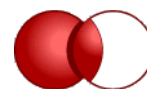


**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**

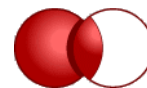


Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**UR: 08/07, 029/07/07**

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA NA DAN 31.12.2006.GODINE  
PRORAČUNA HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG KANTONA/ŽUPANIJE**

**Sarajevo, srpanj 2007. godine**



SKUPŠTINA HNK/HNŽ  
VLADA HNK/Ž  
MINISTARSTVO FINACIJA HNK/Ž  
MOSTAR

### NEOVISNO MIŠLJENJE REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Proračuna Hercegovačko-neretvanskog kantona/županije**, iskazanih na stranicama od 1 do 20 na dan 31.12.2006. godine. Za ova izvješća odgovorna je Vlada kantona/županije, ministri ministarstava i rukovodioci uprava. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlaštenja sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH (« Službene novine FBiH», broj 22/06.) i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća, kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija prikupila dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvješća Proračuna Hercegovačko-neretvanske županije na dan 31.12.2006. godine utvrđeno je slijedeće:
  - *nije uspostavljen cjelovit sustav internih kontrola u dijelu: pravovremenog pokretanja procedure za izradu Proračuna i usvajanja istog; planiranja i iskazivanja svih primitaka i izdataka na odgovarajućim pozicijama Proračuna; uplata svih javnih prihoda putem depozitnog računa; uspostave potpunog nadzora nad obračunom i isplatom plaća kod svih proračunskih korisnika,*
  - *nedosljedna primjena Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršenju proračuna Županije za 2006. godinu u dijelu realiziranja jednog dijela tekućih transfera bez prethodno utvrđenih kriterija, kao i ne podnošenja izvješća resornih ministarstava Vladi i Skupštini Županije o realizaciji istih,*
  - *nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavama u BiH posebice u dijelu koji se odnosi na izbor najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na sanaciji regionalnih cesta Županije, sklapanje okvirnog sporazuma, pa tim i godišnjeg ugovora o izvođenju radova pojačanog održavanja, bez definiranih pojedinačnih vrijednosti, kao i izbor dva najpovoljnija ponuditelja za istu vrstu roba i usluga i neprovođenje adekvatne kontrole proračunskih korisnika po pitanju primjene ugovorenih cijena za isporučenu robu i izvršene usluge,*

4. Zbog značaja navedenog u prethodnoj točki ne dajemo mišljenje o financijskim izvješćima Hercegovačko-neretvanske županije na dan 31.12.2006. godine

5. Bez dalje kvalifikacije skrećemo pozornost na slijedeće:

- *nisu primijenjene odredbe Zakona o riznici u FBiH u djelu zatvaranja izdvojenih transakcijskih računa (račun Ministarstva prometa i veza – Uprava za ceste) i otvaranje transakcijskih računa u sastavu JRR. Na spomenutom računu su iskazani prihodi i primici od 10.298.336 KM,*
- *nije izvršeno usuglašavanje, kod određenog broja proračunskih korisnika, stanja sredstava i njihovih izvora kao i potraživanja i obveza iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) na način kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH,*
- *Sukladno Zakonu o izmirenju unutarnjeg duga u definiranom roku nije donijet Program izmirenja unutarnjeg duga.*

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA**  
**PRORAČUNA HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG KANTONA/ŽUPANIJE**  
**za 2006. godinu**

## **1 UVOD**

Hercegovačko-neretvanski kanton/županija (u daljem tekstu županija) je federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine, čije su nadležnosti utvrđene Ustavom Federacije BiH i Ustavom Hercegovačko-neretvanskog kantona/županije.

Zakonodavnu vlast u Županiji vrši Skupština županije. Izvršno tijelo županije je Vlada, koju čine Predsjednik i osam ministara. U ostvarivanju svojih nadležnosti utvrđenih Ustavom, Vlada donosi uredbe, odluke, rješenja i zaključke.

Funkciju županijske uprave vrše ministarstva, uprave i upravne organizacije sukladno Zakonu o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave, kojim se određuje njihov djelokrug i druga pitanja važna za njihovo organiziranje i funkcioniranje.

Sredstva za rad županijskih organa uprave, kojima je povjereno izvršavanje županijske politike i županijskih propisa, utvrđuju se Proračunom županije, koji sukladno Ustavu Hercegovačko-neretvanske županije usvaja Skupština županije, na prijedlog Vlade županije. Županijsko ministarstvo financija (u daljem tekstu Ministarstvo financija), sukladno naprijed navedenim zakonskim propisima, opslužuje Proračun županije u dijelu izrade, izvršenja i nadzora nad uporabom proračunskih sredstava.

Korisnici Proračuna su odgovorni za naplatu i ubiranje prihoda iz svoje nadležnosti, kao i za korištenje proračunskih sredstava za namjene i do visine utvrđene u Posebnom djelu Proračuna.

