



**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.vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA
ZA 2008. GODINU**

Broj: 54/09

Sarajevo, juli 2009. godine

**PREDSJEDAVALJUĆEM SKUPŠTINE BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA
PREMIJERU VLADE BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA
MINISTRU FINANSIJA BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Bosansko-podrinjskog kantona** (u daljem tekstu: Kanton) za 2008. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2008. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Kantona odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Vlade sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija:

1. Nisu se dosljedno provodile odredbe Zakona o javnim nabavkama u BiH i Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu provođenja procedure kod izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku roba, vršenja usluga i ugovaranja radova koje je provela Vlada Kantona; Ministarstvo za privredu i Mješovita srednja škola Enver Pozderović (tačka 4.7. Izvještaja).
2. U Glavnoj knjizi Trezora nije evidentiran iznos od 100.000 KM deponovanih kod ABS Banke d.d. Sarajevo za realizaciju Odluke o rješavanju stambenih potreba ratnih vojnih invalida, porodica šehida i poginulih boraca, dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i demobilisanih boraca na prostoru Kantona (tačka 4.8. Izvještaja).

3. Potreba za uvođenjem prekovremenog rada, obračun i isplata istog nije vršena u skladu sa Zakonom o radu. Također, prekovremeni rad nije regulisan internim aktima budžetskih korisnika (tačka 4.5.1. Izvještaja).
4. Raspodjela dijela sredstava Transfera za podsticaj industrijskoj proizvodnji i Subvencije za poljoprivredu izvršena je na osnovu usvojenog Programa utroška sredstava tekućih transfera za 2008. godinu i kriterija kojim nije definisan način ocjene i vrednovanja kandidata za visinu dodijeljenih sredstava kako bi se zadovoljio princip pravičnosti i transparentnosti (tačka 4.5.3. Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona u toku 2008. godine, osim za napomene navedene u tački 1 - 4 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 14.07.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1	UVOD.....	1
2	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3	REZIME DATIH PREPORUKA.....	1
4	NALAZI I PREPORUKE	3
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	3
4.2	Sistem internih kontrola i nadzor nad upotrebom budžetskih sredstava.....	5
4.3	Izrada i donošenje Budžeta Kantona za 2008. godinu.....	6
4.4	Prihodi i primici Budžeta Kantona za 2008. godinu.....	7
4.5	Rashodi i izdaci Budžeta Kantona za 2008. godinu	9
4.5.1	Bruto plaće i naknade	10
4.5.2	Izdaci za materijal i usluge.....	11
4.5.3	Tekući transferi.....	12
4.5.4	Kapitalni transferi	14
4.6	Finansijski rezultat.....	15
4.7	Javne nabavke.....	16
4.8	Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2008. godine	17
4.9	Kratkoročna potraživanja i plasmani.....	19
5	KOMENTAR	20

**IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA
ZA 2008. GODINU**

1 UVOD

Bosansko-podrinjski kanton Goražde (u daljem tekstu Kanton), kao federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine uspostavljen je Ustavom Federacije BiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Bosansko-podrinjskog kantona Goražde. Kanton se sastoji od tri općine; Goražde sa sjedištem u Goraždu, Pale-Prača sa sjedištem u Prači i Foča-Ustikolina sa sjedištem u Ustikolini. Kanton svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade Kantona.

Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, kojim se određuje djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje. Kantonalnim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalnih uprava i ustanova rukovode direktori.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave, kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i propisa, utvrđuju se Budžetom Kantona, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština Kantona. Iz Budžeta Kantona se finansira 36 korisnika budžeta, od kojih je 8 ministarstava.

Prema Izvještaju o izvršenju budžeta Bosansko-podrinjskog Kantona Goražde za period januar-decembar 2008 broj zaposlenih na osnovu kojih je planiran Budžet Kantona u 2008. godini je 865. Najveći broj zaposlenih planiran je u JU osnovnih i srednjih škola od 355, u Ministarstvo unutrašnjih poslova zaposleno je 255, u kantonalnim i općinskim sudovima, kantonalnom tužilaštvu i pravobranilaštvu 51, dok se na ostalu administraciju odnosi 204 zaposlenih. Sa 31.12.2008. godine ukupan broj zaposlenih iznosio je 864 (JU osnovne i srednje škole 355, Ministarstvo unutrašnjih poslova 254, kantonalni i općinski sudovi, kantonalno tužilaštvo i pravobranilaštvo 51, ostala administracija 204).

Sjedište Vlade Kantona je u Goraždu u ulici Višegradska 2a.

2 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Budžeta Kantona za 2008. godinu i usklađenost poslovanja ministarstava i drugih budžetskih korisnika u kantonu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja Budžeta Kantona za 2008. godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda finansijskih izvještaja i pripadajućih računa korisnika kantonalnog budžeta, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta, kao i da se izvrši procjena da li su rukovodioci institucija primjenjivali zakone i druge propise, koristili sredstva za odgovarajuće namjene, ocijeni finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem interne kontrole.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije u periodu od juna do jula 2009. godine.

S obzirom da je revizija obavljena ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom Budžeta Kantona za 2008. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika potrebno je da se poduzmu aktivnosti u cilju uspostave funkcionalnog

sistema internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim propisima i da se Pravilnikom o internim kontrolama, internim kontrolnim postupcima jasno i konkretno definišu upravljački, administrativni, računovodstveno kontrolni postupci, postupci procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa.

Tokom izrade budžeta potrebno je izdatke i rashode planirati na osnovu realnih potreba budžetskih korisnika, a odluke o preraspodjelama donositi samo iznimno u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona.

Potrebno je sredstva planirati i koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona, 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 da budžetski korisnici u visini planiranih vlastitih prihoda, planiraju i izdatke po osnovu istih.

Potrebno je da Ministarstvo za finansije poštuje odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o trezoru u FBiH, u dijelu sačinjavanja planova novčanih tokova, odobravanja tromjesečnih i mjesečnih planova budžetskih korisnika i izvyestavanja istih o odobrenim opretnim planovima.

Potrebno je da svi budžetski korisnici donesu svoje pravilnike o plaćama, kao i da rješenja o plaćama usklade sa važećim zakonskim propisima.

Potrebno je da se preispita opravdanost uvođenja prekovremenog rada kao i plaćanja istog (zahtjev za uvođenje prekovremenog rada, odobrenje od nadležne osobe kao i potrebne evidencije prekovremenog rada) i da se po istom poduzmu potrebne mjere u skladu sa Zakonom o radu.

Potrebno je da se ispita opravdanost formiranja komisija, visina izvršenih isplata za rad članovima komisija, a posebno imajući u vidu zakonom utvrđene djelatnosti organa uprave koje su u nadležnosti istih.

Knjigovodstveno evidentiranje potrebno je vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je da budžetski korisnici u skladu sa Odlukom o pravu, visini i načinu regulisanja troškova za uposlenke Bosansko-podrinjskog kantona Goražde u vezi upotrebe službenih telefona, sredstava reprezentacije i drugih troškova koji nisu regulisani drugim propisima donesu interne pravilnike kojim bi se isti detaljnije regulisali.

Potrebno je da Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice uredi način vršenja nadzora kako bi se uspostavila kontrola nad trošenjem doznačenih sredstava transfera.

Dodjelu ugovora o isplati novčanih davanja korisnicima socijalne zaštite potrebno je izvršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, a izdatke za izvršene usluge po navedenom ugovoru evidentirati na pozicijama propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te preispitati opravdanost visine istih.

Potrebno je da Ministarstvo privrede, u skladu sa odobrenim sredstvima u budžetu blagovremeno donese Program utroška sredstva tekućih transfera, te da se donesu kriteriji sa mjerljivim parametrima, na osnovu kojih bi se mogla izvršiti ocjena i vrednovanje svrhe i cilja programa i utvrditi visina odobrenih sredstava.

Potrebno je da se dosljedno poštuje Uputstvo za ostvarivanje novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji, da se ustroje pomoćne analitičke evidencije o vrstama izvršenih poticaja prema programima utroška sredstava, te da se obezbijedi adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera.

Potrebno je sredstva Trekuće rezerve koristiti samo u slučaju hitnih i nepredviđenih izdataka i za raspodjelu istih utvrditi kriterije.

Postupak nabavke roba, usluga i radova potrebno je planirati po budžetskim korisnicima i na nivou Kantona (utvrditi predmet nabavke, količinu, obim nabavki i vrijednost planiranih predmeta nabavke), i isti provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je nabavke vršiti u skladu sa odredbama Ugovora, a bitne odredbe ugovora (vrijednost, rok isporuke, rok i način plaćanja, garancije i reklamacije) trebaju biti u skladu sa elementima iz ponude.

Popis sredstava vršiti u skladu sa zakonskim propisima, kojim je uređena obaveza na usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te obavezom budžetskog korisnika da odluči o načinu likvidiranja utvrđenih manjkova, o načinu knjiženja utvrđenih viškova i rashodovanju istih.

Potrebno je da budžetski korisnici poduzmu dodatne aktivnosti u cilju utvrđivanja vlasništva nad imovinom i izvrše knjigovodstveno evidentiranje iste.

Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima, u Glavnoj knjizi Trezora izvršiti evidentiranje sredstava u iznosu od 100.000 KM deponovanih kod ABS Banke d.d. Sarajevo za realizaciju Odluke o rješavanju stambenih potreba ratnih vojnih invalida, porodica šehida i poginulih boraca, dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i demobilisanih boraca na prostoru Kantona.

Potrebno je da se preispita osnovanost za donošenje odluke kojom je Direkcija robnih rezervi zadužena za nabavku energenata za zagrijavanje (lož ulje) i da se blagovremeno zaključuju ugovori kojima se reguliše isporuka toplotne energije.

Potrebno je da Vlada Kantona poduzme aktivnosti u cilju naplate potraživanja od JU „Centar za kulturu“ i JP „RTV“ Goražde.

Potrebno je utvrditi odgovornost za neblagovremeno poduzimanje adekvatnih mjera u cilju naplate potraživanja.

