



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR- 042/017-04; 028-04/08

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31.12.2007. godine
PRORAČUN ŽUPANIJE POSAVSKE**

Sarajevo, kolovoz 2008. godine



NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Proračuna Županije Posavske**(u daljem tekstu Županija) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2007. godine.
2. Rukovodstvo Županije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja Županije sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost ja da izrazimo mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, sukladno ovlaštenju danih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. **Po našem mišljenju, finansijska izvješća istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31.12.2007.godine, rezultate poslovanja i izvršenja Proračuna Županije Posavske, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru, osim za slijedeće:**
 - ubiranje i evidentiranje vlastitih prihoda nije vršeno sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o Riznici u FBiH i Naputka o izvršavanju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice (tačka 5.3.1.Izvješća);
 - popis imovine, obveza i potraživanja nije izvršen sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, a rashodovanje, odnosno isknjižavanje stalnih sredstava vršeno bez adekvatne dokumentacije (tačka 5.6.Izvješća);
 - prilikom odobravanja sredstava tekućih transfera za sport i kulturu utvrđenih Proračunom Županije za 2007. godinu, sa općim i posebnim kriterijima, nisu se dosljedno primjenjivali kriteriji utvrđeni u Programu utroška sredstava kod izbora korisnika transfera i visine dodijeljenih sredstava po korisnicima (tačka 5.3.2.2.Izvješća);
 - izdaci za nabavu stalnih sredstava u iznosu od 634.181 KM i rashodi stručnih usluga u iznosu od 20.002 KM nisu iskazani sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, odnosno isti su priznati u 2007. godini, iako je obveza za plaćanje nastala u 2008. godini. Samim tim rashodi i izdaci su više iskazani za navedene iznose (tačka 5.3.2.1 i 5.3.2.4.Izvješća);

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ź A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3. REZIME.....	1
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU	3
5. NALAZI I PREPORUKE	4
5.1 Sustav internih kontrola i nadzor nad uporabom proračunskih sredstava.....	4
5.2 Proračun Županije Posavske za 2007. godinu.....	5
5.3 Izvršenje Proračuna Županije Posavske za 2007. godinu.....	5
5.3.1 Prihodi i primici Proračuna Županije za 2007. godinu.....	5
5.3.2 Rashodi i izdaci Proračuna Županije za 2007. godinu.....	7
5.3.2.1 Tekući izdaci	7
5.3.2.2 Tekući transferi	10
5.3.2.3 Kapitalni transferi.....	11
5.3.2.4 Izdaci za nabavu stalnih sredstava	12
5.3.2.5 Tekuća pričuva	12
5.3.2.6 Računovodstveni iskazi	13
5.4 Financijski rezultat.....	13
5.5 JAVNE NABAVE.....	14
5.6 POPIS IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBVEZA NA DAN 31.12.2007. GODINE	15
5.7 Novčana sredstva	15
5.8 Kratkoročna potraživanja i plasmani	15
5.9 Kratkoročne obveze	16
5.10 Dugoročne obveze i dugoročna razgraničenja.....	16
6. KOMENTAR	16



**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
PRORAČUNA ŽUPANIJE POSAVSKE
za 2007. godinu**

1. UVOD

Županija Posavska (u daljem tekstu Županija), kao federalna jedinica FBiH uspostavljena je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Županije Posavske. Županija svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade.

Funkciju Županijske uprave vrše 8 ministarstava, zavodi, uprave i ustanove sukladno Zakonu o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave, kojim se određuje djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organiziranje i funkcioniranje. Županijskim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalnih zavoda, uprava i ustanova rukovode direktori.

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

Na dan 31.12.2007. godine broj uposlenih koji su se financirali iz proračuna Županije iznosio je 852, a na Ministarstvo pravosuđa i uprave se odnosi 66 uposlenih, na Ministarstvo prosvjete, kulture i sporta 439 uposlenika, MUP Županije 207 uposlenika, a na ostale proračunske korisnike 140 uposlenika. Proračunom Županije planirano 917 uposlenika.

Sjedište Vlade Županije Posavske je u Orašju, ulica Jug 1 Obilaznica b.b..

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidirana financijska izvješća Proračuna Županije Posavske za 2007. godinu i usklađenost poslovanja ministarstava i drugih proračunskih korisnika u Županiji sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskih izvješća Proračuna Županije za 2007. godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda financijskih izvješća i pripadajućih računa korisnika županijskog proračuna, sukladno usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su financijska izvješća pouzdana i da li bilanca u potpunosti odražava rezultate izvršenja proračuna, kao i da se izvrši procjena da li su rukovodioci institucija primjenjivali zakone i druge propise, koristili sredstva za odgovarajuće namjene, ocijeni financijsko upravljanje, funkcija interne revizije i sustav interne kontrole.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u periodu od 27. svibnja do 16. lipnja 2008. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom Proračuna Županije za 2007.godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *Sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donijeti potrebna akta i Pravilnik o internim kontrolama, kojim bi se regulirali upravljački i kontrolni postupci, administrativni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informiranja, postupci komunikacije i postupci nadgledanja u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava internih kontrola u svim segmentima rada.*



- *Potrebno je da općine sukladno usvojenim Proračunom dostave izyješća o namjenskom utrošku sredstava tekućih transfera Ministarstvu financija.*
- *Potrebno je da se sredstva grantova za sport i kulturu realiziraju sukladno Programu utroška sredstava "Grantovi za sport i kulturu" s općim i posebnim kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Proračunom Županije, kao i da se prilikom odobravanja sredstava tekućih transfera za vjerske zajednice u potpunosti postupa sukladno usvojenom Programu utroška sredstava "Grantovi za financiranje vjerskih zajednica", posebno u dijelu dostavljanja potrebne dokumentacije temeljem koje se odobravaju transferi.*
- *Potrebno je da Ministarstva sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Županije Posavske tromjesečno izyješćuju Ministarstvo financija i Vladu Županije o utrošenim sredstvima tekućih transfera.*
- *Potrebno je da se naplata, ubiranje i evidentiranje prihoda vrši sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o Riznici u FBiH i Naputka o izvršavanju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice.*
- *Potrebno je da Ministarstva sukladno Uredbi o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele, sačine Pravilnike o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokovima raspodjele, kao i da se za ostvarene neporezne prihode sačini plan namjenskog utroška prikupljenih sredstava.*
- *Potrebno je da Županija kod izrade Proračuna u potpunosti primjenjuje osnove za izradu proračuna koji se zasnivaju na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih indikatora i prognozi prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene Dokumentom okvirnog proračuna sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.*
- *Izvršiti usklađivanje stanja stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava.*
- *Popis imovine, obveza i potraživanja vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*
- *Potrebno je donijeti interni akt o vršenju popisa imovine, obveza i potraživanja, kojim bi se jasno definirali svi postupci vršenja popisa, kao i usklađivanja stvarnog stanja po popisu sa knjigovodstvenim stanjem i način vršenja rashodovanja i isknjižavanje sredstava.*
- *Rashode i izdatke priznavati sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, odnosno u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala.*
- *Obezbjediti u potpunosti kontrolu namjenskog utroška sredstava u okviru doznačenih kapitalnih transfera.*
- *Potrebno je da proračunski korisnici na razini Županije obračun i isplate plaća i naknada plaća urede Pravilnikom o plaćama i naknadama sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima organa državne službe u FBiH.*
- *Potrebno je da Skupština Županije donese interna akta kojim bi se definirali zadaci i visina naknade radnim tijelima, kao i način obračuna i isplate istih, odnosno propisati obvezu da se isplata naknada vrši za periode kad su radna tijela angažirana na vršenju zadataka.*
- *Prilikom tromjesečnog obračuna troškova mobilnih telefona, razliku između fakturiranog iznosa i dopuštenog mjesečnog iznosa vršiti za svaki mjesec posebno, a za eventualno prekoračenje dozvoljenog iznosa od fakturiranog vršiti obustavu na plaću.*
- *Donijeti Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, kojima bi se jasno definiralo ko ima pravo na korištenje usluga reprezentacije i kupovine poklona, do kojeg iznosa i za koje namjene, kao i način pravdanja istih.*



