnovanosti i opravdanosti angažovanja na ugovorenim poslovima, obzirom na zakonski utvrđenu djelatnost korisnika. Dio isplata se odnosi na isplate naknada članovima komisija za polaganje stručnih ispita u okviru redovne djelatnosti ministarstva i iste se isplaćuju po rješenjima koja donose resorni ministri. U resornim ministarstvima ne postoje ustrojene evidencije vlastitih prihoda po osnovu naplaćenih naknada (Ministarstvo zdravstva).

Vlada Kantona je 25.02.2005. godine donijela Odluku o načinu obrazovanja i visini naknada za rad stručnih komisija, savjeta i drugih radnih tijela koja obrazuje Vlada kantona Sarajevo i rukovodioci kantonalnih organa državne uprave. Navedenom odlukom je regulisano za koje vrste poslova i zadataka se može obrazovati komisija, način obrazovanja iste, sadržaj akta o obrazovanju komisije, savjeta ili tijela, rok na koji se može obrazovati i pravo sa kriterijima za utvrđivanje visine pripadajuće naknade. Ovom odlukom je također regulisano da prihvatanjem izvještaja o radu komisije od strane Vlade ili rukovodioca koji je obrazovao komisiju, smatrat će se da su poslovi i zadaci komisije i završeni. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi kako na novoformirane komisije i savjete, tako i one koje su formirane u prethodnom periodu ne može se u potpunosti potvrditi da su iste usklađene sa navedenom odlukom.

Na kategoriji ostalih usluga evidentirane su različite vrste usluge od kojih je značajan iznos iskazan na Ministarstvu pravde i uprave (3.059.940,00 KM), Ministarstvu prostornog uređenja i zaštite okoliša (410.830,00 KM), Ministarstvu kulture i sporta sa ustanovama (366.238,88 KM), Ministarstvu obrazovanja i nauke, sa nižim potrošačkim jedinicama (304.621,30 KM), i na ovoj kategoriji rashoda evidentirani su izdaci koji bi trebali biti na drugim pozicijama kao što su autorski honorari, ugovori o djelu, ugovori o povremenim i privremenim poslovima i drugo. Prema obrazloženju nadležnih ovakav način evidentiranja se vršio u slučajevima nepostojanja raspoloživih sredstva na propisanim pozicijama i ne dostavljanja osnovanih i dokumentovanih operativnih mjesečnih planova.

Potrebno je da se preispita opravdanost zaključivanja ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, a formiranje komisija i isplatu naknada uskladiti sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknada za rad stručnih komisija, savjeta i drugih radnih tijela koja obrazuje Vlada kantona Sarajevo i rukovodioci kantonalnih organa državne uprave, uzimajući u obzir zakonom utvrđenu djelatnost ministarstava i nižih potrošačkih jedinica koje spadaju u njihovu nadležnost.

Izvršiti uvid u izdatke iskazane na poziciji «ostalih usluga», preispitati osnovanost i opravdanost istih te poduzeti potrebne mjere.

4.4.2 Tekući transferi

Tekući transferi učestvuju sa 40,30% u ukupnim rashodima i izdacima Kantona i iskazani su u iznosu od 227.499.149,84 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 6.004.526,00 KM (ili 2,57 %), a u odnosu na prošlu godinu više za 24.934.395,00 KM (ili 12,31%).

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja ministarstava koja su nadležna za realizaciju tekućih transfera, iz okvira zakonom utvrđene djelatnosti, konstatovano je da određeni broj ministarstava u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona Sarajevo za 2005. godinu nije vršio adekvatan nadzor nad namjenskim korištenjem odobrenih i isplaćenih sredstava i izvještavao Vladu o utrošku istih u skladu sa usvojenim programima i odlukama Skupštine i Vlade kantona, što je posebno izraženo kod Ministarstva zdravstva, Ministarstva za prostorno uređenje i zaštitu okoliša, Ministarstva prometa i komunikacija, Ministarstva obrazovanja i nauke, Ministarstva finansija i Ministarstva za boračka pitanja. Na navedeno je ukazano i u prethodnim revizijama, ali ne može se potvrditi da su poduzimane mjere u potpunosti dale zadovoljavajuće rezultate.

I u toku 2005. godine, kao i ranijih godina, jedna te ista vrsta ovih transfera (transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama), javljaju se po istom osnovu kod Ministarstva za rad i socijalnu politiku i Ministarstva za boračka pitanja što dovodi do povećanja troškova prilikom distribucije sredstava i otežava nadzor nad namjenskim korištenjem istih.

Na ime tekućih transfera koji su isplaćeni nižim nivoima vlasti utrošeno je 30.049.000,00 KM, od čega je za transfer kantonima 100.000,00 KM, Gradu Sarajevu 6.300.000,00 KM i općinama 23.641.000,00 KM. Ovakav način doznake nižim nivoima vlasti je posljedica ne donošenja Zakona o pripadnosti javnih prihoda na nivou Kantona.

Sa pozicije Ministarstva pravde i uprave na ime subvencija javnim preduzećima planirano je 2.460.000,00 KM, koliko je i realizovano i to na ime subvencija Televiziji kantona iznos od 2.310.000,00 KM i Pravdu za BiH 150.000,00 KM. Izvještaj o poslovanju Televizije Kantona Sarajevo do završetka revizije Vlada Kantona nije razmatrala.

4.4.2.1 Tekući transferi - Ministarstvo za boračka pitanja

Ministarstvo za boračka pitanja na poziciji tekućih transfera iskazalo je iznos od 15.688.312,35 KM, a Fond kantona Sarajevo za održavanje grobalja šehida i poginulih boraca 174.297,62 KM (ukupno 15.863.297,62 KM). Tekući transferi ministarstva čine 6.90 % ove vrste izdataka i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 6,42%.

Na ime transfera drugim nivoima vlasti doznačeno je 100.000,00 KM, neprofitnim organizacijama 1.860.000,00KM, dok se ostatak od 13.728.312,35 KM odnosi na doznake pojedincima u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima boraca – branitelja BiH u Kantonu Sarajevo.

U okviru ovih izdataka evidentirani su i transferi općinskim udruženjima i službama za boračko-invalidsku zaštitu (2.379.999,92 KM), banjско-klimatsko liječenje, profesionalnu rehabilitaciju, sredstva za liječenje i putne troškove u inostranstvu, jednokratne novčane pomoći (po odlukama Ministra ministarstva za rješavanje socijalnih potreba) i sl. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da u pojedinim slučajevima Zaključci koje je donijela Vlada kantona, na osnovu kojih su vršeni transferi nisu u potpunosti doneseni u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima boraca i važećim podzakonskim aktima, niti je od strane resornog ministarstva obezbjeđen adekvatan nadzor nad namjenskim trošenjem doznačenih sredstva, kako pojedincima tako i neprofitnim organizacijama.

Potrebno je da Ministarstvo za boračka pitanja izvrši uvid u izdatke općinskim udruženjima i službama za boračko-invalidsku zaštitu, izvrši analizu istih, obezbjedi adekvatan nadzor i poduzme odgovarajuće mjere.

