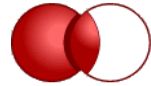


**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

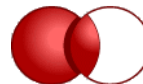


Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 010-08/07, 033 -08/07

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BOSANSKO-
PODRINJSKOG KANTONA GORAŽDE
NA DAN 31.12.2006. GODINE**

Sarajevo, oktobar 2007. godine



**MENADŽMENTU
BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA GORAŽDE**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Bosansko-podrinjskog kantona, iskazanih na stranicama od 1 do 20 na dan 31.12.2006. godine. Za ovaj izvještaj odgovoran je Premijer i ministri Vlade Bosansko-podrinjskog kantona Goražde. 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 institucija u FBiH («Službene novine FBiH», broj 22/06) i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije, tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene važećih zakonskih propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **uspostavljeni sistem internih kontrola nije dovoljan i adekvatan u dijelu planiranja, evidentiranja, nadzora i izvještavanja o utrošku budžetskih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2006. godinu, Zakonom o Trezoru u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;**
 - **ne možemo potvrditi da su stalna sredstava iskazana u finansijskim izvještajima u iznosu od 28.022.565,15 KM u skladu sa članovima 57. i 74. Zakona o budžetima u FBiH, iz razloga što svi budžetski korisnici nisu vodili računovodstvo na osnovu računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja i iskazivanja početnog i završnog stanja imovine, kao i međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i članovima 73. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer nije utvrđeno stvarno stanje imovine sa 31.12.2006. godine;**
 - **nepostupanje po preporukama iz izvještaja o obavljenim revizijama finansijskih izvještaja iz prethodnih godina, koje se odnose na evidentiranje doniranih sredstava od strane Vlade Japana iz 1997. godine u iznosu od 2.465.000,00 USD, kao imovine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde i nepoduzimanje aktivnosti na rješavanju osnivačkog uloga Vlade Bosansko-podrinjskog kantona Goražde u iznosu od 560.298,56 KM u mljekaru „Milgor“ Goražde;**

- u skladu sa Uputstvom o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim budžetskim korisnicima nisu zatvoreni svi transakcijski računi, koji su otvoreni u ranijem periodu i nisu u okviru Jedinog računa Trezora Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, čija je ukupna novčana vrijednost na kraju 2006. godine iznosila 140.785,92 KM, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa JRT;
 - prekoračenje budžeta u iznosu od 80.536,67 KM, koje se odnosi na obaveze budžetskih korisnika koje nisu planirane niti evidentirane na poziciji rashoda, niti su iskazane u finansijskim izvještajima Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2006. godinu, a koje su na osnovu Zaključka Vlade BPK-a Goražde od 09.02.2007. godine, evidentirane kao obaveze u 2007. godini, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2006. godinu;
 - kod odabira dobavljača za nabavku roba, izvođenja radova i ugovaranja usluga nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH;
 - nad namjenskim trošenjem tekućih i kapitalnih transfera nije vršen adekvatan nadzor i izvještavanje u skladu sa važećim zakonskim propisima i podzakonskim aktima.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za godinu koja se završava sa 31.12.2006. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BOSANSKO- PODRINJSKOG KANTONA GORAŽDE

1. UVOD

Bosansko-podrinjski kanton Goražde (u daljem tekstu Kanton) je federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine, čije su nadležnosti utvrđene Ustavom Federacije BiH i Ustavom Bosansko-podrinjskog kantona. Kanton se sastoji od tri općine; Goražde sa sjedištem u Goraždu, Pale-Prača sa sjedištem u Prači i Foča-Ustikolina sa sjedištem u Ustikolini.

Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština, dok je izvršni organ Vlada Kantona (u daljem tekstu Vlada), koju čine premijer i osam ministara.

Funkciju kantonalne uprave obavljaju ministarstva, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, kojim se određuje djelokrug, rukovođenje kao i druga pitanja od značaja za organizovanje i funkcionisanje istih.

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 za finansije opslužuje Budžet Kantona u dijelu izrade, donošenja, izvršenja i nadzora nad korištenjem i trošenjem budžetskih sredstava. Broj zaposlenih na osnovu kojih je planiran Budžet Kantona u 2006. godini je 823, a sa 31.12.2006. godine ukupan broj zaposlenih iznosio je 793.

Poslovanje Budžeta Kantona obavlja se putem Jedinственog računa Trezora. 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 Goraždu u ulici Višegradska 2a.

2. OSVRT NA NALAZE PREREVIZIJE

Revizijom finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima konstatovano je da se u toku revidirane godine nedovoljno radilo na jačanju sistema internih kontrola u cilju obezbijedenja dosljedne primjene zakonskih propisa i podzakonskih akata, kako u Ministarstvu za finansije, tako i kod većine ostalih budžetskih korisnika i da se nije postupilo po preporukama prethodnog i ranijih revizorskih izvještaja.

Utvdili smo da je jedino ispoštovana preporuka vezana za donošenje akata kojim su utvrđeni platni razredi i koeficijenti za plaće funkcionera i svih uposlenika koji se finansiraju iz budžeta Kantona.

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 važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove kako bi se utvrdilo 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 osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda na nivou Kantona; da li su se nadležna ministarstva pridržavala zakonskih propisa i instrukcija koje se odnose na iste; 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 2006. 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 podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad sistema internih kontrola.

4. NALAZI I PREPORUKE

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

Za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika odgovoran je menadžment, a to znači da su svi ministri odgovorni za računovodstvo i internu kontrolu svojih ministarstava uključujući i budžetske korisnike i potrošačke jedinice koje spadaju u njihovu nadležnost.

U cilju daljeg jačanja sistema upravne i računovodstvene kontrole u martu 2005. godine od strane Federalnog ministra finansija donijete su Smjernice za uspostavu i jačanje interne kontrole, kojih su se dužni pridržavati budžetski korisnici na svim nivoima vlasti u FBiH. Ovim smjernicama propisani su akti koje su budžetski korisnici trebali donijeti ili uskladiti sa zakonskim i drugim pozitivnim propisima do 30.06.2005. godine. Ministar za finansije je donio Uputstvo o kretanju finansijske dokumentacije u tijelima uprave Bosansko-podrinjskog kantona Goražde u 2005. godini kojim je propisao procedure i postupke u kretanju finansijske dokumentacije između budžetskih korisnika i Ministarstva za finansije. Uvidom u dokumentaciju revizorski tim je konstatovao da se i doneseni akti i procedure u potpunosti ne primjenjuju. Pored toga utvrdili smo da neki od donešenih akata nisu usaglašeni sa propisima koje je donijela Vlada Federacije BiH.

Sistem internih kontrola na nivou Kantona se može posmatrati sa više aspekata, a jedan od tih aspekata je sistem internih kontrola uspostavljen u Ministarstvu za finansije kroz djelokrug poslova za koje je isto zaduženo (obzirom da je isto ovlašteno i odgovorno za izradu smjernica za donošenje budžeta, za uspostavljenje i vođenje sistema Glavne knjige Trezora, kao i vođenje pomoćnih evidencija) i kroz ostvarivanje saradnje i komunikacije ovog ministarstva sa svim ostalim korisnicima budžeta. Drugi aspekt je sistem internih kontrola uspostavljen kod budžetskih korisnika tj. unutar ministarstava i kroz njihovu saradnju i komunikaciju sa nižim potrošačkim jedinicama i kroz njihov nadzor nad realizacijom kapitalnih i tekućih transfera. Ne možemo potvrditi da sistem internih kontrola može adekvatno funkcionisati sa predviđenim brojem radnih mjesta u skladu sa pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji kod pojedinih budžetskih korisnika, tj. da jedan zaposlenik može adekvatno i blagovremeno obavljati poslovi na izradi prijedloga budžeta, praćenju njegovog izvršenja, izradi potrebnih izvještaja, finansijskih planova i praćenja utroška sredstava, organizaciji nabavke, popisa sredstava itd.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je kod izrade i donošenja Budžeta u 2006. godini načinjeno niz propusta, a što se kasnije odrazilo i na njegovo izvršenje. Ovdje se, prije svega, misli na nerealno planiranje, odnosno da za planiranje nisu korišteni realni pokazatelji, kako kod planiranja prihoda, tako i kod planiranja rashoda. Posebno je to izraženo kod planiranja troškova budžetskih korisnika koje nisu planirane na propisanim pozicijama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (kod izdataka za troškove hrane i prehrambene artikle, prevoza učenika, ugovorenih usluga, izdataka za tekuće održavanje, rekonstrukciju i investiciono održavanje i izgradnju putnih komunikacija i mostova i sl.). Nerealno planiranje rashoda imalo je za posljedicu da iskazani troškovi na pojedinim pozicijama ne daju tačne, istinite i pouzdane informacije u finansijskim izvještajima Kantona. Još veći nedostaci su izraženi kod planiranja tekućih i kapitalnih grantova, pogotovo imajući u vidu da se programi koje na prijedlog nadležnih ministarstava Vlada daje saglasnost, donose samo da bi se zadovoljila forma iz Zakona o izvršenju Budžeta BPK-a

Goražde, da za iste nije obezbjeđena raspodjela po donesenim kriterijima, transparentnost raspodjele, nadzor, niti izvještavanje u skladu sa navedenim Zakonom.

Pored toga ne postoje pomoćne evidencije prihoda kod budžetskih korisnika i isti nemaju informaciju o ostvarenim prihodima, a posebno kod ostvarenih prihoda od vodnih naknada, od šuma, cesta, pretvorbe poljoprivrednog u nepoljoprivredne svrhe, koncesija i drugo. Ovo su strogo namjenska sredstva na osnovu kojih budžetski korisnici trebaju da donose programe, ali se revizorski tim nije mogao uvjeriti da je za naplatu i utrošak istih obezbjeđena adekvatna kontrola i nadzor od strane kako Ministarstva za privredu tako i Ministarstva za finansije. Takođe, nedovoljna saradnja Ministarstva za finansije sa ostalim budžetskim korisnicima ogleda se i u tome da neki budžetski korisnici nemaju potpune informacije o finansijskim transakcijama (prihodi i rashodi) pošto ne vode pomoćne evidencije, a Ministarstvo za finansije ih nedovoljno informiše o realizaciji istih.

Posebno želimo istaknuti nedovoljnu saradnju na relaciji ministarstava koja u svom budžetskom razdjelu sadrže niže potrošačke jedinice i tih potrošačkih jedinica kako kod planiranja sredstava tako i kod kontrole namjenskog utroška doznačenih sredstava. Utvrdili smo da se na nivou resornih ministarstava ne izrađuju konsolidovani zahtjevi za sredstvima niti konsolidovani iskazi o izvršavanju budžeta.

