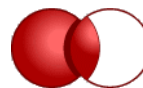




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH
SARAJEVO**



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

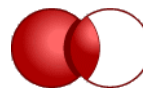
UR: 023-02/06, 030 -02/06

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
NA DAN 31.12.2005. GODINE
ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE**

Sarajevo, lipanj 2006. godine



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

MENADŽMENTU
ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAČKE

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Županije Zapadnohercegovačke, iskazanih na stranicama od 1 do 12 na dan 31.12.2005. godine. Za ova izvješća odgovoran je menadžment. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili temeljem ovlaštenja sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH», broj 22/06), i INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima 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 izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća 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 utvrđeno je slijedeće:
 - a) *Nije uspostavljen sustav internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu Zakona o Proračunu FBiH i Zakona o izvršenju Proračuna Zapadnohercegovačke županije i u krajnjem rezultiralo iskazivanje viška rashoda nad prihodima u 2005. godini u iznosu od 3.943.985,00 KM.*
 - b) *Zakon o budžetu/proračuna u Federaciji BiH nije primjenjivan u dijelu izmjena i dopuna Proračuna, neutemeljeno uvećanje Proračuna za 1.650.256,42 KM bez izmjena i dopuna proračuna po postupku za njegovo donošenje.*
 - c) *Zakon o izvršenju Proračuna Zapadnohercegovačke županije za 2005. godinu nije se primjenjivao, u dijelu korištenja tekućih grantova od 1.150.000,00 KM za koje nije zaključen sporazum i tekućih grantova od 345.810,37 KM za koje nije usvojen program raspodjele sukladno navedenom zakonu.*
 - d) *Neplaćeni porezi i doprinosi na ime obračunatih i isplaćenih plaća iskazani u glavnoj knjizi na poziciji obveza u iznosu od 13.969.691,20 KM i dio istih obveza prenesen na vanbilančnu evidenciju u iznosu od 8.115.210,61 KM, što za posljedicu ima nerealno iskazivanja stanja obveza, obzirom da vanbilančna evidencija služi za evidentiranje budućih potencijalnih potraživanja i obveza.*
 - e) *Kumulirani višak rashoda nad prihodima iskazan u visini 17.500.710,00 KM, a da za isti sukladno zakonu o proračunima u FBiH nije saniran.*

- f) Nepoštivanje Zakona o javnim nabavkama BiH u slučaju izgradnje trase ceste oko bazena HE Mostarsko blato u vrijednosti 1.513.575,08 KM i radova na objektu Policijske postaje Posušje, u vrijednosti 338.977,20 KM i u vrijednosti 294.211,75 KM za radove na sanaciji asfaltnih i makadamskih kolnika na lokalnim i nerazvrstanim cestama županije.*
- 4. Po našem mišljenju, financijska izvješća zbog navoda danih u prethodnoj točki ne daju istinit i fer pregled o financijskim transakcijama u svim značajnim segmentima tijekom godine i stanju na kraju godine, proračuna Zapadnohercegovačke županije za godinu na dan 31. 12. 2005. godine.*

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor
Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ŽUPANIJE ZAPADHERCEGOVAČKE
za 2005. godinu

1 UVOD

Županija Zapadnohercegovačka kao federalna jedinica FBiH uspostavljena je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Županije Zapadnohercegovačke.

Županija svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine, Vlade, Ministarstava i Upravnih organizacija.

Funkciju županijske uprave u Županiji vrše ministarstva, županijske uprave i županijske ustanove sukladno Zakonu o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave, kojim se određuje djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organiziranje i funkcioniranje.

Županijskim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalne županijske uprave i županijske ustanove rukovodi ravnatelj.

Sredstva za rad županijskih organa uprave i županijskih ustanova i sredstva za rad općinskih službi za upravu kojima je povjereno izvršavanje županijske politike i županijskih propisa utvrđuju se Proračunom Županije.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2004. GODINU

Revizijom za 2005. godinu utvrđeno je da nisu otklonjene nepravilnosti iz prethodnog Izvješća o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2004. godinu: Zakon o budžetu/proračunu FBiH i Zakon o proračunu Zapadnohercegovačke županije za 2005. godinu nije se dosljedno primjenjivao u dijelu koji se odnosio na izradu i donošenje Proračuna da svi izdaci moraju biti utvrđeni u Proračunu i uravnoteženi sa prihodima i primicima, nije izvršen rebalans proračuna iako su povećani izdaci koji su zahtijevali istodobno i povećanje prihoda što potvrđuje da i dalje nije uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola. Obračun doprinosa i poreza i u 2005. godini vršio se na stvarnu plaću, a uplata doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje vršena je na iznos koji odgovara iznosu najniže plaće, što nije sukladno Zakonu o doprinosima i Zakonu o porezu na plaću. Za tekuće grantove u većem broju slučajeva nisu doneseni programi od strane Vlade, a na prijedlog proračunskog korisnika, a u većem broju slučajeva nema povratnih informacija o utrošku tekućih transfera.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije financijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su financijska izvješća pripremljena u svakom značajnom pogledu, sukladno sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li financijska izvješća odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine.

Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za planiranje, ubiranje, čuvanje i evidentiranje javnih prihoda na razini županije, da li su se proračunski korisnici pridržavali zakona i instrukcija, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno provođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u

prihode proračuna i način izvršenja Proračuna županije, sa posebnim osvrtom na tekuće i kapitalne transfere, a sve u cilju zaštite javnih prihoda.

Revizija, također, uključuje davanje novih preporuka za dalji rad, na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4 NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sustav internih kontrola

Promatrano sa stajališta kontrole izvršenja Proračuna i da su svi ministri su odgovorni za internu kontrolu svojih ministarstava i korisnika koji su u njihovoj ovlasti, provedenom revizijom nismo se mogli uvjeriti da postoje efikasne interne kontrole na razini korisnika.

Revizijom je utvrđeno da rukovoditelji proračunskih korisnika na razini županije, nisu poduzeli ni mjere za donošenje propisanih procedura za uspostavu i jačanje internih kontrola proračunskih korisnika u cilju sprečavanja nastajanja neželjenih dešavanja.

Nefunkcioniranje internih kontrola na razini proračunskih korisnika potvrđuju i nepravilnost utroška proračunskih sredstava u namjene koje nisu bile predviđene proračunom, pozajmice općini Široki Brijeg 340.000,00 KM i pozajmice općini Posušje u visini 55.000,00 KM.

Isplata naknada temeljem dežurstva za svibanj, srpanj, rujanj i listopad 2005. godine u pravosudnim organima uprave iskazane od 69.717,44 KM. Isplate vršene, a da prethodno nijedan dokument ne potvrđuje radnju kontrole obračuna, kao ni dokument koji bi potvrdio utemeljenost troška.