- *Uspostaviti pomoćnu evidenciju ostvarenih prihoda temeljem uplata za polaganje vozačkih ispita, vršiti njeno usaglašavanje sa Glavnom knjigom Riznice i temeljem te evidencije utvrđivati visinu mjesečnih sredstava namijenjenih za naknade Komisijama, a srazmjerno vremenu provedenom u radu Komisije visinu naknade za svakog člana.*
- *Potrebno je da se za obavljanje poslova i zadataka utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vrši anagažovanje lica sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima službe u FBiH.*
- *Potrebno je da se sredstva Tekuće pričuve koriste sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Županije i sukladno Odluci o određivanju kriterija za uporabu sredstava Tekuće pričuve, kao i da Vlada Županije Posavske polugodišnje izvješćuje Skupštinu Županije o korištenju sredstava tekuće pričuve.*
- *Potrebno je da proračunski korisnici sastavljaju računovodstvene iskaze sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.*
- *Prilikom provođenja postupka nabavi roba i usluga dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je da Županija aktivnosti na nabavi roba i usluga poduzima na vrijeme, sukladno planu nabavi i da ugovore zaključuje na početku godine za tu fiskalnu godinu.*
- *Potrebno je da Županija poduzme sve potrebne radnje kako bi se izvršila naplata kratkoročnih plasmana iz ranijih godina.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU

Sukladno izvršenoj reviziji konsolidiranih financijskih izvješća Proračuna Županije za 2007. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama danim u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2006. godinu, konstatirano je da **nije postupljeno po slijedećim preporukama:**

- Izrada i donošenje proračuna nije vršeno sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH,
- Pravilnici o plaćama i naknadama nisu doneseni sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima državne službe u FBiH,
- Tekuća pričuva nije korištena sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Županije,
- Tekući transferi nisu realizirani u potpunosti sa donesenim programima,
- Rashodovanje stalnih sredstava vršeno bez odluke proračunskog korisnika,
- Proračunski korisnici nisu izradili plan nabave stalnih sredstava sukladno Zakonu o proračunima u FBiH,
- Nije dosljedno primjenjivan Zakon o javnim nabavama BiH.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno: poduzimane su aktivnosti na djelimičnom izmirenju obveza iz ranijeg perioda, kao i aktivnosti na djelimičnom povratu danih pozajmica. Preporuke po kojima su proračunski korisnici postupili: izdata su rješenja, od strane ministra MUP-a Županije, o ostvarivanju prava na prijevoz na posao i sa posla, programi utroška sredstava temeljem transfera sadrže sve elemente propisane Zakonom o izvršenju Proračuna Županije i doneseni su programi za visoko školstvo.



5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sustav internih kontrola i nadzor nad uporabom proračunskih sredstava

Tim za reviziju je izvršio procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerio da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu pisanih procedura i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost financijskog izvješćivanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Menadžment je odgovoran za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola.

Proračunski korisnici posjeduju Pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji predstavlja osnovni i najvažniji pisani akt koji čini osnov i sastavni dio internih kontrola. Međutim proračunski korisnici i pored preporuke prethodne revizije nisu donijeli Pravilnik o plaćama sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima organa državne službe u FBiH.

U cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava internih kontrola, sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika, Županija nije donijela pisane procedure za sve proračunske korisnike, niti je donesen Pravilnik o internim kontrolama sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika. Pravilnikom o internim kontrolama treba jasno definirati upravljačke i administrativne kontrolne postupke, računovodstvene interne kontrolne postupke, postupke procjene rizika, postupke informiranja, postupke komunikacije i postupke nadgledanja.

Tokom revizije tim za reviziju je utvrdio da u pojedinim slučajevima nisu jasno razgraničene obveze i odgovornosti pojedinih uposlenika, tako da uposlenici raspoređeni na određena radna mjesta obavljaju poslove i zadatke iz okvira drugog radnog mjesta. Također, nisu donesena interna akta za kretanje dokumentacije vezano za obračun plaća između Ministarstva financija i proračunskih korisnika kojim bi se jasno definirale odgovornosti menadžmenta proračunskih korisnika. Tako se specifikacije plaća nakon izvršenog obračuna ovjeravaju od strane pomoćnika ministra financija, odnosno ministra financija, iako je odgovornost za tačnost obračuna plaća isključivo na menadžmentu proračunskih korisnika.

Nismo mogli potvrditi da je u dovoljnoj mjeri obezbjeđen dotok informacija kako od menadžmenta prema uposlenicima, tako i od uposlenika prema menadžmentu, jer se nismo mogli uvjeriti da su uposlenici u dovoljnoj mjeri upoznati sa načinom funkcioniranja Županije.

Vezano za funkcioniranje sustava internih kontrola, utvrdili smo nedosljednu primjenu: Programa utroška sredstava "Grantovi za sport i kulturu" utvrđenih Proračunom Županije za 2007. godinu kod odabira korisnika transfera i izvješćivanja o utrošenim sredstvima transfera Ministarstva financija i Vlade Županije, kao i kod naplate, ubiranja i evidentiranja prihoda. Također, konstatirali smo da popis imovine, obveza i potraživanja nije izvršen sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, prilikom nabave roba i usluga nije se dosljedno primjenjivao Zakon o javnim nabavama BiH i evidentiranje rashoda i izdataka pojedinim slučajevima nije vršeno sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH. Kod obračuna i isplata naknada komisijama za polaganje vozačkih ispita, u dijelu kontrole ostvarenih prihoda po osnovu polaganja vozačkih ispita i utvrđivanja pojedinačnih naknada članovima komisija, kao i kod trošenja sredstava za usluge reprezentacije, konstatirali smo da sustav internih kontrola nije u potpunosti funkcionirao.

Sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donijeti potrebna akta i Pravilnik o internim kontrolama, kojim bi se regulirali upravljački i kontrolni postupci, administrativni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informiranja, postupci komunikacije i postupci nadgledanja u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava internih kontrola u svim segmentima rada.



5.2 Proračun Županije Posavske za 2007. godinu

Proračunom FBiH za 2007. godinu, kao i Izmjenama i dopunama istoga, planirano je sljedeće:

R. br.	Opis	Proračun za 2007. godinu	Rebalans proračuna Za 2007. godinu
1	2	3	4
I	Prihodi i financiranje	30.384.000	35.493.000
II	Prihodi i primici	30.384.000	35.493.000
III	Neraspoređeni višak prihoda i rashoda	350.000	-
IV	Izdaci	30.034.000	35.493.000

Proračun Županije za 2007. godinu, u iznosu od 30.384.000 KM, kao i Zakon o izvršavanju proračuna Županije za 2007. godinu, doneseni su od strane Skupštine Županije 29.03.2007. godine. Do donošenja Proračuna financiranje se vršilo sukladno Odluci o privremenom financiranju Županije za period siječanj-ožujak 2007. godine. Izmjene i dopune Proračuna Županije u toku 2007. godine, izvršene su 21.11.2007. godine kada je Proračun povećan za 5.109.000 KM, odnosno povećanje je iznosilo 16,81%.

U toku 2007. godine, vršena je preraspodjela sredstava. Revizijom je utvrđeno da je do usvajanja Izmjena i dopuna Proračuna izvršeno 28 Odluka o prestrukturiranju rashoda, dok je nakon izvršenog rebalansa Proračuna donijeto 40 odluka.

Prema tome, Županija nije u potpunosti osnove za izradu proračuna zasnivala na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih indikatora i prognozi prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene Dokumentom okvirnog proračuna, a što je regulirano odredbama Zakona o proračunima u FBiH.