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije Konsolidovanih finansijskih izvještaja Budžeta Kantona za 2008. godinu, a u okviru iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2007. godinu, konstatovano je da **nije postupljeno po slijedećim preporukama:**

-budžetski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode o naplati istih ne vode pomoćne evidencije, ne vrše redovno usaglašavanje sa evidencijom Glavne knjige Trezora, niti su u Budžetu planirani izdaci po osnovu istih, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta BPK-a,

-za dodatne radove koji nisu bili uključeni u prvobitno zaključeni ugovor, a koji usljed nepredviđenih okolnosti postanu neophodni za izvršenje ugovorenih radova, zaključen je Anex ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,

-planiranje izdataka tokom izrade budžeta nije vršeno na osnovu stvarnih potreba budžetskih korisnika, a odluke o preraspodjelama nisu se donosile samo u izuzetnim slučajevima u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona,

-nije izvršena naplata potraživanja za lož ulje isporučeno u ranijem periodu,

-isplate izdataka za komisije vršene su kao i prethodne godine, i nisu u svim slučajevima evidentirane na odgovarajućim pozicijama,

-Ugovor o deponovanju i plasmanu finansijskih sredstava zaključen sa ABS Bankom D.D. Sarajevo 09.08.2004. godine, po osnovu usluge deponovanja i plasmana budžetskih sredstava za realizaciju Odluke o rješavanju stambenih potreba ratnih vojnih invalida, porodica šehida i poginulih boraca, dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i demobilisanih boraca na prostoru Kantona, nije evidentiran u Glavnoj knjizi Trezora, niti banka dostavlja izvještaj u skladu sa odredbama ugovora.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno su:

- većina budžetskih korisnika nije donijela sva potrebna akta i procedure u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donesenih od strane Federalnog ministarstva finansija,

-prilikom izrade, planiranja i izvršenja budžeta Kantona nije se u potpunosti pridržavalo odredaba Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2008. godinu, tj. sredstva nisu u potpunosti korištena za namjene koje su određene budžetom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu, a i evidentiranje izdataka nije u potpunosti vršeno u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

-prilikom izrade, planiranja i izvršenja budžeta Kantona nije se u potpunosti pridržavalo odredaba Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2008. godinu, tj. sredstva nisu u potpunosti korištena za namjene koje su određene budžetom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu, a i evidentiranje izdataka nije u potpunosti vršeno u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

-postupak nabavke roba, usluga i radova nije u potpunosti proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,

-za izvršavanje ugovorenih obaveza u predviđenim rokovima budžetski korisnici nisu se u potpunosti osigurali mjerama za neuredno izvršavanje obaveza,

-popis sredstava nije u cijelosti vršen u skladu sa zakonskim propisima, kojim je uređena obaveza na usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te obavezom budžetskog korisnika da odluči o načinu likvidiranja utvrđenih manjkova, o načinu knjiženja utvrđenih viškova i rashodovanju istih,

-izvršen je uvid u Ugovor o formiranju kreditne linije za kreditiranje individualnih poljoprivrednih gazdinstava od 09.04.2004. godine i Ugovor o formiranju kreditne linije za kreditiranje projekata za zapošljavanje i samozapošljavanje mladih od 07.09.2004. godine koje je Kanton-Ministarstvo za privredu zaključilo sa CBS Bank d.d. Sarajevo i u vezi sa istim poduzete su adekvatne aktivnosti (Plasirana sredstva po ugovoru od 09.04.2004. godine vraćena su i račun je ugašen, dok će se uslovi za gašenje drugog računa steći u 2009. godini),

-donirana sredstva za Centar za stručnu obuku knjigovodstveno nisu evidentirana kao imovina Kantona. Skupština Kantona je 19.05.2009. godine donijela Zakon o prestanku važenja Zakona o osnivanju JU „Centar za stručnu obuku“ Goražde, a Zaključkom Vlade Kantona od 25.05.2009. godine usvojen je Plan raspoređivanja zaposlenika, opreme i arhiva Centra za stručnu obuku,

-nije riješeno pitanje uplate sredstava u mljekaru «Milgor» Goražde koje je evidentirano na poziciji osnivačkog uloga Kantona u iznosu od 560.298,56 KM. Ministarstvo za privredu je aktom od 05.03.2009. godine zatražilo da Kantonalno pravobranilaštvo Općinskom sudu Goražde uputi Zahtjev za angažovanje sudskih vještaka ekonomske, građevinske i mašinske struke za procjenu vrijednosti osnovnog kapitala, stalnih sredstava i opreme, obaveza i potraživanja privrednog društva mljekara «Milgor» Goražde, i isto do momenta provođenja revizije nije okončano,

-u toku 2008. godine poduzimane su aktivnosti za naplatu potraživanja i povrata datih pozajmica, ali naplata istih nije izvršena niti su poduzete mjere za utvrđivanje odgovornosti,

-evidentiranje i popis stalnih sredstava nije u potpunosti vršen u skladu sa zakonskim propisima,

-poduzete su određene aktivnosti vezane za stanje stalnih sredstava koja se vode u pripremi,

-sredstva tekućih transfera nisu u potpunosti realizovana na osnovu kriterija koje je donijela Vlada, niti je u programima propisano vršenje nadzora i izvještavanje o utrošku sredstava transfera,

-poduzete su aktivnosti vezane za otvorene transakcijske račune koji nisu u okviru Jedinostvenog računa Trezora Kantona, ali do momenta provođenja revizije nisu zatvoreni svi otvoreni računi iz prethodnog perioda,

Preporuke po kojima je u cijelosti postupljeno:

-obračun plaće za 2008. godinu po osnovu radnog staža za sve zaposlene čije se finansiranje vrši iz budžeta Kantona nije vršen u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, ali provedenom revizijom konstatovano je da je isto usklađeno u januaru 2009. godine,

-planiranje i evidentiranje izdataka za usluge prevoza učenika u toku 2008. godine nije izvršeno u skladu sa važećim zakonskim i drugim popisima, ali provedenom revizijom konstatovano je da su se isti za 2009. godinu planirali na poziciji tekućih transfera,

-programi utroška sredstva tekućih transfera doneseni su u skladu sa odobrenim budžetom, sredstva se raspoređuju u skladu sa donesenim kriterijumima raspodjele, obezbjeđen je nadzor i obaveza podnošenja izvještaja u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona i prema programima utroška sredstava,

-Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline odobrena sredstva za kapitalne transfere koristi na osnovu programa o utrošku sredstava sa utvrđenim kriterijima raspodjele, a evidentiranje izdataka vrši se u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH u periodu na koji se odnose,

-knjigovodstveno evidentiranje mosta Osanica izvršeno je u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH

4.2 Sistem internih kontrola i nadzor nad upotrebom budžetskih sredstava

Za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika odgovoran je menadžment u skladu sa važećim propisima. Svi ministri su odgovorni za računovodstvo i internu kontrolu svojih ministarstava uključujući i budžetske korisnike i niže potrošačke jedinice koje spadaju u njihovu nadležnost.

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Kod budžetskih korisnika doneseni su Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojima se definiše organizacija, opis poslova uposlenih, sistem rada i rukovođenja u važnijim procesima rada kao i ključne interne kontrole. Kod pojedinih budžetskih korisnika nisu jasno podijeljene nadležnosti i odgovornosti uposlenih. U Ministarstvu za finansije i Službi za zajedničke poslove nisu popunjena radna mjesta koja su utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a u Kantonalnoj Direkciji za ceste i Kantonalnoj Upravi za šume nisu popunjena ključna radna mjesta (direktori), što bitno utiče na funkcionisanje internih kontrola.

U toku revizije konstatovano je da kod budžetskih korisnika još uvijek nije donesena većina potrebnih akata propisanih Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kojim bi se obezbijedili kontrolni postupci u načinu raspolaganja i trošenja javnih sredstava. Članom 62. Zakona o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola propisano je donošenje Pravilnika o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima, kod svih budžetskih korisnika. Bez obzira što su bili u obavezi Pravilnik o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima i većina propisanih akata nije donesena. Pravilnikom o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima trebaju se utvrditi upravljavjački, administrativni, računovodstveni i kontrolni postupci, postupci informisanja, komunikacija, nadgledanja i procjene rizika. Obzirom na naprijed navedeno, u toku revidirane godine nije vršena procjena rizika za ključne procese poslovanja niti utvrđen način otklanjanja istog. Nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola utvrdili smo kod izrade i donošenja budžeta za 2008. godinu, kao i kod njegovog izvršenja. Ovdje se prije svega misli na neadekvatno postupanje po zahtjevima budžetskih korisnika za sredstvima za 2008. godinu, što je rezultiralo velikim brojem odluka o preusmjeravanju sredstava. Također, budžetski korisnici nisu donijeli Pravilnike o plaćama. Doneseni programi o utrošku sredstava tekućih transfera u

najvećem broju slučajeva su dosta uopšteni i sa utvrđenom ukupnom visinom sredstava koja se raspoređuju po pojedinim programima.

Uvidom u dokumentaciju, odnosno donesene programe utroška sredstva za tekuće i kapitalne transfere konstatovano je da postavljeni kriteriji za raspodjelu sredstava ne odgovaraju datim programima, odnosno usvojeni kriteriji nemaju mjerljive parametre, na osnovu kojih bi se mogla izvršiti ocjena i vrednovanje svrhe i cilja programa. Nije propisano da se sačinjava godišnji Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava tekućih i kapitalnih transfera, odnosno nije obezbijeđen adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava za navedene transfere.

Postupak nabavke roba, usluga i radova, sa utvrđenim predmetom nabavke, količinom, obimom nabavki i vrijednosti planiranih predmeta nabavke, nije planiran po budžetskim korisnicima niti na nivou Kantona i isti se nije u potpunosti provodio u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH. Nabavke se nisu vršile u skladu sa odredbama Ugovora, a bitne odredbe ugovora nisu u skladu sa elementima iz ponude.

Prilikom dostavljanja dokumentacije na plaćanje Ministarstvu za finansije, budžetski korisnici ne dostavljaju obrasce propisane odredbama Uputstva o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa Trezora.

Tromjesečno izvještavanje nije uređeno Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona.

Svaki budžetski korisnik priprema Odluke o odobravanju novčanih sredstava za određene svrhe (nabavka stalnih sredstava, održavanje, grantovi), koje donosi Vlada Kantona koje često sadrže pogrešan ekonomski kod jer isti nije usaglašen sa vrstom troška, što je u konačnici uticalo na pogrešno iskazivanje rashoda i izdataka na pojedinim pozicijama. (Kod Ministarstva za privredu pogrešno knjiženje troškova popravke uređaja RTV predajnika, troškovi prevoza đaka knjiženi na izdatke za materijal i usluge, kod Kantonalne uprave za šume na poziciji rekonstrukcija i investiciono održavanje pogrešno je iskazano sufinansiranje projekta u iznosu od 26.368 KM).