Evidentiranje dijela troškova temeljem jubilarnih naknada na poziciji za evidentiranje troškova pomoći u slučaju smrti ili teže invalidnosti ukazuje na još jedan segment nefunkcioniranja internih kontrola na razini proračunskog korisnika koji sukladno Naputku o izvršenju Proračuna sa Jedinog računa riznice vrši računovodstvenu kontrolu, koja podrazumijeva i kontrolu pravilnosti kontiranja, što je imalo utjecaja na neutemeljeno uvećanje troškova pozicije pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti.

Preporučuje se menadžmentu korisnika proračuna da sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika Federalnog Ministarstva financija donese propisane procedure.

b) Izrada i donošenje Proračuna

Proračun Zapadnohercegovačke županije za 2005. godinu i Zakon o izvršenju proračuna županije Zapadnohercegovačke za 2005. godinu donijela je Skupština 23. prosinca 2004. godine i isti je stupio na snagu danom donošenja.

U cilju provjere unosa donesenog Proračuna od Skupštine županije u sustav temeljem kojeg se prati izvršenje Proračuna i temeljem kojeg se vrši kontrola praćenja izvršenja, utvrđeno je da je u sustav unesen Proračun u većem iznosu od Proračuna kojeg je donijela Skupština Zapadnohercegovačke županije. Uneseni Proračun u sustav veći je od Zakonskog proračuna za 1.650.256,42 KM. Uzimajući u obzir Odluku Skupštine Zapadnohercegovačke županije kojom je Proračun uvećan za 340.000,00 KM temeljem date pozajmice općini Široki Brijeg i zaključak Vlade kojim se također Proračun uvećava temeljem odobravanja pozajmice od 55.000,00 KM općini Posušje za izmirenje obveza prema dobavljaču opreme za srednjoškolsku športsku dvoranu Posušje, kao i odluke Vlade o preraspodjeli sredstava Proračuna unutar proračunskih korisnika i između proračunskih korisnika koje su utjecale na uvećanje zakonski donesenog Proračuna, što potvrđuje da se preraspodjela sredstava nije u cijelosti vršila iz ušteda drugih proračunskih korisnika i uz suglasnost tog proračunskog korisnika kako je uređeno Zakonom o izvršenju proračuna Zapadnohercegovačke županije i da nije izvršeno uravnoteženje Proračuna putem izmjena i dopuna proračuna po postupku za njegovo donošenje.

Proračun je izvršavan preko Jedinog računa riznice.

Preraspodjelu sredstava Proračuna unutar proračunskih korisnika i između proračunskih korisnika vršiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Zapadnohercegovačke županije po zahtjevu proračunskog korisnika, prijedloga Ministra financija i suglasnosti drugog proračunskog korisnika.

Povećanjem ili umanjnjem prihoda i primitaka Proračun se mora uravnotežiti sukladno Zakonu o budžetu/proračunu FBiH i Zakonu o proračunu Zapadnohercegovačke županije, izmjenama i dopunama Proračuna po postupku za njegovo donošenje.

U sustav se unosi Proračun koji je donijela Skupština županije temeljem kojeg se izvršava Proračun i temeljem kojeg se prati izvršenje Proračuna i sačinjavaju potrebna izvješća.

c) Prihodi

Struktura prihoda i primitaka :

Red. br.	Opis	Proračun za 2005. godinu	Ostvareno u 2004. godini	Ostvareno u 2005. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
Prihodi, primici (1 do 4)		53.788.256,00	48.063.546,00	48.410.346,00	90,00
1.	Prihodi od poreza	39.964.000,00	39.723.925,00	39.954.021,00	99,97
2.	Neporezni prihodi	9.907.256,00	7.464.029,00	6.171.956,00	62,29
3.	Potpore tekuće	3.917.000,00	875.592,00	2.122.369,00	54,18
4.	Primlj. otplate dani zajm.	-	-	162.000,00	-

Ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani u 2005. godini u Konsolidiranom godišnjem izvješću o izvršenju proračuna u periodu od 01.01.2005. godine do 31.12.2005. godine iznose 48.410.346,00 KM, što je u odnosu na plan manje za 10%.

Na osnovu intervjua, konstatirano je da tijekom revidirane godine suradnja sa poreznom upravom nije bila na zadovoljavajućoj razini. Sukladno Zakonu o poreznoj upravi, nije se vršila analiza naplate prihoda, a isto tako nisu se poduzimale odgovarajuće mjere u cilju poboljšanja iste.

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 6.171.956,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 37,71 %, a u odnosu na prošlu godinu manji su za 17,31%.

Potpore su iskazane u iznosu od 2.122.369,00 KM. Sredstva iz Proračuna FBiH 1.000.000,00 KM za radove na cesti Posušje - Jablanica. Doznake od JP «Elektroprivrede» HZ HB d.d. Mostar 889.941,00 KM za izgradnju trase puta HE Mostarsko Blato po Sporazumu o osiguranju sredstava za financiranje završetka navedenog puta zaključenog između Vlade Zapadnohercegovačke županije i JP «Elektroprivreda» HZ HB d.d. Mostar.

Doznake iz inozemstva 137.662,00 KM odnose se za nabavku opreme u osnovnim srednjim školama.

Prihodi temeljem cestovnih naknada ostvareni su 1.975.080,79 KM. Naknade su uplaćivane na depozitni račun Zapadnohercegovačke županije koji se po Pravilniku o načinu uplate i raspodjele javnih prihoda Proračuna i neproračunskih fondova na teritoriji Federacije BiH, nije mogao sa depozitnog računa usmjeravati na Transakcijski račun Županije već na račun Uprave za ceste koja po Zakonu o cestama FBiH vrši zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju regionalnih i lokalnih cesta.

Preporučuje se menadžmentu svih proračunskih korisnika da učine dodatne napore kako bi se prihodi realizirali u planiranim veličinama, a posebno neporezni prihodi koji su u odnosu na planirana sredstva manji za 37,71 %.

Javna sredstva temeljem cestovnih naknada trebaju da se usmjeravaju na račun Organa uprave za ceste koji je osnovan na razini Zapadnohercegovačke županije u cilju namjenskog utroška istih, za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju regionalnih i lokalnih cesta Županije.

d) Izvršenje proračuna za 2005. godinu

Ukupni rashodi i izdaci u 2005. godini u konsolidiranom godišnjem obračunu iskazani su u iznosu od 52.354.331,00 KM i manji su za 3,03% u odnosu na plan.

Višak rashoda nad prihodima iskazan je u iznosu od 3.943.985,00 KM. Ukupni akumulirani višak rashoda nad prihodima iskazan je u iznosu od 17.500.710,00 KM.

Uzimajući u obzir Plan mjera za saniranje deficita u Proračunu Zapadnohercegovačke županije, kojim je Vlada naložila da kod izrade Proračuna za 2005. godinu planiranje plaća treba biti u iznosima manjim od izvršenja u 2003. godini za 5% (plaće 2003.g. 20.940.014,00 KM) potvrđuje da su Proračunom za 2005. godinu planirani veći iznosi od izvršenja 2003. god. za 8,36%. Izdaci za materijal i usluge trebali su biti planirani u manjem iznosu od izvršenja 2003. god. za 10%. (izdaci 2003.god. 5.770.764,00 KM). Proračun 2005. godine potvrđuje planiranje većeg iznosa za 33%.