Posebno ističemo da je i nakon donesenih Izmjena i dopuna Proračuna Županije izvršeno 40 Odluka o prestrukturiranju rashoda, što također ukazuje da i Rebalans proračuna nije donesen sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.

Potrebno je da Županija kod izrade Proračuna u potpunosti primjenjuje osnove za izradu proračuna koji se zasnivaju na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih indikatora i prognozi prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene Dokumentom okvirnog proračuna sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.

5.3 Izvršenje Proračuna Županije Posavske za 2007. godinu

5.3.1 Prihodi i primici Proračuna Županije za 2007. godinu

U konsolidiranim financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju Proračuna za 2007. godinu, ukupno ostvareni prihodi, primici i financiranje u 2007. godini, iskazani su u iznosu od 33.639.056 KM

Struktura iskazanih prihoda, primitaka i financiranja sa indeksima ostvarenja, iskazana u konsolidiranim financijskim izvješćima, daje se u narednoj tabeli:

Rbr	Opis	Proračun za 2007. godinu	Izmjene i dopune Proračuna za 2007. godinu	Ostvareno u 2006. godini	Ostvareno u 2007. godini	Index 6/4	Index 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
Prihodi, primici, financiranje i višak prihoda iz 2006. Godine (A+B)							
		31.548.903	36.657.903	30.875.552	33.639.056	91,8	109,0
A. Prihodi i primici (od 1 do 5)		30.384.000	35.493.000	30.875.552	33.639.056	94,8	109,0
1.	Prihodi od poreza	22.899.000	27.718.000	24.933.073	27.530.751	99,3	110,4
1.1	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	700.000	708.000	588.633	701.954	99,1	119,3
1.2	Porezi na plaću i radnu snagu	1.800.000	2.000.000	1.803.566	2.130.661	106,5	118,1
1.3	Porez na imovinu	250.000	250.000	228.590	268.791	107,5	
1.4	Domaći porezi na dobra i usluge	-	360.000	2.030.730	441.232	122,6	21,7
1.5	Prihodi od neizravnih poreza	20.079.000	24.350.000	20.239.931	23.940.729	98,3	118,3



1.6	Ostali porezi	70.000	50.000	41.623	47.384	94,8	113,8
2.	Neporezni prihodi	2.800.000	2.555.000	2.107.809	2.400.539	94,0	113,9
2.1	Prihod od poduzetnički aktivnosti i imovine i prihodi od poz.teč.razlika	400.000	100.000	76.921	45.630	45,6	59,3
2.2	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.950.000	2.270.000	1.742.211	2.171.543	95,7	124,6
2.2.1	Naknade i takse	700.000	800.000	636.291	818.934	102,4	128,7
2.2.2	Posebne naknade	800.000	1.000.000	717.018	921.076	92,1	128,5
2.2.3	Neporezni prihodi	450.000	470.000	388.902	431.533	91,8	111,0
3.	Ostali prihodi	50.000	35.000		42.346	121,0	-
4.	Novčane kazne	400.000	150.000	288.677	141.020	94,0	48,9
3.	Tekuće potpore	3.105.000	3.630.000	2.930.631	3.667.766	101,0	125,2
4.	Kapitalni primici	1.510.000	1.510.000	860.150	-	-	-
5.	Primljene otplate danih zajmova	70.000	80.000	43.889	40.000	50,0	91,1
B.	Neraspoređeni višak prihoda iz prethodne godine	1.164.903	1.164.903	-	-	-	-

Prihodi od neizravnih (indirektnih) poreza ostvareni su u iznosu od 23.940.729 KM i čine najveću stavku poreznih prihoda i manji su u odnosu na plan za 1,7 %. Navedeni prihodi ostvareni su na osnovu raspodjele prihoda koje vrši Federalno ministarstvo financija kao sastavni dio raspodjele prihoda od indirektnih poreza između BiH, Brčko Distrikta, federalnog proračuna, županijskih proračuna i direkcije za ceste.

Prihodi koji su ostvareni od naplate posebnih vodoprivrednih naknada u iznosu od 256.994 KM, a koji su naplaćeni sukladno Zakonu o vodama, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, na osnovu istih napravilo je Plan utroška sredstava vodoprivrede po projektima, općinama i vrijednosti.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirano je da trošenje sredstava, koji su ostvareni od naknada za uporabu cesta za vozila građana u iznosu od 286.921 KM i prihoda ostvarenih od općekorisnih funkcija šuma u iznosu od 338.297 KM, nije namjenski predviđeno, odnosno planirano. Naime, utvrđeno je da nije sačinjen Plan utroška sredstava ostvarenih po navedenom osnovu. tako da ne možemo potvrditi da li su prikupljena sredstva namjenski potrošena.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirano je da Ministarstva koja ostvaruju vlastite prihode nisu vršila usaglašavanje evidentiranih prihoda u pomoćnim evidencijama sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi Riznice, što nije sukladno Zakonu o Riznici u FBiH i Naputkom o izvršavanju proračuna sa Jedinim računom Riznice.

Također, ministarstva koja ostvaruju prihode, nisu sukladno Uredbi o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele, sačinili Pravilnik o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokovima raspodjele i dostavili ga Ministarstvu financija na mišljenje, kako bi temeljem istog tražili suglasnost Vlade Županije.

Koncesije

Županija je donijela Zakon o koncesijama 2003. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirano je da zaključen samo jedan ugovor o koncesijama i to između Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i firme „Yimor“ d.o.o. Domaljevac o koncesiji za eksploataciju podzemne vode za piće iz bunara Y-1 „Malo Blato“ Općina Domaljevac-Šamac i da je uplaćena jednokratna koncesijska naknada u iznosu od 16.448 KM.

Potrebno je da se naplata, ubiranje i evidentiranje prihoda vrši sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o Riznici u FBiH i Naputka o izvršavanju proračuna sa Jedinim računom Riznice.

Potrebno je da Ministarstva sukladno Uredbi o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele, sačine Pravilnike o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokovima raspodjele, kao i da se za ostvarene neporezne prihode sačini plan namjenskog utroška prikupljenih sredstava.



5.3.2 Rashodi i izdaci Proračuna Županije za 2007. godinu

U konsolidiranim financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju Proračuna Županije za 2007. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2007. godini, iskazani su u iznosu od 33.196.727 KM, što je u odnosu na odobrene Izmjene i dopune proračuna od 35.493.000 KM manje za 2.296.273 KM ili 6,47 %. U odnosu na prethodnu godinu isti su više izvršeni za 11,73 %. Struktura rashoda i izdataka, iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji i konsolidiranim financijskim izvješćima, prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Izmjene i dopune Proračuna za 2007. Godinu	Ostvareno u 2006. godini	Ostvareno u 2007. Godini	Index (6/3)
1	2	3	5	6	7
UKUPNO (A+ B)					
A. UKUPNO IZDACI (I+II+III)		35.493.000	29.710.649	33.196.727	93,53
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d)		28.912.000	25.306.399	29.308.311	101,37
a.) Plaće i naknade i doprinosi (od 1 do 3)		15.646.300	13.377.814	15.997.872	102,25
1.	Bruto plaće , naknade i doprinosi	10.864.000	10.522.298	10.878.076	100,13
2.	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	3.441.400	2.855.517	3.763.505	109,36
3.	Doprinosi poslodavca	1.340.900	1.298.634	1.205.474	89,90
b) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)		4.718.700	4.098.277	4.622.747	97,97
4.	Putni troškovi	211.300	189.106	192.603	91,15
5.	Izdaci za energiju	595.500	655.075	601.353	100,98
6.	Izdaci za komunalne usluge	418.600	392.875	401.893	96,01
7.	Nabava materijala	477.500	395.570	466.584	97,71
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	318.200	309.246	312.203	98,12
9.	Izdaci za tekuće održavanje	947.500	839.824	883.841	93,28
10.	Osiguranje, bankarske i usluge platnog prometa	59.700	46.424	47.847	80,15
11.	Ugovorne usluge	1.690.400	1.270.157	1.716.423	101,54
c) Ukupno tekući transferi (od 13 do 18)		8.515.000	6.510.211	8.691.766	102,08
13.	Transferi drugim nivoima vlasti	3.010.000	2.463.870	3.119.086	103,62
14.	Grantovi pojedincima	2.620.000	1.463.798	2.619.099	99,97
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	502.000	539.726	568.948	113,34
16.	Transfer javnim poduzećima	2.193.000	1.964.930	2.208.995	100,73
17.	Subvencije privatnim preduzećima	67.000	17.394	52.061	77,70
18.	Ostali grantovi-povrat i drugo	8.000	60.493	4.011	50,14
19.	Transfer za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta	115.000		119.566	103,97
d) Izdaci za kamate i ostale naknade (od 19 do 22)		32.000	21.461	15.926	49,77
20.	Kamata na domaće pozajmljivanje	32.000	21.461	15.926	49,77
II KAPITALNI IZDACI (e +f +g)		5.581.000	4.404.250	3.888.416	69,97
e) Nabava stalnih sredstava (od 23 do 29)		5.261.000	4.304.250	3.569.958	67,86
21.	Nabavka građevina	2.755.200	1.575.509	1.742.996	63,26
22.	Nabavka opreme	695.800	389.445	696.007	100,03
23	Nabavka sredstava u obliku prava		69.862	--	--
24.	Rekonstrukcija i investiciono održava	1.810.000	2.269.434	1.130.955	62,48
g)Ukupno kapitalni grantovi		320.000	100.000	318.458	99,52
25.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	320.000	100.000	318.458	99,52
III TEKUĆA REZERVA		1.000.000		818.171	81,82