U Kantonu je uspostavljen Ured interne revizije koji nije u potpunosti popunjen zaposlenicima koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji istog i njegov rad je nepromijenjen u odnosu na prethodnu godinu. Obzirom na organizaciju interne revizije i veličinu Kantona smatramo da je za kvalitetnije obavljanje poslova interne revizije potrebno poduzimati aktivnosti regulisane važećim zakonskim propisima u oblasti interne revizije. Zakonom o budžetima u FBiH propisano je da interna revizija kao tijelo budžetskog korisnika neovisno i objektivno utvrđuje ostvarivanje cjelovitih zadataka i funkcija budžetskih korisnika, upozorava na nepravilnosti i usklađenost sa zakonskim i drugim propisima kojima je utvrđeno njihovo poslovanje i predlaže mjere za njihovo otklanjanje i mjere za unapređenje poslovanja.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika potrebno je da se poduzmu aktivnosti u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim propisima i da se Pravilnikom o internim kontrolama, internim kontrolnim postupcima jasno i konkretno definišu upravljački, administrativni, računovodstveno-kontrolni postupci, postupci procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa.

4.3 Izrada i donošenje Budžeta Kantona za 2008. godinu

Budžet Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2008. godinu u iznosu od 47.869.205 KM, i Zakon o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2008. godinu Skupština Kantona je donijela 31.12.2007. godine.

Zahtjevi budžetskih korisnika za finansijskim sredstvima kroz operativne planove za III kvartal iznosili su 50% od preostalih sredstava budžeta, ali zbog značajnog smanjenja priliva prihoda u odnosu na planirani budžet, Zaključkom Vlade Kantona od 02.07.2008. godine data je saglasnost Ministarstvu finansija za pokretanje aktivnosti i procedura za donošenje Odluke o izmjenama i dopunama Budžeta Kantona za 2008. godinu. Dana 18.07.2008. godine Ministarstvo za finansije, svim budžetskim korisnicima, uputilo je akt

kojim traži da izvrše izmjene i dopune budžeta za 2008. godinu, odnosno da usklade rashode i izdatke iskazane u posebnom dijelu budžeta sa iznosom prihoda koji se očekuju do kraja fiskalne godine, te da rashode i izdatke smanje za 18% u odnosu na usvojeni budžet.

Izmjene i dopune Budžeta Kantona izvršene su 26.12.2008. godine i iznose 43.402.708,00 KM, od čega je 3.306.186 KM neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz prethodnog perioda planirano za pokriće viška rashoda na prihodima, obzirom da je došlo do znatnog smanjenja ostvarenja prihoda. Shodno članu 17. Zakona o budžetima u FBiH nije utvrđen prijedlog upotrebe budžetskog suficita ostvarenog u prethodnom periodu.

Niže potrošačke jedinice (Centar za socijalni rad, osnovne i srednje škole, Direkcija za ceste, Kantonalna uprava za šumarstvo) su budžetske zahtjeve dostavljale u resorno ministarstvo. Resorna ministarstva nisu sačinjavala konsolidovane zahtjeve za budžetskim sredstvima, nego su sve pojedinačne zahtjeve za budžetskim sredstvima dostavljala u Ministarstvo za finansije.

Zakonom o izvršenju Budžeta Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za 2008. godinu nije regulisan obim i vrsta rashoda za restrukturiranje u skladu sa članom 33. Zakona o budžetima u FBiH, što je uz neadekvatno planiranje Budžeta na propisanim pozicijama, vrstama izdataka i transfera, te nedovoljno planiranje izdataka unutar jednog korisnika i po korisnicima budžeta rezultiralo donošenju brojnih odluka Vlade o preusmjeravanju sredstava između pozicija unutar jednog budžetskog korisnika.

Budžetom Kantona za 2008. godinu, kao i Izmjenama i dopunama istoga, planirano je slijedeće:

R.br.	Opis	Budžet za 2008. godinu	Rebalans budžeta za 2008. god.
1	2	3	4
I	Ukupni prihodi, primici i finansiranje (II+VII+VIII)	47.869.205	43.402.708
II	Ukupni prihodi (III+IV+V+VI)	47.769.205	39.835.384
III	Porezni prihodi	28.000.000	27.461.459
IV	Neporezni prihodi	2.300.000	2.359.968
V	Prihodi od carina i ostalih uvoznih pristojbi	165.000	94.087
VI	Potpore (grantovi)	17.304.205	9.919.870
VII	Kapitalni primici	100.000	261.138
VIII	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	3.306.186

Tokom izrade budžeta potrebno je izdatke i rashode planirati na osnovu realnih potreba budžetskih korisnika, a odluke o preraspodjelama donositi samo iznimno u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona.

Potrebno je sredstva planirati i koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta Kantona, 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 Prihodi i primici Budžeta Kantona za 2008. godinu

U konsolidovanim finansijskim izvještajima i izvještaju o izvršenju Budžeta za 2008. godinu, ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje iskazani su u iznosu od 38.522.051,43 KM. Struktura iskazanih prihoda, primitaka i finansiranja sa indeksima ostvarenja, data je u slijedećoj tabeli:

R.br.	Opis	Budžet za 2008. godinu	Izmjene i dopune budžeta za 2008. godinu	Ostvareno u 2008. godini	Ostvareno u 2007. godini	Index 5/4	Index 5/6
1	2	3	4	5	6	7	8
Prihodi, primici, financiranje i višak prihoda iz 2007. godine (A+B)		47.869.205	43.402.708	38.351.159	39.834.178	88,36	96,28
A. Prihodi i primici (od 1 do 5)		47.769.205	40.096.522	38.351.159	38.522.053	95,65	99,56
1.	Prihodi od poreza	28.000.000	27.461.459	28.214.280	26.553.249	102,74	106,26
1.1	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	215.000	233.300	239.832	196.804	102,8	121,86
1.2	Porez na plaće i radnu snagu	1.976.000	2.173.000	2.406.969	2.028.186	110,77	118,68
1.3	Porez na imovinu	190.000	306.800	312.311	200.557	101,8	155,72
1.4	Domaći porezi na dobra i usluge	200.000	176.259	170.173	181.192	96,55	93,92
1.5	Ostali porezi	39.000	52.100	57.838	42.083	111,01	137,44
1.6	Prihod od indirektnih poreza	25.380.000	24.520.000	25.027.157	23.904.427	102,07	104,7
2.	Neporezni prihodi	2.300.000	2.359.968	2.128.260	2.112.925	90,18	100,73
2.1	Prihodi od poduzetn. aktivnosti i imovine i pozitivnih kursnih razl.	80.000	121.800	102.146	109.628	83,86	93,18
2.2	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.990.000	1.995.168	1.772.744	1.785.602	88,85	99,28
2.3	Novčane kazne	230.000	243.000	253.370	217.695	104,27	116,39
3.	Potpore (grantovi)	17.304.205	9.919.870	7.933.532	9.709.062	79,98	81,71
4.	Prihodi od carina	165.000	94.087	66.961	146.817	71,17	45,61
5.	Kapitalni primici	100.000	261.138	8.126	0	3,11	
B. Neraspoređeni višak prih. iz preth. god.		0	3.306.186	0	1.312.125		

Prihodi od poreza i carina iznose 28.281.241 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 6% a u strukturi istih najveće učešće ostvareno je kod indirektnih poreza od 25.027.157 KM (88,49 %). Tekuće potpore u iznosu od 7.933.532 KM se najvećim dijelom odnose na doznake iz Budžeta FBiH koje iznose 7.561.532 KM, dok 372.000 KM su primljeni grantovi od kantona.

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 2.128.260 KM, što je u odnosu na prošlu godinu više za 0,73% , a inače ovi prihodi već duži niz godina imaju tendenciju pada. U strukturi ove kategorije prihoda 83,30% odnosi se na prihode ostvarene po osnovu naknada, taksi, prihoda od pružanja javnih usluga i neplaniranih uplata iskazanih u ukupnom iznosu od 1.772.744 KM. Potrebno je u saradnji sa nadležnim institucijama kod prikupljanja vlastitih prihoda u Kantonu poduzeti potrebne aktivnosti kako bi se ovi prihodi ostvarivali u planiranim, realnim i osnovanim veličinama, u cilju povećanja ukupnih prihoda u Kantonu.

Posebne vodne naknade u 2008. godini naplaćene su u iznosu od 133.585 KM, naknade za eksploataciju šuma u iznosu od 154.296 KM i naknade za puteve u iznosu od 627.694 KM. Prihodi ostvareni po osnovu datih koncesija na području Kantona iskazani su u iznosu od 17.658 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu.

Budžetaki korisnici koji ostvaruju vlastite prihode, iste u svojim zahtjevima za sredstvima nisu planirali, niti su regulisali svrhu utroška vlastitih prihoda. Tek u 2009. godini donesena je Uredba i uputstvo o vlastitim prihodima.

Vezano za izvršenje budžeta za 2008 godinu konstatovano je da Ministarstvo finansija u dijelu sačinjavanja tromjesečnih i mjesečnih planova novčanih tokova na osnovu kojih se izvršava budžet nije na adekvatan način planiralo likvidnost niti je sačinjavalo planove novčanih tokova kojim bi se utvrdio priliv i odliv sredstava sa Jedinstvenog računa trezora, a što je bila obaveza u skladu sa članom 28. Zakona o budžetima u FBiH.

Potrebno je da budžetski korisnici u visini planiranih vlastitih prihoda, planiraju i izdatke po osnovu istih.

Potrebno je da Ministarstvo za finansije poštuje odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o trezoru u FBiH, u dijelu sačinjavanja planova novčanih tokova, odobravanja tromjesečnih i mjesečnih planova budžetskih korisnika i izvještavanja istih o odobrenim opretnim planovima.