Potrebno je da se svi proračunski korisnici kod izrade planova rashoda i prihoda pridržavaju Plana mjera za sanaciju deficita u Proračunu.

Struktura iskazanih rashoda sa odstupanjima prikazana je u slijedećoj tabeli u odnosu na uvećani Proračun, Proračun temeljem kojeg je sačinjeno finansijsko izvješće za 2005. godinu.

Red. broj.	Opis	Proračun za 2005.g.	Ostvareno u 2004.g.	Ostvareno u 2005. g	Odstupanje (5 – 3)	Ind 5/3
1	2	3	4	5	6	7
A. UKUPNO IZDACI (I + II + III +IV)		53.988.256,00	48.826.799,00	52.354.331,00	-1.633.925,00	96,97
I TEKUĆI IZDACI (a + b + c + d + e)		48.050.458,00	43.771.354,00	46.912.307,00	-1.138.151,00	97,63
a) Plaće i nakn. trošk. zaposl. i zast. (od 1 do 2)		29.192.683,00	27.907.951,00	28.963.029,00	-229.654,00	99,21
1.	Bruto plaće i naknade plaća	22.692.139,00	22.364.364,00	22.563.567,00	-128.572,00	99,43
2.	Naknada. troškova zaposlenih. i skupšt. zastupnika	6.500.544,00	5.543.586,00	6.399.462,00	-101.082,00	98,44
b) Doprinosi poslodavca (= 3)		2.515.166,00	2.477.330,00	2.479.749,00	-35.417,00	98,59
3.	Doprinosi poslodavca	2.515.166,00	2.477.330,00	2.479.749,00	-35.417,00	98,59
c) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)		7.659.226,00	6.680.515,00	7.471.009,00	-188.217,00	97,54
4.	Putni troškovi	338.589,00	272.994,00	317.060,00	-21.529,00	93,64
5.	Izdaci za energiju	559.824,00	439.590,00	540.972,00	-18.852,00	96,63
6.	Izdaci za komunalne usluge	726.567,00	775.540,00	714.631,00	-11.936,00	98,36
7.	Nabavka materijala	565.039,00	464.254,00	542.306,00	-22.733,00	95,98
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	660.480,00	529.674,00	646.971,00	-13.509,00	97,95
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	13.700,00	16.285,00	11.700,00	-2.000,00	85,40
10.	Izdaci za tekuće održavanje	2.674.396,00	2.240.141,00	2.661.741,00	-12.655,00	99,53
11.	Izdaci za osiguranje i bank. usluge	60.720,00	31.802,00	51.032,00	-9.688,00	84,04
12.	Ugovorene i druge usluge	2.059.911,00	1.910.235,00	1.984.596,00	-75.315,00	96,34
d) Tekući grantovi (od 13 do 17)		8.508.883,00	6.407.348,00	7.824.955,00	-683.928,00	91,96
13.	Grantovi drugim nivo. Vlade (opć. i grad)	4.377.528,00	3.010.913,00	3.899.301,00	-478.227,00	89,08
14.	Grantovi pojedincima	2.619.355,00	2.122.255,00	2.597.223,00	-22.132,00	99,16
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.157.000,00	1.195.696,00	1.138.682,00	-18.318,00	98,42
16.	Subvencije javnim poduzećima	285.000,00	29.900,00	122.273,00	-162.727,00	42,90
17.	Povrat više ili pogrešno uplaćenog poreza	70.000,00	-	67.476,00	-2.524,00	96,36
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (= 18)		174.500,00	298.210,00	173.565,00	-935,00	99,46
18.	Kamate na domaće pozajmljivanje	174.500,00	298.210,00	173.565,00	935,00	99,46
II KAPITALNI IZDACI (f + g)		4.736.451,00	2.322.945,00	4.247.024,00	-489.427,00	89,67
f) Izdaci za nabavku stalnih sred. (od 19 do 21)		1.484.301,00	1.428.907,00	1.222.567,00	-261.734,00	82,37
19.	Nabavka građevina	290.000,00	200.523,00	186.462,00	-103.538,00	64,30
20.	Nabavka opreme	873.226,00	386.989,00	776.663,00	-96.563,00	88,94
21.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	321.075,00	841.395,00	259.442,00	-61.633,00	80,80
g) Kapitalni grantovi (=22)		3.252.150,00	894.038,00	3.024.457,00	-227.693,00	93,00
22.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	3.252.150,00	894.038,00	3.024.457,00	-227.693,00	93,00
III OSTALE OTPLATE (POZAJMLJIV.)		395.000,00	-	395.000,00	-	100,00
IV. OTPLA. DUGOV. DOMAĆ. FIN. INST		800.000,00	2.732.500,00	800.000,00	-	100,00

e) *Tekući izdaci*

Plaće i naknade

U 2005. godini izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 22.563.567,00 KM.

U strukturi ukupno iskazanih tekućih rashoda od 46.912.307 KM, najveću stavku čine bruto plaće i naknade uposlenih koje učestvuju sa 48,09 %.

Plaće su isplaćivane temeljem Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u županiji Zapadnohercegovačkoj, Odluke o naknadama (paušalu) i naknadi drugih troškova zastupnicima i plaćama dužnosnika koje bira i imenuje Skupština županije i Odluke o visini osnovice za izračunavanje plaća korisnika Proračuna županije Zapadnohercegovačke u visini od 130,00 KM.

Uvidom u evidenciju obračuna i uplate poreza i doprinosa, utvrđeno je da su poreze i doprinose obračunavali na stvarnu plaću, a uplata doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje vršena je na iznos koji odgovara iznosu najniže plaće, a koja čini 55% od prosječne neto plaće FBiH, što potvrđuju i neizmirene obveze prema djelatnicima temeljem poreza i doprinosa 13.969.691,20 KM iskazane u financijskim izvješćima za 2005. godinu i obveze evidentirane vanbilančno od 8.115.210,61 KM temeljem neuplaćenih obveza zdravstvenog osiguranja i osiguranja od nezaposlenosti, što sve ukupno čini značajan iznos neizmirenih obveza (22.084.901,81 KM).

Obračun i uplatu poreza i doprinosa na plaće vršiti sukladno Zakonu o doprinosima i Zakonu o porezu na plaću, istovremeno sa isplatom plaća.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika iskazane su u iznosu od 6.399.462,00 KM. Iznos od 3.462.330,20 KM se odnosi na obračun i isplatu toplog obroka, koji se isplaćivao po Odluci Vlade o izmjeni odluke o naknadama iz osnova materijalnih prava uposlenih kod korisnika proračuna u Zapadnohercegovačkoj županiji u visini 10,00 KM za dane provedene na radu.