4.4.2.2 Tekući transferi - Ministarstvo prometa i komunikacija

Tekući transferi ovoga ministarstva iskazani su iznosu 10.554.241,75 KM. Najveći dio ovih izdvajanja odnosi se na subvencioniranje JKP «Gras» Sarajevo (9.799.999,69 KM), od čega je subvencioniranje prevoza penzionera 4.999.999,69 KM i redovna subvencija (tekuće poslovanje preduzeća) 4.800.000,00 KM. Sa ove pozicije na ime održavanja semafora i troškova električne energije utrošeno je 565.639,34 KM i na ime zimske službe 100.000,00 KM. Nastavljena je praksa zaključivanja ugovora za održavanje semafora, semaforizacija novih raskrsnica, revitalizacije i održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije **bez provedenih procedura u skladu sa Zakona o javnim nabavkama u BiH i bez adekvatnog izvještavanja o namjenskom trošenju doznačenih sredstva po završetku ugovorenog posla.** Od strane Ministra ministarstva 05.01.2005. godine formirane su komisije za nadzor poslova za održavanje semafora i kontrolu punktova-prostora na kojima se nalaze semafori, sa zadatkom da izvrše nadzor i kontrolu i da o istom ministra kvartalno pismeno izvještavaju. Izvještaji nisu prezentirani, niti su dostavljeni u toku revizije. U okviru troškova električne energije plaćani su i troškovi kamata, što ukazuje na nepostojanje adekvatnog sistema kontrola u okviru ministarstva, koji se odnosi na pravovremeno zaprimanje, kontrolu, likvidaciju i plaćanje računa. Navedeno također ukazuje i na neosnovano i neopravdano povećanje izdataka na ovoj poziciji.

Potrebno je da Ministarstvo prometa i komunikacija kod tekućih transfera, a koji se posebno odnose na subvencioniranje obezbjedi sve potrebne uslove za planiranje, realizaciju, kontrolu i nadzor nad utroškom istih.

Potrebno je da Ministarstvo prometa i komunikacija ugovaranje radova i usluga obavlja u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH.

4.4.2.3 Tekući transferi - Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša

Tekući transferi evidentirani na poziciji ovoga ministarstva iskazani su u iznosu od 29.312.923,42 KM od čega se najviše sredstava odnosi na subvencioniranje javnih komunalnih preduzeća 27.359.620,00 KM, za održavanje vodovoda u općini Trnovo 292.000,00 KM, izradu prostorno-planske dokumentacije 420.401,54 KM, «ostale programe» 725.367,88 KM i upravljanje spomenicima prirode Skakavac i Bijambare 256.000,00 KM.

Za subvencioniranje redovne djelatnosti kantonalnih javnih komunalnih preduzeća («Toplane», «Rad», «Park», «Pokop», «Vodovod i kanalizacija», «Vodovod» Ilijaš, i «Komunalac» Hadžići) utrošeno je 27.359.620,00 KM. Prezentirana je Informacija o poslovanju kantonalnih javnih preduzeća u 2005. godini koju je u maju 2006. godine uradio Zavod za planiranje razvoja Kantona Sarajevo, čiji je cilj bio da se osnivač (Vlada Kantona) upozna u kontinuiranom praćenju ostvarenih rezultata poslovanja javnih komunalnih preduzeća. Prilikom izrade informacije korišteni su podaci koje su dostavila KJKP-a, bez usaglašavanja podataka sa nadležnom službom resornog ministarstva. Navedenu informaciju do okončanja revizije Vlada Kantona nije razmatrala, niti je usvojila pojedinačne izvještaja o poslovanju KJKP-a, što ukazuje da za subvencioniranje nisu obezbjeđeni svi potrebni uslovi kod planiranja, realizacije, kontrole i nadzora nad utroškom doznačenih budžetskih sredstva. Također, nisu prezentirani finansijski planovi davaoca komunalnih usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti na koje je Vlada Kantona trebala dati saglasnost, kao ni programi izgradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture, te programi nabavke stalnih sredstava javnih komunalnih preduzeća koje je trebala također donijeti Vlada Kantona, a koji se finansiraju iz Budžeta i što je regulisano Zakonom o komunalnim djelatnostima. Nije utvrđena visina ekonomske cijene i način plaćanja komunalnih usluga na temelju detaljnih kalkulacija u skladu sa utvrđenim standardima, odnosno tarifnim sistemom, koje je trebala donijeti Vlada kantona na osnovu predložene cijene davaoca komunalnih usluga, ista treba da sadrži sve troškove tekućeg održavanja i funkcionisanja komunalnog sistema u skladu sa Zakonom o komunalnoj djelatnosti i donijeti podzakonske akte u skladu sa ovim Zakonom.

U okviru subvencioniranja komunalne djelatnosti uključeno je i plaćanje utroška električne energije za javnu rasvjetu u iznosu od 3.200.000,00 KM i održavanje javne rasvjete 2.263.620,00 KM, koji se vrši preko Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Nadzor i kontrolu potrošnje električne energije i ugovaranje usluga i radova održavanja javne rasvjete resorno ministarstvo je prenijelo na Zavod. Navedena sredstva su uplaćena Zavodu bez utvrđene dinamike doznake istih. Revizorski tim se nije mogao uvjeriti da je na ovakav način obezbijeđen adekvatan nadzor nad namjenskim trošenjem ovih sredstava. Izvještaj od strane Zavoda nije podnesen.

Sa pozicije «ostalnih programa» izvršena su razna plaćanja od kojih su značajnija ona koja se odnose na sanaciju klizišta, nabavku opreme za javna komunalna preduzeća, izrade izvedbenih projekata za rekonstrukcije puteva, pomoći različitim institucijama, pomoći za održivi povratak i sl. i bez obzira na preporuke po prethodnim revizorskim izvještajima nastavljeno je praksa kako u planiranju, tako i realizaciji ove vrste izdataka.

Potrebno je subvencioniranje javnim preduzećima uskladiti sa važećom zakonskom regulativom, kojom je uređena oblast komunalne djelatnosti..

Potrebno je konačno poduzeti konkretne mjere po preporukama iz prethodnih revizorskih izvještaja vezanih za Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okoliša, a prije svega na one koje se odnose na «ostale programe».

4.4.2.4 Tekući transferi - Ministarstvo privrede

U okviru tekućih transfera za koje je nadležno Ministarstvo privrede utrošeno je 9.766.218,61 KM, od čega se na Ministarstvo odnosi 6.487.129,27 KM, a na Kantonalnu upravu za šumarstvo 3.279.089,34 KM. Sa Ministarstva na ime podsticaja razvoja turizma i trgovine utrošeno je 404.816,14 KM, poljoprivrede i stočarstva 3.939.340,61 KM, zaštita vodotoka Kantona Sarajevo i projekti vodosnabdijevanja 1.149.963,49 KM, subvencije Veterinarskoj stanici 850.000,00 KM, industrije i

energetike 76.439,03 KM i pretvaranje nepoljoprivrednog zemljišta u poljoprivredne svrhe 54.170,00 KM.

Za podsticaj razvoja turizma potpisan je sporazum o finansiranju izrade Poslovnog plana (Biznis plana) za područje Igmana i Bjelašnice koji je zaključen 16.05.2005. godine u kome Ministarstvo privrede Kantona Sarajevo učestvuje sa 40%. Ostali potpisnici sporazuma su općine Trnovo, Hadžići, Ilidža, ZOI 84 Sarajevo i Turistička zajednica Kantona Sarajevo (koja u finansiranju učestvuje sa svega 4%). Sredstva potrebna za finansiranje navedenog plana regulisana sporazumom su 952.779,75 KM, kao i sva dodatna sredstva za pokriće troškova koje bude imala Turistička zajednica Kantona Sarajevo u vezi sa njegovom operativnom realizacijom. Turistička zajednica Kantona Sarajevo je obavezna podnositi pismene izvještaje o toku aktivnosti na realizaciji programa, kao i finansijski izvještaj sa analitičkim pregledom svih novčanih tokova, što je i Zaključkom Vlade regulisano. Do okončanja revizije navedeni izvještaj nije prezentiran. U okviru ovih sredstava izvršeno je sufinansiranje izgradnje Omladinskog hostela «Feri» na Igmanu na osnovu zaključka Vlade i ugovora sklopljenog sa Ferijalnim savezom BiH. Bez obzira što su navedena sredstva doznačena po zaključcima Vlade nismo se mogli uvjeriti da su za ista utvrđeni kriteriji raspodjele.