4.5 Rashodi i izdaci Budžeta Kantona za 2008. godinu

U konsolidovanim finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta Kantona za 2008. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 39.605.916 KM, što je u odnosu na odobrene manje za 3.796.792,00 ili 8,75 %. U odnosu na prethodnu godinu isti su više izvršeni za 7,94 %. Struktura iskazanih rashoda i izdataka, prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Izmje. i dopune Budžeta za 2008. godinu sa preraspodjelama	Ostvareno u 2007. Godini	Ostvareno u 2008. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
UKUPNO (A+ B)		43.402.708	36.691.027	39.605.916	91,25
A. UKUPNO IZDACI (I+II+III)		43.012.708	36.527.991	39.217.708	91,18
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d)		39.482.118	33.311.558	36.993.005	93,70
a) Plaće i naknade i doprinosi (od 1 do 3)		18.627.832	14.589.431	18.458.149	99,09
1.	Bruto plaće, naknade	14.206.865	10.990.100	14.129.358	99,45
2.	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	2.639.030	2.239.460	2.561.750	97,07
3.	Doprinosi poslodavca	1.781.937	1.359.871	1.767.041	99,16
b) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)		4.500.857	5.266.168	3.890.521	86,44
4.	Putni troškovi	159.202	108.768	120.482	75,68
5.	Izdaci za energiju	818.960	714.191	683.223	83,43
6.	Izdaci za komunalne usluge	421.667	382.050	385.925	91,52
7.	Nabava materijala	501.500	390.148	465.324	92,79
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	779.800	673.147	716.037	91,82
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	43.230	32.768	37.117	85,86
10.	Izdaci za tekuće održavanje	444.600	1.646.040	390.340	87,80
11.	Osiguranje, bankarske i usluge platnog prometa	89.305	68.827	69.668	78,01
12.	Ugovorne usluge	1.242.593	1.250.229	1.022.405	82,28
c) Ukupno tekući transferi (od 13 do 18)		16.218.429	13.432.380	14.512.501	89,48
13.	Transferi drugim nivoima vlasti	6.128.419	3.575.937	5.225.495	85,27
14.	Grantovi pojedincima	6.417.500	6.169.761	5.866.888	91,42
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	903.800	990.091	815.404	90,22
16.	Transfer javnim poduzećima	2.596.000	2.389.506	2.447.469	94,28
17.	Grantovi u inostranstvo	0	5.267	0	
18.	Ostali grantovi-povrat i drugo	122.710	301.818	107.245	87,40
19.	Podsticaj za razvoj poduzetništva i obrta	50.000	0	50.000	100,00
d) Izdaci za kamate i ostale naknade (Izdaci za inostrane kamate)		135.000	23.579	131.834	97,65
II KAPITALNI IZDACI (e +f +g)		3.442.590	3.094.806	2.224.703	64,62
e) Nabava stalnih sredstava (od 19 do 23)		2.746.590	2.464.512	1.829.943	66,63
20.	Nabavka građevina	726.940	1.409.534	155.950	21,45
21.	Nabavka opreme	405.200	753.009	299.957	74,03
22.	Nabavka ostalih stalnih sredstava (robne rezerve)	59.150	18.419	58.186	98,37
23.	Nabavka sredstava u obliku prava	120.000	1.287	33.100	27,58
24.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.435.300	282.263	1.282.750	89,37
f) Pozajmljivanje i učešće u dionicama (učešće u dionicama priv. pred. i zajedničkim ulaganjima)		0	236.675	0	
g) Ukupno kapitalni grantovi (od 24 do 25)		696.000	393.619	394.760	56,72
25.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	298.000	320.297	285.000	95,64
26.	Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima	398.000	73.322	109.760	27,58
III TEKUĆA REZERVA		88.000	121.627	0	0,00
B. OTPLATA PRIMLJENIH KREDITA (otplate dugova primljenih kroz državu)		390.000	163.036	388.208	99,54

Učešće pojedinačnih rashoda i izdataka u ukupno iskazanim rashodima i izdacima je slijedeće: plaće i naknade troškova zaposlenih sa doprinosima na plaće poslodavca 46,60%; izdaci za materijal i usluge 9,82 %; tekući transferi 36,64 %; izdaci za kamate i ostale naknade 0,33 %; izdaci za nabavku stalnih sredstava 4,62 %; kapitalni grantovi 1,%; otplate primljenih kredita 0,99 %.

4.5.1 Bruto plaće i naknade

Bruto plaće i naknade ostvarene su u iznosu 14.129.358 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 77.507 KM, a u odnosu na prošlu godinu više za 3.139.258 KM ili 28,56 %. Isplata navedenog iznosa odnosi se na sve korisnike čije finansiranje se vrši iz budžeta Kantona. Izmjenama i dopunama Budžeta za 2008. godinu predviđen broj zaposlenih bio je 865 uposlenika, prema evidencijama na dan 31.12.2008. godine broj uposlenih je bio 862, a prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati u 2008. godini bio je 827. Na dan 31.12.2007. godine bilo je 810 zaposlenih, odnosno na bazi radnih sati u 2007. godini prosječan broj zaposlenih bio je 803, te je u 2008. godini zabilježen značajan porast zaposlenih od 54 i isti se najvećim dijelom odnosi na prijem u stalni radni odnos kadeta koji su u toku 2008. godine završili obuku u Ministarstvu unutarnjih poslova, i na skupštinske zastupnike koji su svoj rad profesionalizirali.

U februaru 2008. godine donesen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o naknadama plaća poslanika i plaćama funkcionera koje bira, imenuje ili čiji izbor i imenovanje potvrđuje Skupština Bosansko-podrinjskog Kantona, kojim su utvrđeni platni razredi i koeficijenti za plaće funkcionera. U septembru 2007. godine Vlada Kantona donijela je Uredbe kojima su utvrđeni platni razredi i koeficijenti za plaće zaposlenika (rukovodeći i ostali državni službenici, namještenici, policijski službenici, zaposlenici u osnovnim i srednjim školama). U maju 2008. godine donesena je Uredba kojom su izmijenjeni platni razredi i koeficijenti za plaće namještenika sa višom školskom spremom. Shodno navedenim propisima svaki budžetski korisnik trebao je donijeti svoje Pravilnike o plaćama, ali isto ni do momenta provođenja revizije nije učinjeno. Takođe je, uvidom u dokumentaciju, uočeno da određeni broj rješenja o plaći funkcionera nisu usklađena sa važećim propisom. Osnovice za obračun plaća koje donosi Vlada Kantona objavljuju se u Službenim novinama Bosansko-podrinjskog kantona svaki mjesec.

Potrebno ja da svi budžetski korisnici donesu svoje pravilnike o plaćama, kao i da rješenja o plaćama usklade sa važećim zakonskim propisima.

U toku 2008. godine prekovremeni rad u organima uprave (ministarstvima) se obračunavao i plaćao na osnovu Rješenja o uvođenju prekovremenog rada. Pojedina rješenja o uvođenju prekovremenog rada su osim obaveze prekovremenog rada sadržala i broj sati istog, a obzirom da su donešena početkom mjeseca nisu mogla biti validan dokument za utvrđivanje tačnog broja sati prekovremenog rada, a evidencija o prisustvu na poslu za prekovremeni rad nije nam predočena, što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o radu. Nisu nam predočeni zahtjevi ili nalog odnosno potreba za uvođenje prekovremenog rada, kao ni Odluka o uvođenju istog. Takođe je uočeno da se rad nedeljom obračunava i isplaćuje kao prekovremeni rad sa uvećanjem od 50%, što je suprotno odredbama Zakona o radu. Metodom uzorka konstatovano je da je u osnovnim i srednjim školama broj prekovremenih sati utvrđen u Ugovoru o radu, što je također u suprotnosti sa odredbama Zakona o radu. Navedeno je imalo za posljedicu neosnovano uvećanje izdataka za plaće.

Obzirom da je uočeno da je prekovremeni rad isplaćivan u kontinuitetu tokom cijele godine pojedinim uposlenicima u organim uprave, postavlja se pitanje opravdanosti uvođenja istog obzirom da je Zakon o radu regulisao prijem uposlenika na određeno vrijeme.

Potrebno je da se preispita opravdanost uvođenja prekovremenog rada kao i plaćanja istog (zahtjev za uvođenje prekovremenog rada i odobrenje nadležne osobe kao i potrebne evidencije prekovremenog rada) i da se po istom poduzmu potrebne mjere u skladu sa Zakonom o radu.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika iskazane su u iznosu od 2.561.750 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 77.280 KM, a u odnosu na prethodnu godinu više je za 322.291 KM ili 14,39 %.

Naknade za rad komisija iskazane su u iznosu od 93.246 KM. Isplate se odnose na naknadu za rad članovima komisija za raspodjelu novčanih sredstava prema programima utroška po osnovu transfera (podsticaj industrijskoj proizvodnji, subvencije za poljoprivredu i sl.), komisija za javne nabavke, Konkursna Komisija za raspisivanje i sprovođenje Konkursa za dodjelu koncesija. U toku 2008. godine Konkursnoj Komisija za raspisivanje i sprovođenje Konkursa za dodjelu koncesija (u daljem tekstu Komisija za koncesije) isplaćeno je neto 12.100 KM (1.100 KM za svaki mjesec). Na osnovu člana 18. Zakona o koncesijama Bosansko-podrinjskog kantona Rješenjem Ministarstva privrede formirana je Konkursna Komisija za koncesije, a Odlukom o davanju saglasnosti Ministarstvu privrede za plaćanje

naknade za rad Konkursne Komisije za raspisivanje i sprovođenje Konkursa za dodjelu koncesija uređeno je da će ista obavljati praćenje provedbe i nadzor nad provedbom koncesionih ugovora i da će se plaćati mjesečno. Ako se navedenom iznosu dodaju i pripadajući porezi, onda je Komisija za koncesije koštala 15.730 KM, a napominjemo da je prihod od koncesija za 2008. godinu iznosio 17.658 KM. Uredbom o satavu komisija i naknadama članova komisija u okviru kantonalnih organa uprave i općinskih službi za upravu u upravnom postupku koju je Vlada kantona donijela u februaru 2004. godine, propisano je da se rad komisija formiranih iz redova službenika organa uprave tretira kao redovno obavljanje poslova i zadataka i da se obavlja u okviru redovnog radnog vremena, a u slučaju kada bi se onemogućilo redovno obavljanje poslova nadležni rukovodilac je dužan da donese akt kojim će ocijeniti isto. Takođe Uredbom je propisana visina naknade za rad članova komisije koja ne može biti viša od 200 KM mjesečno i to nezavisno od broja angažmana u komisijama. Provedenom revizijom je konstatovano da su isplate vršene u iznosima višim od propisanih Uredbom. Također je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirane isplate naknada za članove komisije koji nisu uposlenici u organima uprave (komisija za medicinsko vještačenje u vezi ostvarivanja prava iz oblasti socijalne zaštite). Shodno navedenom utvrđeno je da se nisu u potpunosti poštovale odredbe naprijed navedene Uredbe, a obzirom da budžetski korisnici nisu sačinjavali evidencije o izvršenim isplatama članovima komisija ne možemo potvrditi opravdanost izvršenih isplata odnosno da su iste izvršene u skladu sa odredbama člana VI Odluke načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknada za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Potrebno je da se ispita opravdanost formiranja komisija, visina izvršenih isplata za rad članovima komisija, a posebno imajući u vidu zakonom utvrđene djelatnosti organa uprave koje su u nadležnosti istih.