Iz prezentirane dokumentacije obračuna i isplate naknada Skupštinskim zastupnicima, iskazane u iznosu od 109.495,00 KM, utvrđeno je da su se naknade obračunavale i isplaćivale u mjesečnom iznosu od 300,00 KM i 150,00 KM po održanoj sjednici, a od kolovoza 2005. godine obračun i isplata se vršila u mjesečnim iznosima od 400,00 KM i 50,00 KM za nazočnost na sjednici Skupštine, temeljem Zaključka o visini mjesečne naknade zastupnika u Skupštini županije.

Iznos od 64.359,84 KM čini trošak jubilarnih nagrada koje su isplaćene u ustanovama obrazovanja, temeljem kolektivnog ugovora osnovnog i srednjeg obrazovanja.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 7.471.009,00 KM.

Na poziciji putnih troškova iskazan je iznos od 317.060,33 KM od čega se najveći dio isplata odnosi na troškove dnevnica u zemlji 81.295,42 KM, troškove dnevnica u inozemstvu 73.105,38 KM i naknada za putovanja osobnim vozilima 61.444,36 KM.

Uzorkom je utvrđeno da su dnevnice isplaćivane u visini uređenoj u Odluci o naknadama iz osnova materijalnih prava uposlenih kod korisnika proračuna u županiji, kojom su uređena putovanja u zemlji u iznosu od 40,00 KM i putovanja u zemlje Evrope u iznosu od 100,00 KM, koja nije usuglašena sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja FBiH.

Uvidom u naloge za službeno putovanje Ministarstva financija, Vlade Županije i Skupštine, utvrđeno je kod Ministarstva financija da obračun i isplata dnevnica nije usklađena sa vremenom provedenog na službenom putovanju iz putnog naloga. Obračun i isplata izvršena je za veći broj sati od broja sati iskazanih na nalogu za službeno putovanje što nije sukladno Županijskoj Odluci o naknadama iz osnova materijalnih prava uposlenih korisnika Proračuna Županije. Uz naloge za službeno putovanje priloženi su i računi o troškovima konzumacije jela i pića, plaćeni na putu gotovinom, bez priloženog registra-blagajne sa naznačenom vrstom i količinom roba i usluga priložene uz račun koji bi ujedno i predstavljali temelj za obračun i isplatu troškova priloženih uz nalog za službeno putovanje. Uz priložene račune reprezentacije nije sačinjeno izvješće o svrsi navedenog troška što ne može potvrditi opravdanost stvaranja istih.

Također i nalozi za službeno putovanje Vlade Županije potvrđuju da se obračun i isplata naknada vršila, a da isti nalozi ne sadrže vrijeme trajanja službenog putovanja koje čini temelj za obračun visine naknade što nije sukladno navedenoj Uredbi.

Nalozi za službena putovanja djelatnika Skupštine Zapadnohercegovačke županije potvrđuje da se vršio obračun i isplata naknada temeljem službenog putovanja, a da nalozi ne sadrže potpuno izvješće obavljanog službenog putovanja koje bi potvrdilo utemeljenost izdanog putnog naloga i utemeljenost troška službenih putovanja.

Obračun i isplatu naknada temeljem službenih putovanja vršiti sukladno Uredbi o naknadama troškova službenih putovanja FBiH, preispitati utemeljenost visine isplaćenih dnevnica i poduzeti odgovarajuće mjere.

Isplate iz blagajne vršiti temeljem potpune dokumentacija koja treba da potvrdi utemeljenost isplata.

Izdaci za komunalne usluge iskazani su u iznosu od 714.631,14 KM u čijoj strukturi 77,19% su troškovi telefonskih i poštanskih usluga.

Naputkom o načinu korištenja službenih telefona i mobilnih telefona MUP-a i Vlade Zapadnohercegovačke županije, regulirano je da uposlenici prekoračeni iznos troškova uplate na blagajni ministarstva, što nije vršeno.

Poštivati Odluku o načinu korištenja telefona i mobilnih telefona i prekoračeni iznos uplaćivati na blagajni korisnika Proračuna sukladno navedenoj Odluci.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu od 646.971,00 KM.

Iznos od 320.030,99 KM čini trošak MUP-a.

Iz dokumentacije nabavke goriva MUP-a fakture za gorivo, od dobavljača «Švabo Benz» d.o.o. Grude na vrijednost 4.519,64 KM, 5.618,67 KM, dobavljača «Mepas» d.o.o. Široki Brijeg fakture na 3.222,93, KM 2.856,58 KM, dobavljača «K – Benz» d.o.o. Ljubuški fakture u vrijednosti 6.163,46 KM i 2.286,45 KM sa priloženim putnim radnim listovima motornih vozila MUP-a, utvrđeno je da se količina goriva nije pravdala evidentiranjem prijedjenih kilometara od strane zaposlenika - korisnika vozila kome su izdati putni radni nalozi temeljem kojih su iskazani navedeni troškovi.

Iznos od 71.580,67 KM iskazan kao trošak temeljem nabavke goriva Vlade Zapadnohercegovačke županije. Iz ispostavljenih računa za plaćanje od ABC petrol d.o.o. Široki Brijeg iznos 6.149,12 KM, 7.105,02 KM, 5.698,17 KM i 8.656,99 KM uz koje su priložene i otpremnice sa količinom usutog goriva, iznosom vrijednosti i potpisom o prijemu goriva. Sagledavajući otpremnice priložene uz račun na iznos 7.105,02 KM potvrđuju da su troškove temeljem utroška goriva činili pored uposlenika u Vladi (vozači, savjetnici, šefovi ureda) i vanjski suradnici koji nisu uposlenici Vlade Zapadnohercegovačke županije korištenjem osobnog privatnog vozila.

Potrebno je donijeti procedure o uvjetima i načinu korištenja motornih vozila i goriva kao i način pravljanja utroška goriva, sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika Federalnog ministarstva financija.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 2.661.741,00 KM, od čega se na troškove Uprave za ceste odnosi 2.012.324,20 KM.

Ukupni izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 1.984.596,00 KM i ovi troškovi su više iskazani u odnosu na prethodnu godinu za 3,9%, što još jednom potvrđuje da materijalni troškovi koji čine veću stavku proračunskih rashoda, posebno ugovorene usluge, nisu smanjene i pored Plana Vlade u Mjerama za saniranje deficita, da se ovi troškovi za razdoblje 2005, 2006, i 2007. godine smanje za 7%.

Trošak reprezentacije Ministarstva financija iznosi 57.458,00 KM. Prezentirani računi na iznos 1.059,00 KM, 1.863,00 KM i 1.446,00 KM potvrđuju trošak temeljem konzumacije, isti ne sadrže ni količinu ni cijenu korištenih roba i usluga.

Trošak reprezentacije Skupštine iznosi 12.744,55 KM. Prezentirani računi za plaćanje od 1.720,00 KM i 1.020,00 KM također ne sadrže količine i cijene konzumacije roba i usluga.

Trošak reprezentacije Vlade je 65.138,90 KM. Račun za plaćanje od Likovne kolonije Široki Brijeg 3.450,00 KM za nabavku 4 umjetničke slike, Zaključak Vlade o odobravanju sredstava za kupovinu knjiga u vrijednosti 3.600,00 KM, sredstva doznačena na račun fizičke osobe Mostar. Račun 3.933,80 KM hotelske usluge hotela Royal Široki Brijeg.

