



**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: 039/006-04/08

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2007. godine**

BUDŽET TUZLANSKOG KANTONA

Sarajevo, avgust 2008. godine



NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Budžeta Tuzlanskog kantona** (u daljem tekstu Kantona) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Menadžment Kantona/Vlada Kantona je odgovoran/a za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja u Kantonu sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH («Sl. novine FBiH», broj 22/06) i u skladu sa 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 finansijski izvještaji 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 izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela, kao i ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Po našem mišljenju konsolidovani finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2007 godine, rezultate poslovanja i izvršenja Budžeta Kantona, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Bez daljnje kvalifikacije u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na slijedeće:

- u Ministarstvu za rad i socijalnu politiku su iskazane obaveze na razgraničenim rashodima po Elaboratu Centralne popisne komisije, a ne na stvarnim rashodima (tekući transferi) u iznosu od 986.340 KM (tačka 5.3.3.2 Izvještaja).;
- rukovodstvo budžetskih korisnika u Kantonu nije poduzelo adekvatne aktivnosti na analizi i donošenju mjera za značajan iznos nenaplaćenih potraživanja (tačka 5.8. Izvještaja).

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ž A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3. REZIME.....	1
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU	2
5. NALAZI I PREPORUKE.....	3
5.1 5.1. Sistem internih kontrola i nadzor nad upotrebom budžetskih sredstava.....	3
5.2 Budžet Kantona Tuzla za 2007. godinu.....	4
5.3 Izvršenje Budžeta Kantona za 2007. godinu	5
5.3.1 Prihodi i primici Budžeta Kantona za 2007. godinu	5
5.3.2 Rashodi i izdaci Budžeta Kantona za 2007. godinu	6
5.3.3 Tekući transferi.....	9
5.3.3.1 Vlada Kantona.....	9
5.3.3.2 Ministarstvo za rad i socijalnu politiku	10
5.3.3.3 Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak.....	11
5.3.3.4 Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	12
5.3.3.5 Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	12
5.3.3.6 Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice.....	12
5.3.3.7 Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva.....	12
5.3.4 Kapitalni grantovi.....	13
5.3.4.1 Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	13
5.3.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava	13
5.3.6 Tekuće rezerve	13
5.4 Finansijski rezultat.....	14
5.5 Javne nabavke.....	15
5.6 Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2007. godine.....	15
5.7 Novčana sredstva	15
5.8 Kratkoročna potraživanja i plasmani.....	16
5.9 Kratkoročne obaveze	16
5.10 Dugoročne obaveze	16
6. KOMENTAR	17



IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA TUZLANSKOG KANTONA
za 2007. godinu

1. UVOD

Tuzlanski Kanton (u daljem tekstu: Kanton), kao federalna jedinica FBiH uspostavljen je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Tuzlanskog Kantona. Kanton svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade.

Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva (kojih ima 12), zavodi, organi uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organiziranje i funkcioniranje. Kantonalnim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalnih zavoda, uprava i ustanova rukovode direktori.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova utvrđuju se Budžetom Kantona.

Na dan 31.12.2007. godine broj uposlenih koji su se finansirali iz budžeta kantona iznosio je 9.796, a budžet je planiran za 9.793. Broj zaposlenih u ustanovama obrazovanja je bio 6.771, u Ministarstvu unutrašnjih poslova je bio 1.852, a ustanovama sudstva, tužilaštva i pravobranilaštva je bilo 507 uposlenih što ukupno iznosi 9.130 ili 93,2% od ukupnog broja uposlenih u Kantonu.

Sjedište Vlade Kantona je u Tuzli, ulica Slatina broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Budžeta Tuzlanskog kantona za 2007. 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 2007. 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 bilansi 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, funkcija interne revizije i sistem interne kontrole.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od juna - jula 2008. 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

Izvršenom revizijom poslovanja Kantona za 2007. godinu konstatovali smo određene slabosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Unaprijediti sistem internih kontrola dosljednom primjenom Instrukcije o načinu uspostave internih kontrola i načinu funkcionisanja sistema internih kontrola i provođenjem programa mjera Vlade kantona i preporuka Ureda za internu reviziju.

Prije izvršenja Budžeta sačiniti plan novčanih tokova prema utvrđenim prioritetima kako je propisano Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2007. godinu.



Obzirom da su neporezni prihodi znatno manji u odnosu na Plan, izvršiti analizu neizvršenja i preispitati visine naknada za izračunavanje minimalnih koncesionih naknada. Dosljedno primjenjivati Uputstvo o vršenju nadzora nad obavezom plaćanja koncesionih naknada.

Potrebno je da se naplata, ubiranje i evidentiranje prihoda vrši u skladu sa odredbama Zakona o budžetu/proračunu u FBiH, Zakona o Trezoru u FBiH i Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

Preispitati angažovanje zaposlenih u više komisija po različitim osnovama i postupiti u skladu sa Odlukom Vlade Kantona. Sagledati angažman uposlenih na izvršenju ovih poslova u okviru sistematizovanih radnih mjesta kako bi se smanjili izdaci naknada za komisije.

Sagledati mogućnost racionalizacije izdataka za unajmljivanje imovine sticanjem vlastite imovine.

Sredstva od koncesija usmjeravati u skladu sa Zakonom o koncesijama.

Tekuće transfere planirati i izvršavati sa pozicije resornog ministarstva, a ne Vlade Kantona.

Izvršiti analizu uloženi sredstava u Društvo za razvoj NERDA Tuzla sa ocjenom efekata ulaganja.

Osigurati neposredan nadzor i kontrolu namjenskog trošenja sredstava za ostvarivanje prava po Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj zaštiti.

Uspostaviti integralnu bazu podataka o korisnicima prava iz oblasti socijalne zaštite.

Evidentirati sve obaveze u momentu nastanka u skladu sa Zakonom o budžetima i Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona.

Izbor ugovarača za nadzor kod izgradnje objekata, putne infrastrukture i isporuke građevinskog materijala vršiti putem tendera.

Utvrđiti jedinstvenu Metodologiju izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava za sve korisnike.

Sve transakcije za transfere izvršavati putem žiralnog plaćanja.

Subvencije javnim preduzećima vršiti na osnovu javnog oglašavanja i prethodno utvrđenih podkriterija i sistemski rješavati.

Kapitalne grantove planirati i odobravati na osnovu Programa i utvrđenim prioritetima na osnovu relevantne i vjerodostojne dokumentacije izdate od nadležnih organa. Pratiti realizaciju dodijeljenih sredstava kod korisnika sredstava.

Potrebno je da se odobravanje, korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona te Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava tekuće rezerve.

Dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama i provedbene propise.

Intenzivirati aktivnosti oko naplate potraživanja sa aktivnim učešćem resornog ministarstva, gdje je nastalo potraživanje uz saradnju Ministarstva finansija i pravobranilaštva.

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2007. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da Kanton nije postupio po preporukama datim u prethodnom Izvještaju o reviziji kod slijedećih nalaza:

- Tekuća rezerva u većem dijelu nije usmjeravana za hitne i nepredviđene izdatke ;
- Sredstva za socijalna davanja prekoračila su u 2007. godini iznos utvrđen u Posebnom dijelu utvrđenim Rebalansom budžeta;
- Nisu poduzete adekvatne aktivnosti na naplati potraživanja koja su iskazala porast zaključno sa 31.12.2007. godine;
- Nije provedena procedura predviđena Zakonom o javnim nabavkama za poslove nadzora nad gradnjom objekata i isporukom građevinskog materijala (EG Društvo za razvoj Tuzla);
- JU Univerzitet u Tuzli i dalje snosi putne troškove spoljnih saradnika;

Kanton je djelimično postupio po preporukama, unaprijedio sistem planiranja (izuzev donošenja Odluka o preraspodjelama nakon donošenja rebalansa), dio tekućih transfera se ne finansira sa pozicija Vlade



Kantona već je izvršen sa pozicije resornog ministarstva, Uputstvo o načinu vršenja nadzora nad trošenjem sredstava se najvećim dijelom svodi na posredan nadzor dok je neposredan nadzor zastupljen u manjem broju slučajeva, unaprijeden je način provođenja procedura utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama. I pored aktivnosti nadležnih u MUP-u zgrada poslovnog objekta za smještaj Policijske stanice Čelić nije uknjižena na pripadajuću poziciju stalnih sredstava.