4.5.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 3.890.521 KM i u okviru istih najveći dio se odnosi na ugovorene usluge 1.022.405 KM, usluge prevoza i goriva 716.037 KM, izdatke za energiju 683.223 KM, nabavku materijala i sitnog inventara 465.324 KM i izdatke za tekuće održavanje 390.340 KM.

Na poziciji izdataka za usluge prevoza i goriva, i u toku 2008. godine knjižili su se troškovi prevoza učenika osnovnih i srednjih škola i studenata u iznosu od 500.931 KM u okviru Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Knjigovodstveno evidentiranje navedenih izdataka nije vršeno u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da su se isti trebali planirati i evidentirati na poziciji tekućih transfera. Navedeno je u toku 2009. godine planirano i evidentirano na propisanim pozicijama.

Knjigovodstveno evidentiranje potrebno je vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 1.022.405 KM i u okviru ovih izdataka najveći dio se odnosi na izdatke po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove (393.997 KM), troškove spora (51.775 KM), izdatke za reprezentaciju (76.821 KM), kompjuterske usluge (41.064 KM) i ostale nespomenute usluge (99.034 KM).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je 09.04.2008. godine Vlada Kantona donijela Odluku o pravu, visini i načinu regulisanja troškova za uposlenke Bosansko-podrinjskog kantona Goražde u vezi upotrebe službenih telefona, sredstava reprezentacije i drugih troškova koji nisu regulisani drugim propisima. Bliža pravila, način korištenja naprijed navedenih troškova potrebno je da budžetski korisnici urede internim Pravilnicima, a u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Provedenom revizijom utvrđeno je da većina budžetskih korisnika još uvijek nije donijela navedena akta. Od ukupnog iznosa troškova reprezentacije 32.829 KM odnosi se na troškove reprezentacije Vlade Kantona.

Potrebno je da budžetski korisnici u skladu sa Odlukom o pravu, visini i načinu regulisanja troškova za uposlenke Bosansko-podrinjskog kantona Goražde u vezi upotrebe službenih telefona, sredstava reprezentacije i drugih troškova koji nisu regulisani drugim propisima donesu interne pravilnike kojim bi se isti detaljnije regulisali.

Kod Uprave za šume, sa pozicije ugovorenih usluga, izvršeno je plaćanje usluga po fakturi od 29.12.2008. godine, za izradu šumsko-privredne osnove za privatne šume na području Kantona. Nakon provedene procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača za pružanje usluga izrade šumsko-privredne osnove za privatne šume, dana 05.12.2008. godine između Vlade Kantona i JP „BH ŠUME“ zaključen je ugovor u vrijednosti od 144.143 KM, kojim se izvođač radova obavezuje da će iste završiti do 30.11.2009. godine.

4.5.3 Tekući transferi

Tekući transferi u konsolidovanom godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta Kantona za 2008. godinu iskazani su u iznosu od 14.512.502 KM, a planirani u iznosu od 16.218.429 KM. U odnosu na 2007. godinu tekući transferi su iskazani u većem iznosu za 1.080.002 KM ili 8 %.

Tekući transferi	Planirano	Ostvareno	Index
Grantovi drugim nivoima vlasti	6.128.419	5.225.495	85,27
Grantovi pojedincima	6.417.500	5.866.888	91,42
Grantovi neprofitnim organizacijama	903.800	815.404	90,22
Subvencije javnim preduzećima	2.596.000	2.447.469	94,28
Ostali grantovi-povrati	122.710	107.245	87,40
Transfer za razvoj poduzetništva i obrta	50.000	50.000	100,00
UKUPNO	16.218.429	14.512.501	89,48

Shodno odredbama Zakona o izvršenju Budžeta Kantona za 2008. godinu nadležni korisnici budžetskih sredstava bili su obavezni predložiti programe i kriterije utroška sredstava tekućih transfera na koje Vlada Kantona daje saglasnost. O utrošenim sredstvima korisnici su bili dužni prije podnošenja novog zahtjeva, Ministarstvu za finansije, dostaviti izvještaj o prethodno utrošenim sredstvima.

Grantovi drugim nivoima vlasti realizovani su u ukupnom iznosu od 5.225.495 KM. Od navedenog iznosa 3.900.000 KM odnosi se na grantove općinama Bosansko-podrinjskog Kantona, koje je Vlada Kantona, doznacavala u redovnim mjesečnim tranšama, 1.261.495 KM odnosi se na Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, 55.000 KM na Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline i 9.000 KM na Kantonalnu upravu za šumarstvo.

Grantovi pojedincima realizovani su u ukupnom iznosu od 5.866.888 KM. Od navedenog iznosa 3.845.479 KM odnosi se na Centar za socijalni rad, 1.065.933 KM na Ministarstvo za boračka pitanja, 460.840 KM na Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice, 421.760 KM na Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, 48.450 KM na Direkciju za ceste, 19.700 KM odnosi se na Vladu Kantona i 4.726 KM na Ministarstvo za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoline.

Kod Ministarstva za boračka pitanja iznos od 1.038.808 KM odnosi se na Izdatke za vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih boraca koji su isplaćeni na osnovu Zakona o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica u Bosansko-podrinjskom Kantonu.

Kod Centra za socijalni rad na poziciji beneficija za socijalnu zaštitu iskazan je iznos od 3.819.248 KM i odnosi se na isplate korisnicima po osnovu kantonalnog Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodica sa djecom. U okviru ovih sredstava sadržana je i naknada JP „BH Pošta“ za izvršene usluge isplate novčanih sredstava korisnicima socijalne zaštite, koja se shodno Ugovoru o isplati novčanih davanja korisnicima obračunava u visini od 1% od ukupno doznacenih sredstava za isplatu novčane naknade za korisnike socijalne zaštite i zaštite porodica sa djecom, za što su neosnovano uvećani izdaci za socijalna davanja. Ugovor je zaključen u decembru 2003. godine, između JU „Centar za socijalni rad“ i JP „BH Pošta“, na neodređeno vrijeme. Navedeni troškovi nisu evidentirani na pozicijama propisanim u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da su se isti trebali evidentirati na poziciju troškova bankarskih usluga, te je izvršeno neosnovano povećanje sredstava transfera a visina istih ne može se tačno uvjeriti. Obzirom da je ugovor zaključen 2003. godine, a kako se radi o dugogodišnjim uslugama, za iste je trebalo provesti postupak javne nabavke.

Članom 130. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodica sa djecom predviđeno je da poslove nadzora i revizije obavlja resorno ministarstvo, ali istim nije regulisan način obavljanja nadzora i revizije, niti je isti vršen u toku 2008. godine.

Potrebno je da Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice uredi način vršenja nadzora kako bi se uspostavila kontrola nad trošenjem doznacenih sredstava transfera.

Dodjelu ugovora o isplati novčanih davanja korisnicima socijalne zaštite potrebno je izvršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, a izdatke za izvršene usluge po navedenom ugovoru evidentirati na pozicijama propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te preispitati opravdanost visine istih.

Grantovi neprofitnim organizacijama uglavnom se odnose na isplate udruženjima od čega su isti u najvećem dijelu realizovani sa pozicija Vlade Kantona (254.800 KM), Ministarstva za boračka pitanja (214.449), Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (139.250), Skupštinu Kantona (100.000) i Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice (69.905).

Subvencije javnim preduzećima realizovane su u ukupnom iznosu od 2.447.469 KM od čega se na Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice odnosi 1.437.083 KM i na Ministarstvo za privredu 1.010.386 KM. Ministarstvo za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice doznačilo je 1.332.083 KM Kantonalnom zavodu zdravstvenog osiguranja za sufinansiranje plaća uposlenih u zdravstvu po Sporazumu o dinamici ispunjenja odredaba Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva koji je zaključen u 2007. godini.

U okviru transfera koji su realizovani sa pozicije Ministarstva za privredu 400.000 KM odnosi se na poticaj industrijskoj proizvodnji koji je realizovan na osnovu Programa utroška sredstava „Podsticaj industrijskoj proizvodnji“. Program je ministarstvo donijelo u julu 2008. godine a 29.12.2008. godine izvršene su izmjene istog. Programom je predviđeno da se pruži podrška u oblasti proizvodnje i investicionim projektima privrednih subjekata. Javni natječaj za odabir korisnika objavljen je 16.12.2008. godine, a Komisija za raspodjelu novčanih sredstava prema naprijed navedenom programu formirana je Rješenjem ministra privrede od 18.12.2008. godine. Dana 29.12.2008. godine Komisija je sačinila Zapisnik za raspodjelu novčanih sredstava prema programu utroška sredstava „Podsticaj industrijskoj proizvodnji“, i isti dan Vlada Kantona donijela je Odluku o raspodjeli novčanih sredstava privrednim društvima za podršku industrijskoj proizvodnji, kojom je prihvaćem prijedlog Komisije sa utvrđenim iznosima poticaja po korisniku. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je Komisija predložila da osim privrednim društvima registrovanim za industrijsku proizvodnju, sredstva dodijele i proizvodno-uslužnim i uslužnim djelatnostima, što je Vlada Kantona prihvatila svojom Odlukom, a što je suprotno odredbama Programa kojim je predviđeno da pruži podršku u oblasti proizvodnje i investicionim projektima privrednih subjekata. Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi na osnovu čega je Komisija odredila visinu sredstava po korisniku. Uočeno je da su približno isti iznosi sredstava dodijeljeni privrednim subjektima čiji se zahtjev za sredstvima u pogledu iznosa kretao u rasponu od 500.000 KM do 46.406 KM. Ministarstvo za privredu je 12.03.2009. godine donijelo rješenje, kojim je formiralo Komisiju koja treba da utvrdi stepen realizacije utroška dodijeljenih sredstava, sačini Zapisnik i Izvještaj o radu i prezentira stvarno stanje namjenskog utroška sredstava. Iz prezentiranog Izvještaja Komisije, koji je usvojila Vlada Kantona, uočeno je da je isti sačinjen na osnovu dostavljenih Izvještaja o utrošku novčanih sredstava korisnika kojima su dodijeljena sredstva. Navedeni Izvještaj ne potvrđuje stvarno stanje utrošenih sredstava, odnosno da su sredstva utrošena za namjene za koje su odobrena, tako da se može zaključiti da je navedena kontrola imala formalni karakter i da nije izvršen uvid na terenu kako bi se moglo utvrditi da su sredstva utrošena za namjena za koje su i dodijeljena.