Potrebno je da se radi efikasnog poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostavi sistem internih kontrola putem Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole donesenih od strane Federalnog ministra finansija, a kojih su se dužni pridržavati budžetski korisnici na svim nivoima vlasti u FiH.

Da Ministarstvo za finansije, u skladu sa datim ovlaštenjima i nadležnostima, pravovremeno poduzme aktivnosti u cilju dosljedne primjene važećih zakonskih propisa.

4.2. Izrada i donošenje Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2006. godinu

Budžet Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2006. godinu nije donesen u zakonskom roku do 31.12.2005. godine, već je isti kao i Zakon o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2006. godinu donijela Skupština 9. januara 2006. godine. Odluka o privremenom finansiranju za prva tri mjeseca 2006. godine nije nam prezentirana. U toku godine tri puta su vršene izmjene i dopune Budžeta Kantona za 2006. godinu iz razloga uvećanih prihoda od PDV-a i prihoda od direktnih poreza i neadekvatnog planiranja sredstava na pojedinim pozicijama kod budžetskih korisnika.

Uvidom u dokumentaciju vezano za izradu Nacrta Budžeta Kantona za 2006. godinu, konstatovali smo da nisu u potpunosti ispoštovani rokovi propisani Zakonom o budžetima u FBiH, niti je dostavljeno potrebno tekstualno obrazloženje. Takođe, nadležna ministarstva nisu sačinjavala konsolidovane zahtjeve za budžetskim sredstvima za niže potrošačke jedinice u svom sastavu, već su iste svoje zahtjeve za budžetskim sredstvima dostavljale direktno Ministarstvu za finansije (Centar za socijalni rad, osnovne i srednje škole, Direkcija za ceste, Kantonalna uprava za šumarstvo).

Ministarstvo za finansije je Konsolidovane finansijske izvještaje Budžeta Kantona za 2006. godinu, predalo nadležnim institucijama 24.04.2007. godine, što nije u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH. Konsolidovani godišnji obračun je sačinjen, a da prethodno većina budžetskih korisnika nije sačinila svoje računovodstvene iskaze, niti su ministarstva koja u svom sastavu imaju niže potrošačke jedinice sačinila svoje konsolidovane izvještaje, koji trebaju da budu osnov za izradu istih.

Potrebno se prilikom izrade budžeta Kantona u potpunosti pridržavati odredaba Zakona o budžetima u FBiH.

4.3. Izvršenje Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2006. godinu

Godišnji obračun nije sačinjen u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH, u dijelu sačinjavanja tekstualnog dijela uz finansijske izvještaje,

koji imaju ulogu da dopune i obrazlože prezentirane finansijske pokazatelje, kao i razradu i dopunu podataka i ostalih dijelova izvještaja koji su u njima iskazani.

Potrebno je da se uz finansijske izvještaje pripreme i računovodstvene zabilješke, kao sastavni dio finansijskih izvještaja, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

4.3.1. *Prihodi i primici*

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

Red. br.	Opis	Rebalans Budžeta III za 2006. godinu	Ostvareno u 2005. godini	Ostvareno u 2006. godini	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
Prihodi, primici i finansiranje		28.352.655	23.711.730	27.699.783	97,88	116,82
A. Prihodi i primici (od 1 do 4)		28.299.152	23.696.952	27.666.716	97,77	116,75
1.	Prihodi od poreza	13.964.641	11.011.940	18.515.815	132,59	168,14
1.1.	Porez na dobit pojedinaca i pred.	184.324	159.777	135.474	73,50	84,79
1.2.	Porez na plaće i radnu snagu	1.525.370	1.689.784	1.762.859	115,57	104,32
1.3.	Porez na imovinu	179.326	180.563	113.724	63,42	62,98
1.4.	Domaći porezi na dobra i usluge	21.438	5.805.165	997.765	4.654,19	17,19
1.5.	Ostali porezi	27.751	30.166	37.432	134,89	124,09
1.6.	Prihod od indirektnih poreza	12.026.432	3.146.485	15.468.561	128,62	491,61
2.	Neporezni prihodi	1.679.439	3.096.670	2.369.834	145,75	76,53
3.	Potpore (grantovi)	12.678.575	9.585.192	6.781.067	53,48	70,75
4.	Kapitalni primici (prodaja opreme)	30.000	3.150	-	-	-
B. Finansiranje		-	14.778	-	-	-
5.	Primljene otplate od pojedinaca	-	14.778	-	-	-
C. Ostali prihodi		1.532	-	33.065	2.158,29	-

Ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 27.699.783,48 KM, što je u odnosu na plan manje za 2,12 %, a u odnosu na prošlu godinu više za 16,82 %. Potpore se najvećim dijelom odnose na doznake iz Budžeta FBiH. Prihodi od poreza u odnosu na prošlu godinu veći su za 68,14 % i u strukturi istih najveće učešće ostvareno je kod indirektnih poreza (83,54 %).

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 2.369.835,32 KM, što je u odnosu na prošlu godinu manje za 23,47 % i ovi prihodi već duži niz godina imaju tendenciju pada. U strukturi ove kategorije prihoda 86,86 % odnosi se na prihode ostvarene po osnovu naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga i iskazani su u iznosu od 2.058.493,00 KM.

Posebne vodne naknade u 2006. godini naplaćene su u iznosu od 41.702,90 KM, naknade za eksploataciju šuma u iznosu od 147.146,46 KM i naknade za puteve u iznosu od 501.523,80 KM. Prihodi ostvareni po osnovu datih koncesija na području Kantona iskazani su u iznosu od 23.288,91 KM.

Uvidom u dokumentaciju i iz razgovora sa odgovornim osobama iz Ministarstva za privredu, konstatovali smo da se u ovom Ministarstvu ne vode pomoćne evidencije o ostvarenim prihodima koje se odnose na navedene naknade. Tako smo utvrdili da se u okviru naknada od koncesija koje su iskazane u Glavnoj knjizi Trezora, evidentirane i naknade koje se ne odnose na iste i da se nije vršilo usaglašavanje ovih naknada sa dokumentacijom u Ministarstvu za privredu. Pored toga utvrdili smo da je vršena naplata eksploatacije šljunka iz korita rijeke Drine, a da je Ugovor o koncesiji za eksploataciju istog istekao 31.12.2005. godine. Ovo je samo jedan od primjera da sistem internih kontrola ne funkcioniše jer Ministarstvo za privredu, niti nadležna inspekcija nisu pratili realizaciju ugovora i ostvarenje prihoda na osnovu istih, niti su poduzimali adekvatne mjere, kako je predviđeno Zakonom o koncesijama. **U toku 2006. godine na ime isplate rada Konkursne Komisije za raspisivanje i sprovođenje Konkursa za dodjelu koncesija po Rješenju ministra Ministarstva za**

privredu od 14.06.2005. godine, isplaćeno je u bruto iznosu 17.226,00 KM, a obzirom da je po osnovu ostvarenih koncesija naplaćeno samo 23.288,91 KM, postavlja se pitanje opravdanosti isplate ove Komisije.

Programom investicionih ulaganja u oblast vodoprivrede na području BPK-a Goražde za 2006. godinu planirana su sredstva u iznosu od 190.000,00 KM, a ostvarene su vodne naknade u iznosu od 41.702,90 KM, a Programom održavanja cesta BPK-a za 2006. godinu planirana su sredstva u iznosu od 2.151.709,60 KM, a ostvarene naknade za puteve iznose 501.523,80 KM. Iz razgovora sa odgovornim osobama utvrdili smo da se isti donose po usvajanju budžeta, a ne na osnovu ostvarenih prihoda i da programima nije tačno utvrđeno šta se finansira od ovih naknada, a šta od sredstava odobrenih budžetom.

Uvidom u dokumentaciju ostvarenih prihoda i primitaka Budžeta za 2006. godinu, konstatovali smo da su isti u Obrascu raspodjele prihoda na korisnike -B2 za period od 01.01. do 31.12.2006. godine iskazani u iznosu od 27.687.879,41 KM, a u Konsolidovanom godišnjem iskazu o izvršenju budžeta u iznosu od 27.699.783,48 KM, što je manje za 11.904,07 KM. Prezentirana nam je dokumentacija iz koje se vidi da se iznos od 10.581,29 KM odnosi na kamate za 2006. godinu, a ostatak na povrat pogrešno uplaćenih prihoda, koje nisu izvršene preko depozitnog računa.

Potrebno je da budžetski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode o naplati istih vode pomoćne evidencije, te redovno usaglašavaju sa evidencijom Glavne knjige Trezora.

Potrebno je dodjelu koncesija vršiti u skladu sa Zakonom o koncesijama u FBiH, a provedbene propise Kantona uskladiti sa istim.

4.3.2. Rashodi i izdaci Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona za 2006. godinu

Ukupni rashodi i izdaci u 2006. godini u konsolidovanom godišnjem obračunu iskazani su u iznosu od 26.474.368,00 KM i manji su za 6,62% u odnosu na plan, a u odnosu na prošlu godinu su veći za 20,37 %. Struktura iskazanih rashoda prikazana je u slijedećoj tabeli :

Red. br.	Opis	Rebalans Budžet III za 2006. godinu	Ostvareno u 2005. godini	Ostvareno u 2006. godini	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
UKUPNO (A+ B)		28.352.475	21.994.349	26.474.368	93,38	120,37
A. UKUPNO IZDACI (I+II +III)		27.735.065	21.561.144	26.106.298	94,13	121,08
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d+e)		25.754.984	19.834.005	24.459.534	94,97	123,32
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 2)		10.262.610	8.759.097	9.923.377	96,69	113,29
1.	Bruto plaće i naknade	8.417.704	7.451.004	8.201.530	97,43	110,07
2.	Naknade troš. zaposlenih i skupštinski zastupn.	1.844.906	1.308.093	1.721.847	93,33	131,63
b) Doprinosi poslodavca (= 3)		1.057.996	913.640	998.076	94,34	109,24
3.	Doprinosi poslodavca	1.057.996	913.640	998.076	94,34	109,24
c) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)		6.540.362	4.344.431	5.908.822	90,34	136,01
4.	Putni troškovi	148.995	108.155	93.334	62,64	86,30
5.	Izdaci za energiju	730.079	546.683	686.348	94,01	125,55
6.	Izdaci za komunalne usluge	413.218	336.588	351.310	85,02	104,37
7.	Nabavka materijala	420.050	345.359	366.893	87,35	106,24
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	655.240	532.493	618.814	94,44	116,21
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	32.790	30.475	26.019	79,35	85,38
10.	Izdaci za tekuće održavanje	2.845.286	1.537.732	2.637.014	92,68	171,49
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	87.390	68.435	60.982	69,78	89,11
12.	Ugovorne usluge	1.207.314	838.511	1.068.107	88,47	127,38
d) Tekući grantovi (od 13 do 18)		7.836.016	4.815.761	7.599.869	96,99	157,81
13.	Grantovi drug. nivoima Vlade (općine i grad)	2.161.516	1.265.790	2.160.509	99,95	170,68
14.	Grantovi pojedincima	3.804.700	2.843.295	3.693.353	97,07	129,90
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	887.500	249.486	825.408	93,00	330,84
16.	Subvencije javnim preduzećima	687.300	423.588	634.844	92,37	149,87

