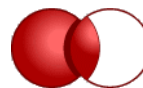




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



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

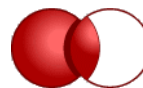
UR: 009-01/06, 033-01/06

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

Sarajevo, april 2006. godine



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



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

**VLADA I
SKUPŠTINA TUZLANSKOG KANTONA
TUZLA**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Budžeta Tuzlanskog kantona**. Za Izvještaj o izvršenoj reviziji koji je prikazan na stranama od 1 do 20 odgovorni su Predsjednik Vlade i ministri ministarstava Tuzlanskog kantona. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna FBiH («Službene novine FBiH», br. 48/99) i 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 zakonskih propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza, kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja skrećemo pažnju na sljedeće
 - **Zakon o budžetu/proračunu u FBiH i Zakon o izvršenju budžeta za 2005. godinu Tuzlanskog kantona nije, u potpunosti primjenjivan u načinu planiranja, trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava za koje su nadležni Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak, Ministarstvo za rad i socijalnu politiku, Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta i Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice.**
 - **Obračun i isplata plaća za organe uprave nije usklađena sa Zakonom o državnoj službi u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje platnih razreda. Obračun i isplata plaća za ustanove visokog obrazovanja (JU Univerzitet u Tuzli) vršena na osnovu Pravilnika na koji Vlada kantona nije dala saglasnost.**
 - **Uspostavljeni sistem internih kontrola nije dovoljan i adekvatan u dijelu nadzora nad trošenjem budžetskih sredstava, a posebno kod tekućih transfera i transfera realizovanih namjenskih naknada.**
 - **Obaveze u iznosu od 3.612 796,95 KM utvrđene redovnim godišnjim popisom, za koje je nadležno Ministarstvo za rad i socijalnu politiku, evidentirane su na razgraničenim rashodima i iste nisu planirane budžetom za 2005. godinu, što je imalo za posljedicu nerealno iskazivanje rashoda i izdataka.**

- 4. Po našem mišljenju finansijski izvještaji Budžeta Tuzlanskog kantona za 2005. godinu, osim za navode date u tački 3, daju istinit i fer pregled poslovanja u toku godine i iskazanog stanja na kraju godine.**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA TUZLANSKOG KANTONA
za 2005. godinu

1 UVOD

Tuzlanski Kanton (u daljem tekstu Kanton) je federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine, čije su nadležnosti utvrđene Ustavom Federacije BiH i Ustavom Tuzlanskog Kantona.

Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština Kantona, dok je Vlada Tuzlanskog Kantona izvršni organ, koju čine premijer i dvanaest ministara.

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

Sredstva za rad organa uprave, kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i propisa, utvrđuju se budžetom Kantona, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština Kantona.

Ministarstvo finansija opslužuje Budžet Kantona u dijelu izrade, donošenja, izvršenja i nadzora nad upotrebom i trošenjem budžetskih sredstava.

Kantonalni organi uprave i ustanove mogu ostvarivati prihod u okviru svoje djelatnosti i odgovorni su za naplatu, ubiranje i korištenje istih.

Sjedište Kantona je u Tuzli u ulici Slatina br. 2.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima u 2005. godini konstatovano je da se u toku revidirane godine u većem dijelu postupilo po preporukama prethodnog i ranijih revizorskih izvještaja, posebno u dijelu evidentiranja ranije stvorenih obaveza i potraživanja i regulisanja plaćanja istih donošenjem Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Tuzlanskog kantona i Programa isplate unutrašnjeg duga Tuzlanskog kantona. Na osnovu Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Tuzlanskog kantona za 2004. godinu Vlada je 23.11.2005. godine donijela Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka u finansijskim Izvještajima Budžeta Tuzlanskog kantona za 2004. godinu. U cilju rješavanja nepravilnosti utvrđenih po prezentiranom izvještaju, Programom mjera utvrđene su aktivnosti po oblastima, sa preciziranim zaduženjima i rokovima za otklanjanje nedostataka kroz opće i posebne mjere po pojedinim ministarstvima, organima i ustanovama.

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

važecom 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 i Smjernice za uspostavu i jačanje interne kontrole, kojih su se dužni pridržavati budžetski korisnici na svim nivoima vlasti u FBiH. Ovim smjernicama propisani su akti koje su budžetski korisnici trebali uskladiti sa zakonskim i drugim pozitivnim propisima do 30.06.2005. godine. Na osnovu navedenog i Programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka u finansijskim izvještajima Budžeta Tuzlanskog kantona za 2004. godinu, koji je donijela Vlada, a u cilju obezbjeđenja nadzora nad namjenskim trošenjem budžetskih sredstava, svim korisnicima naložena je obaveza izrade akata kojima će regulisati postupke i procedure internih kontrola.

U skladu sa važećim propisima za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola odgovorni su ministri ministarstva i direktori 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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija uspostavljen je sistem internih kontrola u Ministarstvu kao i internim aktima i instrukcijama koje su najvećem dijelom donesene pred kraj revidirane godine. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i utvrđene nadležnosti Odjeljenja za planiranje budžeta i Sektora za trezor u okviru kojega je Odjeljenje za izvršenje budžeta i Služba računovodstva i centralizovanog obračuna plaća konstatovano je da iste nisu konkretno definisane niti da postoji adekvatna saradnja između navedenog sektora i odjeljenja. Nedovoljna definisanost nadležnosti, odnosno nedovoljna saradnja, ogleda se u planiranju (pogrešno planiranje po propisanim pozicijama, vrstama izdataka i transfera i nedovoljno planiranje izdataka unutar jednog korisnika i po korisnicima budžeta), što rezultira čestim donošenjem odluka o unutrašnjim preraspodjelama. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a vezano za planiranje novčanih tokova, određivanje iznosa mogućih plaćanja u skladu sa raspoloživim sredstvima, odnosno odobravanje prijedloga finansijskih planova (tromjesečnih i mjesečnih) budžetskim korisnicima, nismo se uvjerali da je prilikom izvršavanja navedenih poslova i zadataka uspostavljena adekvatna saradnja između Odjeljenja za planiranje i Sektora trezora.

U skladu sa ovlaštenjima, a u cilju obezbjeđenja nadzora nad upotrebom budžetskih sredstava od strane korisnika i otklanjanja uočenih nedostataka po prethodnoj reviziji, Vlada kantona, u funkciji menadžmenta, je krajem godine kroz Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka u finansijskim izvještajima Budžeta Tuzlanskog kantona za 2004. godinu, utvrdila mjere po oblastima, zaduženjima i rokovima za otklanjanje nedostataka kroz opšte i posebne mjere po pojedinim ministarstvima – institucijama. Navedenim je naloženo da Ured za internu reviziju predloži Vladi Uputstvo o načinu funkcionisanja sistema internih kontrola, a da sva ministarstva donesu pravilnike o internim kontrolama –

internim kontrolnim postupcima sa procjenom trenutnog stanja kontrola i identifikacije ključnih rizika. Od strane Ureda za internu reviziju navedeno uputstvo je Vladi i dostavljeno.

Ured za internu reviziju Vlade Tuzlanskog kantona obavlja reviziju u skladu sa Godišnjim programom rada, Operativnim mjesečnim planovima i pojedinačnim zahtjevima Vlade i nadležnih ministarstava. U 2005. godini od strane Ureda za internu reviziju izvršena je revizija Ministarstva finansija i Ministarstva unutrašnjih poslova Tuzlanskog kantona, po čijim preporukama je postupljeno.

Provedenom revizijom od strane Ureda za reviziju budžeta/proračuna 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 za rad i socijalnu politiku, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (Direkcija za vode) i Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice (Direkcija za zaštitu okolice). Obzirom da su kod većine korisnika krajem 2005. godine doneseni akti i procedure vezane za jačanje sistema internih kontrola, ali da se isti nisu u potpunosti primjenjivali očekujemo u narednom periodu da će ovi nedostaci biti otklonjeni.

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. Sistem upravljanja budžetom/proračunom

4.2.1. Izrada i donošenje budžeta

Skupština kantona je 29.12.2004. godine donijela Budžet Tuzlanskog kantona za 2005. godinu i Zakon o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2005. godinu, koji su stupili na snagu danom objavljivanja u «Službenim novinama Tuzlanskog kantona», a primjena istih je od 01. januara 2005. godine. U skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona za 2005. godinu, utvrđeno je da Vlada Kantona na prijedlog Ministarstva finansija **izuzetno** može donositi odluke o unutrašnjoj preraspodjeli izdataka unutar ili između budžetskih korisnika koje se objavljuju u Službenim novinama Tuzlanskog kantona. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je, da je Vlada kantona tokom cijele 2005. godine donosila odluke o unutrašnjoj preraspodjeli unutar i između korisnika, tako da se kod većine korisnika iznos budžeta poslije preraspodjela znatno razlikuje od Budžeta usvojenog na Skupštini kantona i obavljenog u «Službenim novinama Tuzlanskog kantona». Primjera radi, kod Ministarstva za rad i socijalnu politiku razlika planiranih izdataka između usvojenog i objavljenog budžeta i iznosa budžeta poslije preraspodjela iznosila je 2.261.200,40 KM. Također, ne može se potvrditi da su odluke o unutrašnjoj preraspodjeli **donesene u izuzetnim slučajevima i iz sopstvenih ušteda i ušteda drugih korisnika (kada se radi o preraspodjelama između korisnika)** kako to nalaže Zakon o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona, kao i opravdanost donesenih odluka. Posebno treba imati u vidu da je dio odluka donesen i poslije isteka budžetske godine. Sve ovo upućuje na zaključak da se u izradi budžeta ne posvećuje dovoljna pažnja kako planiranju izdataka po korisnicima budžeta, tako i izdataka unutar korisnika budžeta.

Potrebno je planiranje izdataka tokom izrade budžeta svesti u okvire stvarnih potreba i odluke o preraspodjelama tokom godine donositi samo u izuzetnim slučajevima, kako je regulisano Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona.