Sredstva za razvoj poljoprivrede i stočarstva odobravana su na osnovu pojedinačnih rješenja Ministarstva za privredu, a po zaključku Vlade za poljoprivredne proizvođače koji ispunjavaju kriterije propisane odlukom o vrsti posticaja kriterijima i postupku za ostvarivanje prava na novčane podsticaje u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji na području Sarajeva za proizvodnju u 2005. godini. Ministarstvo privrede po zaključku je zaduženo da napraviti cjelokupan izvještaj i dostavi Vladi na razmatranje, ali do završetka revizije izvještaj nije podnesen. U okviru ovih sredstava najveći dio je isplaćen fizičkim i pravnim licima (1.920.054,00 KM) i za projekat revitalizacije mljekarskoj industriji nakon izvršene privatizacije (1.630.580,00 KM).

Sredstva doznačena sa pozicije Kantonalne uprave za šumarstvo odnose se na subvencije javnim preduzećima – grant za uzgoj i zaštitu šuma u iznosu od 2.932.089,34 KM i transfere općinama 300.000,00 KM. Sredstva za uzgoj i zaštitu šuma realizovana su putem projekata koje je svojim zaključcima Vlada kantona odobravala, uz prethodna mišljenja Federalne uprave za šumarstvo i na osnovu tog se zaključio ugovor sa ŠPD «Sarajevo-šume». Ministar je imenovao komisiju za praćenje realizacije projekata iz oblasti šumsko-uzgojnih radova čiji je zadatak da izvrši provjeru na terenu prije početka radova i kontrolu izvršenih radova po okončanju projekta koji su finansirani ili sufinansirani od strane ministarstva. Uvidom u dokumentaciju za većinu projekata su podnošeni izvještaji. Transfer općinama realizovan je na osnovu podataka o ostvarenom prihodu od prodaje drvnih sortimenata po općinama koji je dostavilo ŠPD «Sarajevo-šume» i zaključka Vlade kao podsticaj za razvoj nerazvijenih dijelova općina. Uvidom u dokumentaciju ova sredstva su utrošena za prioritetne potrebe općina i o istim su dostavljeni izvještaji.

Potrebno je da Ministarstvo privrede kod dodjele sredstava za podsticaj turizma i trgovine iste dodjeljuje na osnovu kriterija i obezbjedi adekvatan nadzor nad realizacijom istih.

4.4.2.5 Tekući transferi - Ministarstvo finansija

Ukupno iskazani tekući transferi iznose 4.647.360,24 KM od čega se na ime stvorenih obaveza prema Sarajevskoj regionalnoj agenciji «Serda» odnosi 1.277.000,00 KM, transfere udruženjima 311.185,00 KM i povrate više i pogrešno uplaćenih poreza 2.971.175,24 KM. Na ime obaveza po kreditima i kamatama utrošeno je 634.236,08 KM. Tekući transferi u odnosu na prošlu godinu veći su za 48,39% a rezultat su potreba za povratom više ili pogrešno uplaćenih poreza (Sarajevo osiguranje d.d., Zavod za platni promet Federacije, Alpiko doo, Oktol doo i Privredna banka).

Prezentiranim Rješenjem o utvrđivanju pogrešno-više uplaćenih prihoda koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija – financija Porezna uprava Kantonalni ured Sarajevo Ispostava Centar utvrđeno je da na dan 14.10. 2005. godine Zavod za platni promet FBiH Sarajevo ima više uplaćene javne prihode – porez na dobit u iznosu od 3.496.151,87 KM. Sredstva su uplaćena na Depozitni račun Kantona. Rješenje o odobravanju povrata navedenog iznosa trebalo je donijeti Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo u skladu sa važećim zakonskim propisima. Po navedenom izvršen je povrat sredstava u iznosu od 500.000,00 KM, za koji je Vlada kantona donijela Zaključak 09.12.2005. godine na osnovu Rješenja porezne uprave – Kantonalni ured Sarajevo – Ispostava Centar. Prema tome neizmirena sredstva po ovom osnovu iznose

2.996.151,87 KM i ista nisu evidentirana kao obaveze u Glavnoj knjizi trezora. Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da je postupljeno u skladu sa Pravilnikom o povratu više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda sa jedinstvenog računa trezora Kantona Sarajevo, niti je po istom Vlada kantona donijela konačan zaključak. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, nije se moglo potvrditi, da su obaveze po ovom osnovu evidentirane u pomoćnim evidencijama, a način njihovog vođenja ne daje relevantne podatke na osnovu kojih bi se potvrdile ukupne obaveze po navedenom osnovu u revidiranoj godini, njihovo realizovanje u propisanom roku i na propisan način, kao ni stanje dospjelih, a nerealizovanih obaveza na dan 31.12.2005. godine. Napominjemo da pregled neizmirenih obaveza po navedenom osnovu, na kraju fiskalne godine, nije sačinjen.. Od strane Ministarstva nisu donesene pisane procedure o načinu vođenja evidencije o primljenim izvršnim naslovima (rješenja, sudske presude...).

U očitovanju na nacrt izvještaja Ministarstvo finansija je istaklo da navedene obaveze ne može prihvatiti i da je obavljen razgovor sa Likvidatorom Zavoda za platni promet i predstavnikom Federalnog ministarstva finansija o potpisivanju protokola za povrat navedenih sredstva, ali uz isto nije prezentirana dokumentacija kojom bi se isto i potvrdilo.

Na ime tekućih transfera evidentirana je i isplata za finansiranje Sarajevske regionalne agencije u iznosu od 1.277.000,00 KM na ime učešća u formiranju fonda društava, regulisanim Ugovorom o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću Sarajevska regionalna agencija – SERDA. Po prethodnom revizorskom izvještaju data je preporuka da se preispita osnovanost formiranja i da se izvrši uvid u poslovanje iste, ali nadležni ni u ovom slučaju nisu poduzimali aktivnosti. Skupština Kantona je 05.12.2005. godine donijela Odluku o produženju finansiranja aktivnosti «Serda-e» za period 2007., 2008., 2009. i 2010. godine sa učešćem Kantona u finansiranju u iznosu od 0,25% Budžeta Kantona Sarajevo, kao i Odluke o prihvatanju Anexa broj 4 i Anexa broj 5 Ugovora o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću Sarajevska regionalna razvojna agencija «SERDA» kojom je povećan broj osnivača sa 22 na 24 i proširena osnovna djelatnost na: ostalo finansijsko posredovanje, promet i upravljanje nekretninama uz naplatu i po ugovoru, iznajmljivanje kancelarijskih mašina i opreme uključujući i računare, pružanje savjeta o računarskoj opremi i ponuda programske opreme, arhitektonska i inženjering djelatnost i tehničko savjetovanje i sekretarske i prevodilačke usluge. Obzirom da je Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2005. godinu regulisano da se kantoni ne mogu komercijalno zaduživati u zemlji i inostranstvu u svrhu finansiranja tekućih i kapitalnih investicionih izdataka, postavlja se pitanje osnovanosti i opravdanosti donošenja navedene Odluke.

U očitovanju na nacrt izvještaja istaknuto je da je izvršena kontrola poslovanja «SERDA-e» za period od 13.02.2001.-31.12.2003. godine i da su konstatovane određene nepravilnosti (od planiranih 12 projekata realizovano je samo 3) i da su date preporuke za poboljšanje poslovanja, međutim nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da su poduzete mjere po istom.

Potrebno je izvršiti uvid u poslovanje Sarajevska regionalna agencija – SERDA i po istom poduzeti adekvatne mjere.

Potrebno je da ovo ministarstvo obezbjedi adekvatan nadzor kod tekućih transfera i da evidentira obaveze koje su rezultat povrata više ili pogrešno uplaćenih sredstava i da ista planira.