17.	Grantovi u inostranstvo	10.000	10.000	10.000	100,00	100,00
18.	Ostali grantovi (povrati poreza)	285.000	23.602	275.756	96,76	1.168,36
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (19 + 20)		58.000	1.001.076	29.391	50,67	2,94
19.	Izdaci za inostrane kamate	53.000	100.552	29.391	55,45	29,23
20.	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	5.000	900.524	-	-	-
II KAPITALNI IZDACI (f + g)		1.771.081	1.727.139	1.461.764	82,54	84,63
f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 21 do 25)		824.081	1.120.637	609.362	73,94	54,38
21.	Nabavka zemljišta, šuma i višegod. zasada	-	-	-	-	-
22.	Nabavka građevina	245.568	880.160	228.461	93,03	25,96
23.	Nabavka opreme	379.513	219.073	282.814	74,52	129,10
24.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	15.000	14.453	15.000	100,00	103,78
25.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	184.000	6.951	83.087	45,16	1.195,32
g) Kapitalni grantovi (od 26 do 28)		947.000	606.502	852.402	90,01	140,54
26.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	355.000	145.314	293.487	82,67	201,97
27.	Kapitalni gran. pojedincima i neprof. organiz.	567.000	436.188	533.915	94,16	122,40
28.	Kapitalni grantovi u inostranstvo	25.000	25.000	25.000	100,00	100,00
III OSTALE ISPLATE (POZAJMLJIVANJE)(29)		209.000	-	185.000	88,52	-
29.	Učešće u dionicama priv. pred.	209.000	-	185.000	88,52	-
B. OTPL.PRIM. ZAJMOVA I KREDITA (30+31)		616.410	433.205	368.070	59,71	84,96
30.	Otplate dugova primljenih kroz državu	416.410	433.205	168.070	40,36	38,80
31.	Otplate domaćeg pozajmljivanja	200.000	-	200.000	100,00	-
C. TEKUĆA REZERVA		1.000	-	-	-	-

Tekući izdaci iskazani su u iznosu od 24.459.533,85 KM i u strukturi najveće učešće je bruto plaća i naknada sa 40,57 %, zatim tekućih grantova 31,07 % i izdataka za materijal i usluge 24,58 %.

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu 8.201.530,32 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 3,57 %, a u odnosu na prošlu godinu više za 10,07 %. Isplata navedenog iznosa odnosi se na sve korisnike čije finansiranje se vrši iz budžeta Kantona. Budžet Bosansko-podrinjskog kantona za 2006. godinu usvojen je na bazi 823 uposlenika, a prema evidencijama na dan 31.12.2006.godine broj uposlenih je bio 793. Vlada je 17.1.2006.godine donijela Uredbu o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u kantonalnim organima državne službe, zatim Uredbu o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u kantonalnim organima državne službe, Uredbu o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za uposlenike u osnovnim i srednjim školama i Uredbu o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za uposlenike MUP-a Bosansko-podrinjskog kantona. Platni razredi i koeficijenti su primijenjeni kod obračuna plaća budžetskih korisnika, ali je utvrđeno neosnovano uvećanje plaća određenog broja rukovodećih državnih službenika po osnovu položajnog dodatka u periodu od 17.01.do 25.05.2006. godine. Donošenjem Uredbe o izmjeni i dopuni Uredbe o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u kantonalnim organima državne službe ove odluke su stavljene van snage 25.5.2006.godine.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika iskazane su u iznosu od 1.721.846,90 KM i u strukturi ovih izdataka najveće učešće imaju naknade za topli obrok sa 54,18%, naknade za regres sa 13,87% i naknade skupštinskim zastupnicima sa 13,07%.

Uvidom u dokumentaciju isplaćenih naknada za topli obrok i regres utvrđeno je da su isplaćivane na osnovu odluka Vlade, a u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće koju je donijela Vlada dana 30.6.2005.godine. Ova Uredba nije usaglašena sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koji nemaju karakter plaće koja je donesena od strane Vlade FBiH i u kojoj je regulisano da se ista primjenjuje i na kantonalne organe.

Ne možemo potvrditi isplatu **naknada skupštinskim zastupnicima** evidentiranim u iznosu od 225.036,14 KM, a koje se odnose na isplatu poslaničkog paušala i naknada za rad u radnim tijelima iz razloga što smo uvidom u dokumentaciju konstatovali da se u potpunosti ne primjenjuje Odluka o utvrđivanju naknada za obavljanje poslaničke funkcije u Skupštini i radnim tijelima Kantona, jer su poslanicima u toku 2006.godine isplaćivane naknada za paušal u punom iznosu, a uvidom u zapisnike

sa sjednica Skupštine konstatovano je da na sjednicama istih nisu bili prisutni svi poslanici. Navedenom Odlukom je regulisano da se u takvim slučajevima paušal umanjuje.

Naknade za rad komisija iskazane su u iznosu od 73.049,68 KM i uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su isplaćene naknade ljekarskoj komisiji Ministarstva za boračka pitanja evidentirane na Ministarstvu za pravosuđe, upravu i radne odnose i da uz neke isplate komisijama nema izvještaja o urađenom poslu. Pored toga postoje formirane stalne komisije kojima se naknada isplaćuje svaki mjesec kao što su Konkursna Komisija za raspisivanje i sprovođenje Konkursa za dodjelu koncesija i Komisija za implementaciju člana 143. Zakona o radu, čiji obim poslova i realizacija izvršenog posla ne opravdava navedene isplate.

Potrebno je preispitati osnovanost isplata funkcionerskog dodatka za rukovodeće državne službenike, uskladiti Uredbu o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće koju je donijela Vlada BPK dana 30.6.2005.godine sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koji nemaju karakter plaće koju je donijela Vlada FBiH.

Potrebno je preispitati opravdanost formiranja stalnih komisija i isplate izdataka za komisije evidentirati na pozicijama budžetskih korisnika na koje se odnose.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 5.908.821,02 KM i u okviru istih najveći dio se odnosi na izdatke: za tekuće održavanje 2.637.014,43 KM, za ugovorene usluge 1.068.106,94 KM, za energiju 686.347,81 KM i za usluge prevoza i goriva 618.813,58 KM.

Na Kantonalnoj direkciji robnih rezervi iskazani su **izdaci za energiju** u iznosu od 547.383,11 KM i u ukupnim izdacima za energiju učestvuju sa 79,75 %, a odnose se na izdatak za nabavku lož ulja. Proceduru za nabavku lož ulja za kotlovnice provodila je za sve budžetske korisnike komisija formirana od strane Vlade, kao i za ostale troškove koji su iskazani na izdacima za materijal i usluge. Iz dokumentacije otpremnica Direkcije robnih rezervi o isporuci lož ulja budžetskim korisnicima, utvrđeno je da se lož ulje distribuiralo i institucijama koje nisu budžetski korisnici i koji se ne finansiraju iz Budžeta Kantona (Općini Goražde, JU Centar za kulturu, RTV Goražde, Zavodu za zapošljavanje, Zavodu za javno zdravstvo). Kantonalna direkcija robnih rezervi isporuku lož ulja fakturiše navedenim institucijama pa su zbog neizmirenja obaveza korisnika iskazana sredstva na poziciji potraživanja u iznosu od 204.523,02 KM, a na sumnjivim i spornim potraživanjima iskazan je iznos od 77.602,00 KM. Ne možemo potvrditi da su poduzete sve aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima na naplati istih, a pozicija izdaci za energiju neosnovano je uvećana iz razloga nabavke lož ulja i distribuiranja institucijama koje nisu budžetski korisnici, što je istovremeno i uticalo i na neosnovano uvećanje izdataka Kantona. Navedeno je konstatovano i prethodnim revizijama, a po istom nisu poduzete adekvatne mjere.

Nabavku lož ulja za budžetske korisnike vršiti u skladu sa sredstvima odobrenim budžetom, a institucije koje nisu budžetski korisnici, a koje iskažu potrebu za nabavkom lož ulja posredstvom Direkcije za robne rezerve, urediti ugovorom sa uređenim pravima i obavezama i načinom plaćanja i pratiti naplatu istih.

Treba izvršiti naplatu potraživanja koja su nastala po osnovu isporučenog lož ulja u skladu sa pravnim sredstvima koja su zakonskim propisima stavljena na raspolaganje.

U okviru **izdataka za hranu i prehrambene artikle** iskazan je iznos od 102.532,46 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su u osnovnim školama organizovane kuhinje za ishranu učenika. Sredstva za ishranu se prikupljaju od učenika i ista se zadržavaju u školama i uplaćuju na depozitni račun po pristizanju faktura od dobavljača. Nisu nam prezentirane procedure načina rada propisane od strane nadležnog ministarstva, niti kontrola, ni cjenovnik utvrđen od strane istog. Ministarstvo za finansije je prezentiralo podatke o uplatama ovih prihoda po pojedinim osnovnim školama, ali nam nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su na osnovu ovih prihoda u budžetu planirani izdaci za nabavku hrane i prehrambenih artikala.

Potrebno je da Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, koje je nadležno i odgovorno za svoje niže potrošačke jedinice, donese pisane procedure kojim bi se regulisao način rada u đačkim kuhinjama, donese cjenovnik i obezbjedi adekvatan nadzor te obezbjedi

uplatu prikupljenih sredstava u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

Potrebno je da nadležno ministarstvo vodi pomoćnu evidenciju o ostvarenim prihodima od naplate usluga pruženih za ishranu učenika i da na osnovu istih planira i izdatke vezane za nabavku hrane i prehrambenih artikala u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta BPK-a.

Najveći dio iskazanih **izdataka za usluge prevoza i goriva** u iznosu od 462.670,18KM, odnose se na troškove prevoza učenika osnovnih i srednjih škola u okviru Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Ne možemo potvrditi opravdanost planiranja izdataka za prevoz učenika na propisanim pozicijama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2006.godinu i evidentiranja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer isti nisu zaposlenici ovog budžetskog korisnika.