Poticaji za poljoprivredu realizovani su u iznosu od 529.663 KM. kod Ministarstva za privredu na osnovu Programa i plana utroška sredstava sa kriterijima raspodjele Subvencije za poljoprivredu kojije donesen u aprilu 2008. godine i Uputstva za ostvarivanje novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji. Izmjene i dopune navedenog programa vršene su u septembru i decembru revidirane godine. Prvim izmjenama programa, ukupna vijednost istog, ostala je nepromijenjena (500.000 KM), a druge izmjene su uticale da se ukupna vrijednost programa poveća za 150.000 KM, što se uglavnom odnosilo na povećanje stavke za opremu i mehanizaciju (sa 25.000 KM na 150.000 KM) i stavku rezervnih sredstava (sa 30.000 KM na 73.100 KM). U izmjenama od septembra 2008. godine navedeno je da u slučaju kada se na pojedinim stavkama sredstva u potpunosti ne utroše, Ministarstvo za privredu, može donijeti odluku kojom će ista preusmjeriti u drugu stavku. Analizom prezentirane dokumentacije utvrđeno je da se nisu sačinjavali izvještaji o utrošku sredstava po vrstama poticaja utvrđenih u programu utroška sredstava. U okviru stavke „Ostale podrške“ na poziciji nabavka opreme i mehanizacije, Izmjenama i dopunama programa od 29.12.2008. godine, planiran je iznos od 150.000 KM, a sredstva su u toku godine već bila utrošena. U postupku revizije, uvidom u prezentiranu dokumentaciju, nismo se mogli uvjeriti da su korisnici kojima su

odobrena sredstva poticaja upisani u registar poljoprivrednih proizvođača kako je to propisano Uputstvom za ostvarivanje novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji. Niti Programom, niti navedenim Uputstvom nije predviđen način kontrole otuđenja kupljenje opreme u roku od tri godine, a za isto su korisnici sredstava dostavili pisane izjave. Također, zadnjim Izmjenama i dopunama Programa za poticaj u poljoprivredi – proizvodnja sjemenskog krompira planiran je iznos od 16.000 KM, a Odlukom Vlade Kantona odobrena su sredstva u iznosu od 15.180 KM ZZ „Agropodrinje“. Dana 04.11.2008. godine, Komisija za prihvatanje i ocjenu zahtjeva i programa sačinila je Zapisnik i u istom konstatovala da je ZZ „Agropodrinje“ podnijela Program koji sadrži sve elemente propisane Programom i Uputstvom, te donijela zaključak da se isti treba podržati. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju uočeno je da Komisija za prihvatanje i ocjenu zahtjeva i programa nije postupila u skladu sa Uputstvom za ostvarivanje novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji, obzirom da nisu ispunjeni uslovi za ostvarivanje ovog poticaja iz tačke V/7 navedenog Uputstva (rješenje o upisu u registar proizvođača sjemena kod Federalnog ministarstva poljoprivrede, svjedodžba o zdravstvenom stanju sjemenskog usjeva, uvjerenje o priznavanju sjemenskog usjeva, račun o nabavljenom sjemenu, zapisnik o utvrđenim količinama proizvedenog sjemenskog krompira, dokaz o ostvarenom prinosu od najmanje 10 tona po hektaru).

Imajući u vidu naprijed navedeno konstatovano je da su doneseni programi o utrošku sredstava tekućih transfera u najvećem broju slučajeva dosta uopšteni sa utvrđenim iznosom sredstava za raspodjelu po svakom programu, a utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava ne odgovaraju datim programima, odnosno nemaju mjerljive parametre, na osnovu kojih bi se mogla izvršiti ocjena i vrednovanje svrhe i cilja programa. Također se ne može potvrditi da je uspostavljen adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava. Ne vode se analitičke evidencije niti se vrši izvještavanje nadležnih o vrstama izvršenih poticaja prema programu utroška.

Potrebno je da Ministarstvo privrede, u skladu sa odobrenim sredstvima u budžetu blagovremeno donese Program utroška sredstava tekućih transfera, te da se donesu kriteriji sa mjerljivim parametrima, na osnovu kojih bi se mogla izvršiti ocjena i vrednovanje svrhe i cilja programa i utvrditi visina odobrenih sredstava.

Potrebno je da se dosljedno poštuje Uputstvo za ostvarivanje novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji, da se ustroje pomoćne analitičke evidencije o vrstama izvršenih poticaja prema programima utroška sredstava, te da se obezbijedi adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera.

4.5.4 Kapitalni transferi

Izdaci za kapitalne transfere planirani su budžetom 696.000 KM, a ostvareni su 394.760 KM i odnose se na kapitalne grantove općinama i to: 190.000 KM za realizaciju projekata općina iskazano kod Ministarstva za privredu, 95.000 KM kod Direkcije za ceste i 109.760 KM kod Ministarstva za socijalnu politiku, rad raseljena lica i izbjeglice.

Zakonom o izvršenju budžeta Kantona za 2008. godinu, predviđeno je da se kapitalni transferi koriste na osnovu programa i kriterija na koje saglasnost daje Vlada i ista su realizirana u skladu sa navedenim. Za realizovana sredstva općine su dostavile izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

Analizom prezentirane dokumentacije konstatovano je da su na osnovu Odluke o odobravanju novčanih sredstava općini Goražde, od 29.10.2008. godine na ime podrške projekta iz programa za korištenje sredstava „Kapitalni grantovi općinama“ iz budžeta Ministarstva za privredu-Direkcija za ceste Bosansko-podrinjskog kantona, dana 06.11.2008. godine, doznačena sredstva u iznosu od 20.000 KM na ime podrške projektu ugradnje asfaltnog kolovoza na dijelu makadamske putne komunikacije Goražde-Vran Potok. Dana 10.07.2009. godine Općina Goražde dostavila je Izvještaj kojim obavještava da nije pristupila realizaciji projekta zbog vremenskih uslova koji nisu dozvoljavali izvođenje radova, te da je u toku 2009. godine za izvođenje radova izvršen odabir najpovoljnijeg dobavljača i sa istim sklopljen ugovor, a da su novčana sredstva izdvojena za istu namjenu u 2009. godini. Obzirom na naprijed navedeno i da su sredstva doznačena početkom novembra 2008. godine, postavlja se pitanje opravdanosti dodjele istih jer dodijeljena sredstva nisu pravovremeno realizovana.

U toku 2008. godine Ministarstvo za finansije dostavljalo je Vladi Kantona izvještaje o utrošku sredstava sa pozicije **Tekuća rezerva**, koja je iznosila 51.000 KM, a shodno Odlukama Premijera Vlade i Odlukama Vlade Kantona realizovana je kako slijedi:

- Auto-moto klubu Goražde u iznosu od 5.000 KM kao pomoć za organizovanje auto-trke na brdskim stazama „Ustikolina 2008“ (12.06.2008)

Vjerskim institucijama na području Kantona u iznosu od 16.000 KM za redovne aktivnosti i sanaciju vjerskih objekata (24.07.2008)

Muškom rukometnom klubu „Goražde“ u iznosu od 30.000 KM za odlazak na Čelendž kup u Italiju (02.10.2008)

Obzirom na vrstu ovih izdataka ne može se potvrditi da su isti predstavljali hitne i nepredviđene izdatke koji su se pojavili u toku budžetske godine. Također za raspodjelu sredstava tekuće rezerve nisu utvrđeni kriteriji za upotrebu istih, kako je regulisano Zakonom o budžetima u FBiH. Navedeni izdaci su se mogli planirati budžetom na odgovarajućim pozicijama.

Potrebno je sredstva Tekuće rezerve koristiti samo u slučaju hitnih i nepredviđenih izdataka i za raspodjelu istih utvrditi kriterije.

4.6 Finansijski rezultat

Prema prezentiranom konsolidovanom finansijskom izvještaju o izvršenju budžeta za 2008. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Rebalans Budžeta za 2008 godinu	Ostvareno u 2007 godini	Ostvareno u 2008 godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A(I+II+III)	A. Prihodi, primici i finansiranje (neraspoređeni višak prihoda)	43.402.708	39.834.176	41.569.054	95,78
I(1+2+3)	I Prihodi, primici i finansiranje	40.096.522	38.522.051	38.354.999	95,66
1	Prihodi i primici (porezni, neporezni i kapitalni)	30.176.652	28.812.990	30.417.627	100,80
2	Primici od finansiranja (kredit i zajmovi)	0	0	0	
3	Potpore-Tekući Grantovi	9.919.870	9.709.061	7.937.372	80,01
II	II Neraspoređeni višak prihoda iz prethodnog perioda iskazan u Bilansu stanja	0	1.312.125	3.214.055	
B(1+2+3)	B Rashodi i izdaci (1+2+3)	43.012.708	36.527.990	39.217.707	91,18
1	Tekući rashodi	39.570.118	33.433.184	36.993.004	93,49
2	Kapitalni izdaci	3.442.590	2.858.131	2.224.703	64,62
3	Ostale otplate	0	236.675	0	
C (I-B)	Višak ostvarenih prihoda nad rashodima (I-B)		1.994.061		
D (A-B)	Višak nerealizovanih prihoda nad rashodima (A-B)		3.306.186		
E (B-I)	Višak ostvarenih rashoda nad prihodima (B-I)	2.916.186		862.708	29,58
III	Pokriće viška rashoda iz prihoda prošlih godina	3.306.186			

Ostvareni višak rashoda nad prihodima u 2008. godini, iskazan u konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta, iznosi 862.708 KM. Višak prihoda iz prethodne godine iskazan u konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta je 1.994.061 KM, dok je višak nerealizovanih prihoda nad rashodima iznosio 3.306.186 KM i isti je u 2008. godini planiran za pokriće viška rashoda nad prihodima. U finansijskom izkazu „Konsolidovani bilans stanja“ za 2008. godinu iskazan je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.065.253 KM i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.250.915 KM. U Glavnoj knjizi Trezora- konsolidovanom bruto bilansu neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 3.065.253 KM.

4.7 Javne nabavke

Kao i proteklih godina, u postupku revizije uočeno je da na nivou Kantona nije izrađen prijedlog plana nabavke stalnih sredstava, koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana, što nije u skladu sa članom 13. Zakonu o budžetima u FBiH.