4.4.2.6 Tekući transferi - Ministarstvo zdravstva

Sa pozicije ovoga ministarstva utrošeno je 2.062.783,54 KM i navedeni troškovi najvećim dijelom se odnose na plaćanje po odluci o proširenom obimu prava ratnih vojnih invalida u iznosu od sufinansiranje programa preventivne zdravstvene zaštite, za provođenje programa prevencije narkomanije, alkoholizma i dr. ovisnosti, potpora razvoju obiteljske medicine, realizaciju programa obavezne preventivne systemske deratizacije, pomoć narodu Pakistana pogođenog zemljotresom i strateški plan razvoja zdravstva na području kantona. Sredstva u iznosu 392.240,90 KM na ime plaćanja obaveza koje su nastale na osnovu primjene Odluke o proširenom obimu prava za korištenje ortopedskih pomagala, lijekova, medicinsko-sanitetskih sprava i materijala za ratne vojne invalide sa područja Kantona Sarajevo koju je donijela Skupština Kantona Sarajevo i kojom je regulisano da se ovo pravo ostvaruje na lični zahtjev na temelju službene evidencije koja se vodi u Ministarstvu zdravstva. U toku revizije navedena evidencija nije prezentirana, već je korištena evidencija Udruženja ratnih vojnih invalida paraplegičara Kantona Sarajevo, prema spisku koji je Udruženje dostavilo Ministarstvu zdravstva u skladu sa prethodnim dogovorom. Proširena prava ratnih vojnih invalida utvrđena ovom odlukom finansiraju se iz Budžeta kantona u iznosu od 30% i sredstava doprinosa obaveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 70%. Naime, postavlja se pitanje da li se Skupštinskom odlukom može nametati obaveza finansiranja izdataka iz sredstava koja se ostvaruju

po drugom osnovu (doprinos za zdravstveno osiguranje), jer je Zakonom o zdravstvenom osiguranju regulisano za koje potrebe se mogu koristiti sredstava doprinosa obaveznog zdravstvenog osiguranja. Zakonom o dopunskim pravima boraca – branitelja BiH regulisano je da će se o proširenom obimu prava za RVI do donošenja federalnog propisa regulisati posebnim propisom donesenim od strane Skupštine Kantona. Obzirom da u drugostepenom upravnom postupku o pravima iz ovog zakona, kao i nadzor nad provođenjem istog, obavlja Ministarstvo za boračka pitanja, isti bi trebao biti nadležan i za rješavanje obaveza po osnovu proširenog obima prava za korištenje ortopedskih pomagala, lijekova, medicinsko-sanitetskih sprava i materijala za ratne vojnike invalide sa područja Kantona Sarajevo.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za programe koji se finansiraju iz tekućih transfera nismo se mogli uvjeriti da je od strane ovog ministarstva obezbjeđen adekvatan nadzor, jer u dokumentaciji u svim slučajevima nisu prezentirani izvještaji o utrošku doznačenih sredstava, niti su dostavljeni finansijski izvještaji.

U očitovanju na nacrt izvještaja Ministarstvo zdravstva navodi da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno radno mjesto nadzora nad korištenjem budžetskih sredstava, ali isto nije kadrovski popunjeno, što je uticalo na utvrđene nepravilnosti. Također je navedeno da se sredstva doznačena za pojedine projekte prenose u narednu godinu «**na što ministarstvo ne može uticati**».

Potrebno je preispitati Odluku o proširenom obimu prava za korištenje ortopedskih pomagala, lijekova, medicinsko-sanitetskih sprava i materijala za ratne vojnike invalide sa područja Kantona Sarajevo, svesti istu u zakonske okvire i poduzeti odgovarajuće mjere.

Potrebno je od strane Ministarstva zdravstva obezbjediti potreban nadzor i kontrolu doznačenih sredstava za tekuće transfere.

4.4.2.7 Tekući transferi - Ministarstvo obrazovanja i nauke

Na ime tekućih transfera na ovom ministarstvu iskazan je iznos 49.774.953,00 KM, od čega je se najveći dio odnosi na transfer ustanovama visokog obrazovanja (39.984.000,00 KM), ustanovama nauke (2.578.000,00 KM) i pojedincima (stipendije, troškovi prevoza i uplate doprinosa za zdravstveno osiguranje, 2.698.047,00 KM). Ostatak sredstva odnosi se na sredstva koja su utrošena po raznim programima i projektima za koje je nadležno ovo ministarstvo, a to su predškolsko obrazovanje, izdaci za Studentski centar, programi nauke, izdaci za Rektorat Univerziteta u Sarajevu, programi postavke muzeja za nastavne i vannastavne aktivnosti za osnovno i srednje obrazovanje, davanja udruženjima i drugi razni programi. Troškovi naučno-istraživačke djelatnosti raspoređeni su na osnovu Programa Vlade koji je usvojen 30.06.2005. godine i po osnovu koga su raspoređena sredstva za doktore i magistrante za 2004. i 2005. godinu (172.000,00 KM), bibliotečko-informacioni sistem (60.000,00 KM) i naučno istraživačke projekte (981.000,00 KM). U okviru naučno-istraživačkih projekata isplaćena je i naknada članovima Savjeta za nauku Kantona Sarajevo u iznosu od 125.280,00 KM. Savjet za nauku je formiran 09.03.2005. godine po zaključku Vlade Kantona, kojim je utvrđena naknada članovima Savjeta i koja nije usklađena sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknada za rad stručnih komisija, savjeta i drugih radnih tijela koja obrazuje Vlada kantona Sarajevo i rukovodioci kantonalnih organa državne uprave u dijelu koji se odnosi rok za koji je Savjet formiran, način formiranja, visinu naknade, rok završetka posla i obaveze podnošenja izvještaja o izvršenom radu. Krajem decembra mjeseca 2005. godine doznačeno je 769.000,00 KM, po ugovorima o finansiranju i realizaciji naučno-istraživačkog rada, koje su sa Ministrom Ministarstva obrazovanja i nauke zaključili dekani fakulteta i voditelji projekata, a na osnovu Zapisnika Savjeta za nauku kantona Sarajevo od 22.11.2005. godine. Prema potpisanim ugovorima krajnji rok završetka projekata je 24 mjeseca od dana potpisivanja, sa obavezom da se po završetku istraživanja dostavi izvještaj o rezultatima istraživanja i finansijski izvještaj o utrošku sredstva. Obzirom da se na isti način ova sredstva dodjeljuju svake godine, nismo se mogli uvjeriti da je od strane resornog ministarstva obezbjeđen adekvatan nadzor i kontrola ovih sredstva, pogotovo ako se ima u vidu da po pojedinim projektima koji su doznačeni prije dvije godine nije dostavljen izvještaj, niti su nerealizovana sredstva vraćena u budžet Kantona.

Troškovi prevoza i uplate doprinosa za zdravstveno osiguranje realizovani su u iznosu od 2.433.047,00 KM i prema Ugovoru koji je Ministarstvo obrazovanja i nauke potpisalo sa KJKP «Gras» Sarajevo plaćanje će se vršiti na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura i provjerenog broja potvrda izdatih od strane nadležnog organa škole. Provjeru potvrda vršit će nadležni organ Kantona.

Revizorskom timu nije prezentirano ko je nadležni organ Kantona za vršenje navedenih provjera, a također prema prezentiranim fakturama za plaćanje nismo se mogli uvjeriti da je izvršena i stvarna provjera broja učenika za koje je izvršeno subvencioniranje.

Potrebno je da nadležno ministarstvo obezbjedi kontrolu i nadzor doznačenih tekućih transfera, sa posebnim osvrtom na naučno-istraživački rad i Ustanove visokog obrazovanja i da po istom poduzme odgovarajuće mjere.

4.4.3 Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci iskazani su u iznosu od 95.780.186,00 KM i u odnosu na planirana sredstva manji su za 5,33%, a u odnosu na prošlu godinu veći su za 61,04% ili 36.302.175,00 KM. Za nabavku stalnih sredstava utrošeno je 20.647.616,00 KM ili 21,56%, a za kapitalne transfere 75.132.570,00 KM ili 78,44%. Iz sredstava privatizacije za kapitalne transfere utrošeno je 33.800.538,00 KM.