4.2.2. Izvršenje budžeta Tuzlanskog kantona za 2005. godinu

4.2.2.1. Prihodi i primici

Struktura iskazanih prihoda, primitaka i finansiranja sa indeksima ostvarenja iskazana u konsolidovanom finansijskom izvještaju prikazana je u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Budžet sa preraspodjelom 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		238.804.000	215.957.550	229.996.813	96,32	106,50
A. Prihodi i primici od 1 do 4)		235.373.700	215.957.550	228.115.873	96,92	105,63
1.	Prihodi od poreza	188.747.600	186.410.659	191.262.595	101,34	102,61
1.1.	Porez na dobit pojedinaca i pred.	3.408.700	3.803.599	3.789.599	111,18	99,64
1.2.	Porez na plaće i radnu snagu	19.975.300	19.768.559	22.277.156	111,53	112,69
1.3.	Domaći porezi na dobra i usluge	165.184.800	162.804.553	117.963.320	71,42	72,46
1.4.	Ostali porezi	178.800	33.948	204.168	114,53	601,42
1.5.	Prihod od indirektnih poreza	-	-	47.028.352	-	-
2.	Neporezni prihodi	46.562.900	28.365.175	36.832.108	79,11	129,85
3.	Potpore (grantovi)	63.200	52.853	21.170	33,50	40,06
4.	Kapitalni primici (prodaja opreme)	-	31.150	-	-	-
B. Finansiranje (= 5)		3.430.300	1.097.713	749.163	21,84	68,25
5.	Primljene otplate datih zajmova	3.300.000	903.383	559.602	16,96	61,95
6.	Primljene otplate od pojedinaca	130.300	182.948	184.061	141,26	100,61
7.	Primljene ostale otplate	-	11.382	5.500	-	48,33

Prihodi, primici i finansiranje u odnosu na plan manji su za 3,68%, ili 8.807.187,00 KM a u odnosu na prošlu godinu veći za 6,50% ili 14.039.263,00 KM.

Prihodi od poreza su veći u odnosu na plan za 1,34% ili 2.514.995,00 KM. Kod planiranja prihoda prihvaćen je princip realnosti uz poštivanje sugestija Poreske uprave – Kantonalnog ureda Tuzla o projekciji planiranih naplaćenih prihoda za narednu fiskalnu godinu, kao i Plan prihoda Ministarstva finansija za 2005. godinu (akt o usaglašavanju planiranih i realno naplativih prihoda iz oktobra 2004. godine). Izvorni javni prihodi utvrđeni su na osnovu Zakona o pripadnosti javnih prihoda na području Tuzlanskog kantona i finansiranju Tuzlanskog kantona.

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 36.832.108,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manji su za 20,89%, a u odnosu na prošlu godinu veći su za 29,85%. U strukturi ove kategorije prihoda 90,07% odnosi se na prihode ostvarene po osnovu naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga koji su iskazani u iznosu od 33.173.391,00 KM. Ostatak od 3.658.717,00 KM odnosi se na prihode od poduzetničkih aktivnosti i novčanih kazni. U odnosu na prošlu godinu najveće povećanje ove kategorije prihoda iskazano je kod naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga koje iznosi 8.576.936,00 KM.

Prihodi od pružanja javnih usluga (vlastiti prihodi) evidentirani u sastavu neporeznih prihoda iskazani su u iznosu od 14.002.055,13 KM i isti kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa budžetskim korisnicima koji spadaju u njihovu nadležnost iznose 11.884.289,49 KM, što je u odnosu na plan manje za 11,80% a oni u ukupnom iznosu ove kategorije prihoda učestvuju sa 84,88%. Ministarstvo unutrašnjih poslova vlastite prihode je iskazalo u iznosu od 1.181.915,17 KM, a izvršenje istih u odnosu na plan je manje za 16,77%. Ova dva ministarstva u strukturi vlastitih prihoda učestvuju sa 93,32%.

Prema evidencijama Glavne knjige prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti ostvareni kod ustanova visokog obrazovanja iskazani su u iznosu od 8.001.902,90 KM i isti se najvećim dijelom odnose na upisnine za redovan i vanredan studij (7.347.106,69 KM). Istovremeno treba naglasiti da je po ovom osnovu u 2005. godini naplaćeno ukupno 16.907.571,78 KM, od čega je 8.905.668,88 KM preneseno na odgođeni prihod (razgraničenja).

Prihodi ostvareni od obavljanja vlastite djelatnosti koje je ostvarilo Ministarstvo unutrašnjih poslova odnose 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 od Ministarstva civilnih poslova i komunikacija na dan 31.12.2005. godine iznose 1.291.874,40 KM i ista su evidentirana u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora. Ova potraživanja su obuhvaćena redovnim godišnjim popisom, ali prema izjavi nadležnih ista nisu usklađena sa evidencijama Ministarstva civilnih poslova i komunikacija.

Primljene otplate datih zajmova iskazane su u iznosu od 749.163,31 KM i u odnosu na plan manje su za 78,16%, a odnose se na otplate od pozajmljivanja preduzećima (559.602,11 KM) i otplate od pozajmljivanja pojedincima (184.061,20 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 16.96%, što potvrđuje neusklađenost planiranja sa naplatom datih kredita.

Potrebno ja da Vlada kantona u saradnji sa resornim ministarstvima kontinuirano radi na poduzimanju adekvatnih mjera u cilju realnijeg planiranja i realizacije neporezних prihoda i primitaka od finansiranja.

4.2.2.2. Rashodi i izdaci budžeta Tuzlanskog kantona za 2005. godinu

Ukupni rashodi, izdaci i finansiranje u 2005. godini iskazani su u iznosu od 222.464.516,00 KM i u odnosu na budžet/proračun realizovani su 93,16 %, a struktura istih 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
UKUPNO (A+ B)		238.804.000	197.814.177	222.464.516	93,16	112,46
A. UKUPNO IZDACI (I+II +III)		236.732.600	196.463.993	222.353.959	93,88	113,18
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d+e)		226.443.393	189.456.406	213.053.147	94,09	112,45
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 2)		121.702.415	113.365.222	119.897.750	98,52	105,76
1.	Bruto plaće i naknade	99.711.146	95.445.797	98.818.785	99,11	103,53
2.	Naknade troš. zaposlenih i skupštinski zastupn.	21.991.269	17.919.425	21.078.965	95,85	117,63
b) Doprinosi poslodavca (= 3)		14.116.040	12.552.915	13.818.313	97,89	110,08
3.	Doprinosi poslodavca	14.116.040	12.552.915	13.818.313	97,89	110,08
c) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)		34.835.001	26.081.165	28.050.651	80,05	107,55
4.	Putni troškovi	1.789.394	1.173.102	1.234.640	69,00	105,25
5.	Izdaci za energiju	4.485.384	3.448.928	4.064.904	90,64	117,86
6.	Izdaci za komunalne usluge	3.388.986	2.671.815	2.717.103	80,17	101,70
7.	Nabavka materijala	4.003.240	3.411.495	3.161.197	78,97	92,66
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.286.627	810.802	986.319	76,66	121,65
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.113.196	806.026	878.304	78,90	108,97
10.	Izdaci za tekuće održavanje	2.395.562	1.763.038	1.964.075	81,94	111,90
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	804.306	370.448	518.271	64,44	139,90
12.	Ugovorne usluge	15.568.306	11.625.511	12.525.838	80,46	107,74
d) Tekući grantovi (od 13 do 17)		55.689.938	37.380.745	51.235.146	92,00	137,63
13.	Grantovi drug. nivoima Vlade (općine i grad)	7.575.961	688.830	7.003.473	92,44	106,72
14.	Grantovi pojedincima	35.192.840	26.950.890	31.496.333	89,50	116,87
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	9.259.087	7.959.552	9.094.091	98,22	114,25
15.	Subvencije javnim preduzećima	2.615.000	1.349.990	2.639.853	100,95	195,55
17.	Ostali grantovi (povrati poreza)	1.047.050	431.483	1.001.396	95,64	232,08
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (28)		100.000	76.359	51.287	51,29	67,17
18.	Kamate na domaće pozajmljivanje	100.000	76.359	51.287	51,29	67,17
II KAPITALNI IZDACI (19 + 25)		9.689.206	6.411.937	8.706.262	89,86	135,78
f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 19 do 23)		7.852.598	5.521.937	7.052.363.	89,81	127,72
19.	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	41.000	-	40.128	97,87	-
20.	Nabavka građevina	841.921	1.048.459	784.803	93,22	74,85
21.	Nabavka opreme	3.031.319	2.519.774	2.298.136	75,81	91,20
22.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	53.000	51.496	110.136	207,80	213,87
23.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	3.885.358	1.902.208	3.819.160	98,30	200,78
g) Kapitalni grantovi (24+25)		1.836.608	890.000	1.653.899	90,05	185,83
24.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	1.529.500	390.000	1.346.792	88,05	345,33
25.	Kapitalni gran. pojedincima i neprof. organiz.	307.108	500.000	307.107	100,00	61,42
III OSTALE ISPLATE (POZAJMLJIVANJE) (26)		600.000	595.650	594.550	99,09	99,82
26.	Pozajm. pojedincima i neprofitnim organiz.	600.000	595.650	594.550	99,09	99,82

B. OTPL.PRIMLJ. ZAJMOVA I KREDITA (27-28)		2.071.400	1.350.184	110.557	5,34	8,17
27.	Spoljne otplate	28.000		22.221	79,36	-
28.	Otplate domaćeg pozajmljivanja	2.043.400	1.350.184	88.336	4,32	6,54

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 119.897.750,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 1,48%, a u odnosu na prošlu godinu više za 5,76%. Isplata navedenog iznosa odnosi se na sve korisnike čije finansiranje se vrši iz budžeta Kantona.

Budžet Tuzlanskog kantona za 2005. godinu usvojen je na bazi 9.659 uposlenika, a prema evidencijama Službe za centralizovan obračun plaća na dan 31.12.2005. godine na nivou Kantona je ukupno bilo uposleno 9.609, dok je prema računovodstvenom iskazu Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih na osnovu sati rada bilo uposleno 9.548 djelatnika, za koji se vršio obračun i isplata plaća na teret Budžeta.

U strukturi plaća i naknada troškova zaposlenih na poziciji JU Univerzitet iskazan je iznos od 11.214.426,40 KM, što u ovim izdacima učestvuje sa 9,35%. Isplate su izvršene za 702 uposlena ili 7,31%. Obračun i isplata plaća na Univerzitetu (prema informaciji nadležnih) vršena je na osnovu Pravilnika koji je donesen 2001. godine i za isti se ne može potvrditi da je usklađen sa Uredbom o načinu i postupku utvrđivanja plaća, naknada i drugih materijalnih prava službenika i namještenika u organima uprave u Kantonu. Navedenom Uredbom regulisano je da su resorna ministarstva za oblasti obrazovanja, zdravstva i pravosuđa dužni donijeti pravilnike kojima će odrediti jedinstvene nazive za grupe poslova i zadataka, uslove za njihovo vršenje, službena zvanja radnika i okvirne koeficijente za obračun plaća, na koji Vlada Kantona daje saglasnost. Korisnici budžeta iz ovih oblasti u skladu sa prethodnim trebali su donijeti svoje akte o utvrđivanju plaća zaposlenih. Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika u JU Univerzitet u Tuzli, Upravni odbor Univerziteta donio je 05.03.2004.godine i Izmjene i dopune istog 30.05.2005. godine, na koji Vlada Kantona nije dala saglasnost i koji se ne primjenjuje. Ministar obrazovanja, nauke, kulture i sporta donio je Rješenje o imenovanju komisije od 21.04.2006. godine, čiji je zadatak da u roku od 30 dana izradi prijedlog Pravilnika o osnovama i mjerilima za utvrđivanje plaća i drugih ličnih primanja zaposlenika Univerziteta u Tuzli.