Učešće pojedinačnih rashoda i izdataka u ukupno iskazanim rashodima i izdacima je sljedeće: tekući grantovi 26%, bruto plaće i naknade troškova zaposlenih sa doprinosima poslodavca 48%, izdaci za nabavu stalnih sredstava 11%, izdaci za materijal i usluge 14%, kapitalni grantovi 1% i izdaci za kamate 0,05%.

5.3.2.1 Tekući izdaci

Tim za reviziju izvršio je uvid u obračun i isplatu bruto plaća i naknada plaća kod sljedećih proračunskih korisnika: MUP Županije (2.475.748 KM), Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta (116.173KM), Osnovna škola Vladimir Nazor Odžak (1.090.553 KM) i Zajedničke službe Vlade Županije (153.765 KM). Iako je tim za reviziju u više navrata tražio dokumentaciju od Osnovne škole Vladimir Nazor, nije dostavljen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o



plaćama, kao i Rješenja o utvrđivanju koeficijenta za obračun plaće za uzeti uzorak uposlenika. Samim tim, nismo bili u mogućnosti potvrditi ispravnost obračuna i isplate plaća uposlenicima OŠ Vladimir Nazor. Ostali proračunski korisnici nisu dostavili Pravilnike o plaćama, a prema izjavama odgovornih osoba, iste ne posjeduju, a što su bili u obvezi donijeti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima organa državne službe u FBiH. Obračun plaće se vršio temeljem Odluka Vlade županije i to: Odluke o privremenom utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u županijskim organima državne službe, Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim organima državne službe, Odluke o utvrđivanju koeficijenata za plaće dužnosnika koje imenuje, odobrava imenovanje ili daje suglasnost na imenovanje Skupština Županije, kao i Uredbe o plaćama službenika MUP-a Županije. Zaključkom Vlade iz 2001. godine utvrđena je visina osnovice u visini od 115 KM, koja se primjenjivala u toku 2007. godine. Nije uspostavljena centralizacija podataka potrebnih za obračun i isplatu plaća za sve proračunske korisnike sukladno Zakonu o riznici u FBiH i Naputku o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice.

Potrebno je da proračunski korisnici na razini Županije obračun i isplate plaća i naknada plaća urede Pravilnikom o plaćama i naknadama sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima organa državne službe u FBiH.

Na poziciji **naknada troškova uposlenih** Skupštine Županije iskazani su izdaci za naknade stručnim suradnicima u iznosu od 36.197 KM, koji se odnose na naknade članovima Komisije za koncesije, Nadzornog odbora županijske Agencije za privatizaciju i Neovisnog odbora za izbor i reviziju MUP-a Županije. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Skupština Županije imenovala članove navedenih radnih tijela. U Rješenjima o imenovanju nisu definirani poslovi i zadaci radnih tijela. Timu za reviziju nisu prezentirana interna akta od strane Skupštine Županije na osnovu kojih se vršio obračun i isplata naknada članovima gore navedenih radnih tijela, kao ni način isplate istih. Uvidom u zapisnik Komisije za izbor i imenovanje Skupštine Županije, utvrdili smo da je na sjednici održanoj dana 09.03.2006. godine, utvrdila visinu mjesečne naknade za članove Komisije za koncesije u visini od 100 KM i dodatnih 100 KM po riješenom predmetu i Neovisnog odbora za izbor i reviziju MUP-a Županije u visini od 100 KM i 50 KM za dolazak na sjednicu, a odbila je zahtjev Nadzornog odbora županijske Agencije za privatizaciju za povećanje naknade dok se ne vide rezultati istog. Poslovnikom Skupštine Županije je definirano da radne tijela mogu donositi zaključke samo o svom radu. Timu za reviziju prezentirani su skraćeni zapisnici sa četiri sjednice Komisije za koncesiju i skraćeni zapisnici sa sedam sjednica Neovisnog odbora za izbor i reviziju MUP-a, održane u 2007. godini, a nisu prezentirani izvještaji o radu Nadzornog odbora Županijske agencije za privatizaciju za 2007. godinu. Uvidom u obračun i isplatu naknada utvrdili smo da je vršena isplata naknada članovima radnih tijela i kada isti nisu održavali sjednice, odnosno nemamo saznanja da su isti radili u okviru radnih tijela. Tako je za prva četiri mjeseca 2007.godine, vršena isplata naknada članovima, iako je prva konstituirajuća sjednica Neovisnog odbora za izbor i reviziju MUP-a održana 07.03.2007. godine, a prva sjednica Komisije za koncesije 07.03.2007. godine, a naredna 19.10.2007. godine. Temeljem svega navedenog ne možemo u potpunosti potvrditi opravdanost isplate mjesečnih naknada gore navedenim radnim tijelima.

Potrebno je da Skupština Županije donese interna akta kojim bi se definirali zadaci i visina naknade radnim tijelima, kao i način obračuna i isplate istih, odnosno propisati obvezu da se isplata naknada vrši za periode kad su radna tijela angažirana na vršenju zadataka.

Vežano za obračun **troškova mobilnih telefona** izvršen je uvid u obračun za II i IV tromjesečje. Ukupno ostvareni troškovi mobilnih telefona za navedena tromjesečja iznose 12.327 KM. Odlukom Vlade o načinu korištenja mobilnih telefona u tijelima Županijske uprave, kao i izmjenama i dopunama navedene Odluke, utvrđeno je ko ima pravo na naknadu dijela troškova privatnog mobilnog telefona korištenog u službene svrhe, kao i visina mjesečnih troškova. Također, definirano je da se obračun troškova mobilnih telefona vrši tromjesečno, a razlika između fakturiranih troškova mobilnih telefona i iznosa propisanih Odlukom, isplatiatelj plaće će obustaviti od plaće djelatnika. Navedena razlika se nije utvrđivala mjesečno, obzirom da je i visina naknade definirana u mjesečnom iznosu, već se utvrđivala razlika između tromjesečnog iznosa fakturiranih iznosa i kumulativnog dopuštenog mjesečnog iznosa za tri mjeseca.



Prilikom tromjesečnog obračuna troškova mobilnih telefona, razliku između fakturiranog iznosa i dopuštenog mjesečnog iznosa vršiti za svaki mjesec posebno, a za eventualno prekoračenje dozvoljenog iznosa od fakturiranog vršiti obustavu na plaću.