Kapitalni transferi planirani su u iznosu od 77.709.773,00 KM, a izvršenje je iskazano u iznosu od 75.132.570,00 KM, a u odnosu na prošlu godinu povećanje je za 66,37% ili 29.972.789,00 KM. U strukturi kapitalnih izdataka najveće učešće je Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša sa 31,47% (23.642.032,00 KM), zatim Ministarstva prometa i komunikacija sa 22,10% (16.601.537 KM), Ministarstva stambenih poslova sa 16,32% (12.261.500 KM), Ministarstva za pitanje boraca 10,40% (8.830.680,00 KM) i Ministarstva zdravstva sa 10,33% (7.759.998,00KM).

Kapitalni transferi kod Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša u odnosu na prošlu godinu veći su za 170,10% i odnose se na transfere općinama (6.855.447,00 KM) i transfere pojedincima i neprofitnim organizacijama (16.786.585,00KM). U ovim sredstvima sa ESCROW računa (od privatizacije) doznačeno je 17.673.336,00 KM. Transferi općinama odnose se na izgradnju, rekonstrukciju i sanaciju vodovodne i kanalizacione mreže na području Kantona koje su u većini slučajeva provodile aktivnosti na ugovaranju poslova i bile dužne dostaviti izvještaje o urađenom poslu. Transfer pojedincima i neprofitnim organizacijama odnosi se na završetak radova na odlagalištu «Smiljevići», projektu sufinansiranja deminiranja, sanacija klizišta, vjerskim zajednicama, ali najveći dio ovih sredstava se odnosio na izgradnju i rekonstrukciju infrastrukture, nabavku potrebnih sredstava za rad kantonalnih javnih komunalnih preduzeća i realizaciju raznih projekata. Uvidom u dokumentaciju najveći dio sredstava je realiziran preko Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo i Kantonalnih komunalnih javnih preduzeća, koja su po zaključcima Vlade provodila neophodne aktivnosti i o istim trebala izvijestiti ministarstvo.

Na ime kapitalnih transfera evidentiranih na poziciji Ministarstva prometa i komunikacija, najveći dio se odnosi na sredstva doznačena KJKP «Gras» Sarajevo u iznosu od 4.700.000,00 KM, rekonstrukciju kolovoza Bašćaršija-Ilidža 5.750.000,00 KM i zapadni prilaz gradu II etapa 3.200.000,00 KM. Od navedenih sredstva finansiranje sa ESCROW računa izvršeno je u iznosu od 6.440.351,00 KM. U okviru kapitalnih transfera za koje je nadležno ovo ministarstvo također su utrošena sredstva za održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije, semaforizacije novih raskrsnica, projekte i studije saobraćaja za područje Kantona i rekonstrukciju i sanaciju lokalnih puteva na Kantonu.

Kapitalni transferi za koje je nadležno Ministarstvo stambenih poslova najvećim dijelom se odnose na plaćanje obaveza po projektu «Odgođenog plaćanja» koji je započet u prethodnim godinama, izdatke za hitne intervencije na stambenom fondu zajedničkih dijelova zgrada, dodjela građevinskog materijala i dug iz prethodnih godina za zapečaćene stanove koji je isplaćen KJKP «Toplane» Sarajevo.

Ministarstvo za boračka pitanja, kapitalne transfere utrošilo je za nabavku stanova za ratne vojne invalide, paraplegičare i roditelje šehida i poginulih boraca, nosioce najviših ratnih priznanja i djecu bez oba roditelja i izgradnju i uređenje šehidskih grobalja i grobalja poginulih.

Kapitalni transferi koji su teretili poziciju Ministarstva zdravstva najvećim dijelom odnose se na izdatke za izgradnju i rekonstrukciju zdravstvenih ustanova, izgradnju i nabavku opreme terapijske zajednice, od čega je sa ESCROW računa isplaćeno 5.852.952,00 KM.

Ministarstvo privrede je vršilo finansiranje industrijskih zona na području Kantona (2.300.000,00 KM) i rekonstrukciju i adaptaciju Doma mladih i vanjskog uređenja Skenderije (1.500.000,00 KM), a sredstva su doznačena sa ESCROW računa. Za sanaciju i uređenje Doma mladih Skenderija po zaključcima Vlade doznačena su sredstva u dva navrata i to 21.09.2005. godine 800.000,00 KM i 21.12.2005. godine

700.000,00 KM. Prema Izvještaju o utrošku sredstva koji je Centar «Skenderija» doo Sarajevo dostavio Ministarstvu privrede i uz koji su priložne kopije privremenih situacija o izvedenim radovima, na dan 31.12.2005. godine neutrošena sredstva su iznosila 700.043,65 KM. U navedenom izvještaju sa 05.04.2006. godine od ovih sredstva je utrošeno 1.236.107,50 KM i ostatak od 263.892,50 KM biće utrošen u toku maja 2006. godine.

Skupština Kantona je u decembru 2004. godine donijela Odluku o namjeni korištenja sredstava ostvarenih prodajom preduzeća – privrednih društava sa većinskim državnim kapitalom na području Kantona Sarajevo, kojom je utvrđen način korištenja istih, a koja se nalaze na ESCROW računu na dan 01.01.2005. godine. Prema navedenoj odluci ova sredstva se mogu koristiti za finansiranje razvoja na području Kantona Sarajevo, a što je regulisano i Zakonom o privatizaciji preduzeća u kojem decidno stoji «da novčana sredstva ostvarena prodajom preduzeća koriste se za finansiranje razvoja i zapošljavanja u kantonima». Šta se podrazumjeva pod «razvojem» nije precizirano niti zakonskom odredbom, a niti skupštinskom odlukom Kantona. Sredstva su odobravana odlukama Vlade kantona. Za utrošena sredstva se ne može potvrditi da u svim segmentima imaju razvojni karakter (rekonstrukcija, sanacija i adaptacija postojećih objekata i infrastrukture na području Kantona, kao i ugradnja mjerača za potrošnju vode i toplotne energije, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za obezbjeđenje novih grobnih površina i sufinansiranje sportskih objekata i planinarskih domova i dr.). Važno je napomenuti da je najveći dio kapitalnih transfera izvršen sa ESCROW računa i to u zadnjem kvartalu 2005. godine. Kod većine korisnika obzirom na vrijeme kada su sredstva doznačena nisu podnošeni izvještaji o namjenskom trošenju istih. Također, nisu prezentirani izvještaji o doznačenim, a neutrošenim sredstvima (Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo, kantonalna javna komunalna preduzeća, zdravstvene ustanove), što potvrđuje da od strane resornih ministarstva nije obezbjeđen adekvatan nadzor nad namjenskim trošenjem ovih sredstava.

Uz Izvještaj o izvršenju Budžeta Kantona Sarajevo za period od 01.01.-31.12.2005. godine priložen je Pregled rashoda finansiranih iz sredstava privatizacije preduzeća za 2005. godinu. Međutim, uvidom u navedeni pregled konstatovano je da isti ne sadrže adekvatne analize izvršenja ovih izdataka odnosno obrazloženja i prijedloge, propisane zakonskim i podzakonskim aktima. Dostavljeni pregled je sačinjen na osnovu iskazanog stanja izvršenja budžeta od strane korisnika budžeta u Glavnoj knjizi Trezora, na dan 31.12.2005. godine, a da se prethodno nije izvršena provjera da li su od strane korisnika sredstva i stvarno utrošena. Ovo posebno naglašavamo, iz razloga što se nismo uvjerali da su prilikom sačinjavanja dijela izvještaja koji su se dostavljali resornim ministarstvima, a zatim i Vladi isti razmatrani i analizirani sa prijedlogom poduzimanja potrebnih mjera

Potrebno je da se izvršiti preispitivanje i analizu utroška sredstava zatečenih na ESCROW računu na dan 01.01.2005. godine koja su raspoređena Budžetom Kantona Sarajevo za 2005. godinu i odobravana odlukama Vlade.