Sačiniti Procedure o poklonima i reprezentaciji sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika Federalnog Ministarstva financija sa kojim će biti upoznati svi korisnici.

Troškovi temeljem naknada članovima komisija 250.089,74 KM, troškovi Ministarstva financija su 94.077,00 KM, Ministarstva hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata 63.700,00 KM i Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi 22.770,00 KM.

Trošak Ministarstva Hrvatskih branitelja iz domovinskog rata 63.700,00 KM temeljem isplate naknada Povjerenstvu za procjenu vojnog invaliditeta u postupku revizije prvostepenih rješenja. Iz dokumentacije za plaćanje naknada Povjerenstvu upućene Ministarstvu financija za ožujak 2005. godine, potvrđuje mjesečne isplate u visini 500,00 KM neovisno od broja obrađenih predmeta za 10 članova Povjerenstva i tajnika Povjerenstva, čija je naknada također ugovorena od 500,00 KM mjesečno po članu. Odredbe Zakona o pravima branitelja i članova njihovih obitelji uređuju obvezu formiranja ove komisije od tri člana i njihove zamjenike, što upućuje na neutemeljeno imenovanje članova navedenog Povjerenstva od 10 članova i tajnika Povjerenstva koji se po spomenutom zakonu uopće i ne imenuje, što je neutemeljeno uvećalo troškove Ministarstva Hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i istovremeno i troškove Županije Zapadnohercegovačke.

Zakonom o pravima branitelja i članova njihovih obitelji FBiH uređuje obvezu da županijski organi za pitanja branitelja domovinskog rata urede Povjerenstvo za reviziju prvostepenih rješenja o pravima branitelja od tri člana sa njihovim zamjenicima.

Potrebno je preispitati utemeljenost i opravdanost broja članova i odgovornost za imenovanje članova povjerenstva za reviziju prvostepenih rješenja procjene vojnog invaliditeta i izvršiti povrat neutemeljeno izvršenih isplata.

f) Tekući grantovi

U financijskim izvješćima tekući grantovi su iskazani u iznosu od 7.824.955,00 KM, a planirani su u iznosu od 8.508.883,00 KM.

Tekući grantovi, vršeni su u najvećem dijelu temeljem Zaključaka Vlade i zaključaka Ministara resornih ministarstava.

R.br.	Tekući grantovi	Proračun za 2005. godinu	Ostvareno u prethodnoj godini.	Ostvareno u 2005. godini	Odstup. (5 - 3)	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6	7
1	Vlada županije	3.712.242,00	2.912.680,37	3.338.862,63	-73.379,37	89,94
2	Ministarstvo financija	70.000,00	48.583,60	67.476,19	-2.523,81	96,39
3	Ministarstvo zdr. rada i soc. pol.	2.731.641,00	2.208.193,51	2.725.634,15	-6.006,85	99,78
4	Ministarstvo gospodarstva.	425.000,00	29.900,00	156.506,16	-68.493,84	36,82
5	Ministarstvo Prosv. zn., kultu i šp.	1.097.000,00	629.513,95	1.067.664,90	-29.335,10	97,33
6	Ministarstvo prost. ur., resu. i oko	123.000,00	54.612,10	123.000,00	-	100,00
7	Ministarstvo Hrvatskih bran. HVO	350.000,00	523.864,37	345.810,37	-4.189,63	98,80
	UKUPNO	8.508.883,00	6.407.348,00	7.824.955,00	-83.928,00	91,96

Transfer iskazan kod Vlade županije u iznosu 3.338.862,63 KM.

Grant drugim razinama vlasti 3.014.643,64 KM, pojedincima 104.084,89 KM i neprofitnim organizacijama 220.134,10 KM.

U okviru granta sa pozicije Vlade drugim razinama vlasti iskazano je 3.338.862,63 KM, od čega je 1.150.000,00 KM doznačeno za Sveučilište Mostar.

Sredstva doznačavana Zaključkom Vlade u iznosima od 20.000,00 KM do 100.000,00 KM, a temeljem Odluke o raspoređivanju sredstava iz Proračuna Zapadnohercegovačke županije za 2005. godinu zajedničkim institucijama, za Sveučilište Mostar 1.560.000,00 KM. Prijenos nije vršen temeljem zaključenog Sporazuma sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Zapadnohercegovačke županije.

Odlukom Vlade izdvojena su sredstva iz Proračuna za Agenciju za privatizaciju Zapadnohercegovačke županije 191.160,00 KM.

Sredstva su doznačena u četiri tranše u iznosu od 128.620,00 KM temeljem zahtjeva Agencije za privatizaciju za isplatu naknade članovima Nadzornih odbora i vršitelja dužnosti direktora gospodarskih društava koja su u nadležnosti Zapadnohercegovačke županije. Agencija za privatizaciju nije sastavljala mjesečna izvješća o radu članova Nadzornog odbora i dostavljala resornom ministarstvu, što je bila u obvezi po Odluci Vlade o izdvajanju sredstava iz Proračuna od 191.160,00 KM. Prezentirano izvješće za prosinac 2005. godine Agencije za privatizaciju po našoj procjeni ne može potvrditi utemeljenost iskazanog troška

Sa ove pozicije isplaćene su i različite vrste pomoći fizičkim i pravnim licima. Primjera radi izvršene su sljedeće isplate: Zaključkom Vlade odobrena su sredstva 36.000,00 KM Centrima za socijalni rad za financijsku pomoć za socijalno ugrožene skupine. Iznos od 20.000,00 KM općinskim Centrima za socijalni rad, za pomoć pri nabavi školske opreme za djecu socijalno ugroženih skupina. Povratne informacija o realizaciji i načinu realizacije doznačenih sredstava nisu slijedile. Financijska pomoć 10.250,00 KM, Građevinskom fakultetu u Sveučilištu Mostar za troškove pripreme i tiskanja Zbornika radova prvog Međunarodnog simpozija «Blidinje» 2005. Kliničkoj bolnici Mostar financijska pomoć 10.000,00 KM. Pomoć za nabavku terenskog vozila za potrebe JP «Park prirode Blidinje» 12.319,00 KM Zaključkom Vlade određeno je da se sredstva uplate na račun «Lada auto» d.o.o. Banja Luka. Financijska pomoć 10.000,00 KM doznačena također Zaključkom Vlade Muzeju Franjevačkog samostana Humac Ljubuški. Pomoć 6.000,00 KM Hrvatskom rukometnom klubu Izviđač Ljubuški za putovanje na utakmice Lige prvaka u Španjolskoj.