Potrebno je da Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta izdatke za usluge prevoza učenika planira u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i evidentira u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

U okviru Ministarstvu za privredu - Direkciji za ceste iskazan je najveći dio **izdataka za tekuće održavanje** u iznosu od 2.343.881,89 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Vlada 17.11.2006. godine donijela Program o izmjenama i dopunama Programa održavanja cesta na području BPK-a za 2006. godinu kojim je planirana vrijednost radova u iznosu od 2.151.709,60 KM. Navedenim Programom je planirana izgradnja puteva i mostova i rekonstrukcija i sanacija regionalnih cesta na području Kantona.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su na ovoj poziciji evidentirani izdaci koji se odnose na izgradnju mosta na rijeci Drini u mjestu Osanica u iznosu od 1.236.645,57 KM. Sredstva su obezbijedena na osnovu sufinansiranja od strane Direkcije za ceste FBiH (od GSM licence) u iznosu od 1.000.000,00 KM, a ostatak od 236.645,57 KM od strane Kantona. Postupak odabira dobavljača provodila je Direkcija za ceste. Tenderska dokumentacija ne sadržava opis, iznos i obim radova, a obavještenje o dodjeli ugovora nije objavljeno u Službenom glasniku BiH, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Ugovor o izvođenju radova zaključen je 31.08.2006. godine u iznosu od 1.236.645,57 KM sa «Hidrogradnjom» d d Sarajevo. Most je završen, upotrebna dozvola je izdata na Ministarstvo za privredu u toku 2007. godine, ali isti nije pušten u rad zbog toga što nisu završeni radovi na prilazu mostu.

Takođe, navedenim Programom planirana je sanacija ulica Zaima Imamovića i Ruždije Islamagića u iznosu od 161.709,60 KM. Odlukom Vlade data je saglasnost za ovjeru i plaćanje prve privremene situacije od 21.11.2006. godine po Aneksu Ugovora o izvođenju radova na sanaciji pomenutih ulica, «Goraždeputevima» d.d. Goražde u iznosu od 130.551,00 KM. Osnovni Ugovor potpisan je dana 09.06.2006. godine između Vlade i «Goraždeputeva» d.d. Goražde. Postupak odabira dobavljača provodila je Direkcija za ceste i konstatovano je da u obavještenju nije objavljena vrijednost radova koji se trebaju uraditi na sanaciji ovih ulica. Ugovor je sklopljen sa dobavljačem «Goraždeputevi» d.d. Goražde na iznos manji od ponude od **325.448,56 KM**, a vrijednost ponude je iznosila **385.604,14 KM**. Na upit zašto je sklopljen niži ugovor od ponude odgovorni su naveli da se jedan dio radova nije obuhvatio osnovnim ugovorom jer u tom periodu nisu imali obezbjeđena sredstva, pa je zato po obezbjeđenju istih sklopljen aneks ugovora. U dokumentaciji je zapisnik o kompletnosti radova, konačnoj primopredaji objekta i dokumentaciji od 04.12.2006. godine u kome je navedeno da su radovi završeni na sanaciji ovih ulica. Obavještenje o dodjeli ugovora nije objavljeno u Službenom glasniku BiH. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su ugovoreni radovi ukupno iznosili 487.158,16 KM, da je na tekućem održavanju evidentirano 130.551,00 KM, na tekućem grantu nižim nivoima vlasti evidentirano je 150.000,00 KM i na stalnim sredstvima-investicije u vodoprivredu 20.000,00 KM. **Obzirom da je evidentiranje sanacije ovih ulica, prema prezentiranoj dokumentaciji vršeno na tekućem održavanju, na transferu Općini Goražde i na investicionom održavanju, ne može se potvrditi iznos iskazanog izdatka.**

Na osnovu pomenutog Programa planirana je modernizacija puta R 448 Hrenovica – Goražde u iznosu od 500.000,00 KM, koja je iskazana u iznosu od 498.939,20 KM. Postupak je provodila ova direkcija,

sklopljen je ugovor na iznos od 499.200,00 KM, najbolja ponuda je bila u iznosu 547.550,00 KM od «Euroasfalt» Sarajevo, a i obavještenje o dodjeli ugovora nije objavljeno u Službenom glasniku BiH, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Od strane nadležnih organa nije nam prezentiran Izvještaj o izvršenju Programa održavanja cesta na području BPK za 2006 godinu, niti da je isti tražen od strane Vlada.

Revizorski tim ne može potvrditi opravdanost planiranja i evidentiranja izgradnje mosta, sanaciju ulica Zaima Imamovića i Ruždije Islamagića, kao ni modernizaciju puta R 448 Hrenovica – Goražde na poziciji izdaci za tekuće održavanje, jer isto nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona za 2006. godinu, niti je postupak odabira izvođača radova proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Na poziciji **tekućeg održavanja** kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta na nižoj potrošačkoj jedinici evidentiran je izdatak od 27.105,57 KM, koji se odnosi na rekonstrukciju i modernizaciju O.Š. Fahrudin Fahro Baščelija Goražde. Odlukom Vlade od 08.01.2007. godine predviđeno je iskazivanje ovih izdataka u okviru stalnih sredstava, što bi da je urađeno, **dovelo do prekoračenja budžeta na ovoj poziciji.**

Potrebno je sredstva planirati i koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u BPK-a Goražde, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu, a evidentiranje izdataka vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je prilikom izrade prijedloga budžetskog zahtjeva za finansiranje rada budžetskih korisnika dosljedno primjenjivati zakonske propise vezano za planiranje i iskazivanje izdataka za materijal i usluge, izdataka za tekuće transfere i nabavku stalnih sredstava (rekonstrukcija i investiciono održavanje) tj. sredstva za izgradnju puteva koji su u nadležnosti Bosansko-podrinjskog kantona planirati i iskazivati kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava istog, a posebno sredstva za rekonstrukciju i investiciono održavanje koja su u nadležnosti drugih organa, planirati kao kapitalni grant, koja trebaju biti iskazana kao povećanje stalnih sredstava tih organa vlasti.

Postupak odabira najpovoljnijeg dobavljača u potpunosti provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 1.068.106,94 KM i u okviru ovih izdataka najveći dio se odnosi na izdatke po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove, poreze po osnovu ovih ugovora, izdatke za računovodstvo, kompjuterske usluge, reprezentaciju i ostale nespomenute usluge.

Izdaci po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima iskazani su u iznosu od bruto iznosu od 547.441,85 KM ili 51,25% iskazanih izdataka na ugovorenim uslugama, od čega se na neto isplate odnosi 421.927,80 KM i na poreze 125.514,05 KM. Kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa nižim potrošačkim jedinicama iskazan je neto iznos od 307.932,52 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su na ovim izdacima evidentirani ugovori za vanredne ispite i za prekovremeni rad. Na isplatnim listama za prekovremeni rad obračunat je porez od 30% i 0,5%, pa revizorski tim ne može potvrditi opravdanost ovakvog načina obračuna, evidentiranja i isplate prekovremenog rada i obračuna poreza, jer ovakav način rada nije u skladu sa važećim zakonskim propisima. Takođe smo konstatovali da ne funkcioniše sistem internih kontrola, jer je na ugovorenim uslugama kod Vlade evidentirana isplata komisije Ministarstva za pravosuđe, upravu i radne odnose.

Potrebno je da se preispita opravdanost zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima i isplate po istim, uzimajući u obzir zakonom utvrđenu djelatnost ministarstava i nižih potrošačkih jedinica koje spadaju u njihovu nadležnost.

Na izdacima za reprezentaciju iskazan je iznos od 79.668,37 KM i uvidom u dokumentaciju je konstatovano da je 12.4.2006. godine Komisija za budžet, finansije i administrativna pitanja Skupštine donijela Odluku kojom je regulisano da reprezentacija ne može biti veća od 150,00 KM mjesečno kod ministarstava, a premijer može potrošiti maksimalno mjesečno 300,00 KM, a da za svako

prekoračenje iste treba tražiti saglasnost ove komisije, što u nekim slučajevima nije ispoštovano (kod Vlade, Ministarstva za privredu i drugih korisnika).

Potrebno je kod izdataka za reprezentaciju poštovati u potpunosti odredbe Odluke o pravu na upotrebu službenog telefona- mobitela i službenih automobila i troškova koji nisu regulisani drugim propisima, a u okviru koje su regulisani i troškovi reprezentacije.

Kod Ministarstva finansija **na izdacima za kompjuterske usluge** evidentiran je iznos 34.551,89 KM, uplaćeno po Odluci Vlade od 30.11.2006. godine za kupovinu 15 programskih licenci od Oracle BiH doo i isto nije evidentirano u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Izdaci za usluge stručne pripreme u iznosu od 83.800,00 KM evidentirane su na Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta, a odnose se na redovno finansiranje Centra za stručnu obuku plaćene na osnovu Odluka Vlade. Centar za stručnu obuku nije budžetski korisnik i planiranje i evidentiranje ovih troškova na ovim pozicijama nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je izdatke za licence i izdatke za usluge stručne pripreme planirati i evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

4.3.2.1 Tekući transferi

U konsolidovanim finansijskim izvještajima o godišnjem izvršenju Budžeta tekući grantovi su iskazani u iznosu od 7.599.868,00 KM, a planirani su u iznosu od 7.836.016,00 KM.

Rd. br.	Tekući grantovi	Rebalans Budžeta III za 2006. god.	Ostvareno u 2005. god.	Ostvareno u 2006. god.	Index
	1	2	3	4	(4/2)
1.	Skupština kantona	100.000	25.000	100.000	100,00
2.	Vlada kantona	2.335.516	1.006.474	2.265.705	97,01
3.	MUP – a	5.000	5.000	5.000	100,00
4.	Min. pravosuđa uprave i radnih odnosa	4.500	10.000	0	-
5.	Ministarstvo za privredu	635.500	419.535	579.707	91,22
6.	Min.za socij. pol.,zdrav i raselj. lica i izbj.	3.106.500	429.000	3.051.087	98,22
7.	Ministarstvo obraz. nauke,kulture i sporta	985.500	592.105	969.878	98,42
8.	Ministarstvo za boračka pitanja	663.500	358.585	628.491	94,73
UKUPNO :		7.836.016	2.845.699	7.599.868	96,99

a) Tekući transferi - Vlade kantona

Tekući transferi Vlade iskazani su u iznosu 2.265.705,09 KM i odnose se na transfer nižim nivoima vlasti od 1.611.217,30 KM, neprofitnim organizacijama od 368.732,04 KM i ostali grantovi - povrati 285.755,75 KM.