Kanton je postupio po preporukama u sljedećim slučajevima:

- ✓ Unaprijeden je sistem internih kontrola donošenjem Programa mjera Vlade Kantona po preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu, intenzivnim djelovanjem Ureda za internu reviziju Kantona i donošenjem novih akata;
- ✓ U Ministarstvu za obnovu, razvoj i povratak su provedene procedure utvrđene Zakonom o javnim nabavkama za projekte nabavke građevinskog materijala, sanacije putnih komunikacija. Navedeno Ministarstvo je postupilo u skladu sa Zakonom o trezoru FBiH, Uputstvom o izvršavanju transakcija sa jedinstvenog računa trezora i ostalim aktima koji definišu obaveze knjigovodstvenog evidentiranja- uknjiženja sredstava GTZ u Glavnu knjigu trezora . Doneseni su kriteriji za dodjelu sredstava za sanaciju putnih komunikacija, unaprijeden je nadzor nad namjenskim utroškom sredstava;
- ✓ Ministarstvo za industriju, energetiku i rudarstvo je provelo proceduru javnog oglašavanja prilikom dodjele grantova privatnim preduzećima;
- ✓ Ministarstvo za boračka pitanja i Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivredu i šumarstvo je unaprijedilo nadzor u skladu sa Uputstvom o načinu vršenja nadzora nad trošenjem sredstava;
- ✓ JU Univerzitet u Tuzli je uskladila akte za obračun i isplatu plaća sa važećom regulativom.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 5.1. Sistem internih kontrola i nadzor nad upotrebom budžetskih sredstava

Vlada Kantona, nakon razmatranja Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Tuzlanskog kantona za 2006. godinu, je donijela Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka u finansijskim Izvještajima Budžeta Kantona za 2006. godinu, kojim utvrđuje Opšte mjere za otklanjanje nedostataka koje se odnose na sve budžetske korisnike i Posebne mjere za otklanjanje nedostataka koje se odnose na pojedinačne budžetske korisnike. Za interni nadzor realizacije provođenja mjera utvrđenih Programa zadužen je Ured za internu reviziju, koji je o izvršenom nadzoru podnio Izvještaj. Skupština Kantona je Zaključkom od 20.03.2008. godine usvojila spomenuti Izvještaj. Ured za internu reviziju je dostavio Izvještaj o radu za 2007. godinu, u kome je dao prijedloge i preporuke za otklanjanje uočenih nedostataka.

U cilju jačanja sistema internih kontrola Vlada kantona je donijela Instrukciju o načinu uspostave internih kontrola i načinu funkcionisanja sistema internih kontrola propisanih Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima. Budžetski korisnici unutar kantona imaju donesene vlastite Pravilnike o internim kontrolnim postupcima. Suština navedenih akata je da budžetski korisnici uspostave cjelovit sistem internih kontrola kroz procedure praćenja primjene donesenih akata, identifikacija nadležnosti i odgovornosti, procjena rizika radnog mjesta. Obzirom da su navedene aktivnosti poduzete krajem godine pravi efekti djelovanja Programa mjera i jačanja sistema internih kontrola mogu se očekivati u budžetskoj 2008. godini.

Revizijom je utvrđeno da su posljedica određenih slabosti sistema internih kontrola bile nedovoljan nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava tekućih transfera i kapitalnih grantova, usmjeravanje sredstava tekuće rezerve za namjene koje nemaju karakter hitnih i nepredviđenih izdataka, neevidentiranje obaveza iz 2007. godine za tekuće transfere u Ministarstvu za rad i socijalnu politiku, nepoduzimanje aktivnosti za rješavanje značajnog iznosa nenaplaćenih potraživanja i isplata naknada komisijama suprotno Odluci Vlade.

Unaprijediti sistem internih kontrola dosljednom primjenom Instrukcije o načinu uspostave internih kontrola i načinu funkcionisanja sistema internih kontrola i provođenjem programa mjera Vlade kantona i preporuka Ureda za internu reviziju.



5.2 Budžet Kantona Tuzla za 2007. godinu

Ministar finansija je na osnovu člana 15. Zakona o budžetima 22.09.2006. godine donio Instrukciju za izradu Nacrta budžeta Tuzlanskog kantona za period 2007-2009. godinu sa popratnim tabelama i Uputstvo o načinu pripreme zahtjeva za Budžet Tuzlanskog kantona za period 2007.-2009. godine koje je Zaključkom od 28.09.2006 godine prihvatila Vlada Kantona.

Budžetski zahtjevi su kod određenih budžetskih korisnika bili nerealno visoki i nisu mogli biti podmireni iz projiciranih prihoda, te je Ministarstvo finansija vršilo korekciju i usaglašavanje sa korisnicima na osnovu Programa konsultacija i pregovaranja sa korisnicima.

Vlada je utvrdila prijedlog Budžeta Kantona za 2007. godinu Odlukom br. 02/1-14-513/07 od 12.03.2007. godine. Amandmani su upućeni Skupštini te je Budžet usvojen 22.03.2007. godine.

Budžet Kantona za 2007. godinu u iznosu od 317.274.900 KM kao i Zakon o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona su doneseni od strane Skupštine Kantona 22.03.2007. godine.

Do donošenja Budžeta finansiranje se vršilo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju Tuzlanskog kantona za period 01.01.2007. do 31.03.2007. godine, koja je donesena od strane Skupštine TK, 28.12.2006. godine. Odlukom je utvrđeno privremeno finansiranje u iznosu od 55.303.117,01 KM kao prosječna veličina procijenjenog izvršenja budžeta za 2006 godinu.

Izmjene i dopune Budžeta Kantona i u toku 2007. godine izvršene su 05.11.2007. godine, kada je budžet uvećan za 9.242.305 KM.

Budžetom i Rebalansom su bile planirane slijedeće pozicije:

	Budžet	Rebalans
Prihodi i primici	317.274.900 KM	326.517.205 KM
Rashodi izdaci	337.649.642 KM	346.891.947 KM
Deficit	20.374.742 KM	20.374.742 KM
Finansiranje	1.348.800 KM	1.348.800 KM

Deficit se pokriva iz viška prihoda nad rashodima iz 2006. godine.

Nakon Rebalansa budžeta doneseno je niz Odluka o unutrašnjim preraspodjelama u skladu sa članom 20. stav 2. Zakona o izvršenju budžeta Kantona.

U 2007. godini Budžet se izvršavao na osnovu mjesečnog plana alokacija raspoloživih budžetskih sredstava korisnicima.

Nisu se sačinjavali planovi novčanih tokova putem kojih se projiciraju sve uplate i isplate sa JRT prema utvrđenim prioritetima kako je utvrđeno članom 14. Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2007. godinu.

Prije izvršenja Budžeta sačiniti plan novčanih tokova prema utvrđenim prioritetima kako je propisano Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2007. godinu.



5.3 Izvršenje Budžeta Kantona za 2007. godinu

5.3.1 Prihodi i primici Budžeta Kantona za 2007. godinu

U konsolidovanim finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2007. godinu, ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje u 2007. godini, iskazani su u iznosu od 306.851.318 KM.