Na osnovu Odluke Vlade kojom su utvrđene vrste nabavki za 2008. godinu, Vlada je donijela Rješenje kojim je imenovana Komisija za provođenje postupka javne nabavke u Bosansko-podrinjskom Kantonu. Nakon objavljenog Obavještenja o nabavci u Službenom glasniku od 14.04.2008. godine, za 12 vrsta roba i usluga, od strane Komisije za javne nabavke, a za potrebe budžetskih korisnika proveden je otvoreni postupak. Komisija za javne nabavke je 25.06.2008. godine sačinila Izvještaj o rezultatima nadmetanja za pružanje usluga i sukcesivne isporuke roba za potrebe Bosansko-podrinjskog Kantona u kojem je izvršeno vrednovanje ponuda, te je ugovornom organu predloženo da se najbolje rangiranim ponuđačima dodijele ugovori. Nakon izbora najpovoljnijih ponuđača zaključeni su okvirni sporazumi, ali nije sačinjeno i objavljeno Obavještenje o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH, što nije u skladu sa Zakonom o Javnim nabavkama BiH. U postupku revizije, metodom uzorka izvršen je pregled dokumentacije vezane za nabavku kancelarijskog materijala, goriva za motorna vozila i lož ulja, te su uočene slijedeće nepravilnosti:

Odredbe Sporazuma u pogledu roka isporuke i roka plaćanja razlikuju se od uslova iz ponude. Nisu se poštovale odredbe ugovora. Obavještenje o izboru najpovoljnijeg ponuđača nije objavljeno u Službenim novinama FBiH niti je dostavljeno Agenciji za javne nabavke.

Za nabavku **kancelarijskog materijala** pristigle su dvije ponude, a Komisija je nastavila postupak smatrajući da je konkurentnost obezbjeđena. Nisu se poštovale odredbe Sporazuma, jer je na osnovu odgođenog plaćanja od 360 dana od dana isporuke ponuda dobavljača „Svjetlostkomerc“ d.d. Sarajevo bila najpovoljnija (cijena 710,43 KM), dok je drugi ponuđač čije su cijene bile povoljnije (649,13 KM), za 120 dana odgode plaćanja dobio 3,33 boda, te je ukupna razlika u bodovima iznosila 0,63. Plaćanje je vršeno po ispostavljenim fakturama, odnosno prije ugovorenog roka. Shodno navedenom utvrđeno je da se za izvršene nabavke nisu poštovale odredbe Sporazuma, u dijelu koji se odnosi na odgođeno plaćanje od 360 dana.

Kod nabavke **goriva za motorna vozila**, prema ponudi rok plaćanja je 15 dana od dana fakturisanja, a u Sporazumu naveden je rok od 30 dana od dana prijema fakture, te bitne odredbe ugovora nisu u skladu sa elementima iz ponude.

Kod nabavke **lož ulja**, prema ponudi rok plaćanja je 15 dana od dana fakturisanja, a Sporazumom je određen rok od 365 dana od dana prijema fakture. Rok isporuke prema ponudi je 48 sati od dana narudžbe, a prema Sporazumu 24 sata od dana narudžbe. Shodno navedenom, bitne odredbe ugovora nisu u skladu sa elementima iz ponude.

Rješenjem direktora MSS „Enver Pozderović“ od 13.12.2007. godine formirana je Komisija za provođenje postupka izbora najpovoljnijeg izvođača za izvođenje radova nadogradnje drugog sprata na postojećem objektu škole. Obavještenje o nabavci objavljeno je 21.04.2008. godine sa naznačenim rokom izvršenja radova od maksimalno 60 dana, a Izvještaj je sačinjen dana 23.05.2008. godine i u istom je dato obrazloženje da su ponuđene cijene po jedinici mjere za većinu radova koji su bili predmet ponude znatno veće od prosječnih cijena koje su nuđene za iste radove u toku 2007. godine i u prvom kvartalu 2008. godine, kao i zaključak Komisije da najpovoljnija ponuđena cijena (902.901 KM) znatno prelazi iznos planiranih sredstava predviđenih za realizaciju planiranih poslova, te predlaže da ugovorni organ donese odluku o poništenju postupka. Školski odbor je prihvatio prijedlog Komisije i direktoru škole naložio da pokrene obnovljeni postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na dogradnji II sprata na objektu škole, ali obavještenje o poništenju postupka nabavke nije objavljeno u Službenom glasniku. Dana 07.07.2008. godine objavljeno je obavještenje o nabavci, odnosno izvođenje I faze radova nadogradnje drugog sprata na postojećem objektu škole, na kojem nema naznake da se radi o ponovljenom postupku, a rok izvršenja radova, isti je kao i za cijeli projekat, i određen je maksimalno 60 dana. Nakon provedenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača, dana 29.12.2008. godine, zaključen je Ugovor sa odabranim ponuđačem „Okac“ d.o.o. Goražde, u vrijednosti ugovorenih radova od 565.543 KM. Ugovorom je regulisano da avans iznosi 40% od ugovorenog iznosa, a rok izvršenja ugovorenih obaveza je 100 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Također je predviđeno da će izvođač radova investitoru platiti kaznu od 0,05 % od konačne cijene ugovora za svaki dan kašnjenja u odnosu na ugovoreni rok završetka radova, a ugovorni organ se za izvršenje radova obezbjeđuje i bankovnim garancijama. Istog dana, 29.12.08,

Vlada Kantona donijela je Odluku kojom se odobravaju novčana sredstva u iznosu od 226.217 KM na ime uplate avansa od 40% od ugovorene cijene, a avansni račun broj 221/08 izdat je 30.12.2008. godine i isti dan je dostavljen u Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport. Bez obzira na ugovoreni rok izvođenja radova, odabrani ponuđač je 29.12.2008. godine uputio dopis Ministarstvu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, u kojem navodi da izvođenja radova planira u zavisnosti od vremenskih uslova pogodnih za odvijanje građevinskih radova. Aktom od 26.05.2009. godine, Ministarstvo za finansije obavijestilo je Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport da obezbijedi novu avansnu bankovnu garanciju i izvrši neophodne korekcije ugovora zbog produženja roka završetka radova. Izabrani ponuđač, kao način plaćanja, ponudio je 30% avansa od ugovorene cijene i 100 dana roka za izvođenje radova. Iz naprijed navedenog može se zaključiti slijedeće: u obavještenjima o nabavci postavljeni rok završetka radova nerealan je, obzirom da se radi o zimskom periodu i da je smanjen obim radova prve faze u odnosu na obim radova za cijeli projekat; isplata avansa od 40% ugovorene cijene ne odgovara uslovima iz ponude; a također da do dana završetka revizije radovi nisu izvršeni.

Kantonalna uprava za šume kod provođenja postupka za izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge izrade šumsko-privredne osnove za privatne šume na području Bosansko-podrinjskog Kantona nije pripremila tendersku dokumentaciju, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Uvidom u dokumentaciju provođenja postupka za izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge izvođenja radova na modernizaciji puta R 448 Hrenovica-Goražde, dionica Kriva Draga-Bare, objavljenog 04.02.2008. godine kod Ministarstva za privredu – Direkcija za ceste, utvrđeno je da je Komisija je kao najpovoljnijeg ponuđača izabrala pravno lice koje je imalo neizmirene obaveze po osnovu doprinosa za socijalno osiguranje suprotno članu 23. Zakona o javnim nabavkama. Ugovorni organ uložene prigovore, od strane učesnika u proceduri nabavke, odbio je kao neosnovane i tek nakon uložene žalbe Uredu za razmatranje žalbi, obustavljen je postupak do donošenja odluke. Ured za razmatranje žalbi je 30.04.2008. godine usvojio žalbu i predmet vratio na ponovni postupak. Nakon provedene procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača Ugovor je zaključen tek 20.10.2008. godine.

Postupak nabavke roba, usluga i radova potrebno je planirati po budžetskim korisnicima i na nivou Kantona (utvrditi predmet nabavke, količinu, obim nabavki i vrijednost planiranih predmeta nabavke) i isti provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je nabavke vršiti u skladu sa odredbama Ugovora, a bitne odredbe ugovora (vrijednost, rok isporuke, rok i način plaćanja, garancije i reklamacije) trebaju biti u skladu sa elementima iz ponude.

4.8 Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2008. godine

Vrijednost stalnih sredstava iskazana u konsolidiranom godišnjem finansijskom izvještaju na dan 31.12.2008. godine iznosi 33.603.396 KM, nabavna vrijednost 40.674.608 KM, a otpisana vrijednost 7.071.212 KM.

Vlada kantona je 23.12.2008. godine donijela Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Bosansko-podrinjskog Kantona donesena je i istom su regulisani predmet popisa i vrste popisnih komisija, a rokovi popisa su utvrđeni rješenjima o imenovanju komisija.

Također, istog dana, Vlada Kantona donijela je Odluku o imenovanju Glavne Centralna popisne komisije Bosansko-podrinjskog Kantona i imenovanju Komisije za popis novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obaveza, razgraničenja i kapitala Bosansko-podrinjskog Kantona sa stanjem na dan 31.12.2008. godine, kojom su propisani rokovi za podnošenje Izvještaja o izvršenom popisu.

Uvidom u izvršeni popis konstatovali smo da se doneseni propisi nisu u potpunosti poštovali kod rokova za obavljanje popisa i rokova za sačinjavanje Izvještaja o izvršenom popisu. U Izvještaju o izvršenom popisu Komisije za popis novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obaveza, razgraničenja i kapitala Bosansko-podrinjskog Kantona sa stanjem na dan 31.12.2008. godine, nije iskazano knjigovodstveno stanje predmeta popisa niti razlika po obavljenom popisu (višak, manjak), dok su obaveze i potraživanja prepisana iz konsolidovanog bruto bilansa u ukupnom iznosu, nije vršeno poređenje stanja obaveza prema podacima iskazanim u probnoj bilanci obaveza prema dobavljačima, takođe popis nije iskazan po budžetskim korisnicima, nego samo u ukupnom iznosu. Obzirom da je u Izvještaju Komisije za popis naznačeno da su pojedine stavke preuzete iz

konsolidovanog bruto bilansa konstatuje se da nije vršen stvarni-fizički popis i da knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim što je u suprotnosti sa članom 69. i 71. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Vlada Kantona je 26.02.2009. godine donijela je odluku o usvajanju Elaborata Glavne Centralne popisne komisije sa stanjem na dan 31.12.2008. godine. Istog dana Vlada Kantona donijela je i Zaključak kojim se Glavna Centralna popisna komisija i Popisne komisije budžetskih korisnika, kod kojih su utvrđene određene nepravilnosti i manjkavosti u Izvještajima o izvršenim popisima na dan 31.12.2008. godine, obavezuju da u koordinaciji sa Ministarstvom za finansije otklone sve nepravilnosti i manjkavosti i sačine Elaborat o izvršenim korekcijama te isti dostave Vladi Kantona do 30.06.2009. godine.