Grantovi pojedincima iskazani od 104.084,89 KM također se odnose na različite vrste isplata i to: financijsku pomoć od 15.000,00 Kn (protuvrijednosti 3.957,79 KM) za troškove postdiplomskog studija uposleniku organa uprave županije po Zaključku Vlade, pomoći 5.561,00 KM fizičkoj osobi za pomoć pri stambenom zbrinjavanju, pomoć 3.000,00 KM fizičkoj osobi za sanaciju kuće oštećene nepogodom i 8.400,00 KM pomoć također fizičkoj osobi za tiskanje knjige – udžbenika pod naslovom «Kvantitativni modeli i metode u poslovnom odlučivanju».

Grantovi za visoko školstvo, treba da se raspoređuju temeljem zaključenog sporazuma sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Zapadnohercegovačke županije.

Urediti Programe i kriterije temeljem kojih bi se izvršavali grantovi sa nazivom programa, svrhom programa, visinom sredstava, izvora sredstava i nazivom organizacije koja prima sredstva granta.

Transfer Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike iskazan je 2.725.634,15 KM, odnosi se na prijenos socijalne skrbi 1.794.325,17 KM i grantove neprofitnim organizacijama 460.955,98 KM – prijenos sredstava za štitičnike.

Grantovi socijalne skrbi 1.794.325,17 KM, analizirali smo trošak novčane naknade nezaposlenim osobama osposobljenim za samostalan život i rad od 55.900,00 KM. Sredstva doznačena Zavodu za zapošljavanje Zapadnohercegovačke županije. Iznos naknada određen u visini od 100,00 KM po osobi mjesečno.

Isplate jednokratne pomoći iskazane u iznosu 148.900,00 KM. Sredstva doznačavana općinskim centrima za socijalnu skrb u ukupnom iznosu, temeljem Zaključaka ministra resornog ministarstva kojim se odobrava isplata.

Odluku o raspodjeli doznačenog iznosa donose općinski Centri za socijalnu skrb kojom određuju visinu ove pomoći po korisniku. Nisu uređeni kriteriji za raspodjelu, što stvara prostor da jedan korisnik može da dobije veći iznos od drugog, ili da uopće ne dobije ili da dobije cjelokupan iznos.

Isplate za civilne žrtve rata 155.505,00 KM doznačavane Zaključkom Ministra resornog ministarstva Općinskim centrima. Radi ostvarivanja ovog prava korisnici su prema postotku tjelesnog oštećenja razvrstani u 6 grupa i zavisno od grupe oštećenja određivana je naknada u procentima temeljem osnovice od 150,00 KM.

Nadzor Resornog ministarstva nad provođenjem Zakona o socijalnoj zaštiti civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom u dijelu utemeljenosti troškova naknada civilnim žrtvama rata nije vršen.

Potrebno je da Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi, sukladno Zakonu o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji sa djecom osigura stručni nadzor nad zakonitošću rada ustanova.

Transfer iskazan kod Ministarstva Hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata iznosi 345.810,37 KM.

Iznos od 198.385,40 KM odnosi se na izdatke za vojne invalide i ranjene borce. Navedeni izdaci odobravani su Zaključkom Ministra Ministarstva Hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata. U okviru ovih izdataka izvršena je isplata jednokratne pomoći od 28.800,00 KM po Zaključku ministra kao potpora obiteljima poginulih hrvatskih branitelja prigodom božićnih blagdana i 13.000,00 KM kao potpora po 1.000,00 KM obiteljima nestalih branitelja. Sredstva su doznačena Županijskoj zajednici udruga obitelji poginulih i nestalih. Povratnu informaciju o raspodjeli potpora krajnjim korisnicima od 13.000,00 KM (na traženje), prema prezentiranom dokumentu o broju obitelji nestalih branitelja, ne potvrđuje da su obitelji i primile sredstva.

Zaključkom Ministra Ministarstva Hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata odobrena isplata pomoći za stambeno zbrinjavanje 7.700,00 KM. Iznos plaćen direktno dobavljaču «Otvorplast» d.o.o. Posušje. Zaključak o jednokratnoj pomoći od 4.900,00 KM također za stambeno zbrinjavanje. Plaćanje izvršeno po računu dobavljača «Paškić» d. o.o. Široki Brijeg.

Zaključak Ministra o isplati jednokratne pomoći 15.700,00 KM, za nabavku školske opreme djeci iz obitelji poginulih i nestalih po 100,00 KM. Sredstva doznačena Županijskoj zajednici udruga obitelji poginulih i nestalih Široki Brijeg. Povratna informacija o raspodjeli odobrenih sredstava nije dostavljena resornom Ministarstvu. Navedene isplate ne potvrđuju da su izvršene temeljem sačinjenih programa od Ministarstva hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, na kojeg po Zakonu o izvršenju proračuna Zapadnohercegovačke županije suglasnost daje Vlada.

Raspodjela sredstava predviđena za branitelje i udruge branitelja vršiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Zapadnohercegovačke županije, temeljem programa Ministarstva hrvatskih branitelja iz domovinskog rata na koji Vlada daje suglasnost.

g) Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Uvidom u zaključeni Ugovor između Vlade Zapadnohercegovačke županije i «Putovi» d.o.o. Grude od 03.12. 2004. godine o izvođenju radova izgradnje trase ceste oko bazena HE Mostarsko blato, dionice Ljuti Dolac – Biograci u vrijednosti 1.513.575,08 KM, utvrđeno je da se nije sprovodio postupak odabira napovoljnijeg dobavljača sukladno Uredbi o postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova i Zakonu o javnim nabavkama BiH. Navedeni ugovor je u svezi sa zaključenim Sporazumom između Vlade Zapadnohercegovačke županije i JP «Elektroprivreda» HZ HB d.d. Mostar o osiguranju sredstava za sufinansiranje završetka izgradnje trase navedenog puta, kojim su sudionici Sporazuma suglasni da Vlada kao nositelj investicije izvrši i izbor izvoditelja radova.

Uvidom u zaključeni ugovor između Vlade Zapadnohercegovačke županije i izvoditelja radova «Kron» d.o.o. Posušje u vrijednosti od 338.977,20 KM za izvođenje radova na objektu Policijske postaje Posušje, utvrđeno je da je ponuđaču «Tehnozaštita» d.o.o. Mostar nedostajala potvrda o izmirenju obveza temeljem MIO, a dobavljaču «ST Gradnja» Posušje nedostaje potvrda o ispunjenju obveza temeljem zdravstvenog osiguranja.

Navedeno potvrđuje da je broj prihvatljivih ponuda bio manji od tri i da nije bila osigurana stvarna konkurencija sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH za konkretni ugovor.

Kod odabira ponuđača za radove izrade i sanacije asfaltnih i makadamskih kolnika na lokalnim i nerazvrstanim cestama županije, iz zaključenog ugovora između Vlade Zapadnohercegovačke županije i poduzeća «Putovi» d.o.o. Grude u vrijednosti 294.211,75 KM, utvrđeno je da ponuđač KTM «Brina» d.o.o. Posušje nije ispunjavala tražene uvjete iz Javnog poziva, nije dostavila potvrdu o urednom izmirenju mirovinskih obveza i nije priložila dokaz o osposobljenosti za izvođenje ovih radova vlastitim namjenskim sredstvima rada, što potvrđuje da nije ispunjavala uvjete iz Javnog poziva i da se nije mogla uzeti u obzir

prilikom bodovanja za odabir najpovoljnijeg ponuđača temeljem kojeg su postojale tri pravno valjane ponude koje su omogućile odabir naprijed navedenog ponuđača tj. «Putovi» d.o.o. Grude.