Vlada kantona za zaposlenike u organima uprave nije utvrdila koeficijente u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, koji se odnose na platne razrede i unutar platnih razreda za kantonalne državne službenike i namještenike.

Potrebno je u organima uprave koeficijente koji se odnose na platne razrede i unutar platnih razreda uskladiti sa Zakonom o državnoj službi u FBiH.

Na JU Univerzitetu akte za obračun i isplatu plaća uskladiti sa važećom zakonskom regulativom.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 28.050.651,29 KM i u odnosu na plan su manji za 19,95%, a u odnosu na prethodnu godinu su veći za 1.969.486,00 KM ili 7,55%. Vlada kantona je 12.04.2005. godine donijela Odluku o ograničavanju rashoda budžetskih korisnika koja se odnosi na izdatke za putne troškove, usluge prevoza i goriva, reprezentaciju i usluge po osnovu ugovora o djelu i ugovora za privremene i povremene poslove. Navedenom odlukom rashodi su ograničeni po budžetskim korisnicima i utvrđenim iznosima, **ali samo za budžetska sredstva, a ne i za vlastite prihode**. Međutim, ako se uzme u obzir da je Smjernicama i ciljevima fiskalne politike u 2005. godine planirana projekcija povećanja izdataka za materijal i usluge u odnosu na prethodnu godinu za 3.5%, a pojedini budžetski korisnici su ovu kategoriju izdataka prilikom izrade budžeta (što je u konačnici od strane Skupštine kantona i usvojeno) povećali čak i do 100%, onda ograničenje ove kategorije rashoda koje je planirano odlukom u iznosu 1.631.250,00 KM ili 22,91% nije dalo očekivane rezultate, posebno ako se ima u vidu da izdaci predviđeni (ili izmireni) iz vlastitih prihoda nisu bili ograničeni.

Naknade za putne troškove iskazane su u iznosu od 1.234.639,85 KM i u odnosu na plan realizovane su 69,00%, dok su istovremeno u odnosu na prošlu godinu veće za 5,25%. U okviru ovih izdataka na Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa potrošačkim jedinicama odnosi se 930.193,46 KM ili 75,34%, Ministarstvo unutrašnjih poslova 107.178,37 KM ili 8,68 KM i Ministarstvo pravosuđa i uprave sa potrošačkim jedinicama 70.294,91 KM ili 5,69%.

Na ustanove visokog obrazovanja odnosi se 720.185,73 KM ili 77,42% ovih izdataka iskazanih na nivou ministarstva ili 58,33% na nivou Kantona. Važno je napomenuti da je na ime naknada za putne troškove za spoljne saradnike na JU Univerziteta isplaćeno 364.105,81 KM.

Putni nalozi u svim slučajevima nisu pravdani u rokovima utvrđenim Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja koju je donijela Vlada 19.01.2005. godine i čije odredbe se odnose na uposlenike u ustanovama i institucijama koje obavljaju javna ovlaštenja na nivou Kantona, niti je Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika u JU Univerzitet Tuzla usklađen sa ovom Uredbom u dijelu koji se odnosi na visinu dnevnice i naknade troškova za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe.

Izdaci za telefonske i poštanske usluge koji su u sastavu izdataka za komunalne usluge iskazani su u iznosu od 2.012.148,00 KM i isti u ukupnim izdacima za materijal i usluge učestvuju 7%. 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.

Izdaci za gorivo i tekuće održavanje iskazani su u iznosu 2.823.460,00 KM, od čega se na tekuće održavanje odnosi 1.964.075,11 KM, dok se na gorivo odnosi 859.385,00 KM, o čega je na poziciji Ministarstva unutrašnjih poslova iskazano 498.696,35 KM.

Procedure vezane za nabavku i ugovaranje provodili su pojedinačno budžetski korisnici i u većini slučajeva proces nabavke je započet u 2004. godini i obavljao se po procedurama Uredbe o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova. Ovakvim načinom nabavke nije obezbjeđen adekvatan nadzor od strane korisnika koji u svojoj nadležnosti imaju niže potrošačke jedinice i isti mogu uticati na povećanje ukupnih rashoda kako na nivou budžetskog korisnika tako i na nivou kantona.

Potrebno je da se od strane resornih ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju niže potrošačke jedinice utvrde procedure načina nabavke materijala, roba i usluga, a sve u cilju racionalizacije ukupnih rashoda i nadzora nad namjenskim trošenjem javnih sredstva.

Potrebno je da se izdaci za službeno putovanje priznaju i isplaćuju u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i da se ista primjenjuje za sve korisnike na nivou Kantona.

Ugovorene usluge predstavljaju značajnu stavku u okviru izdataka za materijal i usluge i iskazane su u iznosu od 12.524.838,06 KM, a u strukturi ukupnih izdataka za materijal i usluge učestvuju sa 44,65%. Ove usluge najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu ugovora o djelu, izdatke za privremene i povremene poslove, autorske honorare, usluge stručnog usavršavanja i obrazovanja, izdatke za reprezentaciju, kompjuterske usluge, usluge štampanja, medija, bolničke zaštite, zatezne kamate i troškove spora i ostale nepomenute usluge.

Naknade po osnovu ugovora o djelu (3.423.376,18 KM), ugovora o privremenim i povremenim poslovima (1.948.917,69 KM) i autorskih honorara (785.929,92 KM) u bruto iznosu su iskazane 6.158.223,79 KM i u ugovorenim uslugama učestvuju sa 49,17%. Ako se prethodnom doda iznos od 3.600.773,34 KM, koji je evidentiran na kategoriji «ostalih usluga» i koje u strukturi ugovorenih usluga učestvuju sa 28,75%, a na kojima je također evidentiran dio izdataka za privremene i povremene poslove i ugovora o djelu, postavlja se pitanje opravdanosti donošenja odluke o ograničenju troškova na pojedinim vrstama izdataka jer isti nisu bili ograničeni u okviru grupe, što je ostavljalo mogućnost evidentiranja određene (ograničene) vrste troškova na kategoriji ostalih usluga. Navedeno ukazuje da se revizorski tim nije mogao uvjeriti da su svi troškovi evidentirani na propisanim pozicijama.

Po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima isplaćeno je u neto iznosu 3.903.079,53 KM, od čega se na Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa ustanovama obrazovanja odnosi 3.480.175,44 KM ili 89,17% ove kategorije izdataka. Ustanove visokog obrazovanja na ime neto isplata za ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima u toku 2005. godine iskazale su iznos od 1.753.445,25 KM, koji se u najvećem dijelu odnosi na plaćanja spoljnim saradnicima za proces nastave za dodiplomski i postdiplomski studij na fakultetima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da osnov angažovanja spoljnih saradnika različit u dijelu zaključivanja ugovora i isplaćenih naknada za izvršeni posao. Ustanove srednjeg obrazovanja po istom osnovu utrošile su 1.254.260,78 KM. Kod Ministarstva unutrašnjih poslova utrošeno je 158.904,40 KM (plaćanje naknade članovima komisija za polaganje vozačkih ispita), Ministarstva vodoprivrede, poljoprivrede i šumarstva 27.980,00 KM (pregled

tehničke dokumentacije i vršenja uviđaja u svrhu izdavanja vodoprivrednih dozvola, veterinarsko-zdravstvene saglasnosti i veterinarskih dozvola, ugovorima o finansijsko ekonomskim poslovima za poljoprivredni zavod i izdavanje upotrebnih dozvola, te prevođenja tenderske dokumentacije za Svjetsku banku). U prezentiranoj dokumentaciji uz naloge za isplatu naknada u svim slučajevima nisu podnošeni izvještaji 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.

Na kategoriji ostalih usluga evidentirane su različite vrste usluge od kojih je značajan iznos iskazan na Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa nižim potrošačkim jedinicama (1.551.075,13 KM), Ministarstvu pravosuđa i uprave sa nižim potrošačkim jedinicama (1.291.695,96 KM) i na Vladi (534.606,44 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.

Ovi izdaci iskazani na poziciji Vlade najvećim dijelom (461.254,65 KM) se odnose na plaćanja po osnovu Vansudske nagodbe koju je u ime Tuzlanskog kantona po Odluci Vlade zaključio Ministar finansija sa D.D. Gradski i prigradski saobraćaj Tuzla za potraživanja po osnovu zatezних kamata u iznosu od 160.000,00 KM, zatim isplata duga Hotel Tehnograd Tuzla po sudskoj nagodbi od 26.07.2005. godine u iznosu od 178.801,70 KM sa troškovima spora u iznosu od 4.115,00 KM (plaćanje je izvršeno u 6 rata), Samostalnom sindikatu pravosudnih organa na ime neisplaćene razlike toplog obroka i regresa za 2000, 2001, 2002 i 4 mjeseca 2003. godine isplaćeno je 135.899,55 KM i Veleteku Tuzla isplaćen je iznos od 42.459,67 KM, na ime neplaćenog zakupa, zatezних kamata i troškova spora.

Iznos od 24.748,50 KM u okviru ostalih izdataka odnosi se na isplatu po osnovu Sporazuma o privremenom ostvarivanju prava iz radnog odnosa u kantonalnom organu uprave zaključenom između Tuzlanskog kantona i JP «Elektroprivreda» BiH Sarajevo, Termoelektrana Tuzla, po kojem se u Kabinetu predsjednika Vlade angažuje njihov uposlenik (vozač). Za vrijeme privremenog angažovanja uposlenik ostvaruje sva prava i obaveze iz radnog odnosa u Kabinetu predsjednika Vlade, ali se obračun i isplata plaća i doprinosa na plaću i novčane naknade za topli obrok vrši u Termoelektrani Tuzla, prema visini plaće utvrđene ugovorom o radu i vrijednosti boda utvrđenog u Termoelektrani Tuzla, a ista refundira od Kantona.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 330.165,94 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 se preispita opravdanost zaključivanja ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima i formiranja komisija i isplate naknada po istim, uzimajući u obzir zakonom utvrđenu djelatnost ministarstava i nižih potrošačkih jedinica koje spadaju u njihovu nadležnost.

Rashode i izdatke evidentirati na propisanim pozicijama u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

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

4.2.2.2. Tekući transferi (grantovi)

Tekući transferi učestvuju sa 23,03% u ukupnim rashodima i izdacima Kantona i iskazani su u iznosu od 51.235.146,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 4.454.792,00 KM (ili 8,00 %), a u odnosu na prošlu godinu više za 13.854.401,00 KM (ili 37,63%).