Usluge reprezentacije iskazane su u iznosu od 188.259 KM. Izvršili smo uvid u račune vezane za troškove usluga reprezentacije kod proračunskih korisnika: Ministarstva prosvjete, kulture, znanosti i sporta, Ministarstva prometa i veza, trgovine, turizma i poduzetništva, Ministarstva financija, Vlade Županije, Zajednički službi Vlade i MUP-a Županije i utvrdili slijedeće: pojedini računi na ime konzumacije jela i pića nemaju priloženu specifikaciju hrane i pića, nepoznat je povod nastanka troškova, vršena je nabava ručnih satova, kao i pisaćih setova, upaljača i druge galanterije bez donošenja odluka o nabavi, kojom bi se precizirala u koje svrhe i za koga se vrši nabava istih. Također, na osnovu zamolbe za novčanu pomoć, OK Napredak Odžak vršena je kupovina ulaznica za odbojkašku večer, kao zamolbe i NK Dinamo Donja Mahala vršena je kupovina ulaznica za Plavu noć nogometnog kluba. Nisu donesene odluke o kupovini ulaznica, a kako se u zamolbama sportskih klubova navodi da se radi o novčanoj pomoći, smatramo da se kupovina ulaznica nije mogla iskazati na poziciji usluga reprezentacije.

Tokom 2007. godini vršena je nabava toplih i hladnih napitaka za potrebe bifea Ministarstva financija. Troškovi nabave roba za potrebe bifea se u ukupnom iznosu iskazuju na poziciji usluga reprezentacije kod proračunskih korisnika: Zajedničke službe Vlade Županije i MUP-a Županije. Prema izjavi odgovorne osobe svi uposlenici Županije imaju pravo na konzumaciju toplih i hladnih napitaka. Tim za reviziju ne može potvrditi opravdanost navedenih troškova.

Naročito ističemo da Županija ne posjeduje interni akt – pravilnik o reprezentaciji i poklonima, kojim bi se definiralo ko ima pravo na usluge reprezentacije i kupovinu poklona, za koje namjene, kao i način pravdanja istih.

Donijeti Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, kojima bi se jasno definiralo ko ima pravo na korištenje usluga reprezentacije i kupovine poklona, do kojeg iznosa i za koje namjene, kao i način pravdanja istih.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 477.319 KM. U okviru ovih izdataka na MUP-a Županije se odnosi iznos od 56.080 KM, na Zajedničke službe Vlade Županije iznos od 8.772 KM i Ministarstvo pravosuđa i uprave iznos od 12.820 KM.

Izvršili smo uvid u dokumentaciju MUP-a Županije, a vezano za isplatu naknada članovima Komisija za polaganje vozačkih ispita. Ministar MUP-a Županije je donio Rješenje o imenovanju ispitne komisije za provođenje vozačkih ispita, a Rješenjem od 26.02.2002. godine utvrđena je visina naknade za polaganje vozačkih ispita. Navedenim Rješenjem je definirano da se, članovima komisije za polaganje vozačkog ispita, utvrđuje naknada svakog prvog u mjesecu u visini od 30% bruto uplaćenih sredstava za polaganje vozačkog ispita uplaćena za prethodni mjesec, a visina naknade za svakog člana se utvrđuje srazmjerno vremenu provedenom u radu komisije na osnovu evidencije koju tajnik komisije dostavi Sektoru materijalno-financijskih poslova MUP-a. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da komisija za polaganje vozačkih ispita u Policijskoj stanici Orašje dostavlja pregled izlazaka kandidata, ukupno ostvareni prihod i specifikaciju iznosa visine naknade za sve članove komisije. Nisu nam prezentirana izvješća Komisije za polaganje vozačkih ispita u Policijskoj stanici Odžak. Timu za reviziju nije prezentirana evidencija o provedenom vremenu svakog člana u radu komisije, koja bi bila osnov za utvrđivanje visine pojedinačnih naknada za članove komisije. Također, MUP Županije ne posjeduje pomoćnu evidenciju prihoda ostvarenih temeljem uplata za polaganje vozačkih ispita, koja bi se usklađivala sa Glavnom knjigom Riznice. Obzirom da se ni u Riznici, za uplate za vozačke ispite, ne vodi posebna evidencija ovih prihoda, nismo mogli potvrditi iznos uplaćenih sredstava po ovom osnovu. Na osnovu svega navedenog možemo konstatirati da nije uspostavljena kontrola prilikom utvrđivanja visine naknade članovima komisija za polaganje vozačkih ispita, kao ni kontrola ukupno uplaćenih sredstava po navedenom osnovu.

Kod Zajedničke službe vlade Županije i Općinskog suda u Orašju, uvidom u ugovore o djelu sa fizičkim licima utvrdili smo da su se ugovori zaključivali za obavljanje poslova kuhanje kafe i služenje napitaka, kao i poslove čišćenja ministarstava Županije smještenih u Odžaku, kao i čišćenje prostorija suda, odnosno za poslove koji su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji predviđeni u okviru određenih radnih mjesta, odnosno radi se o poslovima za kojima postoji stalna potreba.



Uspostaviti pomoćnu evidenciju ostvarenih prihoda temeljem uplata za polaganje vozačkih ispita, vršiti njeno usaglašavanje sa Glavnom knjigom Riznice i temeljem te evidencije utvrđivati visinu mjesečnih sredstava namijenjenih za naknade Komisijama, a srazmjerno vremenu provedenom u radu Komisije visinu naknade za svakog člana.

Potrebno je da se za obavljanje poslova i zadataka utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vrši anagažovanje lica sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima službe u FBiH.

Na poziciji **ostalih stručnih usluga** Ministarstva prometa i veza, trgovine, turizma i poduzetništva iskazan je iznos 20.002 KM, a odnosi se na izradu izvedbene projektne dokumentacije za rekonstrukciju lokalnih cesta na području općine Odžak, te izradu produžetka gradske vodovodne i kanalizacione mreže. Ministarstvo je zaključilo ugovor za vršenje gore navedenih usluga 31.12.2007. godine. Ugovorom je definirano da se plaćanje za izvršene usluge vrši temeljem ispostavljenog računa. Račun je ispostavljen 18.01.2008. godine. Sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH rashodi i izdaci se priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, tako da se troškovi u iznosu od 20.002 KM nisu mogli evidentirati na dan 31.12.2007. godine.

Rashode priznavati sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, odnosno u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

5.3.2.2 Tekući transferi

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, konstatirano je da su tekući transferi sa 31.12.2007. godine ostvareni u iznosu od 8.691.766 KM, od toga iz planiranih sredstava tekućih transfera realizovani u iznosu od 8.411.091 KM, a ostatak u iznosu od 280.675 KM iz sredstava tekuće pričuve. Tekući transferi su Proračunom za 2007. godinu planirani u iznosu od 8.515.000 KM.

Izvršen je uvid u dio dokumentacije na osnovu kojih su realizovani transferi, a koji se odnose na Vladu Županije, Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike, Ministarstvo financija, Ministarstvo industrije, energetike i prostornog uređenja, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta. Tim za reviziju je utvrdio slijedeće:

Transferi Ministarstva financija, realizirani su u iznosu od 1.324.011,00 KM, a planirani u iznosu od 1.328.000,00 KM.

Navedeni transferi su utrošeni za :

- grantove općinama u iznosu od 1.320.000 KM,
- ostale grantove u iznosu od 4.011 KM.

Izvršen je uvid u transferiranje sredstava sukladno usvojenim Proračunom Županije za 2007. godinu, kao i Odluke o odobravanju sredstava iz Proračuna Županije za 2007. godinu općinama Orašje, Odžak i Domaljevac-Šamac. Utvrđeno je da općine nisu dostavile izvješće o namjenskom utrošku sredstava tekućih transfera Ministarstvu financija.