U toku 2008. godine u Glavnoj knjizi trezora na dan 31.12.2008. godine izvršeno je evidentiranje 95 nadzidanih potkrovnih stanova na 38 stambenih zgrada u naselju Vitkovići u Goraždu, u ukupnom iznosu od 1.674.050 KM. Knjigovodstveno evidentiranje navedenih stanova izvršeno je na osnovu Odluke Vlade Kantona o prihvatanju stručnog nalaza i mišljenja Sudskog vještaka o procjeni vrijednosti 95 dograđenih stambenih jedinica u naselju Vitkovići od 09.06.2008. godine, Stručnog nalaza i mišljenja vještaka građevinske struke od 25.03.2008. godine. Komisija za popis stalnih sredstava Vlade Bosansko-podrinjskog Kantona u Izvještaju o izvršenom popisu konstatovala je da Vlada Bosansko-podrinjskog Kantona raspolaže sa određenim sredstvima, stambenim jedinicama i objektima koji knjigovodstveno nisu evidentirani kao imovina Vlade i predložila da se isti evidentiraju, te u napomeni izvještaja istakla da za neke stambene jedinice nije mogla utvrditi koji su to stanovi i da li su evidentirani, obzirom da nije imala precizne podatke o površini i lokaciji istih. Takođe je za uknjižbu predložena i imovina HI „AZOT“ d.j.l. Vitkovići, za koju je Skupština Bosansko-podrinjskog Kantona dana 16.09.2002. godine, donijela Odluku o preuzimanju imovine od HI „AZOT“ d.j.l. Vitkovići u Vlasništvo Bosansko-podrinjskog Kantona i odredila da se izvrši uknjiženje iste u korist Bosansko-podrinjskog Kantona.

U toku 2008. godine vršena su preknjižavanja stalnih sredstava između budžetskih korisnika a za isto nije nam prezentirana vjerodostojna dokumentacija. Također je uočeno da u Izvještaju o popisu Glavne Centralne popisne komisije nisu obuhvaćena sva sredstva i izvori sredstava po budžetskim korisnicima, kao ni podaci o stalnim sredstvima u pripremi.

Popis sredstava vršiti u skladu sa zakonskim propisima, kojim je uređena obaveza na usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te obaveza budžetskog korisnika da odluči o načinu likvidiranja utvrđenih manjkova, o načinu knjiženja utvrđenih viškova i rashodovanju istih.

Potrebno je da budžetski korisnici poduzmu dodatne aktivnosti u cilju utvrđivanja vlasništva nad imovinom i izvrše knjigovodstveno evidentiranje iste.

Uvidom u Izvještaj Glavne centralne popisne komisije i Ugovor o deponovanju i plasmanu finansijskih sredstava koji je zaključen između Vlade Kantona i ABS Banke d.d. Sarajevo 09.08.2004. godine, po osnovu usluge deponovanja i plasmana budžetskih sredstava za realizaciju Odluke o rješavanju stambenih potreba ratnih vojnih invalida, porodica šehida i poginulih boraca, dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i demobilisanih boraca na prostoru Kantona. Ukupna sredstva deponovana iz budžeta iznose 100.000,00 KM, plasirana su kao komisioni kredit bez naknade. Učešće banke u sufinansiranju je 200.000,00 KM i ista za troškove obrade kredita zadržava 100% od iznosa naplaćene kamate. Za ove namjene otvoren je 10.08.2004. godine poseban transakcijski račun i isti nije u okviru JRT budžeta. Shodno navedenom, ne može se potvrditi da je evidencija o deponovanju i plasmanu ovih sredstava u Glavnoj knjizi Trezora izvršena u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, niti da je Banka, u skladu sa zaključenim Ugovorom svaka tri mjeseca dostavljala Vladi izvještaj o stanju odobrenih kredita i stanju novčanih sredstava na izdvojenom računu Banke.

Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima, u Glavnoj knjizi Trezora izvršiti evidentiranje sredstava u iznosu od 100.000 KM deponovanih kod ABS Banke d.d. Sarajevo za realizaciju Odluke o rješavanju stambenih potreba ratnih vojnih invalida, porodica šehida i poginulih boraca, dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i demobilisanih boraca na prostoru Kantona.

4.9 Kratkoročna potraživanja i plasmani

U finansijskim izvještajima ukupno iskazana kratkoročna potraživanja iznosila su 738.634 KM, a sastoje se od potraživanja od pravnih lica od 644.725 KM i ostalih potraživanja od 93.909 KM. Potraživanja od pravnih lica odnose se na potraživanja za usluge od 290.750 KM, od čega se iznos od 245.819 KM odnosi na potraživanja po osnovu isporuke lož ulja putem Kantonalne direkcije robnih rezervi. Avansi iznose 353.975 KM, a sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 75.221 KM, i za ista nije bilo promjena u toku 2008. godine.

Dana 10.03.2005. godine Vlada Kantona donijela je Odluku o opštim uslovima za proizvodnju, isporuku i korištenje toplotne energije za zagrijavanje budžetskih korisnika Bosansko-podrinjskog Kantona kojom se Kantonalna direkcija robnih rezervi zadužuje da, na osnovu dostavljenih planova potreba kupaca, obezbijedi nabavku i dostavu prve količine energenata, da u budžetu planira potrebna novčana sredstva za nabavku ukupne količine energenata, te da međusobna prava i obaveze sa korisnicima toplotne energije, koji se ne finansiraju iz Budžeta Kantona, reguliše ugovorom. Ugovor o isporuci i korištenju toplotne energije, 19.12.2005. godine, Direkcija robnih rezervi kao davalac usluga, zaključila je sa Općinom Goražde, kao korisnikom usluga, i istim je regulisana isporuka toplotne energije za zagrijavanje poslovnih prostorija OŠ „H.E.Đozo“ Goražde, Osnovna muzička škola Goražde, Obdanište „Sunce“ i Općina Goražde, obaveze u pogledu otklanjanja kvarova, način fakturisanja i plaćanja, te da će se izmjene i dopune ugovora vršiti Anexom ugovora. Dana 20.12.2005. godine, između Direkcije robnih rezervi i JP „Radio televizija Bosansko-podrinjskog Kantona Goražde“ zaključen je Ugovor o isporuci energenata, isporuci i korištenju toplotne energije iz kotlovnice JU „Centar za kulturu“ i istim je regulisana isporuka toplotne energije za JU „Centar za kulturu“, JP „Radio televizija Bosansko-podrinjskog Kantona Goražde“ i Vladu BPK (OŠ „Fahro Baščelija“ i SMŠ „Enver Pozderović“. Navedenim ugovorom regulisan je način fakturisanja i plaćanja, obezbjeđenje plaćanja od JP „RTV Bosansko-podrinjskog Kantona Goražde“, da je isti punovažan i za naredne grejne sezone, a da će se izmjene i dopune ugovora vršiti Anexom ugovora. Direkcija za robne rezerve je za zagrijavanje prostorija određenih korisnika, za budžetsku 2008. godinu, tek 02.02.2009. godine zaključila Ugovore o isporuci energenata, isporuci i korištenju toplotne energije iz kotlovnice JU „Centar za kulturu“.

Direkcija robnih rezervi dana 15.02.2008. godine uputila je zahtjev za izmirenje duga iz ranijeg perioda po osnovu grijanja Javnoj ustanovi „Centar za kulturu“ (za period od 15.10.2002. do 15.04.2005. godine u iznosu od 103.191 KM, za period od 15.10.2005. do 25.04.2007. godine u iznosu od 73.984 KM, i za period od 15.10.2007. do 01.02.2008. godine u iznosu od 7.000 KM), te ih je obavijestila da je za iznos duga od 73.984 KM kompletna dokumentacija predata Kantonalnom pravobranilaštvu radi utuženja kod nadležnog suda. Dana 29.07.2008. godine Općinski sud Goražde donio je Presudu zbog propuštanja kojom se tuženi (JU „Centar za kulturu“ Goražde) obavezuje da izmiri ukupan dug na ime troškova za isporučeno ulje od 73.984 KM zajedno sa zakonskom kamatom. U toku 2008. godine Direkcija robnih rezervi poduzimala je aktivnosti za naplatu potraživanja, te je aktom od 15.02.2008., 19.06.2008. i 20.10.2008. godine od Vlade Kantona tražila zauzimanje stava vezano za problematiku grijanja iz kotlovnice JU „Centar za kulturu“ Goražde i naplatu potraživanja iz ranijeg perioda od JU „Centar za kulturu“ i JP „RTV“ Goražde te je dala prijedlog mjera za naplatu potraživanja. Do dana provođenja revizije nije izvršena naplata navedenih potraživanja.

Potrebno je da se preispita osnovanost za donošenje odluke kojom je Direkcija robnih rezervi zadužena za nabavku energenata za zagrijavanje (lož ulje) i da se blagovremeno zaključuju ugovori kojima se reguliše isporuka toplotne energije.

Potrebno je da Vlada Kantona poduzme aktivnosti u cilju naplate potraživanja od JU „Centar za kulturu“ i JP „RTV“ Goražde.

Kratkoročni plasmani iskazani su na poziciji Vlade, kao i prethodne godine, u iznosu od 176.939,65 KM i odnose se na potraživanja po osnovu datih pozajmica Robnoj kući «Oman» Goražde, Ramović d.o.o. Goražde i Goral-komerc. U cilju naplate kratkoročnih potraživanja i plasmana, u toku 2008. godine, poduzimane su određene aktivnosti, ali naplata istih nije izvršena.

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 i uređeno založno pravo-hipoteka na

nekretninama II sprata Robne kuće «Goraždanka», ali obzirom da hipoteka u korist Bosansko-Podrinjskog Kantona nikada nije uknjižena kod suda, onemogućena je naplata datih sredstava.

Potrebno je utvrditi odgovornost odgovornost za neblagovremeno poduzimanje adekvatnih mjera u cilju naplate potraživanja.

5 KOMENTAR

U ostavljenom roku Ministarstvo za finansije Bosansko-podrinjskog kantona dopisom broj 06-14-4100-2/09 od 19.08.2009. godine očitovale se na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Bosansko-Podrinjskog Kantona. U prilogu ovog očitovanja data su obrazloženja budžetskih korisnika Kantona (Ministarstvo unutarnjih poslova kantona, Arhiv Kantona, Agencija za privatizaciju, Direkcija robnih rezervi kantona, Kantonalna uprava za inspeksijske poslove) na nalaze date u Nacrtu izvještaja. Revizorski tim je razmotrio data obrazloženja i za ona za koja je postojala osnovanost i dostavljena dodatna dokumentacija ugradio u konačnu verziju izvještaja.

Direktor sektora za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Esma Muslić, dipl. oec.

Član tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.