Struktura iskazanih prihoda, primitaka i finansiranja sa indeksima ostvarenja, iskazana u konsolidovanim finansijskim izvještajima, daje se u narednoj tabeli:

R. br	Opis	Budžet 2007. godine	Izmj.i dopune budžeta za 2007. godinu	Izvršenje 2006. godine	Izvršenje 2007. godine	Indeks 1	Indeks 2
1	2	3	4	5	6	7=6*100/4	8=6*100/5
	Prihodi i primici, finansiranje i višak prihoda	338.998.442	348.486.872	283.996.658	306.851.318	88,1	108,0
A	Prihodi i primici	317.274.900	326.763.330	283.996.658	306.851.318	93,9	108,0
1.	Prihodi od poreza	251.177.700	261.704.600	244.040.810	264.167.709	100,9	108,2
	Prihodi na dobit preduzeća	4.494.700	5.331.300	4.215.094	6.342.410	119,0	150,5
	Porezi na plaće	29.391.400	26.704.600	25.105.272	26.779.562	100,3	106,7
	Domaći porezi na robe i usluge	11.875.400	8.753.700	28.889.806	8.747.249	99,9	30,3
	Porezi na međ.trg i transakcije	450.000	624.200	434.523	626.443	100,4	144,2
	Prihodi od indirektnih poreza	203.959.200	219.286.700	185.233.850	221.456.082	101,0	119,6
	Ostali porezi	1.007.000	1.004.100	162.265	215.963	21,5	133,1
2.	Neporezni prihodi	58.069.100	58.207.708	37.072.015	38.128.360	65,5	102,8
	Prihodi od poduzetničkih aktiv.	10.531.800	7.617.100	1.650.168	627.300	8,2	38,0
	Naknade i takse/prihodi od javnih usl.	45.716.100	49.042.408	33.769.896	35.880.657	73,2	106,3
	Novčane kazne	1.821.200	1.548.200	1.651.951	1.620.403	104,7	98,1
3.	Kapitalni primici	0	0	0	0		
4.	Potpore (Grantove)	6.598.100	4.961.960	1.983.197	3.679.330	74,2	185,5
	Tekuće potpore iz inostranstva	532.100	523.473	22.780	17.119	3,3	75,1
	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti	6.066.000	4.438.487	1.960.417	3.662.211	82,5	186,8
5.	Prilježene otplate datih zajmova	1.430.000	1.889.062	900.636	875.919	46,4	97,3
	Višak prihoda nad rashodima iz 2006. god.	21.723.542	21.723.542	0	0	0	0

Prihodi, primici i finansiranje u odnosu na plan manji su za 11,9% a u odnosu na prošlu godinu veći su za 8% . Ukoliko se isključi višak prihoda iz 2006.god. u iznosu od 21.723.542 KM što ne predstavlja prihod u tekućoj godini, prihodi i primici su manji u odnosu na plan za 6,1%.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 264.167.709 KM i veći su u odnosu na plan za 0,9 % . U strukturi ovih prihoda najveće učešće ostvareno je kod indirektnih poreza od 83,8 %.

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 38.128.360 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 34,5 %, a u odnosu na prošlu godinu veći su za 2,8 %. U strukturi ove kategorije prihoda (94 %) odnosi se na prihode ostvarene po osnovu naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga koji su iskazani u iznosu od 35.880.657KM, a ostatak se odnosi na prihode od poduzetničke aktivnosti i novčanih kazni. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je u okviru neporeznih prihoda, u odnosu na planirane na svim pozicijama iskazano smanjenje, a posebno kod prihoda od vlastitih djelatnosti, prihoda od privatizacije i prihoda od nefinansijskih javnih preduzeća.

Posebne vodne naknade u 2007. godini naplaćene su u iznosu od 1.882.786 KM, naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta od 861.870 KM, naknade za korištenje šuma od 1.851.478 KM i naknade zagađivača okoline i posebne naknade od 2.704.637 KM.

Prihodi ostvareni po osnovu datih koncesija na području Tuzlanskog kantona iskazani su u ukupnom iznosu od 1.888.293 KM, od toga 40 % sredstava je prihod koji pripada budžetu Kantona, a 60 % budžetu



općina na čijem području se nalazi predmet koncesije u skladu sa Odlukom o načinu raspodjele sredstava iz naknada po osnovu dodjele koncesija. Zakonom o koncesijama iz 2004. godine je regulisano da se trebaju zaključiti novi ugovori sa starim koncesionarima, pa je Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva zaključilo nekoliko aneksa ugovora. Ministarstvo finansija je 22.06.2005. godine donijelo Uputstvo o vršenju nadzora nad obavezom plaćanja koncesione naknade kojim je regulisano da se ovom Ministarstvu dostavljaju zapisnici o nadzoru i provjeri rad koncesionara koji sadrže iznos koncesione naknade za period za koji se dostavlja zapisnik sa rokom i načinom plaćanja potpisan od strane koncesionara i koncesora. To znači da je prema Zakonu i ovom Uputstvu nadležnost oko naplata koncesionih naknada kod ministarstava koja predlažu Vladi davanje koncesija. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su potraživanja u 2007. godini iznosila 2.885.360 KM. U istom periodu naplaćeno je 1.888.293 KM, od čega je Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva ostvarilo prihod od 1.761.573 KM dok je Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva po osnovu zaključenih 7 ugovora naplatilo 126.720 KM.

Najvećih dio nenaplaćenih prihoda od koncesija su kod Rudnika «Kreka» Tuzla i RK «Vijenac» Lukavac. Prezentirana je dokumentacija za utuženje ovih dužnika.

Utvrđili smo na osnovu prezentiranih aneksa ugovora da su ugovorene naknade po svim osnovama prema minimalnim cijenama utvrđenim Odlukom Vlade Kantona, tako da je ukupan prihod od koncesija znatno manji u odnosu na prethodne godine.

Prihodi od pružanja javnih usluga (vlastiti prihodi) evidentirani u sastavu neporeznih prihoda iskazani su u iznosu od 17.945.715 KM. Navedeni prihodi kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta iznose 468.883 KM, Univerziteta 9.714.887 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova 2.334.135 KM.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo finansija postupalo prema Pravilniku o procedurama korištenja prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne djelatnosti korisnika budžeta Tuzlanskog kantona.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da Ministarstva nisu vršila usaglašavanje evidentiranih prihoda u pomoćnim evidencijama sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi Trezora, što nije u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

U skladu sa članom 51. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Tuzlanskog kantona vlastiti prihodi i namjenska sredstva evidentirani su na prihodima samo u dijelu prihoda koji su utrošeni dok se neutrošena sredstva evidentiraju na razgraničenim prihodima.

Ukupan kumulativni iznos vlastitih i namjenskih prihoda koji je razgraničen iznosio je sa 31.12.2007.godine 22.696.789 KM.

Obzirom da su neporezni prihodi znatno manji u odnosu na Plan, izvršiti analizu neizvršenja i preispitati visine naknada za izračunavanje minimalnih koncesionih naknada. Dosljedno primjenjivati Uputstvo o vršenju nadzora nad obavezom plaćanja koncesionih naknada.

Potrebno je da se naplata, ubiranje i evidentiranje prihoda vrši u skladu sa odredbama Zakona o budžetu/proračunu u FBiH, Zakona o Trezoru u FBiH i Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

5.3.2 Rashodi i izdaci Budžeta Kantona za 2007. godinu

U konsolidovanim finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta Kantona za 2007. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2007. godini, iskazani su u iznosu od 308.082.860 KM, što je u odnosu na odobrene Izmjene i dopune budžeta od 347.138.072 KM manje za 39.055.212 KM ili 11,3 %. U odnosu na prethodnu godinu isti su više izvršeni za 17,5 %.