Grantovi nižim nivoima vlasti odnose se na pomoć za funkcionisanje rada općina Pale-Prača (600.000,00 KM), Foča-Ustikolina (602.830,00 KM) i Goražde (403.367,30 KM).

Uvidom u dokumentaciju općinama Pale-Prača i Foča-Ustikolina su doznačavana sredstva sukcesivno po odlukama Vlade, ali općine nisu u svim slučajevima dostavljale izvještaje o utrošku istih, kako je regulisano odlukama Vlade. Sredstva za Općinu Goražde doznačena su «Goraždeputevima» doo Goražde za sanaciju ulica Ruždije Islamagića i Zaima Imamovića (150.000,00 KM) i za Projekte sanacije i modernizacije lokalnih puteva i za sanaciju i modernizaciju kolovoza i ulica na području Općine Goražde (199.666,00KM). Za ove Projekte sanacije lokalnih ulica i puteva u Općini Goražde saglasnost je dala Vlada i zadužila Direkciju za ceste da obezbjedi nadzor. Prema izjavi odgovornih osoba nosilac posla je Općina Goražde i ista je provodila postupak odabira dobavljača za izvođenje radova. Ovo je zajedničko sufinansiranje sa Općinom Goražde, a akt na koji je način ovo sufinansiranje regulisano i iz kojeg bi se moglo vidjeti da se sredstva za sanaciju trebaju doznačiti izvođaču radova, a ne Općini, nije nam prezentiran.

Pored toga na grantu za Općinu Goražde evidentirana su sredstva koja su doznačena „SERDI“ doo Sarajevo u iznosu od 20.000,00 KM. Vlada je 17.04.2006.godine dala saglasnost za potpisivanje protokola o saradnji na realizaciji Projekta rekonstrukcije elektrodistributivne mreže na području povratničkog naselja Kolijevke Općina Goražde. Ugovor je potpisan 30.05.2006. godine između SERDE doo Sarajevo, Općine Goražde, Vlade Kantona i JP Elektroprivreda dd Sarajevo – Podružnica Goražde. Na osnovu ovog Ugovora zaključen je novi Ugovor između naručioca posla SERDE doo Sarajevo, supotpisnika ugovora Općine Goražde, Vlade BPK i dobavljača ELSA TRADE doo Sarajevo, dana 27.11.2006. godine o nabavci materijala i opreme u skladu sa ovim projektom u iznosu od 71.402,65 KM. **Ne možemo potvrditi opravdanost ovakvog ulaganja, iz razloga što do završetka revizije nismo dobili prvi potpisani ugovor, na osnovu koga se može utvrditi razlog zaključivanja drugog Ugovora, niti izvještaj da li su materijal i oprema stvarno i ugrađeni.**

Za raspored sredstava neprofitnim organizacijama Vlada je dala saglasnost na Program i istim je regulisano da se sredstva dijele podnosiocima zahtjeva ako ispunjavaju opšte i posebne kriterije. Uvidom u dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da su ispoštovani utvrđeni kriteriji, da su sredstva transparentno podijeljena, niti da je obezbijeđen adekvatan nadzor, u skladu sa usvojenim Programom. Izvještaj o utrošku ovih sredstava nije dostavljen u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta BPK-a Goražde za 2006. godine i navedenim Programom.

Potrebno je da se tekući transferi sa pozicije Vlade raspoređuju transparentno u skladu sa donesenim kriterijumima, da se obezbijedi nadzor i da se podnose izvještaji u skladu sa Zakonom o izvršenju BPK-a Goražde i programima raspodjele.

b) Tekući transferi - Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice

U okviru tekućih transfera **Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice** iskazan je iznos od 3.051.087,16 KM, koji se odnosi na transfere date pojedincima od 2.900.051,16 KM, neprifitnim organizacijama od 15.000,00 KM i subvencije javnim preduzećima u iznosu od 136.036,00 KM.

Transferi dati pojedincima odnose se na beneficije za socijalnu zaštitu u iznosu od 2.237.601,52 KM koje su realizovane putem J.U. Centar za socijalni rad BPK-a Goražde, a po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom; izdatke za raseljene osobe od 534.127,90 KM; izdatke za alternativni smještaj od 25.800,00 KM i ostale transfere pojedincima u iznosu od 102.521,74 KM.

Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je nadležno Ministarstvo u toku 2006. godine vršilo nadzor nad radom J.U. Centar za socijalni rad BPK-a Goražde u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom, osim putem davanja saglasnosti na potpisane ugovore i donesena rješenja, niti da je vršen nadzor nad utroškom ostalih transfera pojedincima, transfera neprofitnim organizacijama (Crveni krst), subvencija javnim ustanovama (Dom za stara i iznemogla lica, Kantonalni Zavod za zdravstveno osiguranje), koji je u skladu sa usvojenim programima utroška finansijskih sredstava trebao da vrši Ured za reviziju budžeta BPK-a.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je na osnovu Odluka Vlade o odobravanju novčanih sredstava na ime finansijske pomoći za ugradnju građevinskog materijala i stambeno zbrinjavanje raseljenih lica-povratnika i porodica u stanju socijalne potrebe izvršena isplata 154.500,00 KM i 130.700,00 KM. Ugovorom o dodjeli finansijskih sredstava za rješavanje stambenih potreba (član 4.) između Ministarstva i korisnika sredstava utvrđeno je pravo kontrole utroška sredstava od strane Ministarstva, a i Programom utroška sredstava za ove namjene utvrđena je obaveza Ministarstva da vrši nadzor nad utroškom istih, što tokom 2006. godine nije urađeno.

Ne možemo potvrditi da je u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta BPK-a za 2006. godinu Ministarstvo o utrošku sredstava transfera tromjesečno izvještavalo Ministarstvo za finansije, Ministarstvo za finansije Vladu, a Vlada Skupštinu. Prezentiran nam je Izvještaj o utrošku sredstava Ministarstva za 2006. godinu, koji je 25.01.2007. godine predat Ministarstvu za finansije, ali isti nije sačinjen na osnovu izvršenja transfera i nije usaglašen u potpunosti sa podacima Glavne knjige

Trezora. Takođe, J.U. Centar za socijalni rad BPK-a Goražde, kao niža potrošačka jedinica, nije podnosila izvještaj o utrošku sredstava Ministarstvu.

Potrebno je da Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice i Ured za reviziju budžeta BPK-a, u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom i donesenim programima o utrošku finansijskih sredstava, vrše nadzor nad radom i utroškom sredstava, svako u okviru svoje nadležnosti.

Izvyestavanje o utrošku sredstava transfera vršiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta BPK-a.

c) Tekući transferi – Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta

U okviru ovog Ministarstva, na poziciji **tekućih transfera** iskazan je iznos od 969.878,56 KM, koji se sastoji od transfera drugim nivoima vlasti od 549.291,79 KM, transfera pojedincima od 204.710,47 KM i transfera neprofitnim organizacijama od 215.876,30 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su u okviru **transfera za kulturu**, na osnovu Odluke Vlade, odobrena novčana sredstva u iznosu od 15.000,00 KM Općini Goražde za Internacionalnu manifestaciju „Festival prijateljstva Goražde 2006“. U Odluci je navedeno da je korisnik sredstava dužan izvijestiti nadležno Ministarstvo i dokumentovati navedeni utrošak u roku od 10 dana od dana realizacije. Općina Goražde nije dostavila izvještaj niti je dokumentovala utrošak primljenih sredstava.

Transfer za sport iskazan je u iznosu od 315.888,11 KM, a planiran u iznosu od 310.000,00 KM i to Programom utroška sredstava Izdaci za sport, 160.000,00 KM i 150.000,00 KM odobrenih u budžetu na ime održavanja Sandžačkih sportskih igara, **što predstavlja prekoračenje Budžeta Kantona za 2006. godinu u iznosu od 5.888,11 KM. Takođe, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta BPK-a Goražde za 2006. godinu i sredstva na ime održavanja Sandžačkih sportskih igara, trebalo je planirati i uključiti u Program utroška sredstava Izdaci za sport.** Na osnovu Finansijskog izvještaja o 43. Sandžačkim igrama Goražde 2006, stanje na računu Igara na kraju godine iznosilo je 45.740,30 KM, što dovodi u pitanje opravdanost iznosa odobrenih sredstava.

Transfer za informisanje iskazan je u iznosu od 175.903,68 KM, a Programom utroška sredstava iz budžeta Ministarstva-Izdaci za informisanje, planiran je u iznosu od 180.000,00 KM. Najveći dio ovih sredstava odnosi se na sufinansiranje rada JP RTV BPK koja su planirana i realizovana u iznosu od 84.000,00 KM. Ugovor o sufinansiranju nije nam prezentiran. Programom je predviđena i nabavka opreme za ovu instituciju u iznosu od 28.000,00 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je JP RTV BPK-a provelo postupak nabavke putem konkurentskog zahtjeva za dostavom ponuda, a da je odabran dobavljač sa ponudom na iznos od 42.203,71 KM, **što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, jer nije odabran adekvatan postupak nabavke u odnosu na vrijednost ponude.** Vlada je 18.10.2006. godine donijela Odluku o odobravanju novčanih sredstava JP RTV BPK Goražde na ime nabavke tehničke opreme u iznosu od 28.950,10 KM, a oprema je dobavljaču plaćena u dva navrata, iznos od 28.950,13 KM od 18.10.2006. i 13.253,58 KM od 21.11.2006.godine (saglasnost Vlade na iznos od 13.253,58 KM nije nam prezentirana), što ukupno iznosi 42.203,71 KM **i što nije u skladu sa sredstvima odobrenim Programom za ove namjene. Takođe, ne možemo potvrditi opravdanost planiranja sredstava za nabavku opreme u iznosu od 28.000,00 KM u okviru transfera za informisanje, jer se radi o stalnim sredstvima koja treba da uvećaju imovinu JP RTV BPK Goražde.** U okviru transfera za informisanje, a na osnovu Odluke Vlade data su sredstva JP „Sportsko kulturno privredni centar“ Goražde u iznosu od 3.000,00 KM za nabavku i kompletiranje 4 koša. Uvidom u račune, utvrdili smo da je iznos istih manji od iznosa datih sredstava na osnovu Odluke. Takođe, ne možemo potvrditi opravdanost evidentiranja ovih sredstava na ovoj poziciji, jer isti predstavljaju izdatke za sport, a da su evidentirani na poziciji kojoj pripadaju **uvećali bi utvrđeno prekoračenje za iznos od 3.000,00 KM. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je u skladu sa Programom utroška sredstava iz budžeta -Izdaci za informisanje, Ured za reviziju budžeta BPK vršio nadzor nad utroškom ovih sredstava.**