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 Tuzlanskog kantona 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 izraženo kod Ministarstva za rad i socijalnu politiku, Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta i Ministarstva za obnovu, razvoj i povratak. Na navedeno je ukazano i u prethodnim revizijama, ali poduzimane mjere po istom nisu 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 obnovu, razvoj i povratak, Ministarstva za rad i socijalnu politiku i Ministarstva za boračka pitanja što može dovesti do povećanja troškova prilikom distribucije sredstava i otežati nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava u skladu sa usvojenim programima Vlade i u krajnjem slučaju povećati troškove po ovom osnovu, kao i mogućnost da jedan te isti korisnik, po jednom te istom osnovu ostvari pravo korištenja sredstava kod navedenih ministarstva.

Tekući transferi iskazani na poziciji Ministarstva pravosuđa i uprave odnose se na plaćanje troškova za mjere pritvora u KPZ stvorene u prethodnim godinama (1.953.640,00 KM) i Ministarstva finansija po osnovu obaveza za refundaciju trudničkog bolovanja nastalih u periodu do 2000. godine (852.783,31 KM).

Sa poziciji Ministarstva industrije, energetike i rudarstva isplaćeno je 86.280,00 KM po odlukama Vlade kantona na ime transfera neprofitnim organizacijama. Isplate se odnose na plaćanje zdravstvenog osiguranja u 2005. godinu za 1.438 uposlenih u privrednim društvima i izvršena su u iznosu od 5,00 KM po uposlenom, mjesečno. Sredstva su realizovana iz tekuće rezerve, a obzirom da od pojedinih privrednih društava za koja su izvršena plaćanja Kanton potražuje značajna sredstva na ime datih pozajmica u ranijim godinama, postavlja se pitanje opravdanosti plaćanja istih. Ovaj transfer nije planiran zakonskim budžetom.

Ministarstvo trgovine, turizma i saobraćaja na ime tekućih transfera iskazalo je iznos od 1.058.783,00 KM od čega se 750.000,00 KM odnosi na sredstva koja su doznačena Direkciji za ceste za izmirenje obaveza nastalih u ranijem periodu za sufinansiranje izgradnje puteva i 300.000,00 KM za subvencije JP Međunarodnom aerodromu Tuzla. Direkciji za ceste su sredstva doznačena po Odluci Vlade kantona od 16.11.2005. godine. Izvještaj o radu Direkcije za ceste i Izvještaj o poslovanju JP Međunarodni aerodrom nije razmatran od strane nadležnih Kantona, iako su isti dostavljeni.

Vlada Kantona je 05.05.2005. godine donijela Uputstvo o načinu vršenja nadzora nad trošenjem sredstava na ime subvencioniranja javnih preduzeća i namjenski doznačenih sredstava iz Budžeta Tuzlanskog kantona. Ovim Uputstvom regulisan je način i vrsta nadzora, lica koja vrše nadzor, kao i mjere koje se poduzimaju po obavljenom nadzoru. Nije prezentiran niti jedan dokument koji bi potvrdio da se postupilo po Uputstvu.

Potrebno je da se primjenjuje Uputstvo o načinu vršenja nadzora nad trošenjem sredstava na ime subvencioniranja javnih preduzeća i namjenski doznačenih sredstava iz Budžeta Tuzlanskog kantona.

4.2.2.2.1. Tekući transferi - Vlade kantona

Sa pozicije Vlade na ime tekućih transfera iskazan je iznos od 6.871.743,80 KM i u odnosu na prvobitno usvojeni budžet (8.199.900,00 KM) manje za 16,20%, a u odnosu na planirana sredstva poslije izvršenih preraspodjela (7.054.900,00 KM) manje za 2,60 %. Ovi transferi odnose se na: grant drugim nivoima vlasti u iznosu 202.503,71 KM, grant neprofitnim organizacijama 3.564.932,26 KM, subvencije 2.140.796,28 KM i povrat više uplaćenih sredstava 963.511,55 KM.

Transferi drugim nivoima vlasti isplaćeni su iz sredstava tekuće rezerve i isti se odnose na pomoć stradalnicima cunamija, nabavku računске opreme za Agenciju za državnu službu i pomoći općinama zbog elementarnih nepogoda (poplava).

U okviru transfera neprofitnim organizacijama, za realizaciju dijela istih nije predviđeno usvajanje programa raspodjele sredstva sa utvrđenim kriterijima. Ovi izdaci su realizovani u iznosu od 452.760,00 KM i isplate su različitog karaktera (pomoći vjerskim institucijama, pomoći u odlasku ljekara u Pakistan, sanaciju dijela klizišta na regionalnim putevima Tuzlanskog kantona, troškovi sajmovi, kulturnih i sportskih manifestacija, rad razvojne agencije). Dio sredstava sa ove pozicije isplaćen je sa budžetske rezerve, što dovodi u pitanje opravdanost plaćanja istih, obzirom na zakonsku obavezu trošenja ovih sredstava.

Na ime intervencije zaposlenim angažovanim u procesu oživljavanja proizvodnih cjelina utrošeno je 1.699.673,00 KM, koliko je i planirano. Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona za 2005. godinu regulisano je da će raspored sredstava za ove namjene izvršiti na osnovu usvojenog programa Vlade kantona. Navedenim programom Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva je zaduženo da na temelju prikupljenih i obrađenih zahtjeva podnesenih od strane privrednih društava, koja ispunjavaju zadate kriterije za dodjelu budžetskih sredstava predloži listu istih za dodjelu sredstva. Po usvojenom programu se nije

postupilo, niti je utvrđena lista privrednih društava koja ispunjavaju zadate kriterije. Prema prezentiranoj dokumentaciji sredstva su dodjeljivana u iznosima od 50.000,00 KM do 760.000,00 KM i to uglavnom za preduzeća prema kojima Vlada Kantona vrši ovlaštenja i obaveze vlasnika po osnovu državnog kapitala, a odnose se na pokretanje proizvodnih cjelina i plaćanja neizmirenih obaveza za poreze i doprinose na plaće uposlenih. Jedan dio sredstva je doznačen i preduzećima sa područja Kantona koja su u stečaju.

Na ime poticaja poljoprivrednoj proizvodnji isplaćeno je 1.315.837,78 KM po programu Vlade kantona, Odluke o raspoređivanju sredstava i Odluku o utvrđivanju kriterija i uslova za subvencioniranje kamata na kredite u poljoprivrednoj proizvodnji. Subvencioniranje kamata od 5% povjereno je ovlaštenim bankama i kreditnim organizacijama sa kojima je nadležno ministarstvo zaključilo ugovore. Programom utroška sredstava za novčane podrške u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji utvrđene budžetom za 2005. godinu propisani su opći i posebni kriteriji po vrstama proizvodnje za poljoprivredne proizvođače, a uveden je i poticaj za nove tehnologije u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji i podrška stručnim institucijama. Na osnovu toga Ministarstvo je donijelo Uputstvo za ostvarivanje novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji.

Na ime subvencije javnim preduzećima isplaćeno je 810.000,00 KM, a odnosi se na uplatu RTV Kantona. Prezentiran je Finansijski plan, Izvještaj o radu RTV kantona za 2004. godinu, koji do momenta završetka revizije nije bio predmet razmatranja nadležnih. Kada je u pitanju planiranje sredstva za subvencioniranje nismo se mogli uvjeriti da se istom posvećuje dužna pažnja.

Potrebno je transfere planirati na ministarstvima u okviru njihove nadležnosti, a ne na Vladi, obzirom da su ministarstva po programima i odlukama Vlade zadužena za realizaciju i nadzor istih.

Potrebno je u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta utvrditi kriterije za tekuće transfere neprofitnim organizacijama i za iste obezbijediti adekvatan nadzor za namjensko trošenje.

4.2.2.2.2. Tekući transferi - Ministarstvo za rad i socijalnu politiku

Ministarstvo za rad i socijalnu politiku na poziciji tekućih transfera iskazalo je iznos od 16.601.228,35 KM, koji čini 32,40 % ove vrste izdataka i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 11,95%.

Isplate pojedincima u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom Tuzlanskog kantona u 2005. godine na ovoj poziciji iskazane su u iznosu 16.291.256,10 KM. Međutim ako se uzme u obzir da je na razgraničenim rashodima evidentirano 3.612.796,95 KM obaveza po osnovu zakonskih oblika socijalnih davanja koja su stvorena u prethodnom periodu (2000. - 2004. godina) i da iste nisu bile ranije evidentirane, onda se i stanje iskazanih izdataka na ovoj poziciji ne može u potpunosti potvrditi. Ove obaveze nisu bile planirane budžetom za 2005. godinu i evidentiranje istih na izdacima dovelo bi do prekoračenja planiranih sredstava, iskazane su na razgraničenim rashodima. U strukturi ovih davanja najviše je utrošeno za pomoć i njegu od strane drugog lica i to 6.380.629,79 KM ili 39,17% ovih izdataka, stalne novčane pomoći 2.762.238,84 KM ili 16,96%, zaštitu porodica sa djecom 2.174.007,97 KM ili 13,34% i naknade za smještaj štićenika u ustanove 1.705.669,56 KM ili 10,47% i porodični smještaj djece u obitelj 1.235.972,00 KM ili 7,59%, što ukupno iznosi 14.258.517,00 KM, ili 87,52% ovih davanja. Ostali dio ovih izdataka odnosi se na naknade za porodični smještaj odraslih, civilnim žrtvama rata, Dječjem selu Mira «Turija», privremene jednokratne pomoći, materijalno zbrinjavanje lica u stanju socijalne pomoći, za razvrstavanje i evidentiranje djece i omladine ometene u fizičkom i psihičkom razvoju i ocjene radne sposobnosti, dženaze, sahrane i pokopi korisnika socijalne zaštite, Dječjem selu Kinderdorf Gračanica i obavezno zdravstveno osiguranje lica u stanju socijalne potrebe. Na ime naknada za razvrstavanje i evidentiranje djece i omladine ometene u fizičkom i psihičkom razvoju i ocjena radne sposobnosti isplaćeno je 145.640,00 KM i navedeni troškovi su isplaćeni u skladu sa Ugovorom od 15.03.2004. godine koji je zaključen sa Federalnim zavodom PIO/MIO Mostar za poslove medicinskog vještačenja korisnika socijalne zaštite. Ugovorena cijena za utvrđivanje u I stepenu je 40,00 KM, a za II stepen 60,00 KM po korisniku. Obzirom da davanja po osnovu naknada za pomoć i njegu od strane drugog lica iz godine u godinu rastu i da se za naknade članovima komisija plaćaju značajna sredstva potrebno je posvetiti veću pažnju nadzoru nad ovim vidom davanja.

Potrebno je da Ministarstvo za rad i socijalnu politiku izvrši uvid u sve kategorije davanja, izvrši analizu istih i poduzme odgovarajuće mjere.