Struktura rashoda i izdataka, iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji i konsolidovanim finansijskim izvještajima, prikazana je u sljedećoj tabeli:



OPIS	Izmjene i dopune budžeta 2007	Ostvareno u 2006	Ostvareno u 2007	Indeks 1	Indeks 2
2	3	4	5	6=5*100/3	7=5*100/4
UKUPNO (A+B)	348.486.872	262.375.637	308.096.511	88,4	117,4
A. UKUPNO IZDACI (I+II)	347.138.072	262.273.115	308.082.860	88,7	117,5
I UKUPNO TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d)	309.396.766	241.599.724	284.375.981	91,9	117,7
a) Plaće i naknade troškova zaposlenih b) (1 do 3)	181.157.154	155.925.657	178.531.927	98,6	114,5
Bruto plaće i naknade	136.074.060	117.694.674	134.481.698	98,8	114,3
Naknade troškova zap.i skupšt.poslanika	28.672.230	23.337.554	27.929.147	97,4	119,7
Doprinosi poslodavca	16.410.864	14.893.429	16.121.082	98,2	108,2
b) Izdaci za materijal i usluge (4 do 12)	41.084.211	30.075.947	32.934.328	80,2	109,5
Putni troškovi	2.029.023	1.560.136	1.678.852	82,7	107,6
Izdaci za energiju	5.412.580	4.575.449	4.742.096	87,6	103,6
Izdaci za komunalne usluge	3.378.980	2.662.233	3.013.400	89,2	113,2
Nabavka materijala	4.147.039	3.691.129	3.403.659	82,1	92,2
Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.240.744	1.091.143	1.059.761	85,4	97,1
Unajmljivanje imovine i opreme	1.638.070	1.084.663	1.450.024	88,5	133,7
Izdaci za tekuće održavanje	4.090.792	2.275.986	2.868.189	70,1	126,0
Izdaci osiguranja bankarskih usluga i..	848.860	632.591	627.386	73,9	99,2
Ugovorene i druge posebne usluge	18.298.123	12.502.617	14.090.961	77,0	112,7
c) Ukupno tekući transferi (13 do 19)	86.567.587	55.553.568	72.508.213	83,8	130,5
Grant drugim nivoima vlasti	9.461.190	4.810.433	6.486.003	68,6	134,8
Grantovi pojedincima	53.394.830	34.922.872	44.690.945	83,7	128,0
Grantovi neprofitnim organizacijama	8.134.511	7.663.061	7.632.528	93,8	99,6
Subvencije javnim preduzećima	10.161.810	6.105.204	9.857.045	97,0	161,5
Subvencije privatnim preduzećima	2.414.850	525.351	1.851.426	76,7	352,4
Ostali grantovi - povrat i drugo	2.300.396	1.526.647	1.855.366	80,7	121,5
Transferi za poticaj razvoja, poduzet. i obrta	700.000	0	134.900	19,3	0,0
d) Izdaci za kamate i ostale naknade (20 do 21)	587.814	44.552	401.513	68,3	901,2
Izdaci za inostrane kamate	586.814	40.365	400.572	68,3	992,4
Kamate na domaće pozajmljivanje	1.000	4.187	940	94,0	22,5
II UKUPNO KAPITALNI IZDACI	37.741.306	20.673.391	23.706.879	62,8	114,7
e) Nabavka stalnih sredstava	17.427.556	9.065.411	11.349.859	65,1	125,2
Nabavka zemljišta šuma i višegodišnjih zasada	145.000	17.519	115.000	79,3	656,4
Nabavka građevina	5.636.716	2.591.803	4.904.833	87,0	189,2
Nabavka opreme	7.800.502	2.573.720	3.917.254	50,2	152,2
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	766.500	183.922	292.606	38,2	159,1
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	3.078.838	3.698.447	2.120.166	68,9	57,3
f) Pozajmljivanje i učešće u dionicama	6.103.750	670.000	1.091.250	17,9	162,9
Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama	792.250	670.000	791.250	99,9	118,1
Učešće u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	300.000	0	300.000	100,0	0,0
Ostala domaća pozajmljivanja	5.011.500	0	0	0,0	0,0
g) Kapitalni grantovi	14.210.000	10.937.980	11.265.770	79,3	103,0
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	7.745.900	3.894.559	5.621.681	72,6	144,3
Kapitalni grantovi pojedin. i neprofitnim org.	6.464.100	7.043.421	5.644.089	87,3	80,1
OTPLATE PRIMLJENIH KREDITA	1.348.800	102.522	13.651	1,0	13,3
Otplate dugova primljenih kroz državu	29.700	0	13.651	46,0	0,0
Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	102.522	0	0,0	0,0
Otplate unutarnjeg duga	1.319.100	0	0	0,0	0,0

Učešće pojedinačnih rashoda i izdataka u ukupno iskazanim rashodima i izdacima je sljedeće: tekući grantovi 23,5%; plaće i naknade troškova zaposlenih sa doprinosima na plaće poslodavca 57,9%; otplate primljenih kredita 0,004%; izdaci za nabavku stalnih sredstava 3,7%; izdaci za materijal i usluge 10,7%; kapitalni grantovi 3,7% i izdaci za kamate 0,4%.

Tekući izdaci iskazani su u iznosu od 284.375.981 KM.



Strukturu navedenih troškova čine: tekući grantovi 25,5%, izdaci za plaće i naknade 47,3%, izdaci za materijal i usluge 11,6%, izdaci za kamate 0,1%, naknade troškova zaposlenih 9,8%, izdaci za doprinose na teret poslodavca 5,7% .

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iznosile su 134.481.698 KM što je u odnosu na planirana sredstva manje za 1,2%, a u odnosu na prethodnu godinu više za 14,3%.

Budžet kantona usvojen je na bazi 9.793 zaposlenika, a stvaran broj zaposlenih na dan 31.12.2007. godine bio je 9.796.

U 2007. godine došlo je do promjene koeficijenta za plaće prema Odlukama Vlade za državne službenike i namještenike koje se primjenjuju od 1.04.2007. godine.

U vezi sa primjenom važećih koeficijenta i obračuna plaća nismo utvrdili nepravilnosti.

Sistem obračuna plaća i dalje je centralizovan osim za JU Univerzitet Tuzla koji ima svoju radnu stanicu.

U 2007. godini donesen je Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika na Univerzitetu u Tuzli, na koji je Vlada Kantona dala suglasnost 22.06.2007. godine.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 32.934.329 KM i u odnosu na plan manji su za 19,8%, a u odnosu na prethodnu godinu veći za 9,5%.

Izdaci za putne troškove iznosili su 1.678.852 KM i u odnosu na plan realizovani su 82,7%. U usporedbi sa 2006. godinom veći su za 7,6%. U strukturi ovih rashoda najveće učešće je kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa potrošačkim jedinicama u iznosu 1.261.211 KM odnosno 75,12%. Od toga na ustanove visokog obrazovanja otpada 1.007.896 KM, što je 60% izdataka.

Izdaci za gorivo i tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 3.927.950 KM, od toga se na tekuće održavanje odnosi 2.868.189 KM i na izdatke za gorivo 1.059.761 KM. Izdaci za tekuće održavanje porasli su u odnosu na prethodnu godinu za 26%.