Transferi Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta, realizirani su u iznosu od 1.227.200,00 KM, a planirani u iznosu od 1.262.000,00 KM.

Navedeni transferi su utrošeni za :

- grantove za financiranje višeg i visokog obrazovanja u iznosu od 396.190 KM,
- grantove za sport i kulturu u iznosu od 434.910 KM,
- grantove za financiranje vjerskih zajednica u iznosu od 199.000 KM,
- splate stipendija u iznosu od 95.100 KM,
- grantove za informiranje u iznosu od 102.000 KM.

Tim za reviziju je izvršio uvid u Program utroška sredstava "Grantovi za sport i kulturu" utvrđenih Proračunom Županije za 2007. godinu, sa općim i posebnim kriterijima, što je objavljeno u Narodnim novinama Županije od 18.05.2007. godine, kao i Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava "Grantovi za sport i kulturu" utvrđenih Proračunom Županije za 2007. godinu, kao i prateću dokumentaciju.

Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirano je da su transferi dodjeljivani na osnovu podnesenih zahtjeva korisnika, ali nije provedeno javno oglašavanje, odnosno nije bio javni poziv. Također,



uvidom u prezentiranu dokumentaciju tim za reviziju ne može potvrditi kako je izvršen odabir korisnika transfera za sport i kulturu, u iznosu od 434.910 KM, kao i način raspodjele sredstava po korisnicima, odnosno ne može se potvrditi da su primijenjeni kriteriji utvrđeni Programom utroška sredstava “Grantovi za sport i kulturu” utvrđenih Proračunom Županije za 2007. godinu. Naime, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost izbora korisnika transfera i visina dodijeljenih sredstava sukladno utvrđenim kriterijima (nije prezentiran zapisnik ili neki drugi dokument na osnovu kojeg bi se moglo utvrditi kako je izvršen odabir korisnika sredstava transfera i visina dodijeljenih sredstava po korisnicima).

Također, nije nam prezentirana dokumentacija koja služi kao dokaz o namjenskom korištenju ranije dobijenih sredstava transfera, koju je obavezno dostaviti pri apliciranju kod dodjele sredstava, a sukladno Programu utroška sredstava “Grantovi za sport i kulturu” utvrđenih Proračunom Županije za 2007. godinu.

Izvršen je uvid u Program utroška sredstava “Grantovi za financiranje vjerskih zajednica” utvrđenih Proračunom Županije za 2007. godinu, što je objavljeno u Narodnim novinama Županije, od 18.05.2007. godine, kao i Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava “Grantovi za finansiranje vjerskih zajednica” utvrđenih Proračunom za 2007. godinu, kao i prateću dokumentaciju.

Izvršen je uvid u zahtjeve za isplatu sredstava za financiranje vjerskih zajednica, odnosno zamolbe za financijsku pomoć od strane Župnog ureda Orašje, Medžlisa islamske zajednice Orašje i Franjevačkog provincijata Bosne Srebrenice. Zamolbe su zaprimljene u Ministarstvu i dat je prijedlog Vladi Županije da donese odluku o odobravanju sredstava. Odlukom o odobravanju sredstava iz Proračuna Županije, odobreno je ukupno 11.000 KM navedenim subjektima. Također, izvršen je uvid u zahtjeve za isplatu sredstava za financiranje vjerskih zajednica, odnosno zamolbe za financijsku pomoć od strane Franjevačkog samostana Tolisa, Župnog ureda Grebnice, Medžlisa islamske zajednice Odžak, Župnog ureda Svilaj, Župnog ureda Hrvatska Tišina, Župnog ureda Donja Tramošnica. Zamolbe su zaprimljene u Ministarstvu i dat je prijedlog Vladi Županije da donese odluku o odobravanju sredstava. Odlukom o odobravanju sredstava iz Proračuna Županije, odobreno je ukupno 57.000 KM, navedenim subjektima. Međutim, isplate nije pratilo ispunjenje potrebnih uvjeta za dobijanje grantova za vjerske zajednice, odnosno vjerske zajednice nisu dostavile svu potrebnu dokumentaciju temeljem koje bi se odobrili transferi sukladno Programu utroška sredstava “Grantovi za financiranje vjerskih zajednica”

Također, utvrđeno je da Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta i za sve ostale tekuće transfere nije vršilo javno oglašavanje, već su sredstva odobravana temeljem podnesenih zahtjeva.

Uvidom u realiziranje tekućih transfera, utvrđeno je da su sredstva u iznosu od 280.675 KM isplaćena sa pozicije Tekuće pričuva, te smatramo da je potrebno da se sredstva za tekuće transfere isključivo koriste sa pozicije tekućih transfera, a ne sa pozicije Tekuće pričuve.

Isto tako nije nam prezentirana dokumentacija, koja bi potvrdila da je od strane Ministarstava vršeno praćenje namjenskog utroška sredstava za sredstva koja su odobrena iz Tekuće pričuve.

Tim za reviziju konstatuje da Ministarstva, nisu tromjesečno izvješćivala Ministarstvo financija i Vladu Županije o utrošenim sredstvima tekućih transfera, što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o izvršenju Proračuna Županije Posavske za 2007. godinu.

Potrebno je da općine sukladno usvojenim Proračunom dostave izvješća o namjenskom utrošku sredstava tekućih transfera Ministarstvu financija.

Potrebno je da se sredstva grantova za sport i kulturu realiziraju sukladno Programu utroška sredstava “Grantovi za sport i kulturu” s općim i posebnim kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Proračunom Županije, kao i da se prilikom odobravanja sredstava tekućih transfera za vjerske zajednice u potpunosti postupaju sukladno usvojenom Programu utroška sredstava “Grantovi za financiranje vjerskih zajednica”, posebno u dijelu dostavljanja potrebne dokumentacije temeljem koje se odobravaju transferi.

Potrebno je da Ministarstva sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Županije Posavske tromjesečno izvješćuju Ministarstvo financija i Vladu Županije o utrošenim sredstvima tekućih transfera.

5.3.2.3 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 318.458 KM, od čega se na kapitalne transfere zdravstvenim ustanovama odnosi 308.500 KM. Vlada Županije je 04.07.2007. godine



donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava utvrđenih Proračunom Županije za 2007. godinu i Odluku o izmjenama navedene Odluke od 07.12.2007. godine. Ukupna vrijednost Programa je utvrđena u iznosu od 310.000 KM, a korisnici sredstava su isključivo zdravstvene ustanove.

Županijskoj bolnici Orašje je temeljem tri odluke Vlade Županije doznačeno ukupno sredstava u iznosu od 235.000 KM. Županijska bolnica Orašje je 15.02.2008. godine, dostavila Izvješće o utrošku sredstava doznačenih iz Proračuna Županije u 2007. godini.

Temeljem Odluka Vlade Županije, Domu zdravlja Domaljevac doznačena su sredstva u iznosu od 20.000 KM i Domu zdravlja Odžak sredstva u iznosu od 25.000 KM. Dom zdravlja Domaljevac i Dom zdravlja Odžak dostavila su izvješća o utrošenim sredstava 12.06.2008. godine, odnosno u toku vršenja revizije.

Programom utroška sredstava na poziciji Kapitalni grantovi – nabava stalnih sredstava nije definisan način vršenja kontrole namjenskog utroška doznačenih sredstava. Tim za reviziju nije mogao potvrditi da je Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike u potpunosti obezbijedilo kontrolu namjenskog utroška sredstava, obzirom da su pojedina izvješća dostavljena u toku vršenja revizije, a nije vršena ni kontrola kod samih korisnika sredstava kapitalnih transfera.

Obezbjediti u potpunosti kontrolu namjenskog utroška sredstava u okviru doznačenih kapitalnih transfera.

5.3.2.4 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 3.569.958 KM, od čega se na nabavu građevina odnosi 1.742.996 KM, nabavu opreme 696.007 KM i na rekonstrukciju i investiranje 1.130.955 KM.