4.2.2.2.3. Tekući transferi - Ministarstvo za pitanja boraca

Izdaci za tekuće transfere ovoga ministarstva iskazani su iznosu 8.993.315,12 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 10,18%. Najveći dio ovih izdvajanja odnosi se na stambeno zbrinjavanje RVI i demobilisanih boraca, koja u ukupnom iznosu ovih izdataka čine 74,33 % ili 6.684.688,06 KM. Ostali dio izdvajanja odnosi se na banjsko i klimatsko liječenje, naknade i troškovi prevoza i liječenja u zemlji, lijekovi, ortopedska pomagala, ljekarske komisije, jednokratne novčane pomoći za RVI i DB, izdvajanja za dobitnike najviših ratnih priznanja, obavezno zdravstveno osiguranje i premije osiguranja, podizanje jedinstvenih spomenika, obilježavanje značajnih datuma, invalidski sport, pomoć djeci poginulih boraca i ostala izdvajanja za korisnike boračke zaštite. Sredstva su isplaćena u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima boraca na području Tuzlanskog kantona i Programom korištenja sredstava za realizaciju dopunskih prava i ostalih izdvajanja korisnicima iz oblasti boračko-invalidske zaštite.

Sredstava za stambeno zbrinjavanje korisnika prava iz oblasti BIZ-a korištena su prema programu Vlade za rješavanje stambenih potreba i ista su po kategorijama korisnika raspoređena po općinskim službama za boračko-invalidsku zaštitu, gdje neposredni korisnici i ostvaruju prava. Za provođenje ovog programa Ministar je donio Pravilnik o utvrđivanju osnova, mjerila, kriterija i postupaka za odobravanje sredstava za pomoć u rješavanju stambenih potreba boraca i članova njihovih porodica na području Tuzlanskog kantona. Pravilnikom je regulisan i nadzor nad utroškom sredstava koji vrši Ministarstvo u saradnji sa općinskim službama, nakon dostavljenih izvještaja o utrošku istih od strane Prvostepenih komisija. Do momenta završetka revizije nije prezentiran izvještaj o utrošku sredstva za stambeno zbrinjavanje korisnika prava iz oblasti BIZ-a. Prema obrazloženju nadležnih sa korištenjem dodijeljenih sredstva se kasnilo (negdje iz subjektivnih, a negdje iz objektivnih razloga) i realizacija istih je počela u drugoj polovini 2005. godine, a izvještaj bi trebao biti gotov u narednih mjesec dana. Prema dosadašnjem iskustvu izvještaji uvijek kasne otprilike godinu dana iz razloga što se kasno počinje sa dodjelom i realizacijom sredstva i što se sredstva praktično doznačavaju na deset različitih lokacija (općina).

Potrebno je da Ministarstvo za pitanje boraca ubrza postupak dodjele sredstva za stambeno zbrinjavanje ove populacije i da obezbijedi adekvatan nazor nad utroškom tih sredstva.

4.2.2.2.4. Tekući transferi - Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak

Tekući transferi evidentirani na poziciji grantovi pojedincima za koje je nadležno i odgovorno Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak iskazani su u iznosu od 4.972.557,66 KM, što je u odnosu na plan manje za 8,74%. Utrošena sredstva odnose se na: podršku povratku prognanih lica, materijalno zbrinjavanje socijalno ugroženih lica, zdravstveno osiguranje raseljenih lica, dženaze i sahrane prognanih i identifikacije iz masovnih grobnica.

U skladu sa Odlukom o raspoređivanju sredstva iz budžeta Kantona sa pozicije «Podrška povratku prognanih lica» i Odluke o utvrđivanju kriterija za iste koje je donijela Vlada evidentirano je 2.366.414,22 KM. Podrška povratku prognanih realizovana je kroz projekte održivog povratka, sanacije stambenih objekata povratnika i interno raseljenih i sanaciju putnih komunikacija. Na ime održivog povratka utrošeno je 404.754,10 KM i sredstva su isplaćivana za različite namjene, od proljetne i jesenje sjetve, doznaka općinama za rekonstrukciju škola i fabrika, vjerskim institucijama i udruženjima, što ne može potvrditi da su za iste utvrđeni kriteriji u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta. Sve doznake su teretile poziciju grantova pojedincima, a obzirom na namjenu i realizaciju istih (sufinansiranje kapitalnih projekata) ne može se potvrditi da su planirani i evidentirani na propisane pozicije. Sanacija stambenih objekata povratnicima i interno raseljenim izvršena je na osnovu kriterija koji nisu i prezentirani, a koji su preuzeti od strane Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica i prema navodu čine sastavni dio odluke. Za poslove nadzora nad gradnjom objekata, isporukom građevinskog materijala i kontrolom namjenskog trošenja sredstava, zaključen je Sporazum o poslovnoj saradnji u 2005. godini između ovog Ministarstva i Društva za razvoj AG Tuzla. Navedeni sporazum nije zaključen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, a na tekst istog Vlada je Odlukom od 05.05.2005. godine dala svoju saglasnost. Izdaci za sanaciju stambenih objekata povratnika i interno raseljenih evidentirani su u iznosu od 1.614.985,12 KM, a za sanaciju putnih komunikacija 346.645,00 KM. Dodjela ugovora izvršena je poslije provedenog javnog nadmetanja, koji nije u potpunosti obavljen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, a u dijelu koji se odnosi na pripremu tenderske dokumentacije u pogledu opisa datih proizvoda, usluga i radova, iznosa, obima i količina (nedostaju količinske specifikacije). Kod utvrđivanja kriterija za izbor najboljeg ponuđača uzet je u

obzir i kriterij odgođenog plaćanja, koji je bio opredjeljujući za odabir najpovoljnije ponude, a koji je istovremeno u suprotnosti sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona za 2005. godinu. Primjera radi, plaćanje po ugovoru za sanaciju putne mreže između Ministarstva za obnovu, razvoj i povratak i DOO «Junuzović Kopex» ugovoren je na rok od 548 dana, a za isporuku građevinskih i instalacionih materijala za potrebe rekonstrukcije individualnih stambenih objekata zaključen sa D.D. «Metalotehna» Tuzla na rok od 100 dana, tako da ukupno prenesene obaveze u narednu godinu po ovim ugovorima iznose 1.595.234,08 KM. Na ove ugovore nije data pismena saglasnost Ministarstva finansija, a što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona za 2005.godinu.

Sa pozicije «Materijalno zbrinjavanje socijalno ugroženih», a u skladu sa Odlukom o raspoređivanju sredstva iz budžeta kantona i Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje ovih sredstava utrošeno je 1.274.930,13 KM i ista se odnose na subvencioniranje troškova: stambenog zbrinjavanja (zakup kod individualnih vlasnika), objekta Grab Potok Banovići, električne energije u izbjegličkim naseljima, nabavka uglja za kolektivne centre i najugroženije prognaničke porodice, hitnih intervencija u izbjegličkim naseljima i ostale neplanirane troškove. U okviru subvencioniranja troškova električne energije izvršeno je plaćanje istih iz ranijeg perioda, a prema zaključenom Protokolu sa Elektrodistribucijom Tuzla. Na dan 31.12.2005. godine stanje neizmirenih obaveza po ovom protokolu iznosi 1.517.894,30 KM. Na ime subvencioniranja komunalnih usluga i drugih intervencija u izbjegličkim naseljima nadležnim općinskim službama (Tuzla, Živinice, Banovići, Srebrenik Gračanica i Kladanj) u skladu sa Odlukom o raspoređivanju sredstava koju je donio ministar od 07.11.2005. godine isplaćeno 180.000,00 KM. Odlukom je regulisano da nadležne općinske službe nakon realizacije ovih sredstva podnesu pismeni izvještaj Ministarstvu o utrošenim sredstvima sa priloženim dokazima. Do okončanja revizije izvještaji nisu podneseni. U okviru ostalih neplaniranih izdataka evidentirani su i izdaci u iznosu od 23.079,36 KM za proces re-registracije raseljenih osoba. Sredstva su isplaćivana na osnovu Odluke o odobravanju sredstava za provođenje procesa re-registracije raseljenih osoba - prognanika i izbjeglica- povratnika u iznosu od 60.000,00 KM koju je donio Ministar, a na koju je Vlada dala saglasnost. Navedeni posao se trebao uraditi od 15.12.2004. godine do 31.03. 2005. godine i isti se odnosi na angažovanje anketara na terenu, stimulaciju kantonalnih i općinskih operativnih timova za potrošni i ostali materijal i ostale troškove, o čemu nije podnesen izvještaj. Odluka je donesena retroaktivno, tačnije 05.05.2005. godine.

Potrebno je da Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak ugovaranje poslova za nabavku roba, usluga i izvođenje radova provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, a kod utvrđivanja kriterija da isti budu u skladu i sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona.

Da se obezbijedi adekvatan nazor nad utroškom sredstva i da se planiranje izdataka tokom izrade budžeta svede u okvire propisanih pozicija, vodeći računa o obavezama iz ranijih godina i prenesenim obavezama po odgođenom plaćanju.

4.2.2.2.5. Tekući transferi - Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva

Na ime tekućih transfera na poziciji ovoga ministarstva iskazan je iznos od 2.550.362,50 KM i isti se odnosi na transfere općinama, Upravi za šumarstvo i subvencija za veterinarstvo.

Općinama je isplaćen iznos od 1.125.826,60 KM, od čega se 248.825,60 KM odnosi na sredstva raspoređena prema Programu Vlade o raspodjeli sredstava naplaćenih od naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe. Po navedenom Programu koji je Vlada donijela 12.04.2005. godine sredstva prikupljena u 2004. godini, trebala su se rasporediti po općinama Tuzlanskog kantona za zajedničko finansiranje projekata kojim se neplodno ili manje plodno zemljište osposobljava za poljoprivrednu proizvodnju u iznosu od 414.600,00 KM. Obzirom da jednom broju općina (Lukavac, Srebrenik i Tuzla), po zaključenim ugovorima nisu doznačena ugovorena sredstva naplaćenih naknada za promjenu poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe, jer iste nisu provele proceduru ugovaranja sa izvođačima u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i da sa ostalim općinama kojima su sredstva doznačena, poslovi nisu u potpunosti realizovani i stepen izvršenja je nizak, navedeno dovodi u pitanje efikasnost upravljanja namjenskih sredstava, posebno ako se ima u vidu da se sredstva iz prethodne godine koriste tek u narednoj godini. Za sredstva koja su po ugovorima doznačena općinama Doboj-Istok, Gračanica, Živinice, Gradačac, Kalesija i Sapna nije podnesen izvještaj o namjenskom utrošku istih. Prema

obrazloženju nadležnih izvještaj nije podnesen iz razloga što su ugovoreni radovi još u toku, u što se revizorski tim nije mogao u potpunosti uvjeriti.