Uvidom u transfere date pojedincima utvrdili smo da je u okviru **izdataka za stipendije i subvencije** u 2006. godini, na osnovu Odluke Vlade od 06.01.2006. godine, evidentirana isplata studentskih kredita u iznosu od 54.150,00 KM koja se odnosi na isplate za oktobar, novembar i decembar 2005. godine, a nisu evidentirane obaveze za kredite za pomenuta tri mjeseca 2006. godine, **što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Budžetom BPK za 2006. godinu i Zakonom o izvršenju budžeta BPK Goražde za 2006. godinu, jer sredstva treba planirati i koristiti u skladu sa odobrenim budžetom u iznosima utvrđenim u njegovom Posebnom dijelu i evidentirati u periodu u kome je obaveza za plaćanje nastala.**

U okviru **transfera za oblast nauke** evidentiran je iznos od 50.876,30 KM, na osnovu Ugovora o izvođenju radova na rekonstrukciji dijela Mješovite srednje škole „Enver Pozderović“ u Goraždu zaključenim između Vlade BPK Goražde i „Goraždestan“ doo Goražde, a za izvođenje dislocirane nastave u Goraždu Ekonomskog fakulteta Univerziteta u Sarajevu. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo **na koji način je odabran izvođač radova**. Takođe, ne možemo potvrditi opravdanost planiranja i evidentiranja ovih izdataka na poziciji transfera, **jer se radi o rekonstrukciji škole, kojom bi se trebala povećati njena vrijednost**. Evidentiranje ovih izdataka nije izvršeno na osnovu relevantne dokumentacije, predračuna za avans po Ugovoru u iznosu od 21.112,79 KM i okončane situacije u iznosu od 29.763,51 KM, već u iznosima od 10.000,00 KM i 40.876,30 KM, **što nije u skladu Zakonom o budžetima u FBiH, jer budžetski korisnici trebaju da vode računovodstvo na osnovu računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, kao i međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava transfera za kulturu, sport, informisanje, nauku i neprofitne organizacije, već su isti dodjeljivani na osnovu zahtjeva korisnika i odabira u Ministarstvu.

Potrebno je sredstva planirati i koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u BPK-a Goražde, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu, a evidentiranje izdataka vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Utvrđiti kriterije za raspodjelu sredstava tekućih transfera za kulturu, sport, informisanje, nauku i neprofitne organizacije.

Izvrštavanje o utrošku sredstava tekućih transfera vršiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta BPK-a Goražde, a nadzor u skladu sa donesenim programima utroška sredstava iz budžeta.

d) Tekući transferi - Ministarstvo za privredu

Na Ministarstvu za privredu iskazan je transfer u iznosu od 579.707,61 KM i odnosi se na grant pojedincima od 30.900,00 KM, grant neprofitnim organizacijama od 50.000,00 KM i subvencije javnim preduzećima od 498.807,61 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su se planirana sredstva na grantu pojedincima mogla po Programu dodjeljivati samo kao jednokratne novčane pomoći, a ista su utrošena za plaćanje fakture preduzeću «Margan» doo Goražde za popravku puteva za raseljena lica. Kod granta neprofitnim organizacijama odobrene su jednokratne novčane pomoći sindikatu UNIS HI «Azot» i Turističkoj zajednici, a programom ta mogućnost nije predviđena. Programima je regulisano da su korisnici sredstava dužni izvjestiti Ministarstvo po utrošku istih i da će isto obezbjeđiti nadzor. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se moglo potvrditi da su korisnici sredstava u skladu sa programima izvjestili Ministarstvo o utrošku sredstava, niti da je obezbjeđen adekvatan nadzor. U skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2006.godinu Ministarstvo nije dostavilo izvještaj o utrošku ovih sredstava.

Subvencije javnim preduzećima odnose se na subvencije javnim preduzećima (159.348,51 KM), podsticaj industriji (65.000,00KM) i podsticaj poljoprivredi (274.459,10 KM).

Ministar je donio Programe za realizaciju subvencija javnim preduzećima i isti se odnosio na izmirenje obaveza na osnovu Ugovora o preuzimanju i izmirenju obaveza Vlade za dug «Fabrike vode» d.o.o. Vitkovići – Goražde JP Elektroprivreda d.d. Sarajevo u iznosu od 118.149,31 KM i za sufinansiranje Projekta proširene biološke reprodukcije na području BPK u iznosu od 41.199,20 KM. Na osnovu prezentirane dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je od strane ministarstva odnosno Uprava za šume obezbjeđen nadzor nad korištenjem sredstava doznačenih KŠPD «Bosansko-podrinjske šume» doo Goražde po projektu, pošto isti nije dostavio izvještaj o utrošku sredstava.

Program poticaja u poljoprivredi u iznosu od 150.000,00 KM usvojila je Vlada dana 01.02.2006.godine, a ministar je donio Uputstvo za ostvarivanje novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji. Izmjene i dopune ovog programa odnosile su se samo na povećanje sredstava za program, tako da je 29.08.2006 godine usvojena izmjena na iznos od 250.000 KM. Zatim je donesena Odluka Vlade 8.01.2007.godine kojom se povećavaju sredstva na iznos od 280.000 KM. Prema izjavi odgovornih razlika od 30.000,00 KM odnosi se na ostvarene poticaje u 2006.godini. Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je od strane ministarstva obezbjeđen adekvatan nadzor nad utroškom sredstava i da je Sektor za oblast poljoprivrede pripremio Izvještaj o utrošku sredstava po poticajima, ali isti nije nikom dostavljen, tako da isti niko nije ni razmatrao, iako je to bila obaveza po Zakonu o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona.

Ministarstvo za privredu treba planirana sredstva raspoređivati na osnovu usvojenih programa za pojedince i neprofitne organizacije i potrebno je da se od strane ministarstva obezbjedi nadzor nad utroškom odobrenih sredstava po transferima i da se podnose izvještaji o utrošku u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona.

e) Tekući transferi - Ministarstvo za boračka pitanja

Tekući transferi koji su realizovani putem ovog Ministarstva iskazani su u iznosu 628.491,06 KM, a odnose se na transfere pojedincima od 557.691,06 KM i transfere udruženjima od 70.800,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su na osnovu Programa utroška sredstava „Izdaci za boračke populacije“ planirana sredstva u iznosu od 130.000,00 KM na ime jednokratne bespovratne pomoći za stambeno zbrinjavanje boračke populacije. Vlada je 28.12.2006. godine donijela Odluku o odobravanju novčanih sredstava u navedenom iznosu i ista su transferisana na banku i iskazana kao realizacija ovog transfera, **iako nije bio proveden postupak odabira korisnika, kao ni banke.** Odluku o isplati jednokratne bespovratne pomoći za rješavanje stambenih potreba boraca i članova njihovih porodica u kojoj su navedena imena korisnika sredstava i iznos jednokratne pomoći u ukupnom iznosu od 130.000,00 KM, donio je ministar ovog Ministarstva tek **12.06.2007. godine.** Ovakav način iskazivanja izdataka nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta u BPK za 2006. godinu. **U ovom slučaju je izostao nadzor od strane Ministarstva za finansije, kao i nadležnog Ministarstva, jer se realizovao izdatak na osnovu nerelevantne dokumentacije, a da za raspodjelu nije proveden postupak odabira korisnika sredstava u 2006. godini.**

Potrebno je sredstva planirati i koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u BPK-a Goražde, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu, a evidentiranje izdataka vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

4.3.2.2 Kapitalni izdaci i kapitalni transferi

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu od 1.771.081,00 KM i u okviru istih planirana su sredstva za nabavku stalnih sredstava (824.081,00 KM) i kapitalne grantove (947.000,00 KM). Prema prezentiranoj dokumentaciji za nabavku stalnih sredstava utrošeno je 609.361,12 KM, što je u odnosu na prošlu godinu manje za 45,62 %. Za kapitalne transfere utrošeno je 852.401,90 KM, što je u odnosu na prošlu godinu više za 40,54 %.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava odnose se na: nabavku građevina u iznosu od 228.460,65 KM, nabavku opreme od 282.813,58 KM, rekonstrukciju i investiciono održavanje 83.086,90 KM i nabavku robnih rezervi od 14.999,99 KM.

Na poziciji nabavke zgrada u okviru Ministarstva za boračka pitanja evidentiran je iznos od 192.345,95 KM, a odnosi se na izgradnju stambeno-poslovnog objekta «Lamela H» i „Lamela H1“ Goražde namjenjenih za rješavanje stambenih potreba RVI, porodica šehida i poginulih boraca i demobilisanih boraca. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je na ovoj poziciji iskazan iznos od **100.144,37 KM**, koji nije evidentiran na osnovu relevantne dokumentacije, tj. isti je evidentiran na osnovu okončane situacije izvođača radova „Hodo“ doo Goražde u iznosu 78.245,96 KM i avansa od 30 % u iznosu od 21.897,51 KM. Iskazani iznos se odnosi na **izdatke iz 2005. godine, a iz razloga nedovoljno obezbijeđenih sredstava na ovoj poziciji, isti su evidentirani u 2006. godini, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta u BPK Goražde za 2006. godinu.**

Na osnovu prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi evidenciju stalnih sredstava, jer smo utvrdili da se izgradnja stambeno-poslovnog objekta «Lamela H» i „Lamela H1“, kao i druge nabavke stalnih sredstava ne vode u okviru osnovnih sredstava u pripremi do momenta stavljanja u upotrebu. Primjera radi navodimo da je u 2005. godini sklopljen ugovor sa izvođačem radova na izgradnji objekta „Lamela H“ u iznosu od 901.016,47 KM, da je u 2005. godini isplaćena naknada za tehnički prijem objekta, a u evidenciji stalnih sredstava-nabavka zgrada evidentiran je iznos od samo 290.307,93 KM i sa evidentiranim sredstvima u 2006. godini od 158.872,97 KM, koji je takođe nepotpun ukupno iznosi samo 449.280,90 KM.

Napominjemo da je Presudom Općinskog suda u Goraždu od 22.08.2007. godine, poništena Odluka o dodjeli stanova u stambeno-poslovnom objektu „Lamela H“.