Prilikom ugovaranja nabavke roba, usluga i radova ugovorni organa je sukladno Zakonu o Javnim nabavkama obavezan osigurati pravičnu i aktivnu konkurencija među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

h) Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstava iskazana u konsolidiranom godišnjem financijskom izvješću na dan 31.12.2005. godine iznosi 38.574.946,00 KM, nabavna vrijednost 52.127.657,00 KM, otpisana vrijednost 13.552.711,00 KM. Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 1.222.567,00 KM, a odnose se na: nabavku građevina u iznosu od 186.462,00 KM, nabavka opreme u iznosu od 776.663,00 KM, i rekonstrukciju i investiciono održavanje u iznosu od 259.442,00 KM.

Na poziciji nabavke opreme iznos od 327.365,87 KM odnosi se na nabavku namještaja i to kod Općinskog suda Široki Brijeg 94.637,00 KM, županijskog sud Široki Brijeg 81.232,00 KM.

Pozicija nabavke opreme MUP-a 121.117,04 KM. Dokumentacija potvrđuje da se vršila nabavka opreme za potrebe MUP-a. (oprema za prometne očevide i oprema za kontrolu učesnika u prometu) utvrđeno je da su se troškovi evidentirali temeljem ponuda i predračuna (5.167,30 KM, 44.643,00 KM). Pozicija nabavke opreme u MUP-a u iznosu od 121.117,04 KM nije planirana Proračunom, kao ni pozicija nabavke motornih vozila 24.900,00 KM i pozicija rekonstrukcije zgrada 74.035,00 KM. Iz razgovora došli smo do saznanja da su ova sredstva planirana kod Vlade Zapadnohercegovačke županije, a da se mjesto troška evidentira kod proračunskog korisnika MUP-a, što nije sukladno Zakonu o budžetu/proračunu FBiH.

Rekonstrukcija i investiciono održavanje iskazano od 259.442,00 KM čini troškove rekonstrukcije zgrade Policijske postaje Posušje 74.035,20 KM, Vlade 97.740,00 KM i trošak rekonstrukcije o.š. Ante Bruno Bušić - Rakitno 26.064,80 KM.

Iznos od 97.740,00 KM iskazan na poziciji Vlade odnosi se na izvođenje građevinsko instalaterskih radova na adaptaciji i uređenju interijera dvorane Skupštine županije. Prezentirana je privremena situacija na iznos 93.779,86 KM od dobavljača Kons d.o.o. Ljubuški. Za navedeno nije izvršen odabir najpovoljnijeg ponuđača sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH.

Svaki izdaci proračunskog korisnika moraju biti sukladni proračunskim iznosima planiranim za svako tromjesečje, predviđeni financijskim planom sukladno Zakonu o budžetu/proračunu FBiH.

Sagledavajući dokumentaciju popisa stalnih sredstava, obveza i potraživanja Proračunskih korisnika i Elaborat Centralnog Povjerenstva o izvršenom popisu za 2005. godinu, utvrđeno je da konstatacije iz Elaborata Centralnog povjerenstva obveze ne odgovaraju stanju iskazanom u financijskom izvješću. U Elaboratu iskazano je stanje obveza 19.411.634,33, a u financijskim izvješćima 19.413.913,57 KM, što potvrđuje da nije izvršeno usaglašavanje stanja u evidenciji sa stanjem po popisu za 2.278, 67 KM.

Također je utvrđeno da kod proračunskog korisnika Ministarstvo hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata popisom prikazao stanje novčanih sredstava 53.806,60 KM koje ne odgovara stanju novčanih sredstava navedenog korisnika iskazanog u njegovoj bruto bilanci sa 31.12.2005.godine, što potvrđuje da je navedeni proračunski korisnik raspolagao novčanim sredstvima na otvorenim računima koji se nisu pratili preko Jedinstvenog računa Riznice. To potvrđuje i činjenica evidentiranog povrata 300.000,00 KM sa Riznice temeljem uzete pozajmice od navedenog ministarstva iz ranijih godina, taj povrat nije iskazan na odgovarajućoj poziciji bruto bilance Ministarstva branitelja, što još jednom potvrđuje raspolaganje računima - sredstvima bez prikazivanja kroz Glavnu knjigu. To potvrđuje i Izvod računa od Unikredit Zagrebačke banke preneseno saldo stanja računa iz 2004. godine 330.249,58 KM i doznačenih sredstva temeljem vraćene pozajmice kako smo naveli od 300.000,00 KM što sve skupa čini iznos tog računa 633.249,58 KM s kojim je raspolagalo navedeno ministarstvo tijekom 2005. godine, a koje se nije prikazivalo kroz Glavnu knjigu Riznice. Navedeno ukazuje na nerealno iskazano stanje pozicije novčanih sredstava u konsolidiranoj bruto bilanci Zapadnohercegovačke županije.

Na navedeno je ukazivano u izvješćima o izvršenoj reviziji i ranijih godina i po preporukama istih nije postupljeno, što ukazuje na dodatni problem.

Popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza vršiti sukladno zakonskim propisima.

Utvrđiti broj i status računa sa kojima raspolaže Ministarstvo hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata u cilju gašenja računa i praćenja javne potrošnje temeljem Glavne knjige Riznice, sukladno Naputku o trezorskom načinu poslovanja FBiH.

i) Kapitalni grantovi

Iskazani od 3.024.457,00 KM, grantove mjesnim zajednicama 2.361.442,45 KM i grantove općinama 640.000,00 KM.

U okviru ovih grantova je iznos od 889.941,00 KM i isti je trošak iskazan temeljem kapitalnih ulaganja po ispostavljenim situacijama na vrijednost 402.933,10 KM, 174.746,90 KM i 312.261,00 KM od poduzeća «Putovi» d.o.o. Grude za izvršene radove na izgradnji ceste oko bazena HE Mostarsko blato, na dionici Ljuti Dolac – Biograci, a temeljem zaključenog Sporazuma o osiguranju sredstava za sufinansiranje izgradnje navedene ceste.

Situacija na vrijednost 119.095,00 KM od «Putovi» d.o.o. Grude ispostavljena temeljem zaključenog ugovora za izvođenje radova na lokalnim i nerazvrstanim cestama na području općina Zapadnohercegovačke županije u vrijednosti 700.000,00 KM i situacije na iznos 114.560,40 KM od istog izvođača radova tj. «Putovi» d.o.o. Grude. Utvrdili smo da ispostavljene situacije nisu ovjerene od ovlaštenog prestavnika Naručitelja sukladno zaključenom ugovoru čije odredbe uređuju ovu obvezu. Također zaključeni ugovor ne sadrži sve elemente koje ugovor sukladno Zakonu o obligacionim odnosima treba da sadrži zavisno od vrste ugovora. Na istom nedostaje rok završetka ugovorenih radova i istim nisu točno ugovoreni lokalni putovi na kojima je postojala potreba za izvođenjem ugovorenih radova u ugovorenoj vrijednosti.