Na ime razvoja nerazvijenih dijelova općina u skladu sa Zakonom o šumama Vlada kantona je donijela odluku o izdvajanju sredstava u ukupnom iznosu od 585.355,00 KM i iste rasporedila na 11 općina, a za sufinansiranje projekata iz oblasti održavanja putnih komunikacija na području općina Kladanj i Banovići doznačeno je 291.652,00 KM. O namjenskom utrošku doznačenih sredstva nije podnesen izvještaj do okončanja revizije.

Preko Kantonalne uprave za šumarstvo isplaćeno je 1.221.176,00 KM na ime opremanja i finansiranja čuvarske službe na nivou kantona i finansiranje projekta iz oblasti obnove i podizanja novih šuma, zaštite šuma i izgradnje i održavanje putnih komunikacija. Po ovom osnovu, a u skladu sa Ugovorom o prenošenju stručnih poslova u pogledu gospodarenja privatnim šumama na području Kantona između ministarstva i D.D. «Šume Tuzlanskog Kantona» i Odluke Vlade od 30.03.2005. godine doznačen je iznos od 300.000,00 KM. Sredstva su doznačena na ime opremanja i finansiranja čuvarske službe za 2005. godinu od čega je prema dostavljenom Izvještaju o realizaciji navedenog Ugovora, u toku 2005. godine utrošeno 287.145,28 KM. U okviru ove kategorije izdataka na ime troškova nastalih obavljanjem poslova čuvanja šuma u periodu 01.06.2002. godine do 31.12.2004. godine, a u skladu sa Sporazumom o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa finansiranjem rada čuvarske službe zaključenog između Kantonalne uprave za šumarstvo i D.D. «Šume Tuzlanskog Kantona» isplaćeno je 767.237,00 KM, na koji je Vlada dala saglasnost. Na ime finansiranja projekata iz oblasti obnove i podizanja novih šuma, zaštite šuma i izgradnje i održavanja putnih komunikacija u skladu sa Odlukom Vlade D.D. «Šumama Tuzlanskog Kantona» 15.11.2005. godine doznačena su sredstva u iznosu od 153.939,00 KM. U skladu sa Odlukom nakon realizacije projekta trebalo je podnijeti izvještaj o namjenskom utrošku istih, koji do momenta završetka revizije nije podnesen.

Potrebno je od strane Ministarstva i Kantonalne uprave za šumarstvo obezbijediti adekvatan nadzor nad namjenskim trošenjem naknada za korištenje opće korisnih funkcija šuma i za proširenu i jednostavnu biološku reprodukciju šuma.

Potrebno je obezbijediti efikasno upravljanje sredstvima naknada za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe.

4.2.2.2.6. Tekući transferi - Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice

Ukupno iskazani tekući transferi iznose 1.908.828,51 KM od čega se na općine odnosi 1.488.744,50 KM a na pojedince 412.384,01 KM.

U skladu sa Programom raspodjele sredstava Direkcije za zaštitu okolice za 2005. godine i pojedinačnim odlukama Direktora Direkcije, a uz saglasnost Vlade kantona doznačeno je općinama (Doboj istok, Lukavac, Živinice, Kalesija, Srebrenik, Banovići i Kladanj) 529.500,00 KM na ime sufinansiranja nabavke specijalnih vozila za odvoz smeća, Općini Tuzla 240.000,00 KM za toplifikaciju dijelova grada i Općini Banovići 80.000,00 KM za finansiranje projekta uređenja naselja Ježevac i Grab potok, te uklanjanje divljih deponija na lokalitetu Mačkovac i Zlača, Općini Gradačac 250.000,00 KM za sufinansiranje izgradnje kanalizacione mreže u MZ Požarike i Općini Lukavac 250.000,00 KM za sufinansiranje projekta vodosnabdijevanja visinske zone naselja Lukavac. Ovo Ministarstvo donijelo je Pravilnik o procedurama za vršenje nadzora nad korištenjem namjenskih prihoda Direkcije za zaštitu okolice, kojim je regulisano da su korisnici sredstva dužni Direkciji za zaštitu okolice dostavljati izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Prema Zapisniku o izvršenom nadzoru nad korištenjem namjenskih prihoda Direkcije za period 01.01.-15.08.2005. godine da izvještaji za većinu doznačenih grantova nisu dostavljeni, niti se revizorski tim mogao uvjeriti da su od strane Direkcije i resornog ministarstva poduzimane adekvatne mjere za dostavu i prezentaciju istih.

Iznos od 412.384,01 KM, evidentirana na transferima pojedinaca odnosi se na različite vrste isplata od strane Direkcije za zaštitu okolice, a sve u skladu sa naprijed navedenim Programom. Isplaćena sredstva se odnose na finansiranje «Programa istraživanja podizanja nivoa podzemne vode u masivu na području sa nekontrolisanim isluživanjem soli, u cilju obustave eksploatacije na solnim bunarima u Trnovcu i Hukalu» i doznačena su Rudniku soli «Tušanj» Tuzla, «potporu projektima zaštite okolice privrednih subjekata» za «Polihem» i Komunalcu JKP Tuzla i JP «RTV TK» Tuzla za praćenje projekta Strategije uređenja Tuzlanskog kantona. Komunalcu JKP Tuzla sredstva su doznačena po ispostavljenim mjesečnim fakturama

i ista se odnose na troškove deponovanja sanitarnog otpada sa područja općine Lukavac na deponiju «Desetine» u Tuzli prema sačinjenom protokolu, a na teret stavke Potpora projektu izgradnje kantonalne sanitarne deponije. Obzirom na namjenu doznačenih sredstva ista se nisu mogla evidentirati na transfere pojedincima.

Potrebno je planiranje izdataka tokom izrade budžeta, svesti na propisane pozicije i obezbijediti adekvatna nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava.

4.2.2.3. Kapitalni izdaci i kapitalni transferi

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu od 9.689.206,00 KM i u okviru njih planirana su sredstva za nabavku stalnih sredstava (7.852.598,00 KM) i kapitalne grantove (1.836.608,00 KM). Prema prezentiranoj dokumentaciji za nabavku stalnih sredstava utrošeno je 7.052.362,95 KM, a u odnosu na prošlu godinu povećanje je za 27,72% ili 1.530.426,00 KM. Za kapitalne transfere utrošeno je 1.653.898,81 KM i u odnosu na prethodnu godinu povećanje je za 85,83% ili 763.899,00 KM. Sredstva planirana Budžetom Tuzlanskog kantona za 2005. godinu na ime kapitalnih transfera i izdataka budžetskih korisnika raspoređena su u skladu sa Programom koji je Vlada kantona donijela 30.03.2005. godine. Programom je utvrđen plan i raspored ulaganja po korisnicima i vrsti ulaganja, s tim da je za sve korisnike osim ustanova visokog obrazovanja planiranje izvršeno na Vladi, a za realizaciju i praćenje istih zadužena su resorna ministarstva. Ističemo da je na ime kapitalnih transfera zakonskim budžetom planirano 100.000,00 KM, da bi se ovaj iznos odlukama o unutarnjoj preraspodjeli povećano čak na 1.836.608,00 KM.

Sa pozicije Vlade kantona na ime kapitalnih transfera realizovano je 682.000,00 KM i sa pozicije Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 870.605,71 KM u skladu sa Programom i planom rada i planom ulaganja sredstava posebnih vodoprivrednih naknada u oblasti vodoprivrede u 2005. godini donesenim od strane Direkcije voda. Navedenim Programom planirano je da se u 2005. godini na ime investicija u osnovna sredstva, vodoprivredne objekte i vodoprivredna javna dobra uloži 1.000.916,89 KM, od čega se na prenesene obaveze iz 2004. godine odnosi 237.716,21 KM. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da su planirana sredstva u potpunosti i realizovana, a također nije prezentiran ni izvještaj o realizaciji kapitalnih izdataka za 2005. godinu. Realizacija se odnosi na učešće u izgradnji i finansiranju sanacije i rekonstrukcije zaštitnih vodoprivrednih objekata i vodoprivrednih objekata za zaštitu voda i vodoprivrednih objekata za korištenje voda (vodovodnih sistema u općinama) na području Kantona.

Prema obrazloženju nadležnih kašnjenje realizacije doznačenih sredstva uzrokovano je što općine kandiduju projekte koji nisu u potpunosti pripremljeni (neriješeni imovinsko pravni odnosi), ili jednostavno kasne sa kandidiranjem projekata (izvan građevinske sezone) i sl.

Nabavka stalnih sredstva odnosi se na rekonstrukciju i investiciono održavanje (3.819.159,79 KM), opremu (2.298.135,57 KM) i građevine (784.803,49 KM) i studije izvodljivosti (110.136,00 KM).

Najveći dio kapitalnih izdataka iskazan je na poziciji Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta i institucija koje su u nadležnosti ovoga ministarstva i dio istih u iznosu od 2.317.860,81 KM, odnosi se na ustanove osnovnog i srednjeg obrazovanja i realizovan je po Programu kapitalnih izdataka budžetskih korisnika za 2005. godinu. Sredstva su utrošena za različite namjene od izgradnje škola, dogradnje učionica, sanacije i rekonstrukcije krovova, sportskih hala, centralnog grijanja, kotlovnica i sanitarnih čvorova, te nabavke školskog namještaja, učila i knjiga i izrade projektne dokumentacije. Za jedan dio kapitalnih izdataka za ustanove osnovnog obrazovanja Programom nije precizirana vrsta izdatka. Realizacija sredstva vršila se po posebnim odlukama Vlade kojim je korisnik zadužen da provede procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i da po realizaciji istih dostavi izvještaj o namjenskom utrošku sredstva. Obzirom da je dio sredstva realizovan po ugovorima koji su započeti u prethodnim godinama, a da za dio nisu dostavljeni predviđeni izvještaji u skladu sa odlukama Vlade, ili su dostavljeni samo djelimično revizorski tim se nije mogao uvjeriti da je u potpunosti osiguran adekvatan nadzor nad namjenskim trošenjem sredstva od strane resornog ministarstva.

Potrebno je da se od strane nadležnih preispita planiranje i opravdanost doznačenih sredstava na ime kapitalnih grantova i da se po pitanju istih u skladu sa važećom zakonskom regulativom donesu programi trošenja.

4.3. *Finansijaki rezultat*

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

Red. Br.	Opis	Budžet 2005. godine	Ostvarenje u 2005. godini	Indeks (4/3)x100
1	2	3	4	5
1.	Prihodi i primici	238.804.000	229.996.813	96,31
2.	Rashodi i izdaci	235.242.800	222.353.959	94,52
3.	Suficit	3.561.200	7.642.254	214,60
4.	Finansiranje duga kantona	3.561.200		

Kao što se vidi iz naprijed navedene tabele, rashodi i izdaci u odnosu na ostvarene prihode i primitke iskazani su u manjem iznosu (suficit) od 7.642.254,00 KM. Međutim ako se uzme u obzir da je na razgraničenim rashodima evidentirano samo 3.612.796,95 KM obaveza po osnovu zakonskih oblika socijalnih davanja koja su stvorena u prethodnom periodu (2000. -2004. godina) i da iste nisu bile ranije evidentirane, onda se i stanje iskazanih izdataka na ovoj poziciji ne može u potpunosti potvrditi, s obzirom da ove obaveze nisu bile planirane budžetom za 2005. godinu. Također, napominjemo da je na ukupnim razgraničenjima na Kantonu (ranije stvorene obaveze) iskazan iznos od 5.224.070,00 KM što dovodi u pitanje realnost odnosno tačnost iskazanog suficita, kao i potvrđivanje istog.