Proračunski korisnici nisu sukladno Zakonu o proračunima u FBiH izradili prijedlog plana nabave stalnih sredstava koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana proračunskog korisnika.

Vezano za izgradnju srednje škole Fra Martina Nedića Orašje, Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i športa je temeljem Zaključka Vlade Županije o davanju saglasnosti, raspisalo javni natječaj za I fazu gradnje srednje škole. Prvi javni poziv je objavljen 02.04.2007. godine, a drugi javni poziv 16.07.2007. godine. Javni pozivi su poništeni iz razloga žalbi ponuditelja. Temeljem provedenog ponovnog javnog poziva objavljenog 29.10.2007. godine izabran je najpovoljniji ponuditelj i zaključen ugovor 31.12.2007. godine. Ugovorena vrijednost radova je 1.302.127 KM, od čega će iznos od 634.181 KM teretiti Proračun Županije za 2007. godinu. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je ukupan iznos od 634.181 KM iskazan na poziciji nabave građevina. Obzirom da je ugovorom definisano da će se radovi plaćati putem ispostavljenih privremenih situacija, odnosno konačnom situacijom, a kako su iste ispostavljene u 2008. godini, kada se i otpočelo sa radovima na izgradnji srednje škole, smatramo da se navedeni iznos nije mogao iskazati na izdacima za nabavku stalnih sredstava na dan 31.12.2007. godine. Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH je propisano da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala. Samim tim navedeni izdaci su u finansijskim izvješćima iskazani u iznosu većim za 634.181 KM. Napominjemo da su plaćanja dobavljaču izvršena po ispostavljenim privremenim situacijama u 2008. godini.

Izdatke za nabavu stalnih sredstava priznavati sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, odnosno u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala.

5.3.2.5 Tekuća pričuva

Rebalansom planirana sredstva za tekuću pričuva su iznosila 1.000.000 KM, a utrošena su u iznosu od 818.171 KM.

Sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Posavske Županije, Vlada je donijela Odluku o određivanju kriterija za uporabu sredstava Tekuće pričuve Proračuna Županije. U navedenoj odluci je navedena visina sredstava i namjena za šta se sredstva Tekuće pričuve mogu koristiti, i to za slijedeće namjene: za bruto plaće poslodavaca, za izdatke za materijal, sitan inventar i usluge i za nabavu stalnih sredstava.



Međutim, uvidom u način trošenja sredstava Tekuće pričuve, tim za reviziju je utvrdio da sredstva nisu korištena (trošena) sukladno Odluci o određivanju kriterija za uporabu sredstava Tekuće pričuve Proračuna Županije Posavske.

Naime, uvidom u Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz Proračuna Županije za 2007. godinu, sa pozicije Tekuće pričuve, utvrđeno je da su sredstva tekuće pričuve korištena za isplatu jubilarnih nagrada i dijela regresa proračunskim korisnicima u iznosu od 362.397 KM, za prijenos na poziciju tekućih transfera raznim Ministarstvima u iznosu od 280.675 KM.

Iz navedenog proizlazi da su se sredstva Tekuće pričuve, koristila suprotno Odluci o određivanju kriterija za uporabu sredstava Tekuće pričuve Proračuna Županije.

Također, uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je Ministarstvo financija, tromjesečno izvješćivalo Vladu Županije o korištenju sredstava tekuće pričuve, ali nam nisu prezentirana izvješća kojim je Vlada Županije polugodišnje izvješćivala Skupštinu Županije o korištenju sredstava tekuće pričuve, što je u suprotnosti sa Zakonom o izvršavanju Proračuna Županije Posavske za 2007. godinu.

Potrebno je da se sredstva Tekuće pričuve koriste sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Županije i sukladno Odluci o određivanju kriterija za uporabu sredstava Tekuće pričuve, kao i da Vlada Županije Posavske polugodišnje izvješćuje Skupštinu Županije o korištenju sredstava tekuće pričuve.

5.3.2.6 Računovodstveni iskazi

Uvidom u prezentirane računovodstvene iskaze, utvrdili smo da je Županija sačinjavala propisane konsolidirane iskaze i u propisanom roku ih predala ih nadležnoj instituciji (AFIP). Međutim, uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da nisu sastavljani računovodstveni iskazi po proračunskim korisnicima, odnosno proračunski korisnici nisu sastavljali računovodstvene iskaze.

Potrebno je da proračunski korisnici sastavljaju računovodstvene iskaze sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.

5.4 Financijski rezultat

Prema prezentiranim konsolidovanim financijskim izvješćima Proračuna za 2007. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Rebalans Proračuna za 2007 godinu	Ostvareno u 2006 godini	Ostvareno u 2007 godini	Index (5/4)	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6	7
A. Prihodi, primici, finansiranje i neraspoređeni višak prihoda iz prethodnog perioda (I+II)		35.493.000	32.020.455	33.639.056	105,05	94,78
I Prihodi, primici i finansiranje (1+2+3+4)		35.493.000	30.855.552	33.639.056	109,02	94,78
1.	Porezni prihodi	27.718.000	24.933.073	27.530.751	110,42	99,32
2.	Neporezni prihodi	2.555.000	2.107.809	2.400.539	113,89	93,95
3.	Tekuće potpore	3.630.000	2.930.631	3.667.766	125,15	101,04
4.	Kapitalne potpore	1.510.000	860.150	-	-	-
5.	Primljene otplate	-	23.889	40.000	167,44	-
II Neraspoređeni višak prihoda iz prethodnog perioda			1.164.903	-	-	-
B Rashodi i izdaci (1+2)		35.493.000	29.710.649	33.196.727	111,73	93,53
1.	Tekući rashodi	29.912.000	25.306.399	29.308.311	115,81	97,98
2.	Kapitalni izdaci	5.581.000	4.404.250	3.888.416	88,29	69,67
C Višak ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke (A-B)		-	-	442.329	-	-



Obzirom na različitu metodologiju sastavljanja Konsolidiranog Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna i Konsolidiranog računa prihoda i rashoda, gdje je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.972.287 KM, ne možemo potvrditi koliki je iznos suficita iskorišten za pokriće rashoda u 2007. godini. Također, Proračunom nije planirano korištenje viška prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda.

U konsolidiranoj bilanci stanja je iskazan kumulativni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 518.812 KM.

5.5 JAVNE NABAVE

Izvršen je uvid u izvršenu nabavu goriva, nabavu roba za održavanje čistoće zgrade, robe i široke potrošnje, nabavu robe za spravljanje napitaka-robe za bife, nabavu plina i usluge servisiranja motornih vozila. Nabava je vršena metodom otvorenog postupka. Tim za reviziju je izvršio uvid u Rješenje od 04.06.2007. godine o imenovanju Povjerenstva za provedbu zajedničke javne nabave roba, usluga i radova za korisnike Proračuna Županije, Zapisnike sa javnog otvaranja ponuda u postupku javne nabave po otvorenom postupku, kriterije za dodjelu ugovora za isporuku roba i usluga, Zapisnike o vrednovanju ponuda, Odluke o dodjeli ugovora i potpisane ugovore.

Uvidom u tendersku dokumentaciju, kao i obavještenje o nabavi, utvrdili smo da ugovorni organ nije naveo da će se jedan dio nabave roba i usluga, vršiti u Odžaku, a drugi dio u Orašju. Naime, prema vrednovanju ponuda najpovoljniji ponuđač za nabavu goriva je bio Antunović Orašje, dok je drugi po bodovanju bio Zeko Promet Odžak. Pošto je Zeko Promet iz Odžaka, iako nije bio najpovoljniji, a u tenderskoj dokumentaciji, kao i u obavještenju o nabavi, ugovorni organ nije naveo da će se dio nabave goriva, vršiti u Odžaku, a drugi dio u Orašju, zaključeni su ugovori sa oba ponuditelja, što je u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavama BiH, u kojem stoji da tenderska dokumentacija, u najsazetijem obliku mora sadržavati između ostalog i mjesto izvršenja/obavljanja radova ili isporuke, a što nije bio slučaj kod navedenog postupka.