Ugovorene usluge su iskazane u iznosu od 14.090.960 KM i ukazuju na porast u odnosu na prethodnu godinu za 12,7 %. Pojedinačno iskazana učešća u ugovorenim uslugama su: izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 2.847.852 KM (učešće 20,2%), izdaci za privremene i povremene poslove sa 1.982.961 KM (učešće 14%), usluge stručnog usavršavanja sa 1.169.378 KM (učešće 8,2%), autorski honorari sa 1.457.926 KM (učešće 10,3%), troškovi advokata sa 862.316 KM (učešće 6%) i ostale nespomenute usluge sa 807.961 KM (učešće 5,7%).

Po osnovu zaključivanja ugovora o djelu za komisije po ministarstvima je isplaćen značajan iznos od 665.680 KM (od čega porez iznosi 155.550 KM). Utvrdili smo određene nepravilnosti vezano za provođenja Odluke Vlade o visini naknade od 28.05.2003. godine. Prema ovoj Odluci ista osoba može biti imenovana za predsjednika, člana ili sekretara u jedno radno tijelo za koje je predviđena naknada, a izuzetno u dva radna tijela, ukoliko su oba radna tijela ili najmanje jedno obrazovani aktom Vlade Kantona.

U Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta u kome je ukupno isplaćeno za komisije 71.990 KM nekoliko uposlenika se pojavljuju u slijedećim komisijama: Komisija za vozače, komisija za reverifikaciju auto-škola, komisija za licenciranje predavača i ispitivača teoretskog i praktičnog dijela, komisija za polaganje stručnog ispita nastavnika i saradnika.

Izdaci za unajmljivanje imovine iskazani su u iznosu od 1.450.024 KM, što je povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 33,7%.

Visoke troškove zakupa ima Ured za zajedničke poslove kantona u iznosu od 298.860 KM, slijedi Vlada sa potrošačkim jedinicama (216.297 KM), Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa potrošačkim jedinicama (185.263 KM), Ministarstvo unutrašnjih poslova (77.006 KM) i Ministarstvo za rad i socijalnu politiku (42.146 KM).

Navedeni izdaci predstavljaju značajno opterećenje za budžet Kantona.



Preispitati angažovanje zaposlenih u više komisija po različitim osnovama i postupiti u skladu sa Odlukom Vlade Kantona. Sagledati angažman uposlenih na izvršenju ovih poslova u okviru sistematizovanih radnih mjesta kako bi se smanjili izdaci naknada za komisije.

Sagledati mogućnost racionalizacije izdataka za unajmljivanje imovine sticanjem vlastite imovine.

5.3.3 Tekući transferi

R. br.	Tekući transferi / Opis	Rebalans Budžeta za 2007. godinu	Ostvareno u 2007. godini	Index 4/3)
1	2	3	4	5
1	Skupština Tuzlanskog kantona	527.400	503.877	95,5
2	Vlada Tuzlanskog kantona	10.192.200	4.525.040	44,4
3	Min. industrije, energ. i rudarstva	7.000.000	6.944.935	99,2
4	Min. poljopr., šumarstva i vodopr.	11.474.400	10.237.980	89,2
5	Min. pravosuđa i uprave	603.996	603.996	100,0
6	Ministarstvo finansija	1.207.000	825.036	68,4
7	Minist. unutrašnjih poslova	30.000	21.560	71,9
8	Min. Prostor.uređenja i zašt.okoliša	2.911.000	2.493.356	85,7
9	Ministarstvo zdravstva	939.000	913.300	97,3
10	Min.za boračka pitanja	15.104.000	12.853.506	85,1
11	Min. za obnovu, razvoj i povratak	5.823.000	4.813.081	82,7
12	Min. trgovine, turizma i saobraćaja	529.000	523.940	99,0
13	Min. za rad i socijalnu politiku	23.837.425	23.172.265	97,2
14	Min. obrazov., nauke, kult.i sporta	4.834.166	3.732.877	77,2
15	Kantonalna uprava civilne zaštite	1.555.000	343.456	22,1
	Ukupno	86.567.587	72.508.213	83,8

5.3.3.1 Vlada Kantona

Vlada Kantona je donijela program „Utroška sredstava sa budžetske pozicije „Sredstva za utrošak prihoda od koncesija“ po kome se sredstva raspoređuju na:

Ministarstvo za obnove, razvoj i povratak	100.000 KM
Ministarstvo obrazovanja, nauke kulture i sporta	1.594.000 KM
Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	103.300 KM
Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva	511.600 KM

Program je koncipiran tako da najveći dio sredstava nije usmjeren u skladu sa članom 28 Zakona o koncesijama po kojem se prihodi ostvareni od koncesija usmjeravaju većim dijelom za istraživanje dobara koja će biti predmetom koncesije, zaštitu okoliša, izgradnju infrastrukturnih objekata, kao i za druge namjene koje utvrdi Vlada Kantona.

U Izvještaju o izvršenju budžeta nije navedeno kako su realizovana ova sredstva, ali je na bazi knjigovodstvene dokumentacije utvrđeno da je realizovan transfer od 100.000 KM za EG - E društvo za razvoj Tuzla za potrebe Instituta za zavarivanje d.o.o.Tuzla. Sredstva su namijenjena za rekonstrukciju Instituta i kupovinu opreme i početak rada Instituta. Transfer je trebao biti izvršen sa pozicije Ministarstva za obnovu, razvoj i povratak kroz redovnu proceduru propisanu Zakonom o izvršenju budžeta (javno oglašavanje, kriteriji).

Veći dio sredstava sa ove pozicije je usmjeren za Ministarstvo obrazovanja, nauke kulture i sporta za obnovu škola.



Utvrđeno je da se dio transfera planira i izvršava sa pozicije Vlade kao naprimjer Program utroška za manifestacije u iznosu od 350.000 KM i Programa organizacije i udruženja u iznosu od 470.900 KM, koji bi se trebali realizovati sa pozicije resornih ministarstava.

Sa pozicije Vlade izvršen je transfer za Udruženje za razvoj NERDA Tuzla prema planiranoj budžetskoj poziciji u iznosu od 275.000 KM. Od strane Vlade Kantona nije sačinjena analiza poslovanja, način planiranja sredstava i opravdanost trošenja sredstava usmjerenih prema NERDI.

Pored navedenog Vlada Kantona je sklopila Ugovor o upravljanju sredstvima za podršku poduzetništvu putem Garantnog fonda sa Udruženjem za razvoj NERDA Tuzla, na osnovu kojeg se Vlada kantona obavezala da će uplatiti NERDI iznos od 300.000 KM u cilju realizacije budžetske pozicije - podrška poduzetništvu.

Uz očitovanje na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja je dostavljeno očitovanje NERDE u kome je prezentirana uloga razvojnih agencija, aktivnosti NERDE u proteklom periodu sa opisom projekata koji su implementirani i aktivnosti koje se provode putem Garantnog fonda, kojim upravlja NERDA.

Sredstva od koncesija usmjeravati u skladu sa Zakonom o koncesijama.

Tekuće transfere planirati i izvršavati sa pozicije resornog ministarstva, a ne Vlade Kantona.

Izvršiti analizu uloženih sredstava u Društvo za razvoj NERDA Tuzla sa ocjenom efekata ulaganja.

5.3.3.2 Ministarstvo za rad i socijalnu politiku

Sredstva su realizirana kroz slijedeće projekte:

Stalne novčane pomoći su izvršene u iznosu od 3.410.812 KM. Sredstva se realizuju na osnovu Naredbe Ministra o visini mjesečnih pomoći i naknada korisnika socijalne zaštite kojom je propisana stalna novčana pomoć u iznosu od 90 KM. Osnov za isplatu je rješenje izdato od Centra za socijalnu zaštitu, a ministarstvo putem pošte doznachava sredstva na račun korisnika pomoći.