Ugovor treba da sadrži sve bitne elemente sukladno Zakonu o obligacionim odnosima i realizacija zaključenih ugovora vrši se sukladno ugovorenim odredbama iz ugovora.

j) Kratkoročna potraživanja

Ukupno iskazana kratkoročna potraživanja u financijskim izvješćima na dan 31.12.2005.godine iznose 280.650,00 KM.

Struktura iskazanih potraživanja je slijedeća:

potraživanja od pravnih osoba	47.150,00 KM
ostala potraživanja	233.500,00 KM

Ostala potraživanja odnose se na potraživanja od općine Široki Brijeg u iznosu od 178.000,00 KM i potraživanja od općine Posušje u iznosu od 55.000,00 KM po osnovu danih pozajmice. Pozajmice su dane temeljem Odluke Skupštine županije za Općinu Široki Brijeg u iznosu od 340.000,00 KM, a za općinu Posušje temeljem Zaključka Vlade u ukupnom iznosu od 55.000,00 KM i iste nisu planirane Proračunom. U toku 2005. godine izvršen je povrat od strane općine Široki Brijeg u iznosu od 162.000,00 KM.

Sredstva Proračuna koristiti samo za namjene određene Proračunom.

k) Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze na dan 31.12.2005 godine iskazane su u iznosu od 19.258.633,57 KM i odnose se na:

- kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima	1.865.526,36 KM
- obveze temeljem kratkoročnih kredita	900.000,00 KM
- obveze prema djelatnicima	16.246.541,00 KM
- kratkoročna razgraničenja	246.566,00 KM

Kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima predstavljaju stvorene a neizmirene obveze iz prethodnih godina 262.781,07 KM, obveze 2005.godine 1.602.754,29 KM. Analizom visine iskazanih kratkoročnih obveza prema dobavljačima utvrđeno je da su obveze manje za 2,47% u odnosu na isti period prethodne godine.

Obveze temeljem kratkoročnog kredita kod HYPO ALPE – Adria – bank d.d. Mostar po ugovoru iz 2005. godine na iznos 1.200.000,00 KM uzet je za reprogramiranje obveza po kreditu iz prethodnih godina za financiranje kapitalnih investicijskih izdataka.

Obveze prema djelatnicima su iskazane u iznosu od 16.246.541,30 KM i iste se odnose na:

– obveze temeljem poreza i doprinosa na plaće	13.969.691,20 KM
– ostale obveze	1.193.786,75 KM
– obveze temeljem plaća	959.805,23 KM
– obveze temeljem naknada	123.258,12 KM

Iznos od 8.776.203,16 KM čini obveze temeljem poreza i doprinosa na plaće iz prethodnih godina, a razlika od 5.193.488,04 KM obveze 2005. godine.

Obveze temeljem naknada u visini 123.258,12 KM tj. obveze za honorar, vanjsku suradnju i dežurstva su obveze 2005. godine.

Ostale obveze 1.193.786,75 KM u čijoj strukturi su obveze temeljem naknada za topli obrok 649.135,40 KM, za prijevoz na posao i s posla 227.312,76 KM i obveze temeljem obustava iz plaća 285.607,29 KM, čine obveze 2005. godine.

Obveze temeljem plaća 959.805,23 KM su obveze temeljem neisplaćenih neto plaća za 2005. godinu.

Potrebno je obračun i isplatu poreza i doprinosa na plaće i iz plaća vršiti sukladno zakonskim važećim propisima i iznaći mogućnost da se zaostale neizmirene obveze izmire, a buduće obveze stvarati sukladno Zakonu o budžetu/proračunu FBiH i Zakonu o izvršenju proračuna Zapadnohercegovačke županije, kao i donijeti program izmirenja ovih obveza.

5 ZAKLJUČAK

Naime ako se uzme u obzir da se već četiri godine kontinuirano vrši revizija financijskih izvješća i da se određeni broj nepravilnosti ponavlja iz godine u godinu, ne može se potvrditi da su strukture vlasti na razini županije (Skupština, Vlada, Ministarstva) Proračun u potpunosti uredili sa važećim zakonskim propisima.

Sustav internih kontrola nije adekvatan na svim razinama i kod svih proračunskih korisnika. Postojeću razinu neophodno je dograđivati sa dobrom uređenom raspodjelom odgovornosti koja će doprinijeti zakonitosti rada i sigurno upravljanje javnim sredstvima, kao i kroz donošenje propisanih procedura uređenih Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola Federalnog Ministarstva financija.

Mišljena smo da su neutemeljene radnje nepridržavanja usvojenog Plana Vlade Zapadnohercegovačke županije za sanaciju iskazanog viška rashoda nad prihodima u iznosu od 17.500.710,00 KM, kao i obračun doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje na najnižu plaću i neizmirenje obveza temeljem poreza i doprinosa iskazanih od 13.969.691,20 KM.

Smatramo da se Zakon o Javnim nabavkama BiH nije primjenjivao, a da je istim uređena obveza ugovorenog organa da osigura pravičnu konkurenciju među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana, ne diskriminacije i transparentnosti i osiguranja najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

Proračun donosi Skupština i isti se nije mogao uvećati za iznos od 1.650.256,42 KM bez izvršenog uravnoteženje Proračuna putem izmjena i dopuna proračuna po postupku za njegovo donošenje.

Smatramo da menadžment Zapadnohercegovačke županije treba pokloniti punu pažnju provođenju naših preporuka i time poboljšati transparentnost, efikasnost i ekonomičnost trošenja javnog novca.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Ministarstvo financija dopisom broj 04-03-14-550/06 od 20.06.2006. godine očitovale se na Nacrt Izvješća o reviziji financijskih izvješća na dan 31.12. 2005. godine. Za određeni broj nalaza dana su dodatna obrazloženja, a koja se odnose na obračun i uplata poreza i doprinosa na

plaće i uplatu tekućeg granta za nabavku opreme osnovnom i srednjem obrazovanju. Uz primjedbe koje se odnose na utrošak sredstava prikupljenih temeljem cestovnih naknada dostavljena je i prateća dokumentacija, koja nije prezentirana u toku revizije i ista je sa utemeljenim obrazloženjima inkorporirana u konačnu verziju Izvješća za 2005. godinu.

Također koristimo priliku da se zahvalimo na suradnji nadležnih u Županiji u toku revizije na prihvatanju preporuka i sugestija Ureda za reviziju institucija u FBiH, kako u toku rada, tako i po predaji izvješća, a sve u cilju osiguranja zakonitosti, transparentnosti i efikasnosti trošenja proračunskih sredstava.

Viši revizor
Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Revizorski tim:
Hajra Imširović
Mirko Mišić