Potrebno je da se od strane nadležnih preispita razlog neevidentiranja obaveza stvorenih u ranijem periodu i da se po istom poduzmu odgovarajuće mjere.

4.4. *Postupanje po Zakon o javnim nabavkama u BiH*

Kao i prethodne godine i u revidiranoj godini došlo je do promjene propisa koji se odnose na nabavku roba i ugovaranje usluga i radova, tj. donesen je Zakon o javnim nabavkama u BiH, čija primjena je obavezujuća za 2005. godinu. Većina nabavki započeta je u 2004. godini i završena po procedurama iz Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova. U većini slučajeva nabavke su vršili budžetski korisnici, a u nekim slučajevima i niže potrošačke jedinice (škole), što je moglo imati za posljedicu da se na najbolji način i uz najbolje uslove ne obezbjedi adekvatno i namjensko trošenje odobrenih sredstava. Posebno treba napomenuti da se u nekim slučajevima (kao npr. kod Ministarstva za obnovu, razvoj i povratak) nije bila potpuna tenderska dokumentacija u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH ili nisu utvrđeni adekvatni kriteriji, niti je Ministarstvo finansija u nekim slučajevima davalo saglasnost na ugovore, što je regulisano Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona za 2005.godinu.

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

4.5. *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 urađena i Vlada je usvojila Elaborat o popisu. Na osnovu usvojenog Elaborata donesene su potrebne Odluke i kod svi budžetskih korisnika izvršena su knjiženja u skladu sa donesenim odlukama.

U konsolidovanim finansijskim izvještajima sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 259.510.263,13 KM (nabavna vrijednost 392.596.894,74 KM i otpisana 133.087.188,17 KM).

U okviru sredstava u pripremi iskazan je iznos od 5.429.014,66 KM i isti se najvećim dijelom odnosi na sredstva u pripremi koja su evidentirana kod ustanova za koje je nadležno Ministarstvo obrazovanja, nauke kulture i sporta i isto iznosi 5.159.014,61 KM. Od navedenih sredstava sredstva u pripremi evidentirana kod ustanova visokog obrazovanja iznose 3.799.200,35 KM i ista se odnose na sredstva u pripremi iskazana na poziciji zgrada i stanova koja se iz godine u godinu prenose po početnom stanju

evidentiranom u 2001. godini. U okviru ovih sredstava najveći iznos od 2.129.098,68 KM odnosi se na zgradu u izgradnji na Medicinskom fakultetu. I pored zahtijeva upućenih od strane Ekonomsko-finansijske službe JU Univerzitete u Tuzli nadležnim, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su od strane istih poduzimane adekvatne mjere u cilju rješavanja ovog problema.

Da se izvrši uvid u dokumentaciju, vezanu za evidentirana sredstva u pripremi i da se poduzmu odgovarajuće mjere za aktiviranje istih i evidentiranje na pripadajućim pozicijama.

4.6. Dugoročni plasmani

Na poziciji dugoročnih plasmana u konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazano je stanje u iznosu od 24.858.658,44 KM i odnosi se na plasmane date u ranijim godinama, a sastoje se od:

Potraživanja za pozajmice pojedincima (stambeni krediti i stipendije studenata)	3.360.439,67KM
Potraživanja po osnovu datih pozajmica javnim preduzećima	19.262.369,50KM
Uložena sredstva u banke	492.369,53KM
Potraživanja po osnovu ostalih dugoročnih plasmana	1.058.649,11 KM
Dugoročni depoziti	684.628,32KM

U toku revizije prezentirana je dokumentacija kojom bi se moglo djelimično potvrditi da su poduzimane aktivnosti u cilju naplate odnosno povrata plasmana, a imajući u vidu da su isti u potpunosti ili djelimično dospjeli na naplatu. U toku 2005. godine potpisani su aneksi ugovora sa Rudnikom Banovići (prolongiran rok vraćanja do 2017. godine) i Rudnikom Đurđevik (prolongiran rok vraćanja do 2018. godine). Po osnovu pozajmica datim javnim preduzećima u toku 2005. godine izvršen je povrat 198.243,07 KM, a dospjela nenaplaćena potraživanja iznose 1.418.693,89 KM i protiv istih su pokrenuti sudski sporovi. Međutim, ako se uzme u obzir da je na ime otplate od pozajmljivanja za 2005. godinu planirano 3.430.300,00 KM, a realizovano svega 749.163,00 KM onda se revizorski tim ne može uvjeriti da su poduzimane adekvatne mjere i iscrpljene sve zakonske mogućnosti u cilju naplate istih.

U okviru potraživanja po osnovu ostalih dugoročnih plasmana evidentirana su i potraživanja od Općine Čelić u iznosu od 188.488,94 KM, za koja je potpisana vansudska nagodba i utvrđena dinamika vraćanja duga do 20.06.2008. godine, KHK Lukavac u iznosu od 90.000,00 KM, za koji je Vlada kantona 18.08.2005. godine dala saglasnost za reprogramiranje istog na period od 36 mjeseci, Protokol o reprogramiranju povrata duga od 43.891,42 KM, koji je po odluci vlade Ministar finansija zaključio sa «Hidrotehnika» d.d. Kladanj do 01.02.2010. godine, Protokol o reprogramiranju povrata pozajmice u iznosu od 150.000,00 KM sa DOO «Bosnaprodukt» Gradačac do 01.02.2009. godine i TMD Gradačac na 187.000,00 KM do 01.07.2009. godine. Također je važno napomenuti da su svi povrati pozajmica odobreni beskamratno. U toku 2005. godine nije u svim slučajevima postupljeno u skladu sa potpisanim nagodbama i protokolima. Prezentirana je dokumentacija (zahtjevi za podnošenje tužbi) koju je Ministarstvo finansija uputilo Kantonalnom pravobranilaštvu Tuzla u cilju prinudne naplate dospjelih potraživanja.

Uložena sredstva u banke odnose se na depozit kod Tuzlanske banke uplaćen po ugovoru iz 2004. godine, a na ime subvencioniranja kamata za date kredite za stambeno zbrinjavanje boračke populacije. Na ovaj ugovor Ministarstvo za boračka pitanja Tuzlanskog kantona 27.12.2005. godine zaključio je Anex ugovora kojim su ukupna novčana sredstva za subvencioniranje kamata deponovana u iznosu od 492.000,00 KM, od čega je 110.200,00 KM namjenski depozit po viđenju i 381.800,00 KM oročeni depozit na 12 mjeseci. Po ranije uplaćenom depozitu izvršen je povrat neiskorištenih sredstava u iznosu od 253.206,40 KM.

Dugoročni depozit kod UPI banke na dan 31.12.2005 iskazan je u iznosu od 434.628,32 KM. U toku 2005. godine po depozitu koji u 2004. godini doznačen u iznosu od 600.000,00 KM na ime subvencioniranih kamata (5%) za odobrene poljoprivredne kredite iskorišteno je 165.371,68 KM. Kamata na depozit po viđenju nije uplaćena na depozitni račun Tuzlanskog kantona već je pripisana uplaćenom depozitu. O navedenom je od strane Ministarstva finansija upućena instrukcija o uplati kamata nadležnoj banci po kojoj nije postupljeno.

Na poziciji dugoročnih razgraničenja iskazan je iznos od 2.823.299,69 KM i isti se odnosi na razgraničene rashode (1.606.469,66 KM) i ostala razgraničenja – obaveze po primljenim kreditima (1.216.830,03 KM).

Na poziciji razgraničenih rashoda uknjižene su obaveze po osnovu refundacije bolovanja za porodijsko i trudničko odsustvo i bolovanje preko 42 dana iz perioda kada su kantonalni organi raspolagali sredstvima doprinosa za zdravstveno osiguranje. Navedene obaveze odnose se na obaveze prema JP Elektroprivreda BiH Sarajevo Elektrodistribucija Tuzla za period 01.02.1995. do 31.12.1999. godine i Termoelektrana Tuzla za period 01.01.1998. do 30.11.2001 godine i prema prezentiranom otplatnom planu plaćanje će se izvršiti u 36 jednakih mjesečnih rata počev od 01.01.2006. godine, a na poziciji dugoročnih razgraničenih rashoda evidentiran je dio obaveza od 594.540,06 KM koji se odnosi na 2007. i 2008. godinu. Obaveze za utrošenu električnu energiju u iznosu od 1.011.929,60 KM su također obaveze iz prethodnih godina za koje je nadležno Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak.

Potrebno je izvršiti detaljnu analizu dospjelih dugoročnih potraživanja, preispitati vansudske nagodbe, protokole o reprogramiranju potraživanja i opravdanost potpisivanja istih kao i po navedenom poduzeti odgovarajuće mjere.

4. 7. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja i plasmani iskazani u konsolidovanim finansijskim izvještajima iznose 14.269.772,42 KM i odnose se na potraživanja za isporučenu robu i usluge i date avanse i ostala potraživanja u iznosu od 3.533.302,33 KM i kratkoročne plasmane 10.736.470,09 KM.

Potraživanja od pravnih lica za isporučenu robu i usluge i date avanse iznose 807.391,27 KM i najvećim dijelom se odnose na ustanove visokog obrazovanja, kantonalne robne rezerve, Ministarstvo unutrašnjih poslova i Ministarstvo za boračka pitanja.

U okviru ostalih potraživanja (2.438.104,04 KM) evidentirane su različite vrste potraživanja i ista se odnose na potraživanja iz ranijih godina. Najveći iznos ove kategorije potraživanja iskazan je na poziciji Vlade kantona (2.023.725,01 KM), od čega se na Direkciju za ceste odnosi 1.221.828,42 KM. Za naplatu ovih potraživanja pokrenuti su sudski sporovi. U toku 2005. godine od strane Direkcije izvršen je povrat u iznosu od 194.192,27 KM, mada je kompletan iznos dospio za naplatu. Na ostalim potraživanjima evidentiran je i iznos od 160.000,00 KM koji se odnosi na uplaćeni avans po Ugovoru koji je Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Tuzlanskog kantona zaključilo sa Fabrikom sode Lukavac 07.09.1999. godine za isporuku građevinskog materijala za potrebe popravke kuća prognanika u zoni separacije. Od strane Ministarstva finansija poduzimane su aktivnosti u toku 2005. godine na rješavanju ovoga problema, ali obzirom da za isto od strane Fabrike sode Lukavac nije prezentirana relevantna dokumentacija, tako da je stanje u glavnoj knjizi ostalo nepromijenjeno.