Sjedište Vlade županije je u Mostaru, Stjepana Radića 3.

## **2 OSVRT NA NALAZE UTVRĐENE REVIZIJOM ZA 2005. GODINU**

Revizijom finacijskih izvješća Županije za 2006. godinu kao i Prethodnom revizijom za 2006. godinu konstatirano je da je Županija u svojim očitovanjima na Izvješće o izvršenoj reviziji za 2005. godinu i u ranijim godinama prihvaćala dane preporuke i poduzimala mjere u cilju realizacije istih.

U cijelosti se postupilo po danim preporukama koje se odnose na: rješavanje statusa djelatnika MUP-a koji nisu bili raspoređeni sukladno postojećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, unos obveza u sustav temeljem dostavljene cjelovite dokumentacije, utvrđivanje visine naknade za korištenje mobilnih telefona i dosljedna primjena iste, utvrđivanje visine naknade koja pripada članovima za rad u komisijama i plaćanje pripadajućih poreza na primanja ostvarena u radu komisija, kontrolu cijena na fakturama i njihova usporedba sa ugovorenim cijenama, zakonsko reguliranje obveze plaćanja zdravstvenog osiguranja stradalnika rata, poduzimanje aktivnost kako bi se od strane prvostupanijskih organa okončala procedura izdavanja rješenja o pravu utvrđena Zakonom o pravima branitelja i članova njihovih obitelji.

Dio preporuka je djelomično prihvaćen i primijenjen u dijelu koji se odnosi na: donošenje internih akata sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika, Zakonom o izvršenju proračuna za 2006. godinu su definirane procedure realizacije samo za jedan dio tekućih transfera kao i osigurane povratne informacije da su sredstva tekućih transfera realizirana za namjene za koje su i odobrene, dio sredstava tekućih transfera je realiziran putem javnog natječaja, provođenje popisa sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Nije se postupilo po danim preporukama koje se odnose na: uspostavu centraliziranog obračuna plaća za sve korisnike, definiranje platnih razreda i koeficijenata za obračun plaća sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH, reguliranje korištenja službenih vozila i provođenje kontrole potrošnje goriva, sačinjavanje dinamičkog plana za izmirenje obveza i postizanje izvan sudske nagodbe kako bi se izbjegli troškovi sporova i zateznih kamata, dosljedna primjena odredbi Zakona o javnim nabavama, zatvaranje izdvojenog

transakcijskog računa s kojim raspolaže Uprava za ceste, utvrđivanje kriterija temeljem kojih će se realizirati tekući transferi, realizaciju sredstava tekuće pričuve sukladno Zakonu o riznici u FBiH.

### **3 CILJ I OBIM REVIZIJE**

Cilj revizije financijskih izvješća je, da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvješća, sustava internih kontrola, računovodstvenih i financijskih postupaka, te drugih evidencija izrazi mišljenje, o tome, da li su financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno ukupnoj važećoj zakonskoj regulativi. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li financijska izvješća odražavaju točan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizijom će se utvrditi: da li su poduzete sve mjere za ubiranje i čuvanje javnih prihoda, da li su se nadležna ministarstva pridržavala zakonskih propisa i instrukcija, da li su isplate javnih rashoda i korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dano ovlaštenje.

Također, cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, povećanje javne odgovornosti za zakonitost rada, kao i uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva. Revizija je obuhvatila procjenu organizacije i funkcioniranja sustava internih kontrola, procjenu imovinskog i financijskog stanja Proračuna Hercegovačko-neretvanskog kantona/županije, poslovanje Vlade kantona/županije, ministarstava i drugih korisnika proračuna, provjeru izvršenja proračuna za 2006. godinu, te financijske transakcije i njihovu zakonsku usklađenost i dokumentiranost. Budući da smo reviziju obavili na bazi uzorka, postoji mogućnost da neke pogreške i nepravilnosti mogu ostati neotkrivene.

Revizija uključuje i davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenju sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

### **4 NALAZI I PREPORUKE**

#### **4.1 Menadžment i sustav internih kontrola**

Sukladno važećim propisima, za uspostavu efikasnog sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika odgovoran je menadžment. Svi ministri i direktori upravnih organizacija su odgovorni za računovodstvo i internu kontrolu svojih ministarstava i uprava uključujući i proračunske korisnike i potrošačke jedinice koje spadaju u njihovu nadležnost.

Ministarstvo financija je, sukladno pozitivnim zakonskim propisima, zaduženo za izradu i donošenje Proračuna Županije, izvršavanje Proračuna, i provođenja nadzora nad izvršenjem Proračuna, upravljanje novcem, vođenje jedinstvenog računa riznice, te vođenje računovodstva. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva predviđeni su poslovi interne kontrole sa dva izvršitelja. Provedenom revizijom je utvrđeno da u 2006. godini nije izvršena popuna ovih radnih mjesta.