Da se od stane svih ministarstva u svim segmentima obezbijedi adekvatna kontrola i nadzor nad namjenskim trošenjem kapitalnih transfera u skladu sa važećom regulativom (Zakoni i podzakonski akti).

Nabavka stalnih sredstva odnosi se najvećim dijelom na nabavku opreme za Ministarstvo unutrašnjih poslova (7.127.400,00 KM), izgradnju rekonstrukciju i adaptaciju škola na području Kantona (6.496.128,00 KM), nabavku robnih rezervi i opreme za Direkciju za robne rezerve (1.980.548,00 KM), rješavanje imovinsko pravnih odnosa za izgradnju Zapadnog prilaza gradu II etapa (1.000.000,00 KM), rekonstrukciju i adaptaciju i nabavku opreme za zgradu Kantona Sarajevo «Stupex» (979.743,00 KM) i izgradnju kompleksa šehidskog spomen obilježja «Kovači» i nabavku opreme putem Fonda Kantona Sarajevo za zaštitu i održavanje globalja šehida i poginulih boraca (928.355,00 KM).

4.5 Postupanje po Zakon o javnim nabavkama u BiH

Kao i prethodne godine i u revidiranoj godini došlo je do promjene propisa tj. donesen je Zakon o javnim nabavkama u BiH, ali većina nabavki je započeta u 2004.godini i završena po procedurama iz Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova. Nabavke su vršili pojedinačno budžetski korisnici osim u slučajevima kada je Vlada kantona zaključkom zadužila Stručnu službu za zajedničke poslove. Revizorski tim se u svim slučajevima nije mogao uvjeriti da su poštovane propisane procedure kod zaključivanja ugovora i izvršenje radova u skladu sa zaključenim ugovorima, a posebno kod Ministarstva

prometa i komunikacija, Ministarstva obrazovanja i nauke i Fonda Kantona Sarajevo za zaštitu i održavanje grobalja šehida i poginulih boraca.

Za rekonstrukciju gradske saobraćajnice dionica Otoka-Ilidža Ministarstvo prometa i komunikacija zaključilo je ugovor o izvođenju radova sa «Sarajevoputevi» d.d. Sarajevo, na osnovu javnog tendera koji je u ime ministarstva proveo Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo. Komisija za provođenje tendera je predložila da se dodijeli ugovor «Strabag» Austrija, što je ugovorni organ iz opravdanih razloga promijenio i zaključio ugovor sa «Sarajevoputevi» d.d. Sarajevo. Ugovor je zaključen na 5.015.070,57 KM, a ponuda preduzeća «Strabag» iznosila je 4.094.475,67 KM. Po zaključenom ugovoru sa «Sarajevoputevi» zaključen je i anex ugovora na iznos od 794.586,38 KM za rekonstrukciju saobraćajnice Rustempašina. Napominjemo da u predmjeru i predračunu radova koji se bili predmet tendera iz osnovnog ugovora ova dionica nije uopšte predviđena i ne može se potvrditi da ista predstavlja dodatne i nepredviđene radove.

U očitovanju Ministarstva prometa i komunikacija na Nacrt izvještaja navedeno je da je anex ugovora zaključen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, jer se radi o dodatnim radovima koji nisu uključeni u prvobitno razmatrani projekat i zaključeni ugovor, ali koji usljed nepredviđenih okolnosti postanu neophodni za izvođenje opisanih radova i da je o istom potvrđeno u Agenciji za javne nabavke. Navedeno revizorski tim ne može prihvatiti jer smatra da ovdje nisu u pitanju dodatni radovi i nepredviđene okolnosti, a također za isto nije prezentirano pismeno mišljenje i tumačenje navedenog od strane Agencije za javne nabavke. Napominjemo da mišljenja Agencije nisu obavezujuća.

Za nabavku opreme za opremanje enterijera škole i izrade vizuelne komunikacije i signalizacije za O. Š. «Sokolje» zaključen je ugovor između Ministarstva obrazovanja i nauke i «Taniwels didakta» Sarajevo na iznos od 288.161,20 KM na osnovu javnog tendera koji je u ime ministarstva proveo Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo. U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, a na osnovu obavještenja o javnoj nabavci Zavod je pokrenuo otvoreni postupak za dodjelu ugovora. Na objavljeno obavještenje prijavila su se četiri ponuđača i na osnovu provedenog postupka, a na prijedlog komisije Direktor Zavoda je donio Odluku o dodjeli ugovora, **kao ugovorni organ** (napominjemo da je ugovor zaključilo Ministarstvo obrazovanja i nauke, što znači da je ono ugovorni organ) ponuđaču «Taniwels didakta» Sarajevo, čija je ponuda ocjenjena kao ekonomski najbolja. Na navedenu odluku u zakonski ostavljenom roku uložen je prigovor o dodjeli ugovora od strane «Polidigit» doo Sarajevo, sa obrazloženjem da je njihova ponuda bila jeftinija za 31.435,90 KM, sa istim kvalitetom opreme, kraćim rokom isporuke i nižim procentom avansnog plaćanja. Od strane Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo na prigovor je dostavljen odgovor sa obrazloženjem da je isti neosnovan i ugovor je zaključen po ranije donesenoj Odluci o dodjeli ugovora. Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se moglo vidjeti da je podnesena žalba Federalnom ministarstvu finansija, a prema obrazloženju nadležnih «Polidigit» doo se dalje nije žalio i putem telefonskog razgovora je prihvatio odgovor na žalbu upućen od ugovornog organa.

Ministarstvo unutrašnjih poslova putem «Obavještenja o javnoj nabavci otvoreni postupak za nabavku putničkog vozila po principu staro za novo» objavljenog u Službenom glasniku 18.04.2005. godine izvršio je nabavku putničkog vozila suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama u BiH u dijelu koji se odnosi na objavljivanje tehničkih specifikacija koje nisu osigurale pravičnu i aktivnu konkurenciju među dobavljačima.

Upravni odbor Fonda Kantona za zaštitu i održavanje grobalja šehida i poginulih boraca 08.12.2003. godine donio je Odluku za raspisivanje javnog natječaja za poslove izgradnje i uređenja šehitskog mezarja «Pomoćni stadion Zetra», izboru najpovoljnijeg ponuđača i zaključivanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem kojom je ovlastio direktora za provođenje istog. U skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova 04.03.2004. godine objavljen je Javni poziv za prednadmetanje po kojem je Komisija za provođenje javnog natječaja imenovana od strane Direktora izvršila odabir šest podobnih ponuđača. Poslije provedene procedure, a na prijedlog komisije Upravni odbor Fonda je dao saglasnost Direktor da potpiše ugovor sa preduzećem «Oki» doo Sarajevo za izgradnju spomen mezarja «Pomoćni stadion Zetra». Za realizaciju Odluke koristit će se raspoloživa sredstva Fonda u iznosu 1.044.934,04 KM i izgradnja će se raditi fazno. Za prvu fazu 04.06.2004. godine zaključen je ugovor na iznosu od 350.000,00 KM sa rokom završetka 90 dana, nakon uvođenja izvođača u posao (12.08.2004. godine) i avansnim plaćanjem od 50%. Prema prezentiranoj dokumentaciji (osma privremena situacija od 29.08.2005. godine) ukupno izvedeni radovi za I fazu izvršeni su u iznosu od 221.053,77 KM. Poseban ugovor za II fazu zaključen je 09.05.2005. godine na iznos od 325.610,00 KM, sa rokom završetka radova od 90 dana i

avansnim plaćanjem od 30%. Ukupno izvedeni radovi II faze do završetka revizije, a prema ispostavljenoj šestoj privremenoj situaciji iznosili su 128.732,33 KM. Prezentirana je informacija o realizaciji Ugovora br. 13-569/04 od 04.06.2004. godine koja se odnosi na izgradnju spomen mezarja «Pomoćni stadion – Zetra» iz kojeg se revizorski tim nije mogao uvjeriti u opravdanost kašnjenja izvođenja radova i nepoduzimanja od strane Fonda adekvatnih mjera za realizaciju ugovorenih obaveza. Vlada Kantona je usvojila Izvještaj o finansijskom poslovanju Fonda Kantona za zaštitu i održavanje grobalja šehida i poginulih boraca za period 01.01.-31.12.2005. godine i predložila Skupštini da da saglasnost na isti.