Civilne invalidnine su izvršene u iznosu od 4.494.501 KM. Realizovane su putem spiskova i uplate putem pošte doznachene su krajnjim korisnicima. Osnov za isplatu su bila Rješenja ispostavljena od Centara za socijalni rad na osnovu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica sa djecom i istog Zakona donesenog na kantonalnom nivou.

Jednokratne pomoći se isplaćuju preko centara za socijalni rad i izvršene su u ukupnom iznosu od 780.000 KM. Izvršene su na osnovu Programa raspodjele za 2007. godinu u tri transakcije po 260.000 KM i odluke ministarstva o raspodjeli po kojoj su centri za socijalni rad dužni dostaviti cjelovite izvještaje ranije doznachenih sredstava što predstavlja preduslov za doznaku novih sredstava. Centar za socijalni rad Tuzla je dostavio Izvještaj koji je prezentiran timu za reviziju uz koji nisu priloženi pojedinačni nalozi o isplati. Sredstva su planirana Izmjenama i dopunama budžeta za 2007. godinu u iznosu od 780.000 KM.

Naknade za razvrstavanje i evidenciju su isplaćene u iznosu od 905.728 KM prema Ugovoru o obavljanju poslova medicinskog vještačenja u postupku ostvarivanja prava iz oblasti zdravstvene zaštite, koje je Ministarstvo zaključilo sa Institutom za medicinsko vještačenje prema Cjenovniku usluga medicinskog vještačenja na koji je saglasnost dala Vlada FBiH.

U okviru oblika socijalne zaštite **Zaštita porodica sa djecom – dječiji dodatak** isplaćeno je 3.764.235 KM. Sredstva su isplaćivana centrima za socijalni rad u skladu sa posebnim odlukama Vlade Kantona.

U okviru oblika socijalne zaštite **Zaštita majke sa djecom – porodijsko odsustvo** isplaćeno je 2.884.673 KM.

Popratna dokumentacija su fakture od strane preduzeća koje su sadržavale Kopiju rješenja Centara za socijalni rad, zbirnih specifikacija plaća, kopiju porezne registracije, brojeve žiro računa poslovnih banaka, kopije doznaka ljekara i kopiju naloga za isplatu bolovanja.



Na osnovu Elaborata o popisu i uvida o knjigovodstvenu evidenciju utvrđeno je da u 2007. godini nisu evidentirane obaveze iz 2007. godine Ministarstva za rad i socijalnu politiku u iznosu od 986.340 KM, a odnose se na obaveze za usluge medicinskog vještačenja neratnih invalida u iznosu 404.352, KM, neplaćene obaveze za porodijsko odsustvo u iznosu od 486.563 KM, dječiji dodatak 89.100 KM i civilne invalidnine u iznosu od 6.325 KM. Navedene obaveze su uknjižene na razgraničenja umjesto da se terete troškovi perioda kada su i nastali čime su rashodi a i finansijski rezultat potcijenjeni za iznos od 986.340 KM.

Članom 3 stav 2. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica sa djecom propisano je da nadležni kantonalni organ uprave vrši nadzor nad provođenjem Zakona i vrši neposredan nadzor i kontrolu namjenskog trošenja sredstava za ostvarivanje prava po pomenutom Zakonu, a koja se obezbjeđuju iz Kantonalnog budžeta, **što nije sprovedeno od strane Ministarstva naročito u dijelu neposrednog nadzora (kod isplata jednokratnih pomoći) i provjere spiskova korisnika prava koji se izdaju od centara za socijalni rad.**

Ministarstvo ne raspolaže integralnom bazom podataka o korisnicima prava iz oblasti socijalne zaštite što otežava vršenje nadzora propisanog Zakonom.

Osigurati u potpunosti neposredan nadzor i kontrolu namjenskog trošenja sredstava za ostvarivanje prava po Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj zaštiti.

Uspostaviti integralnu bazu podataka o korisnicima prava iz oblasti socijalne zaštite.

Evidentirati sve obaveze u momentu nastanka u skladu sa Zakonom o budžetima i Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona.

5.3.3.3 Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak

Transferi su izvršeni na osnovu Odluke o raspoređivanju sredstava iz Budžeta kantona za 2007. godine iz razdjela „ Podrška povratku prognanih lica“ po kome se sredstva u iznosu od 3.768.000 KM raspoređuju kako slijedi:

1. Projekti održivog povratka	818.000 KM
2. Sanacija stambenih objekata raseljenih lica	2.150.000 KM
3. Sanacija putnih komunikacija	700.000 KM
4. Ostali neplanirani troškovi	100.000 KM.

U skladu sa članom 26. tačka 8-10. Zakona o izvršenju budžeta Kantona sredstva su realizovana putem javnog oglašavanja koje je provelo Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak. Prezentirana je relevantna dokumentacija o provođenju ovog segmenta.

Nakon provedene procedure sačinjene su po opštinama bodovne rang liste za donaciju građevinskih paketa Tuzlanskog kantona u 2007. godini i prijedlozi kandidata za dodjelu donacija.

Ugovor je sklopljen sa dobavljačem „HIMEX“ Trgovina d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 2.043.882 KM. Sporazumom o poslovnoj saradnji koji je zaključilo Ministarstvo sa Društvom za razvoj EG Tuzla je definisan nadzor kod izgradnje objekata, putne infrastrukture i isporuke građevinskog materijala (za izbor ovog ugovarača nije raspisan tender).

Projekt održivog povratka je realizovan na osnovu Odluke o raspoređivanju sredstava na ime subvencioniranja hitnih intervencija u izbjegličkim naseljima (tekuće održavanje) u iznosu od 210.000 KM prema općinama: Tuzla, Živinice i Banovići po 40.000 KM, te Općina Srebrenik, Gračanica i Kladanj po 30.000 KM.

Izbor ugovarača za nadzor kod izgradnje objekata, putne infrastrukture i isporuke građevinskog materijala vršiti putem tendera.



5.3.3.4 Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta

Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrdili smo da ne postoji jedinstvena Metodologija izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava za sve korisnike.

Stipendije zaslužnim sportistima u iznosu od 61.120 KM su isplaćene gotovinski.

***Utvrđiti jedinstvenu Metodologiju izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava za sve korisnike.
Sve transakcije za transfere izvršavati putem žiralnog plaćanja.***

5.3.3.5 Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva

Sredstva za novčanu podršku su realizovana prema Zakonu o novčanoj podršci u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji i Odluci o izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava za novčane podrške u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji utvrđenih Budžetom Tuzlanskog kantona za 2007, godinu u kojoj je predviđen plan raspodjele novčanih podrški po vrstama kao što slijedi:

Namjena	Plan raspodjele	Izvršeno	Indeks
A. Animalna proizvodnja	4.186.353 KM	3.940.980 KM	94,1
B. Biljna proizvodnja	1.026.899 KM	1.010.063 KM	98,3
C. Podrška stručnim institucijama	350.000 KM	350.000 KM	100,0
D. Kapitalna ulaganja	1.303.000 KM	987.701 KM	75,8
E. Strategija razvoja poljoprivrede	200.000 KM	70.000 KM	35,0
F. Regresiranje kamata za inv. kredite	950.000 KM	870.182 KM	91,6
G. Organizacija izložbi domaćih životinja	20.000 KM	20.000 KM	100,0
H. Neisplaćene podrške iz 2006. godine	1.002.080 KM	1.002.080 KM	100,0
I. Rezerve	41.468 KM	-	0,0
Ukupno	9.079.800 KM	8.251.006 KM	90,9

Vlada TK je 15.06.2007. godine donijela Pravilnik o ostvarivanju novčane podrške u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji za 2007. godinu kojim se propisuju uslovi za ostvarivanje novčane podrške, postupak za ostvarivanje, način isplate, obaveze korisnika, nadzor i kontrola.