Vlada je dana 06.03.2006. godine donijela Odluku o imenovanju radne skupine za uspostavu i jačanje interne kontrole kod korisnika proračuna, kojom se rukovoditelji županijskih tijela uprave i službi Vlade obvezuju donijeti pravilnike i procedure koji proizlaze iz akta Federalnog ministarstva financija "Smjernice za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika". Imenovana radna skupina je bila obvezna da koordinira aktivnosti i pruža stručnu pomoć prilikom donošenja pravilnika i procedura. U zadanom roku Zaključkom Vlade broj 01-1002-1094/06 od 28.6.2006. godine su definirani interni akti koje trebaju pripremiti pojedina ministarstva sa krajnjim rokom za njihovu izradu do 30.9.2006. godine. Provedenom revizijom je utvrđeno da je samo jedan manji dio internih akata utvrđenih naprijed navedenim Smjernicama izrađen u danom roku i od strane Vlade usvojen. Ne donošenje internih akata između ostalog imalo je za posljedicu ne uspostavu zadovoljavajuće razine kontrole trošenja odobrenih proračunskih sredstava kod korisnika proračuna. Navedeno se odnosi na neuspostavljanje kontrole kretanja vozila i kontrole potrošnje goriva, nepotpune kontrole troškova mobilnih telefona, nepostojanje adekvatne kontrole usklađenosti cijena za izvršene nabave sa ugovorenim cijenama, kao i kontrolu usklađenosti vrsta nabavljenih materijala sa materijalima navedenim u zaključenim ugovorima, stvaranje izdataka za stručno

usavršavanje bez prethodno donesenog Programa stručnog usavršavanja, stvaranje izdataka reprezentacije bez prethodno donesenih kriterija tko može i u kojem iznosu stvarati ovaj izdatak. Isto tako, na nivou korisnika proračuna nisu propisane procedure za planiranje, financiranje i izvršavanje tekućih transfera, a što je imalo za posljedicu da su se isti planirali bez relevantne dokumentacione osnove i da su se izvršavali bez prethodno odobrenih programa.

Obzirom da nije uspostavljena interna revizija u Županiji, a da je Zakonom o Proračunima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji reguliran način ustroja interne revizije, potrebno je u cilju adekvatne uspostave internih kontrola, organizirati internu reviziju na nivou proračunskih korisnika Županije.

***Preporuča se izrada nedostajućih internih akata utvrđenih odlukom Vlade, a sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, kao i njihova dosljedna primjena čime će se stvoriti uvjeti za uspostavu cjelovitog sustava internih kontrola.***

Zakonom o proračunima u FBiH su definirane potrebne procedure kao i rokovi za donošenje proračuna. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezanu za pripremu i donošenja Proračuna za 2006. godinu konstatirano je da Ministarstvo financija nije, u cijelosti poštivalo rokove utvrđene ovim Zakonom.. Obzirom da Proračun županije nije donijet do 31.12.2005. godine poslovanje se u prvom kvartalu 2006. godine obavljalo temeljem Odluke o privremenom financiranju. Proračun za 2006. godinu je donijet 10.4.2006. godine a od prestanka važenja Odluke o privremenom financiranju do donošenja Proračuna za 2006. godinu nisu stvarani izdaci.

Uvidom u Račun prihoda Proračuna za 2006. godinu utvrđeno je da u istom nisu planirani prihodi od naknade za ceste, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o Riznici u FBiH. Usporedbom usvojenog Proračuna i njegovog izvršenja konstatirano je da su u Proračunu (kao financijskom planu županije) načinjeni određeni propusti, a što se kasnije odrazilo na njegovo izvršenje. Navedeno je imalo za posljedicu naknadno donošenje odluka o unutarnjoj preraspodjeli i realizaciju sredstava iz tekuće pričuve Vlade za namjene za koje se ne može potvrditi da su hitne i nepredvidive. Za pojedine planirane izdatke se nisu koristili raspoloživi podaci o izvršenju istih u ranijim razdobljima, radi čega se naknadnim odlukama vršila unutarnja preraspodjela, čime su se osiguravala sredstva za već nastale izdatke. Iz predočene dokumentacije utvrđeno je da su proračunski korisnici tijekom godine podnosili mjesečne operative planove u kojima je često iskazivana potreba za oslobađanjem sredstava planiranih u narednom razdoblju ( županijski sudovi za tekuće izdatke, Ministarstvo prosvjete za prijevoz učenika) o čemu je konačnu odluku donosila Vlada.