Potrebno je da se prilikom nabavke roba, obavljanje usluga i ustupanje radova primjenjuje u potpunosti Zakon o javnim nabavkama u BiH.

Da se preispita ugovor za izgradnju spomen mezarja «Pomoćni stadion – Zetra» i da se po istom poduzmu adekvatne mjere.

4.6 Stanje imovine potraživanja i obaveza na dan 31.12.2005. godine

Zakonska obaveza usaglašavanja iskazanog stanja u knjigovodstvenim evidencijama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) na dan 31.12.2005. godine na nivou korisnika budžeta Kantona je izvršena i Vlada je usvojila Elaborat o popisu. Na osnovu usvojenog Elaborata donesen je Zaključak kojim su prihvaćeni predloženi otpisi i rashodovanja stalnih sredstava i sitnog inventara i utvrđene procedure u cilju izvršenja potrebnih knjiženja.

Revizijom finansijskih izvještaja budžeta Kantona Sarajevo utvrđeno je da se nije u potpunosti postupilo u skladu sa važećim zakonskim propisima i podzakonskim aktima u dijelu koji se odnosi na popis imovine, potraživanja i obaveza budžeta i budžetskih korisnika. Rješenje o formiranju Centralne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja je donijela Vlada kantona 15.12.2005. godine. Vlada je Zaključkom od 23.02.2006.godine prihvatila Izvještaj Centralne popisne komisije kao i predloženi otpis i rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara i naložila da budžetski korisnici donesu odluke o istom i da izvrše odgovarajuća knjiženja. U Zaključku je navedeno da je i dalje prisutan problem evidencije imovine Kantona i da ukupna imovina nije uključena u popis. Komisije za popis kod svih budžetskih korisnika (Ministarstvo finansija i ustanove kulture i sporta) redovnim popisom obaveza i potraživanja, obaveze stvorene do kraja budžetske godine, nisu obuhvatile, tako da i Izvještaj Centralne popisne komisije ne odražava stvarno stanje obaveza i potraživanja, a što u krajnjem upućuje na realnost iskazanih pozicija bilansa stanja, tako da se revizorski tim nije mogao uvjeriti da se u ovom slučaju postupilo u skladu sa zakonskim propisima.

U okviru sredstava u pripremi iskazan je iznos od 15.081.615,01 KM i isti se najvećim dijelom odnosi na sredstva u pripremi koja su evidentirana kod Ministarstva obrazovanja i nauke i Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša.

Potrebno je da se izvrši uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za evidentirane imovine, potraživanja i obaveza i da se poduzmu odgovarajuće mjere za evidentiranje istih.

4.7 Dugoročni plasmani

Na poziciji dugoročnih plasmana u konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazano je stanje u iznosu od 33.999.274,53 KM i većim dijelom se odnosi na plasmane date u ranijim godinama. U toku 2005. godine na ime dugoročnih plasmana isplaćeno je 9.389.617,23 KM, dok je iz ranijih godina izvršen povrat u iznosu od 1.998.282,24 KM. Struktura iskazanih plasmana je sljedeća:

Potraživanja po osnovu datih pozajmica pojedincima	7.935.426,69 KM
Potraživanja po osnovu datih pozajmica javnim preduzećima	5.488.209,83 KM
Potraživanja po osnovu ostalih dugoročnih plasmana	11.026.443,20 KM
Dugoročni depoziti	9.549.194,81 KM

Potraživanja po osnovu datih pozajmica pojedincima odnose se na date stambene kredite Ministarstva za boračka pitanja (6.024.677,52 KM) i Ministarstva za stambene poslove (1.745.969,52 KM). Potraživanja iz ranijih godina po osnovu kredita za rješavanje stambenih potreba boraca iznose 3.794.677,52 KM, a u toku 2005. godine ovih kredita plasirano je 2.230.000,00 KM sa rokom vraćanja od 25 godina. Potraživanja za stambene kredite odobrena na osnovu Uredbe o odobravanju kredita fizičkim licima za rekonstrukciju i

sanaciju porodičnih kuća, etažnih vlasnika stanova na kojima postoji stanarsko pravo iznose 1.745.969,52 KM. Prema Uredbi krediti su odobravani na 10 godina u periodu 1998.-2000. godina, tako da je konačan rok otplate 2010. godina. **Dospjela a nenaplaćena potraživanja po ovom osnovu iznose 221.408,67 KM.**

Potraživanja po osnovu datih pozajmica javnim preduzećima za podsticaj proizvodnje iskazana na poziciji Ministarstva privrede odnosi se na date pozajmice u period 1997. – 2000. godina. Kamate po osnovu ovih potraživanja iznose 2.445.541,75 KM i iste nisu evidentirane kao potraživanje. U toku 2005. godine po osnovu ovih pozajmica naplaćeno je 707.248,37 KM. Bez obzira što su navedena potraživanja dospjela na naplatu Skupština Kantona je 07.10.2005. godine donijela Odluku o reprogramiranju vraćanja duga za šest privrednih društava od 01.01.2005. do 30.06.2006. godine. U toku 2005. godine po osnovu odluke o reprogramiranju dugova sa otplatom ovih kredita počelo je samo jedno privredno društvo.

Potraživanja po osnovu dugoročnih plasmana odnose se na date pozajmice demobilisanim pripadnicima Oružanih snaga BiH koje su odobrene u ranijim godinama po osnovu Uredbe o finansiranju programa za pokretanje ili proširenje proizvodno-uslužnih djelatnosti koje obavljaju demobilisani pripadnici oružanih snaga BiH. Na dan 31.12.2005. godine **dospjela a nenaplaćena potraživanja po ovom osnovu iznose 8.332.491, 70 KM.** Poslovne banke putem kojih su krediti plasirani pokrenule su 594 sudska spora za naplatu istih.

Dugoročni depoziti su sredstva deponovana kod banaka a najvećim dijelom se odnose na Ministarstvo za privredu (5.053.000,00 KM) za date kredite za podsticaj proizvodnje iz sredstava privatizacije (ESCROW račun) i Ministarstva za stambene poslove (4.445.992,85 KM) za odobravanje kredita za rješavanje stambenih potreba naučnih, stručnih, kulturnih i sportskih kadrova do 35. godina starosti. U toku 2005. godine ovih sredstva je plasirano 1.500.000,00 KM.

U cilju naplate naprijed navedenih potraživanja poduzimane su određene aktivnosti za koje je prezentirana i dokumentacija, ali obzirom na iznose dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja i da se za pojedine prolongiraju rokovi otplate, ne može se potvrditi da su isti dali i potrebne efekte.

U očitovanju na nacrt izvještaja Ministarstvo finansija je navelo da obzirom na pokrenute sudske tužbe od strane banaka nisu dale željene efekte na poboljšanje naplate u toku 2005. godine pokrenute su aktivnosti oko izmjena ugovora o komisijama, tako da se naknade koje banke primaju za obavljanje komisijama poslova obračunavaju srazmjerno naplaćenju kamati, što je u 2006. godini i realizovano.

Potrebno je da se izvrši uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za date depozite i pozajmice, i da se izvrši analiza istih i poduzmu odgovarajuće mjere za naplatu.

4.8 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana u konsolidovanim finansijskim izvještajima iznose 848.114,74 KM i najvećem dijelu odnose se na potraživanja za izvršene usluge u iznosu od 543.785,41 KM i ostala potraživanja 258.844,45 KM, od koji se 133.495,29 KM odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja. Potraživanja za isporučene usluge najvećim dijelom su iskazana kod ustanova kulture i obrazovanja i Ministarstva unutrašnjih poslova. Ne može se u potpunosti potvrditi da su u svim slučajevima poduzimane propisane mjere za naplatu i evidentiranje istih, što se posebno odnosi na ustanove kulture.