5.3.3.6 Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice

Programom raspodjele namjenskih sredstava Ministarstva prostornog uređenja za 2007. godinu donesenim 28.03.2007. godine utvrđuje se struktura prihoda od ekoloških naknada, raspodjela i način raspodjele, obaveze korisnika namjenskih sredstava i nadzor nad trošenjem namjenskih sredstava.

Prema nevedenom Programu transferisan je po općinama iznos od 2.228.000 KM.

5.3.3.7 Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva

Subvencije javnim preduzećima su izvršene u iznosu od 5.490.000 KM bez javnog oglašavanja, a raspodjela je izvršena na osnovu pristiglih zahtjeva. Izvršeni su transferi i preduzećima koja su utužena za neisplaćena potraživanja po osnovu koncesija.



Rudniku soli „Tušanj“ odobreno je 3.050.000 KM, a transfer u iznosu od 1.050.000 KM je izvršen na osnovu Odluke o odobravanju sredstava koja je datirana 10.12.2007. godine, a zapisnik Komisije, koja je razmatrala zahtjeve je sačinjen 11.12.2007. godine.

Subvencije javnim preduzećima sistemski vršiti na osnovu javnog oglašavanja i prethodno utvrđenih podkriterija.

5.3.4 Kapitalni grantovi

Izvršeni su na nivou Kantona u iznosu od 11.265.770 KM, što je u odnosu na plan 14.210.000 KM iznosilo 79,3%.

5.3.4.1 Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta

Kapitalni grantovi u iznosu od 2.630.000 KM su utvrđeni Izmjenama i dopunama Budžeta kantona u dijelu Plana razvojnih projekata, kojima je predviđena raspodjela i namjena bez Programa i utvrđenih prioriteta.

Sredstva općini Kalesija za izgradnju sportske dvorane su transferisana krajem godine, a prema Izvještaju Općine Kalesija u iznosu od 500.000 KM raspisivanje tendera je zakazano za 02.07.2008. godine, što ukazuje da **sredstva nisu bila transferisana u budžetskoj 2007. godini obzirom da korisnik nije realizovao sredstva zbog neposjedovanja potpune dokumentacije.**

Kapitalne grantove planirati i odobravati prema Programu i utvrđenim prioritetima, a na osnovu relevantne i vjerodostojne dokumentacije izdate od nadležnih organa. Pratiti realizaciju dodijeljenih sredstava kod korisnika sredstava.

5.3.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Za nabavku stalnih sredstava utrošeno je 11.349.859 KM što je u odnosu na plan manje za 34,9%, a u odnosu na prošlu godinu je veće za 25,2%.

Nije bilo značajnijih nepravilnosti kod revidiranih podprocesa.

5.3.6 Tekuće rezerve

Budžetom Kantona za 2007.godinu, sredstva tekuće rezerve odobrena su u iznosu od 3.902.200 KM. Tokom 2007. godine odlukama Vlade Kantona, tekuća rezerva realizovana je u iznosu od 2.665.663 KM što predstavlja izvršenje od 68,3%.

Tekuća rezerva Premijera, utvrđena Zakonom o izvršenju Budžeta TK za 2007. godinu u iznosu do 200.000 KM, u toku 2007. godine nije korištena.

Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava tekuće rezerve („Sl. novine TK br. 5/07; 10 /07) određeno je da se sredstva tekuće rezerve mogu odobriti za podmirenje hitnih i nepredviđenih rashoda i izdataka, tj. da se radi o rashodima i izdacima nastalim uslijed okolnosti na koje korisnici nisu mogli uticati a mogu dovesti do ugrožavanja zdravlja ljudi, materijalnih dobara i funkcionisanja rada kod korisnika, odnosno, da se radi o rashodima i izdacima nastalim uslijed okolnosti koje korisnici sredstava nisu mogli predvidjeti na početku fiskalne godine.

Uvidom u dokumentaciju Tim za reviziju konstatuje da se sredstva tekuće rezerve nisu koristila u skladu sa kriterijima utvrđenim u gore navedenoj Odluci. Naime, odlukama Vlade TK sredstva tekuće rezerve odobravana su najčešće za tekuće rashode, kapitalne izdatke i investiciona ulaganja, koji su se morali ili mogli predvidjeti na početku fiskalne godine (npr, plaće, doprinosi na plaće, plaće pripravnika, naknade, ugovorene usluge, tekuće održavanje, nabavka opreme, izgradnja sportskog poligona, zamjena stolarije na zgradi škole i fiskulturnoj sali, dogradnja školskih prostorija, pregrađivanje kabineta i sl.).



Navedeno ukazuje na nerealno stvaranje obaveza i slabosti u planiranju određenih budžetskih pozicija jer je veliki broj odluka o korištenju sredstava tekuće rezerve donesen nakon rebalansa Budžeta tako da su se sredstva tekuće rezerve koristila za pokriće rashoda i izdataka nastalih većinom u vezi sa redovnim poslovanjem što je moglo i moralo biti predviđeno rebalansom budžeta.

U Izvještaju o izvršenju Budžeta Kantona za 2007. godinu, koji je usvojila Skupština Kantrona, dat je pregled donesenih odluka kojima se odobrava korištenje sredstava tekuće rezerve, ali nije iskazan podatak o izvršenju istih, tako da se ne može potvrditi stvaran iznos iskorištenih sredstava tekuće rezerve obzirom da nerealizovane odluke nisu stavljene van snage.

Potrebno je da se odobravanje, korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona, te Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava tekuće rezerve.

5.4 Finansijski rezultat

Prema prezentiranim konsolidovanim finansijskim izvještajima Budžeta za 2007. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet 2007. godine	Izmj.i dopune budžeta za 2007. godinu	Izvršenje 2006. godine	Izvršenje 2007. godine	Indeks 1	Indeks 2
1	2		4	5	6	$7 = \frac{6 * 100}{4}$	$8 = \frac{6 * 100}{5}$
A	Prihodi, primici i višak prihoda (I+II)	338.998.442	348.486.872	283.996.658	306.851.318	88,1	108,0
I	Prihodi, primljeni grantovi i primici (1+2+3)	317.274.900	326.763.330	283.996.658	306.851.318	93,9	108,0
1.	Prihodi	309.246.800	319.912.308	281.112.825	302.296.069	94,5	107,5
2.	Potpore (Grantove)	6.598.100	4.961.960	1.983.197	3.679.330	74,2	185,5
3.	Primljene otplate datih zajmova	1.430.000	1.889.062	900.636	875.919	46,4	97,3
II	Višak prihoda iz 2006. god.	21.723.542	21.723.542	0	0	0,0	
B	Rashodi i izdaci	337.649.642	347.138.072	262.273.115	308.082.860	88,7	117,5
1.	Rashodi i izdaci	337.649.642	347.138.072	262.273.115	308.082.860	88,7	117,5
C	Višak prihoda nad rashodima (I-B)			21.723.543			
D	Višak rashoda nad prihodima (B-I)	20.374.742	20.374.742		1.231.542		
2.	Izdaci od finansiranja (oplata kredite i zajmova)	1.348.800	1.348.800	102.522	13.650	1,0	13,3

Kao što se vidi iz naprijed navedene tabele, Izmjenama i dopunama budžeta za 2007. godinu planiran je višak rashoda nad prihodima u iznosu od 20.374.742 KM. U Konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazan je višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.231.542 KM.

Obzirom na različitu metodologiju sastavljanja Konsolidovanog Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta i Konsolidovanog računa prihoda i rashoda (propisanu od strane Federalnog ministarstva finansija), a prema kojima je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu od 10.333.647 KM ne možemo iskazati koliki je iznos planiranog suficita iskorišten za pokriće više planiranih rashoda u 2007. godini.