Takođe, ne možemo potvrditi iskazana stalna sredstva u okviru konsolidovanog bilansa stanja Kantona iz razloga što smo uvidom u dokumentaciju utvrdili da nabavka robnih rezervi u iznosu od 14.999,99 KM od strane Kantonalne direkcije robnih rezervi, izgradnja podzide u dvorištu škole u Bogušićima u iznosu od 12.420,00 KM, nabavka opreme u Ministarstvu za finansije u iznosu od 10.531,03 KM nije evidentirana u okviru stalnih sredstava.

Izdaci za kapitalne transfere realizovani su putem transfera drugim nivoima vlade od 293.487,07 KM, transfere pojedincima i neprofitnim organizacijama od 533.914,73 KM i transfere u inostranstvo od 25.000,00KM.

Kapitalni transferi pojedincima iskazani su u okviru Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice u iznosu od 533.914,73 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su na osnovu Programa utroška sredstava za realizaciju sufinansiranja „Opremanje Kantonalne bolnice Goražde“ i na osnovu Odluke Vlade od 31.05.2006. godine doznačena sredstva u iznosu od 50.000,00 KM za nabavku opreme za JZU Kantonalna bolnica Goražde. Prezentiran nam je Izvještaj o utrošku namjenskih sredstava od 08.02.2007. godine, koji je korisnik u skladu sa članom 3. Odluke trebao dostaviti, ali nam nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Ured za reviziju budžeta u BPK, u skladu sa navedenim Programom vršio nadzor nad realizacijom utroška ovih sredstava.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je u 2006. godini u dva navrata evidentiran i isplaćen iznos od 37.186,90 KM (29.000,00 KM i 8.186,90 KM) na osnovu odluka Vlade koji se odnose na troškove izmještanja podzemnog visokonaponskog elektro kabla radi izgradnje zgrade „DOM“, a na osnovu računa izvođača radova „Okac“ doo Goražde od **22.08.2005. godine**, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju budžeta u BPK-a Goražde za 2006. godinu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer su obaveze iz 2005. godine teretile Budžet za 2006. godinu, na koji se ne odnose.

Takođe, na osnovu Ugovora o zajedničkom udruživanju sredstava za nastavak realizacije Projekta „DOM“-Općina Goražde, Bosansko-podrinjski kanton koji je potpisan 02.06.2006. godine između Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (udružuju 200.000,00 KM), Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo (udružuju 100.000,00 KM), Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice BPK (udružuju 65.479,00 KM) i Općina Goražde (udružuju 49.109,00 KM) obuhvaćeni su radovi na unutrašnjem opremanju i

obezbjedenju infrastrukture za 21 stambenu jedinicu izgrađenu u I Fazi Projekta. Ugovor o građenju sa „Kaja Company“ doo Goražde je 10.08.2006. godine zaključila Općina Goražde. Svi računi, privremene i okončana situacija su dostavljani Općini Goražde, a ista ih je upućivala ovom Ministarstvu na realizaciju, koja je vršena nakon donošenja odluka Vlade o odobravanju isplate. Ugovorom je regulisano da je implementator projekta Općina Goražde, čiji je zadatak provođenje tendera za izbor izvođača radova, nadzor nad izvođenjem radova i tehnički prijem objekta. Nadzorni odbor za implementaciju projekta „DOM“, kojeg su trebali da čine po jedan predstavnik svih sufinansijera, je trebao nakon završetka realizacije Projekta, sačiniti završni izvještaj sa finansijsko-tehničkog aspekta i koji je trebao sadržavati spiskove korisnika stanova sa podacima o stambenim jedinicama koje oslobađaju i isti dostaviti ugovornim stranama. Prezentiran nam je Izvještaj o realizaciji Projekta „DOM“-II Faza od 24.01.2007. godine, koji je potpisan samo od strane predsjednika Nadzornog odbora, a ne i od ostalih članova. Općinsko vijeće Općine Goražde je 05.07.2007. godine donijelo Odluku o dodjeli stanova u novoizgrađenoj zgradi „DOM“ u Goraždu sa imenima nosioca stanarskih prava, kojim Općina Goražde treba izdati dopunska rješenja kojim dodjeljuje, odnosno vraća u posjed stan u zgradi „DOM“ umjesto ranije uništenog stana na kojem su stekli stanarsko pravo. Izdaci Komisiji za tehnički prijem objekta u iznosu od 1.626,00 KM po osnovu rješenja iz 2006. godine nisu evidentirani u istoj, već u 2007. godini, na koju se ne odnose. **Ne možemo potvrditi da su interne kontrole funkcionisale prilikom planiranja i realizacije izdataka za kapitalne transfere u okviru ovog Ministarstva vezano za realizaciju Projekta „DOM“ jer su neosnovano uvećani kapitalni izdaci Budžeta BPK-a za 2006. godinu za 429.427,23 KM, a isti se na njih ne odnose i postavlja se pitanje čija se kapitalna imovina uvećala.**

Potrebno je sredstva planirati i koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u BPK-a Goražde, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu, a evidentiranje izdataka vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

4.4. *Finansijski rezultat*

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

Red. br.	Opis	Rebalans Budžeta za 2006. godine	Ostvarenje u 2006. godini	Indeks (4/3)x100
1	2	3	4	5
1.	Prihodi i primici i finansiranje	28.352.655	27.699.783	97,70
2.	Rashodi i izdaci	27.735.065	26.106.298	94,13
3.	Višak prihoda nad rashodima	617.590	1.593.484	258,02

Kao što se može vidjeti iz naprijed navedene tabele, rashodi i izdaci u odnosu na ostvarene prihode i primitke iskazani su u većem iznosu (suficit) od 1.593.484,00 KM. Ne možemo potvrditi iskazani višak prihoda nad rashodima iz razloga što smo konstatovali da su obaveze iz 2006. godine u iznosu od 80.536,67 KM evidentirane u 2007. godini, na koju se ne odnose. Takođe, uvidom u dokumentaciju konstatovali smo na nekim pozicijama evidentirano prekoračenje budžeta i obaveze koje se odnose na 2005., a evidentirane u 2006. godini.

4.5. *Stanje imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2006. godine*

Vrijednost **stalnih sredstava** iskazana u konsolidiranom godišnjem finansijskom izvještaju na dan 31.12.2006. godine iznosi 28.022.565,15 KM, nabavna vrijednost 34.612.356,12 KM, a otpisana vrijednost 6.589.790,97 KM.

Ministarstvo za finansije nije donijelo pisane procedure kojim bi se uredila organizacija popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza i potraživanja u skladu sa zakonskim propisima.

Izvještaj Centralne popisne komisije kantonalnih organa uprave uz znatno kašnjenje u njegovoj izradi dostavljen je Vladi Kantona 17.05.2007. godine, a ista ga je usvojila Zaključkom od 22.05.2007.

godine. Ovim Zaključkom utvrđene su aktivnosti koje su budžetski korisnici bili dužni provesti, a odnose se na evidenciju novonabavljenih sredstava u 2006. godini, formiranju komisije za procjenu vrijednosti doniranih sredstava i uknjižbe istih, formiranje komisije za otpis i ostale aktivnosti, koje na osnovu izjave odgovorne osobe, ni do završetka revizije nisu realizovane.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da je u okviru **sredstava u pripremi** evidentiran iznos od 7.106.521,89 KM, koji se odnose na period od 1996. do 2002. godine. Isti se odnosi na sredstva za izgradnju Brze ceste u iznosu od 557.298,92 KM, stanove u Ulici Zaima Imamovića od 105.277,69 KM, koji su završeni u 2002. godini, ostale zgrade od 161.581,85 KM, koji se odnose na stanove u sastavu ambulante, na Prvu fazu vodosnabdijevanja od 2.937.422,73 KM, na Drugu fazu vodosnabdijevanja od 2.459.946,18 KM, na sekundarnu mreža-sanacija od 828.052,62 KM, na pripremu i izgradnju od 27.025,00 KM i na ostalim sredstvima u pripremi u 2006. godini evidentiran je iznos od 29.916,90 KM.

Vlada Japana 1997. godine donirala je Bosansko-podrinjskom kantonu iznos 2.465.000 USD u svrhu nabavke opreme za obrazovanje i stručnu obuku kadrova. Na osnovu ovog projekta Vlada kantona 1998. godine osnovala je Centar za stručnu obuku sa sjedištem u Goraždu koji je u saradnji sa UNDP i LIO (organizacijama koje su bile zadužene za realizaciju projekta) trebao nabaviti opremu neophodnu za rad Centra iz sredstava donacije. **Prethodnim revizijama finansijskih izvještaja date su preporuke da se izvrši primopredaja nabavljene opreme i da se ista knjigovodstveno evidentira kao imovina Kantona, što nije učinjeno ni u 2006. godini.**

Stalna sredstva u obliku prava iskazana su u iznosu od 770.384,56 KM, a odnose se na studije izvodljivosti od 210.086,00 KM i osnivačka ulaganja za proizvodnju mlijeka i mliječnih proizvoda u mljekaru «Milgor» Goražde od 560.298,56 KM. U toku revizije nismo se uvjerali da je Vlada postupila po preporukama iz prethodnih izvještaja o reviziji vezano za poduzimanje aktivnosti na rješavanju pitanja osnivačkog uloga Kantona u mljekaru «Milgor» Goražde.

Evidentiranje i popis stalnih sredstava u potpunosti vršiti u skladu sa zakonskim propisima.

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za stanje stalnih sredstava koja se vode u pripremi, od strane nadležnih utvrditi vlasništvo nad istim i kada je u pitanju evidentiranje sa pozicije sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi, poduzeti odgovarajuće mjere.

Donirana sredstva za Centar za stručnu obuku kadrova knjigovodstveno evidentirati kao imovinu Kantona u skladu.

Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za pitanje osnivačkog uloga Kantona u mljekaru «Milgor» Goražde u iznosu od 560.298,56 KM i poduzeti adekvatne aktivnosti, obzirom da se radi o značajnim sredstvima i da je ovo pitanje otvoreno već duži vremenski period.