Kod nabave roba za održavanje čistoće zgrada, robe i široke potrošnje, nabavu robe za spravljanje napitaka-robe za bife i usluge servisiranja motornih vozila, ugovorni organ nije naveo da će se dio nabave roba i usluga, vršiti u Odžaku i u Orašju i za svaku pojedinačnu nabavu su zaključeni ugovori sa dva ponuđača, čime je postupljeno suprotno Zakonu o javnim nabavkama BiH.

Tim za reviziju je uvidom u potpisane ugovore, utvrdio da u ugovorima nije navedena vrijednost zaključenih ugovora. Također, u ispostavljenim računima servisiranja motornih vozila nije navedena cijena norma sata za obavljenu uslugu, tako da se ne može potvrditi da li su ispostavljeni računi obračunati sukladno potpisanim ugovorima.

Izvršen je uvid u izvršenu nabavku plina, putem otvorenog postupka. Tim za reviziju izvršio je uvid u Zapisnik sa javnog otvaranja ponuda u postupku javne nabavke po otvorenom postupku od 20.08.2007. godine, kriterije za dodjelu ugovora za isporuku roba, Zapisnik o vrednovanju ponuda, Odluku o dodjeli ugovora kojom je dodijeljen ugovor preduzeću Euro Plind.o.o. Orašje. Na osnovu prijedloga Komisije i navedene Odluke Ministarstva financija Županije zaključen je ugovor o nabavci plina sa Euro Plin d.o.o. Orašje, dana 30.11.2007. godine. Međutim, uvidom u potpisani ugovor, utvrđeno je da u ugovoru nije navedena vrijednost zaključenog ugovora, odnosno cijena plina po jednom kilogramu. Navedeni ugovori su potpisani pred kraj godine za tekuću godinu, te smatramo da je potrebno aktivnosti na nabavi roba i usluga poduzimati na vrijeme, sukladno planu nabavi i ugovore zaključivati na početku godine za tu fiskalnu godinu.

Prilikom provođenja postupka nabavi roba i usluga dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavama BiH.

Potrebno je da Županija aktivnosti na nabavi roba i usluga poduzima na vrijeme, sukladno planu nabavi i da ugovore zaključuje na početku godine za tu fiskalnu godinu.

5.6 POPIS IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBVEZA NA DAN 31.12.2007. GODINE

Sadašnja vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2007. godine iskazana je u iznosu od 31.226.823 KM, a izvori stalnih sredstava su iskazani u iznosu od 31.174.690 KM, što znači da su stalna sredstva u odnosu na izvore iskazna u iznosu manjim za 52.133 KM.

Tim za reviziju je izvršio uvid u dokumentaciju vezanu za vršenje popisa imovine, obveza, potraživanja i novčanih sredstva. Evidenciju stalnih sredstava za proračunske korisnike osim za MUP-a Županije, sudove i škole, vrši se u Ministarstvu financija. Utvrdili smo da nisu donesene odluke o vršenju godišnjeg popisa na dan 31.12.2007. godine. Od strane menadžmenta proračunskih korisnika donesena su rješenja o imenovanju komisija za vršenje popisa stalnih sredstava. Komisije su izvršile popis stalnih sredstava, ali nije izvršeno usklađivanje stvarnog stanja po popisu sa knjigovodstvenim stanjem, što predstavlja temelj vršenja godišnjeg popisa.

Proračunski korisnici nisu vršili popis novčanih sredstava, obveza i potraživanja. Popis novčanih sredstava, obveza i potraživanja na nivou Županije izvršilo je Ministarstvo financija. Uvidom u zapisnik komisije za popis gotovine, potraživanja i obveza utvrdili smo da su preuzeta knjigovodstvena stanja obveza, bez sačinjavanja popisa obveza po dobavljačima.

Također, proračunski korisnici nisu donijeli odluke o usvajanju popisa sa prijedlogom stalnih sredstava i sitnog inventara za rashodovanje. Na osnovu dostavljenih zapisnika komisija o izvršenom popisu stalnih sredstava i prijedloga sredstava za otpis, kao i Rješenja o otpisu stalnih sredstava ministra MUP-a Županije, vršeno je knjigovodstveno isknjižavanje stalnih sredstava bez odluke menadžmenta proračunskog korisnika sa prijedlogom načina rashodovanja i zapisnika komisije o rashodovanju, odnosno fizičkom uništenju istih.

Temeljem svega navedenog možemo konstatirati da popis stalnih sredstava nije izvršen u potpunosti, te samim tim nismo mogli potvrditi stanje stalnih sredstava iskazano na dan 31.12.2007. godine.

Županija ne posjeduje interni akt o vršenju popisa imovine, potraživanja i obveza, kojim bi se jasno definirale obveze proračunskih korisnika vezane za vršenje popisa.

Izvršiti usklađivanje stanja stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava.

Popis imovine, obveza i potraživanja vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Potrebno je donijeti interni akt o vršenju popisa imovine, obveza i potraživanja, kojim bi se jasno definirali svi postupci vršenja popisa, kao i usklađivanja stvarnog stanja po popisu sa knjigovodstvenim stanjem i način vršenja rashodovanja i isknjižavanje sredstava.

5.7 Novčana sredstva

Stanje na Jedinstvenom računu Riznice na dan 31.12.2007. godine iznosi 7.880.545 KM.

5.8 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Početno stanje kratkoročnih plasmana iznosilo je 418.261 KM i odnose se na dane pozajmice pravnim osobama u visini 393.261 KM i ostali kratkoročni plasmani 25.000 KM. Navedeni plasmani odnose se na pozajmice date u ranijim godinama. Uvidom u bruto bilans i ostalu prezentiranu dokumentaciju, konstatirano je da su navedeni plasmani na kraju 2007. godine iskazani u iznosu od 353.261 KM, odnosno da je u toku 2007. godine došlo do povrata pozajmice od strane Agropobjede iz Vidovica u iznosu od 40.000 KM, dana 27.09.2007. godine. Također, je sklopljen ugovor o cesiji sa firmama Boscom i Tuzla putevi, tako da je došlo do zatvaranja plasmana u iznosu od 25.000 KM.

Smatramo, da Županija treba poduzeti dodatne aktivnosti i sve potrebne radnje kako bi se kratkoročni plasmani smanjili, odnosno izvršila naplata istih, jer ni u 2007. godini, navedeni plasmani nisu se značajno smanjili.

Potrebno je da Županija poduzme sve potrebne radnje kako bi se izvršila naplata kratkoročnih plasmana iz ranijih godina.



5.9 Kratkoročne obveze

Stanje kratkoročnih obveza na dan 31.12.2007. godine prema dobavljačima iznose 4.690.494 KM, prema fizičkim osobama 26.480 KM, prema uposlenicima iznose 3.403.401 KM i ostale kratkoročne obveze iznose 33.023 KM.

5.10 Dugoročne obveze i dugoročna razgraničenja

Stanje dugoročnih obveza i razgraničenja na dan 31.12.2007. godine iznose 665.611 KM, a odnose se na obveze Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta prema Investicijskoj banci FBiH za kredit OPEC fonda.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Ministarstvo financija Županije Posavske se dopisom broj 04-14-213-01/08 od 07. 08 2008. godine očitovalo na Nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2007. godinu.

U istom je navedeno da nemaju primjedbi na nalaze u Nacrtu Izvješća i da će Ministarstvo financija u saradnji sa svim ostalim korisnicima proračuna do kraja godine učiniti napore da se konstatovani propusti otklone, odnosno da će primijeniti date preporuke.

Direktor

Sektora za finansijsku reviziju

Budžeta kantona i kantonalnih institucija

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Voda tima

Viši revizor, Admir Džumhur, dipl.oec.

Član tima

Revizor, Azra Delić, dipl.oec.