U konsolidovanom bilansu stanja je iskazan kumulativni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 48.266.462 KM.



5.5 Javne nabavke

Tim za reviziju je izvršio provjeru procedura zaključivanja ugovora prema Zakonu o javnim nabavkama otvorenim, konkurentskim, pregovaračkim postupkom i direktnim sporazumom. Iako nisu utvrđeni značajniji propusti u primjeni Zakona o javnim nabavkama, ističemo uočene slabosti na koje rukovodstvo Kantona treba obratiti pažnju:

- Nepoštivanje neposrednog otvaranja ponuda nakon isteka krajnjeg roka za prijem ponuda jer smo utvrdili da je period između prijema ponuda i otvaranja u nekoliko slučajeva bio 3-7 dana;
- Zapisnici o otvaranju ponuda nisu se vodili na propisanim obrascima u skladu sa Uputstvom o načinu vođenja zapisnika o otvaranju ponuda;
- Obavještenja o dodjeli ugovora nisu objavljivana u Službenom glasniku BiH;
- U svim slučajevima nije pribavljena saglasnost Ministarstva finansija u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2007. godinu;

U JU Univerzitet u Tuzli za potrebe Studentskog centra zaključen je Ugovor o nabavci voća i povrća na osnovu jedne prispjele ponude vrijednosti 99.274 KM čime nije zadovoljena konkurencija.

Kod provođenja postupka sanacije putne mreže u Ministarstvu za obnovu, razvoj i povratak u 2007. godini na području općine Srebrenica na osnovu prezentirane dokumentacije (Zapisnik o procjeni ponuda javne nabavke u pregovaračkom postupku) nismo, u potpunosti, mogli potvrditi da je procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača izvršena u skladu sa članom 11. stav 4. pod a) tačka 1 i člana 30. stav 2. Zakona o javnim nabavkama kako je planirano u dokumentu predsjednika Komisije za javne nabavke, tim prije što Odluka o pokretanju pregovaračkog postupka nije prezentirana.

U Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta kod ugovaranja usluge medija i nabavke goriva, zbog neblagovremeno započetih aktivnosti postupka nabavke zaključeni su aneksi ugovora na snazi do završetka procedure. Obzirom da je procedura izbora trajala nekoliko mjeseci, do kraja godine su zaključeni direktni sporazumi sa ugovaračima iz prethodne godine za preostali iznos nabavki.

U Ministarstvu za rad i socijalnu politiku ne možemo potvrditi pravilnost provedene nabavke motornog vozila jer nam nije prezentirana relevantna dokumentacija za potvrdu izbora najpovoljnijeg ponuđača.

Dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama i provedbene propise.

5.6 Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2007. godine

Provedenom revizijom ovog procesa utvrdili smo da se u skladu sa zakonskim propisima izvršilo usaglašavanje stanja iskazanih u knjigovodstvenim evidencijama (Glavna knjiga trezora) sa stvarnim stanjima utvrđenih popisima (inventurama) na dan 31.12.2007. godine, značajnog dijela imovine i obaveza Kantona.

5.7 Novčana sredstva

Novčana sredstava, na kraju fiskalne godine, na Jedinственном računu trezora iznosila su 77.482.177 KM. Stanje novčanih sredstava na transakcijskim računima u poslovnim bankama iskazano je u iznosu od 77.198.427 KM, od čega sredstva na posebnim namjenskim transakcijskim računima (podračunima) u okviru JRT-a 6.096.467 KM (ESCROW, podračun za plaće).

Na izdvojenim novčanim sredstvima evidentiran je iznos od 280.088 KM koji se odnosi na sredstva koje je banka zaplijenila po sudskim rješenjima, a ista su izvršena u januaru 2008. godine.



5.8 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja, u knjigovodstvenim evidencijama iskazana su u iznosu od 6.777.677 KM i u odnosu na 31.12.2006. godine su veća za 111,3%.

Najveći dio potraživanja odnosi se na potraživanja koja su utužena i za koja je neizvjesna naplata (Rudnici Kreka –i Fabrika sode Lukavac).

U okviru ostalih potraživanja (6.039.489 KM) najznačajniji dio odnosi se na nenaplaćene koncesije i potraživanja na poziciji Vlade koja se odnose na Direkciju cesta u iznosu od 1.221.828 KM i nisu još uvijek naplaćena iako je sudski spor pokrenut 2006. godine.

Potraživanja za bolovanje preko 42 dana iz ranijih godina od Zavoda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 70.310 KM, koja nisu priznata su otpisana po Elaboratu i izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava Budžeta kantona.

Potraživanja u iznosu od 1.397.298 KM za izdate lične karte od Ministarstva civilnih poslova, koja nisu bila priznata su na osnovu Elaborata Centralne popisne komisije otpisana.

Obzirom na značajan iznos nenaplaćenih potraživanja formirana je Radna grupa od sedam članova 03.12.2007. godine čiji je zadatak bio da izvrši analizu potraživanja i predloži Vladi mjere za dalje postupanje. Radna grupa nije poduzela aktivnosti do dana zaključenja revizije.

Intenzivirati aktivnosti oko naplate potraživanja sa aktivnim učesćem resornog ministarstva, gdje je nastalo potraživanje uz saradnju Ministarstva finansija i pravobranilaštva.

Kratkoročni plasmani, u konsolidovanim finansijskim izvještajima i Glavnoj knjizi Trezora, u knjigovodstvenim evidencijama iskazani su u iznosu od 13.451.625 KM i u odnosu na 31.12.2006. godine su veći za 56,2%.

5.9 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2007. godine iskazane u Konsolidovanim finansijskim izvještajima iznosile su 67.494.075 KM. Obaveze prema dobavljačima bile su 24.263.370 KM, obaveze prema fizičkim licima 1.198.535 KM, obaveze za plaće 7.007.442 KM i kratkoročna razgraničenja 26.290.925 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze rastu u 2007. godini sa 16.402.013 KM na 24.548.098 KM.

Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom iskazane su kod Ministarstva za boračka pitanja (4.134.507 KM), Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa ustanovama (3.737.003 KM), Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (5.315.391 KM) i Ministarstva za rad i socijalnu politiku (5.955.881 KM).

Na poziciji razgraničenih prihoda u iznosu 22.696.789 KM najveći dio se odnosi na visoko obrazovanje 8.778.086 KM, namjenske prihode 12.655.148 KM i osnovno i srednje obrazovanje 975.241 KM.

5.10 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 13.676.338 KM. Sastoje se od: dugoročnih kredita iz ranijih godina za obaveze u iznosu od 11.383.480 KM, obaveza prema pravnim licima u iznosu od 2.288.151 KM i ostalih dugoročnih obaveza, koje iznose 4.577 KM.



6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Vlada Tuzlanskog kantona se pismeno očitovala dopisom broj 02/2-14-536-1/08 od 05.08.2008. godine uz koji su priložena pojedinačna očitovanja nekih budžetskih korisnika na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu.

U očitovanju su data obrazloženja za neke nalaze navedene u Izvještaju o reviziji i u većini pojedinačnih očitovanja je istaknuto da se poduzimaju odgovarajuće aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o reviziji.

Argumentovane primjedbe su uvažene i inkorporirane u Konačan izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu.

**Direktor Sektora za finansijsku reviziju
Kantona i Kantonalnih institucija u FBiH
Mirsada Janjoš, dipl. oec.**

Vođa tima:

Nedžad Redžep, viši revizor

Članovi tima:

Isaković Seida, pomoćnik u reviziji

Član tima:

Ajsela Selmanović, pomoćnik u reviziji