Potrebno je da se izvrši uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za stvorena potraživanja po osnovu izvršenih usluga (posebno kod ustanova kulture) i da se po istim poduzmu adekvatne mjere kako po pitanju evidentiranja tako i naplate.

4.9 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2004. godine u finansijskim izvještajima iskazane su 46.159.185,09 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim i fizičkim licima 29.154.059,99 KM, obaveze prema zaposlenim 8.406.897,75 KM i kratkoročna razgraničenja 8.590.302,13 KM.

U okviru iskazanih obaveza kratkoročne tekuće obaveze, najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima, a u strukturi obaveza prema zaposlenim najveći dio se odnosi na obaveze za plaće 3.751.131,20 KM i obaveze za poreze i doprinose na plaće 2.684.892,54 KM i ostale obaveze 1.868.282,91 KM.

Kratkoročna razgraničenja, koja se odnose se na unaprijed naplaćene namjenske prihode budžetskih korisnika Kantona Sarajevo, ostvarene u periodu od 01.01.2005. godine do 31.12.2005. godine iznose 7.891.593,52 KM i za iste se predviđa da će biti realizovani u toku 2006. godine. Ovo su uglavnom namjenska neutrošena sredstva zatečena na kraju budžetske godine kod korisnika i ista su obuhvaćena redovnim godišnjim popisom.

Prema prezentiranoj dokumentaciji stvorene, a neevidentirane obaveze kod ustanova kulture (Sarajevska filharmonija i MES) na dan 31.12.2005. godine iznose 142.381,69 KM. Prema obrazloženju nadležnih i kod ostalih ustanova kulture u prvom kvartalu svake budžetske godine izmiruju se obaveze iz prethodnih godina, a da iste nisu iskazane u obavezama po godišnjem obračunu. Navedeno ukazuje da se iskazane kratkoročne tekuće obaveze ne mogu u potpunosti potvrditi.

Potrebno je da se izvrši evidentiranje tekućih obaveza kod svih budžetskih korisnika, a posebno je to potrebno uraditi kod ustanova kulture.

5 ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja Budžeta Kantona Sarajevo za 2005. godinu, došlo se do zaključka da je učinjen značajan napredak u dijelu jačanja sistema internih kontrola koji se posebno odnosi na donošenje niza provedbenih akata, kod većine budžetskih korisnika u cilju kvalitetnog, pravovremenog i transparentnog donošenja odluka, što rezultira boljom zaštitom imovine i namjenskim trošenjem javnih sredstava. Međutim, samo donošenje provedbenih akata istovremeno ne znači i dobru uspostavu sistema internih kontrola. Potrebno je iste u potpunosti primijeniti i osigurati adekvatan nadzor od strane nadležnih nad njihovom provedbom.

Kod planiranja budžeta i dalje su ostali problemi koji se odnose na izradu i donošenje budžeta koji kod pojedinih korisnika nije usklađen sa Uputstvom o načinu i elementima izrade zahtijeva za sredstva iz budžeta Kantona za 2005. godinu, a što se posebno odnosilo na sredstva za plaće, izdatke za materijal i usluge i tekuće transfere. Kod ustanova kulture i sporta sredstva se ne planiraju na propisanim pozicijama, što u konačnici dovodi do pogrešnog evidentiranja izdataka ili neevidentiranja stvorenih obaveza. I pored toga što se budžetski zahtjevi prema informacijama nadležnih usaglašavaju sa korisnicima dolazilo je do evidentiranja rashoda i izdataka na drugim pozicijama iz razloga što na propisanim pozicijama nisu planirana dovoljna sredstva.

Najveći dio tekućih i kapitalnih transfera realizovan je u posljednjem kvartalu godine i to putem Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo i kantonalnih javnih komunalnih preduzeća, kao implementatora istih. U svim slučajevima od strane Zavoda i preduzeća nisu podnošeni adekvatni izvještaji o namjenskom trošenju doznačenih sredstva, niti stepenu gotovosti radova (kada su građevinski radovi u pitanju) što upućuje na zaključak da nije obezbjeđen potreban nadzor od strane resornih ministarstva. Još uvijek je značajna primjedba Ureda za reviziju da se kroz tekuće i kapitalne transfere doznachavaju velika sredstva kantonalnim javnim komunalnim preduzećima i nižim potrošački jedinicama, a da više od 50% istih ne dostave potrebne izvještaje o namjenskom trošenju doznačenih sredstava.

Vlada kantona sa Ministarstvom finansija u nizu svojih aktivnosti i donošenju provedbenih akata iz godine u godinu čine značajne napore u pokretanju mnogih aktivnosti koje bi se prema obrazloženju nadležnih i donesenim aktima trebale nastaviti i u toku 2006. godine, što bi obezbijedilo da se utvrđene nepravilnosti i nedostaci otklone i da se postigne što veća transparentnost u potrošnji javnih sredstva, zakonitost rada i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanost i objektivnosti finansijskog izvještavanja na nivou Kantona.

KOMENTAR

U ostavljenom roku, Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo, dopisom broj 08-01-14-21863 od 04.07.2006. godine, očitovao se na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Kantona Sarajevo za 2005. godinu. U prilogu navedenog dopisa dostavljena je i dodatna dokumentacija koja se odnosi na Ministarstvo privrede i Ministarstvo za boračka pitanja – Fond

Kantona Sarajevo za izgradnju i očuvanje grobalja šehida i poginulih boraca, memorijalnih centara i spomen obilježja žrtava genocida koja je pojasnila određene nalaze navedene u Izvještaju i koji se odnose na izvještavanje o utrošenim sredstvima za hostel «Feri» od strane Ministarstva privrede i obrazloženje sa pregledom aktivnosti na izgradnji objekta ŠSM «Pomoćni stadion – Zetra». U izvještaju je naveden način odabira najpovoljnijeg ponuđača za izgradnju ovoga objekta, ali isto tako i neizvršavanje radova u skladu sa odredbama posebnih ugovora, posebno ako se ima u vidu da je isti izabran na osnovu kriterija za vrednovanje ponuda u kojima je i jedan od kriterija rok završetka ugovorenih poslova (90 dana) na osnovu kojih je izabrani dobavljač bio i najpovoljniji. U obrazloženju navedenom u očitovanju na revizorski izvještaj konstatovani su problemi u realizaciji ugovorenih radova koji se odnose na problem lokacije i problem tehničke prirode (zamjena kamena), neriješeni imovinsko pravni odnosi prije pribavljanja odobrenja za gradnju i sl. Postavlja se pitanje kako se na sve ovo mogla dobiti građevinska dozvola i početi sa radovima. Revizorski tim je razmotrio dodatnu dokumentaciju i navedena obrazloženja i ona koja je smatrao opravdanim inkorporirao je u konačnu verziju izvještaja.

Osim što su ova dva naprijed navedena korisnika dostavila dodatnu dokumentaciju ostali korisnici (ministarstva) su dali samo pismena obrazloženja na utvrđene nepravilnosti (bez dokumentacije). U obrazloženjima su pojašnjene okolnosti pojedinih nepravilnosti i u većini slučajeva je navedeno da su već poduzete mjere za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti kod gotovo svih korisnika. Također kod pojedinih ministarstva (Ministarstvo kulture i sporta, Ministarstvo zdravstva) problem nedovoljnog nadzora uzrokovan je nepopunjenošću planiranih kadrova.

Također koristimo priliku da se zahvalimo na saradnji nadležnih u Kantonu u toku revizije na prihvatanju 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.

Revizorski tim:
Viši revizor: Mirsada Janjoš, dipl.ecc
Revizor: Vildana Džaferović, dipl.ecc