Po osnovu potraživanja za bolovanje preko 42 dana na Ministarstvo pravosuđa i uprave i potrošačkih jedinice koje spadaju u njegovu nadležnost iskazano je 123.484,90 KM.

Naprijed navedeno ukazuje, da kada su u pitanju evidencije, dio istih se odnosi na potraživanja iz ranijih godina, dok je drugi dio rezultat pogrešnih knjiženja kod budžetskih korisnika koji su prije uvođenja Jedinstvenog računa trezora imali otvorene vlastite transakcijske račune, tako da revizorski tim preporučuje da bi ove probleme trebalo riješiti.

Potraživanja koja su iskazana na poziciji kratkoročnih plasmana odnose se na kratkoročne pozajmice date pravnim licima u prethodnim godinama u iznosu od 5.049.752,94 KM (za naplatu istih su pokrenuti sudski sporovi) i depozite kod banaka 5.686.677,15 KM. Depoziti kod banaka su oročena sredstva po ugovorima iz ranijih godina (Tuzlanska banka 3.000.000,00 KM i Unicredit banka 1.000.000,00 KM). Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona 28.05.2005. godine je zaključilo Anex ugovora o oročenom depozitu sa Tuzlanskom bankom kojim je rok vraćanja oročenog depozita produžen do okončanja postupka odabira najpovoljnijih banaka za oročavanje neangažovanih sredstva. Obzirom da nije izvršen odabir najpovoljnije banke (dva neuspjela tendera) oročena sredstva su ostala do kraja godine.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 5.224.069,96 KM i najvećim dijelom se odnose na razgraničene rashode koji su evidentirani po odlukama Vlade za obaveze stvorene u prethodnim godinama, a za koje su potpisani protokoli o odgođenom plaćanju. Prema navedenom obaveze za plaćanje koje dopijevaju u 2006. godini iznose 1.539.798,20 KM i evidentirane su na ovoj poziciji, a odnose se na dug po osnovu porodijskog bolovanja, troškova električne energije i zdravstvenog osiguranja i za iste su zadužena nadležna ministarstva. Na razgraničenim rashodima su također uknjižene i neevidentirane obaveze u iznosu

od 3.612.796,95 KM, za koje je zaduženo Ministarstvo za rad i socijalnu politiku, a odnose se na zakonske oblike socijalnih davanja koje su stvorene u periodu 2000. – 2004. godina.

Da se još jednom izvrši analiza svih iskazanih stanja po osnovu potraživanja i obaveza, kako u tekućem periodu, tako i ranije i da se po istom poduzmu potrebne aktivnosti.

4. 8. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2005. godine u finansijskim izvještajima iskazane su 43.121.934,71 KM, i odnose se na kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim i fizičkim licima 15.259.364,73 KM, obaveze prema zaposlenim 11.775.366,67 KM (obaveze za plaće, poreze, doprinose i ostale obaveze iz decembra 2005. godine) i kratkoročna razgraničenja 16.080.703,31 KM.

U okviru iskazanih kratkoročnih tekućih obaveza, najveći dio odnosi se na obaveze prema dobavljačima 14.596.939,62 KM i obaveze prema fizičkim licima 448.037,99 KM. Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom iskazane su na Ministarstvu za rad i socijalnu politiku (5.271.391,98 KM), Ministarstvu za obnovu razvoj i povratak (3.380.203,67 KM), Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa ustanovama (1.661.440,85 KM) i Ministarstvu finansija (1.138.521,32 KM), što u ovim obavezama učestvuje 78,45%. Veći dio ovih obaveza odnosi se na obaveze stvorene u ranijim godinama (jedan dio evidentiran po popisu, a jedan dio dopijeva za plaćanje u 2006. godini).

Na poziciji kratkoročnih razgraničenja razgraničeni prihodi (unaprijed naplaćeni prihodi i namjenske naknade) iskazani su u iznosu od 15.907.748,71 KM od čega se najvećim dijelom odnosi na sljedeće korisnike: visoko obrazovanje 6.061.585,11 KM, prihode po osnovu privatizacije (ESKROW račun) 2.882.875,08 KM, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede 2.193.519,97 KM, Ministarstvo unutrašnjih poslova 1.263.579,22 KM, srednje obrazovanje 973.576,96 KM i Kantonalnu upravu za civilnu zaštitu 950.731,34 KM, što je u strukturi unaprijed naplaćenih prihoda 90,06%. Obzirom da se kod jednog broja korisnika vlastiti prihodi koriste u skladu sa pravilnicima o mjerilima za korištenje vlastitih prihoda i da se u svim slučajevima ne može razgraničiti da li isti predstavljaju vlastite prihode ili su javni prihodi, jer su naplaćeni obavljanjem redovne djelatnosti, tako je upitno i iskazano stanje na razgraničenjima.

Potrebno je od strane nadležnih izvršiti uvid i analizu osnova nastanka iskazanih razgraničenih prihoda i utvrditi da li iste predstavljaju stvarno unaprijed naplaćene prihode ili su to javni prihodi.

4. 9. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze na dan 31.12.2005. godine iskazane su u iznosu od 7.229.286,57 KM i odnose se na zaduženja po osnovu dugoročnih kredita iz ranijih godina 1.229.258,25 KM i obaveze prema dobavljačima stvorenim u prethodnim godinama 5.684.887,04 KM. U toku 2005. godine u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga i Programom isplate unutrašnjeg duga Tuzlanskog kantona izvršen je otpis pozajmice za isplatu plaća i naknada uposlenim kod budžetskih korisnika iz sredstva privatizacije u iznosu od 15.850.000,00 KM prema Odluci Vlade.

Potrebno je poduzeti adekvatne mjere u cilju evidentiranja stvorenih obaveza, a izmirenje istih planirati u budžetu narednih godina.

4.10. Tekuća rezerva

Prema prezentiranoj dokumentaciji tekuća rezerva je realizovana u iznosu od 1.057.037,51 KM, što je u odnosu na plan manje za 33,94 %. Vezano za odobravanje sredstava tekuće rezerve prema Zakonu o izvršavanju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2005. godinu o korištenju sredstva iste odlučuje Vlada kantona i jednom tromjesečno izvještava Skupštinu. Izvještaj o korištenju budžetske rezerve za period 01.01.2005. do 31.12.2005. godine usvojila je Vlada kantona i dostavila Skupštini na usvajanje.

Doznake iz sredstva tekuće rezerve vršene su na osnovu odluka Vlade i odnose se na veoma različite potrebe, tako da se ne može potvrditi da stvarno predstavljaju hitne i nepredviđene izdatke, kako je to regulisano zakonom. Primjera radi ovdje ističemo odluke Vlade o odobravanju sredstava tekuće rezerve za dospjele ugovorene obaveze JP Zavoda za urbanizam za izradu prostornog plana (158.000,00 KM),

zdravstveno osiguranje (91.963,00 KM), pomoć u radu Obrtničke komora (12.000,00 KM), kupovina računarske opreme (20.000,00 KM), sufinansiranje projekta udruženja Omladinskog poduzetništva (15.000,00 KM) i sl.

Potrebno je da se odobravanje, korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve vrši u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta Tuzlanskog kantona.

5 ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja budžeta Tuzlanskog Kantona 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. Značajan napredak u prethodnoj godini postignut je u sveobuhvatnom evidentiranju ranije stvorenih obaveza i kvalitetnijeg nadzora nad namjenskim trošenjem budžetskih sredstava kod većine korisnika. Za dio neriješenih problema koji se odnose na iskazana potraživanja i obaveze iz ranijih godina (osnovano ili neosnovano), a na koje smo ukazivali u prethodnim revizijama, što je naglašeno i ovim revizorskim izvještajem, krajnje je vrijeme da se konačno riješe, kako se neosnovano ne bi povećavala iskazana stanja na bilansnim pozicijama potraživanja i obaveza. I pored toga što su u toku 2005. godine navedeni problemi uglavnom riješeni potrebno je i u narednom periodu poduzimati aktivnosti da se utvrđeni nedostaci konačno otklone.

Kod planiranja budžeta i dalje su ostali problemi da se sredstva ne planiraju na propisanim pozicijama i na osnovu stvarnih potreba i egzaktnih pokazatelja. Budžetski zahtjevi se ne usaglašavaju sa korisnicima i isti se ponekad «neosnovano» umanjuju što u toku godine dovodi do potreba za preraspodjelama izdataka kako unutar jednog korisnika, tako između korisnika i samim tim daje drugačiju sliku budžeta od onoga koji je usvojen od strane zakonodavnog tijela. Neadekvatno planiranje ima za posljedicu da se mogućnost preraspodjela i korištenja tekuće rezerve u izuzetnim slučajevima pretvara u pravilo.

Na unaprjeđenju sistema internih kontrola svojim radom i saradnjom sa menadžmentima ministarstava, ustanova i uprava na nivou Kantona posebnu ulogu je imao i Ured za internu reviziju. Također, ne može se zanemariti Ministarstvo finansija (obzirom da vodi Glavnu knjigu trezora) koje je maksimalnim zalaganjem doprinijelo da se utvrđene nepravilnosti po izvještajima o izvršenoj reviziji prethodne i ranijih godina otklone.

KOMENTAR

U ostavljenom roku, Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona, dopisom broj 07/1-1417/06 od 30.05.2006. godine, očitovale se na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Tuzlanskog kantona za 2005. godinu. U prilogu navedenog dopisa dostavljena je i dodatna dokumentacija koja se odnosi na Ministarstvo finansija, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta i Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede koja je pojasnila određena nalaze navedene u izvještaju i koji se odnose na pokretanje tužbi za nenaplaćena potraživanja, ugovaranja sa općinama o namjenskom trošenju naknada za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe i izmjene i dopune Plana ulaganja posebnih vodoprivrednih naknada u oblasti vodoprivrede u 2005. godini i donešenje akata na izradi prijedloga Pravilnika o osnovama i mjerilima za utvrđivanje plaća i drugih ličnih primanja zaposlenika JU Univerziteta u Tuzli. Za dio nalaza koji se odnose na Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak i Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta data su pojašnjenja i obrazloženja na utvrđene nepravilnosti. Revizorski tim je razmotrio dodatnu dokumentaciju i navedena obrazloženja i ona koja je smatrao opravdanim inkorporirao je u konačnu verziju izvještaja.

U skladu sa naprijed navedenim može se zaključiti da je otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u toku i da su već poduzete određene aktivnosti kod naprijed navedenih korisnika.

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.

Tim za reviziju

Viši revizor Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Mlađi revizor Vildana Džaferović, dipl. oec.