4.6. Kratkoročna potraživanja i plasmani

U finansijskim izvještajima ukupno iskazana **kratkoročna potraživanja** iznosila su 631.837,40 KM i u odnosu na 2005. godinu povećana su za 120.417,33 KM, a sastoje se od potraživanja od pravnih lica od 454.984,40 KM i ostalih potraživanja od 176.853,40 KM. Potraživanja od pravnih lica odnose se na potraživanja za usluge od 371.381,40 KM, od kojih se najveći dio od 204.523,02 KM odnosi na potraživanja po osnovu isporuke lož ulja putem Kantonalne direkcije robnih rezervi. Iz razgovora sa odgovornom osobom saznali smo da su avansi u iznosu od 83.602,84 KM do momenta revizije zatvoreni. Sumljiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 165.557,09 KM, a u okviru istih iznos od 77.602,00 KM odnosi se na isporuku lož ulja.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 176.939,65 KM na poziciji Vlade i čine ih potraživanja po osnovu datih pozajmica Robnoj kući «Oman» Goražde iz 2002. godine u iznosu od 100.000,00 KM, pozajmica d.o.o. Ramović Goražde od 50.000,00 KM iz 2002. godine, od kojih je 30.000,00 KM vraćeno i pozajmica Goral-komercu u iznosu od 70.000,00 KM, od kojih je 35.000,00

KM vraćeno. Iznos od 9.900,00 KM odnosi se na pozajmicu ZZ Zadrugar u Ilovači od 07.05.2001. godine u iznosu od 10.000,00 KM.

Odlukom Vlade od 05.07.2002. godine, koju nije pratila odluka Skupštine kantona, robnoj kući «Oman» Goražde data je pozajmica sa rokom vraćanja od 90 dana. Napominjemo da je osiguranje povrata sredstava ugovorom o pozajmici uređeno založno pravo hipoteka na nekretninama II sprata Robne kuće «Goraždanka». Založno pravo- hipoteka nije uknjižena kod suda i iz tih razloga je onemogućena naplata datih sredstava na ugovoren način.

Ne možemo potvrditi da su u cilju naplate kratkoročni potraživanja i plasmana u cilju naplate istih poduzete adekvatne mjere.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 83.527,22 KM, a najveći dio se odnosi na ostala razgraničenja u iznosu od 80.536,57 KM. U okviru istih evidentirana su prekoračenja budžeta za 2006. godinu korisnika, koji nisu imali dovoljno odobrenih sredstava po pojedinim pozicijama, a koja su se na osnovu Zaključka Vlade od 09.02.2007. godine, trebala evidentirati kao obaveze u 2007. godini.

Potrebno je poduzeti aktivnosti koje su zakonskim propisima stavljene na raspolaganje u cilju naplate potraživanja i povrata datih pozajmica.

4.7. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.885.177,07 KM i odnose se na kratkoročne tekuće obaveze od 2.766.201,37 KM (obaveze prema dobavljačima 1.660.182,00 KM), ostale kratkoročne obaveze od 1.046.277,92 KM i obaveze prema fizičkim licima od 59.741,38 KM.

Obaveze prema radnicima 428.763,71 KM odnose se na obaveze za plaće 37.709,29 KM, poreze i doprinose 349.258,41 KM, ostale obaveze prema radnicima 41.796,01 KM (prevoz, topli obrok i obaveze po obustavama) i izmirene su do završetka revizije.

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na obaveze JU Centar za socijalni rad u visini 1.046.277,92 KM iz ranijih godina, a koje su na osnovu izjave odgovorne osobe, takođe do momenta revizije skoro u potpunosti izmirene.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da će obaveze u iznosu od 80.536,67 KM, koje su nastale u 2006. godini, biti evidentirane na teret Budžeta za 2007. godinu, **što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Budžetom BPK Goražde i Zakonom o izvršenju budžeta BPK Goražde za 2006. godinu, jer su stvorene veće obaveze od budžetom odobrenih.**

Izvršiti uvid u evidenciju kratkoročnih obaveza, utvrditi njihovu ročnost i iste planirati i iskazivati u skladu sa zakonskim propisima.

Potrebno je stvaranje obaveza i korištenje budžetskih sredstava izvršavati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Budžetom BPK Goražde i Zakonom o izvršenju budžeta BPK Goražde, za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

4.8. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 5.680.652,23 KM i odnose se na dugoročne kredite od 5.543.792,63 KM i razgraničenja od 136.859,58 KM. Dugoročni krediti odnose se na Kredit Malezijske donacije – BOR banka (969.996,98 KM) čiji se anuiteti redovno mjesečno izmiruju i Kredit Saudijskog fonda za razvoj putem Investicijske banke (4.573.795,52 KM) koji se polugodišnje izmiruje od strane JP „Vodno područje slivovi rijeke Save“. Uvidom u elaborat o popisu i dostavljenu dokumentaciju, konstatovali smo da su obaveze prema Kreditu Saudijskog fonda za razvoj evidentirane u iznosu od 4.213.942,00 KM, a da otplate za 2005. i 2006. godinu nisu evidentirane u Glavnoj knjizi Trezora. Akt na osnovu koga JP „Vodno područje slivovi rijeke Save“ vrši otplatu navedenog kredita nije nam prezentiran.

Dugoročna razgraničenja evidentirana su u iznosu od 136.859,58 KM, a odnose se na izdvojena sredstva za zajednička ulaganja za kreditiranje stambene izgradnje sa Raiffeisen bank d.d. Filijala Goražde u iznosu od 100.000,00 KM, putem Ministarstva za boračka pitanja i sredstva na računu Ministarstva za privredu kod ABS banke u iznosu od 36.859,58 KM.

Potrebno je sredstva za izmirenje dugoročnih obaveza planirati, evidentirati i izmirivati u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

4.9. Ostali nalazi

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da u Kantonu još uvijek postoje transakcijski računi koji nisu u okviru JRT-a, a koji su otvoreni u prethodnom periodu i nisu zatvoreni u skladu sa Uputstvom o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnih budžetskih korisnika. Prezentirani su nam zadnji izvodi otvoreni od strane Ministarstva za privredu kod PBS DD Sarajevo Filijala Goražde u iznosu od **36.859,58 KM**, kod ABS banke DD Sarajevo na iznos od **34.414,51 KM** i kod ABS banke DD Sarajevo na iznos od **41.808,06 KM**. Ministarstvo za boračka pitanja ima otvoren račun kod ABS banke DD Sarajevo i dat nam je zadnji izvod na iznos od **21.408,10 KM**, a Kantonalni stambeni fond koji ima otvoren račun kod PBS DD Sarajevo Filijala Goražde, a krajnje stanje u 2006. godini na istom iznosilo je **6.295,67 KM**.

Nije postupljeno u skladu sa članom 3. Zakona o trezoru u FBiH, kojim je Trezor jedino ovlašten da obavlja slijedeće poslove: upravljanje novčanim sredstvima, upravljanje bankovnim računima vlada, finansijsko planiranje i predviđanje novčanih tokova, upravljanje plaćanjima i drugim poslovima trezora, upravljanje računovodstvom u javnom sektoru, izvještavanje o izvršenju budžeta, finansijsko izvještavanje, upravljanje pregledima interne kontrole, upravljanje nad javnim dugom, administracija stranih grantova i sredstva međunarodne pomoći i upravljanje finansijskim sredstvima.

Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za otvorene transakcijske račune koji nisu u okviru Jedinstvenog računa Trezora Kantona i postupiti u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, Uputstvom o izvršavanju budžeta sa JRT i Uputstvom o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim budžetskim korisnicima.

5. ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2006. godinu, konstatovano je da nije postignut napredak u rješavanju nagomilanih problema iz prethodnih godina. Poduzimane aktivnosti u prethodnom periodu na jačanju transparentnosti u radu zakonodavnih i izvršnih tijela Kantona i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima nisu dale očekivane rezultate.

Uspostavljen je trezorski način poslovanja, što je jednim dijelom unaprijedilo stavljanje javnih prihoda i rashoda pod kontrolu, međutim na uspostavljanje istog ušlo se prilično nepripremljeno. Navedeno potvrđuje da su kod pojedinih korisnika i dalje ostali otvoreni transakcijski računi, a to znači da Jedinstveni račun Trezora, ipak nije dovoljna garancija za otklanjanje i prevazilaženje utvrđenih nepravilnosti u rješavanju problema koji su objektivne i subjektivne prirode.

Takođe, ne možemo potvrditi evidenciju stalnih sredstava iskazanu u finansijskim izvještajima za 2006. godinu, a ovom pitanju bi trebalo u narednom periodu posvetiti dužnu pažnju u cilju potpunog i blagovremenog iskazivanja imovine Kantona.

Nepostupanje po preporukama datim u izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja prethodnih godina, koje su mogle doprinijeti smanjenju nepravilnosti, potpunijem i realnijem iskazivanju stanja u Finansijskim izvještajima za 2006. godinu, a koje se odnose na evidentiranje doniranih sredstava u iznosu od 2.465.000,00 USD kao imovine Kantona i poduzimanje aktivnosti na rješavanju osnivačkog uloga u mljekaru «Milgor» Goražde, obzirom da se radi o sredstvima od 560.298,56 KM.

I pored datih preporuka u prethodnim izvještajima i dalje nije osiguran odgovarajući nadzor nad trošenjem budžetskih sredstva kako kod korisnika budžetskih sredstava, tako i kod korisnika koji u

svom sastavu imaju niže potrošačke jedinice. Pitanje raspodjele tekućih i kapitalnih transfera, posebno u dijelu koji se odnosi na razne projekte sufinansiranja u kojima učestvuje Kanton, nije uređeno u skladu sa važećim zakonskim propisima i pripadajućim podzakonskim aktima. Kod tekućih i kapitalnih transfera nisu u potpunosti utvrđeni kriteriji i programi za raspodjelu istih, pa je u cilju postizanja veće transparentnosti u radu i namjenskog korištenja javnih sredstava u narednom periodu isto potrebno urediti. Ne može se potvrditi da su postignuti značajniji rezultati po pitanju nadzora nad potrošnjom sredstava kod pojedinih ministarstava i izvještavanja o utrošenim sredstvima, kako od strane korisnika sredstava, tako i od strane nižih potrošačkih jedinica u njihovom sastavu.

Potrebno je da u cilju uspostave efikasnijeg funkcionisanja sistema internih kontrola u Kantonu, Ministarstvo za finansije, kao i svi ostali budžetski korisnici, u skladu sa Smjericama za uspostavu internih kontrola kod budžetskih korisnika, donesu sva potrebna akta i procedure i da se istih u potpunosti pridržavaju.

Nadamo se da će menadžment Bosansko-podrinjskog kantona Goražde poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti na provođenju datih preporuka i time poboljšati transparentnost, efikasnost i ekonomičnost trošenja javnog novca.

6. KOMENTAR

Menadžment Bosansko-podrinjskog kantona nije se u ostavljenom roku očitovao na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde na dan 31.12.2006. godine, tako da se tekst Nacrt Izvještaja, može smatrati Konačnim Izvještajem o reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde na dan 31.12.2006. godine.

Viši revizor

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Vildana Džaferović, dipl. oec.