Nerealno planiranje Proračuna imalo je za posljedicu potrebu donošenja Rebalansa Proračuna (usvojen 26.10.2006. godine). Poslije usvojenog rebalansa nastavljeno je sa donošenjem odluka o unutarnjoj preraspodjeli proračunskih sredstava, što je u konačnici uticalo na dosta izmijenjenu strukturu prvobitno usvojenog Proračuna, a to ukazuje na potrebu poduzimanja mjera u dijelu utvrđivanja kriterija za izradu Proračuna koji trebaju u osnovi da imaju realne pokazatelje očekivanih prihoda i izdataka.

Od strane Vlade sačinjeno je Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine i upućeno Skupštini na usvajanje do okončanja revizije isto nije od strane Skupštine usvojeno.

Člankom 8. Zakona o riznici u FBiH je definirano da će se uspostaviti centralizirani obračun plaća svih djelatnika koji se financiraju iz proračuna u Ministarstvu financija - Sektor Riznice. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na obračun plaća je utvrđeno da je samo za jedan dio proračunskih korisnika ( ministarstva i uprave) uspostavljen centraliziran obračun plaća, dok škole i pravosudna tijela vrše samostalno izračun plaća i nakon naknadne kontrole resornih ministarstava sačinjene izračune dostavljaju na unos u Ministarstvo financija. U Ministarstvu unutarnjih poslova se vrši izračun plaće za djelatnike ministarstva gdje se i unose obveze u sustav.

Zakonom o državnoj službi u FBiH ( članak 39. ) i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH ( članak 41. ) je definirano da će Vlada utvrditi koeficijente za izračun plaća za sve platne razrede u Županiji. Provedenom revizijom je utvrđeno da je Vlada donijela odluke o utvrđivanju koeficijenata za rukovoditelje zakonodavnih i izvršnih organa vlasti Hercegovačko-neretvanskoj županije, kao i direktorima i zamjenicima direktora samostalnih županijskih uprava, a za ostale djelatnike se po Odluci Vlade primjenjuju

koeficijenti za izračun plaće po Zakonu o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Hercegovačko-neretvanskoj županiji koji je stavljen van snage 30.12.2005. godine.

***Preporuča se uspostava centraliziranog obračuna plaća za sve djelatnike kako je to Zakonom o riznici u FBiH definirano.***

***Preporuča se utvrđivanje koeficijenata za izračun plaća po platnim razredima kako je to definirano Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.***

Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o riznici u FBiH i Napatkom o izvršenju proračuna sa jedinstvenog računa Riznice je definirano da se uplate svih javnih prihoda vrše preko Jedinstvenog računa riznice kao i evidentiraju isti u Glavnu knjigu riznice. U sastavu Jedinstvenog računa riznice može biti jedan depozitni i jedan ili više transakcijskih računa. Provedenom revizijom je utvrđeno da se poslovanje Županije odvija preko jednog depozitnog i tri transakcijska računa, a da Uprava za ceste koja je u sastavu Ministarstva prometa i veza posluje preko izdvojenog transakcijskog računa što je nije sukladno naprijed navedenim zakonima.

***Preporuča se zatvaranje izdvojenog transakcijskog računa i otvaranje transakcijskog računa u sastavu Jedinstvenog računa riznice.***

## 4.2 Proračun Hercegovačko-neretvanske županije za 2006. godinu

Proračun za 2006. godinu, kao i Zakon o izvršavanju Proračuna Županije za 2006. godinu donijeti su 10.4.2006. godine, a do donošenja istih financiranje se vršilo sukladno Odluci o privremenom financiranju za razdoblje od 01. siječnja do 31. ožujka 2006. godine. Proračunom za 2006. godinu planirani su prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci u iznosu 138.039.430 KM. Rebalansom Proračuna za 2006. godinu usvojenim od strane Skupštine dana 26.10.2006. godine planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 142.704.550 KM. Razlog povećanja planiranih prihoda je povećanje prihoda od PDV-a. Poslije sačinjenog rebalansa Proračuna Vlada je odlukama odobravalala unutarnju preraspodjelu sredstava pojedinim korisnicima proračuna, što upućuje na zaključak da se nije posvetilo dovoljno pozornosti planiranju izdataka.

***Preporuča se pravovremeno pokretanje aktivnosti na pripremanju, izradi Nacrta Proračuna kao i usvajanju Proračuna i Zakona o izvršenju proračuna u rokovima utvrđenim Zakonom o Proračunima u FBiH.***

## 4.3 Izvršenje Proračuna za 2006. godinu

### 4.3.1 Prihodi i primici Proračuna za 2006. godinu

Struktura iskazanih prihoda i primitaka sa indeksima ostvarenja iskazana u financijskom izvješću prikazana je u sljedećoj tabeli:

Rb	Prihodi	Proračun 2006. god.	Ostvareno u 2005. god.	Ostvareno u 2006. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
<b>1.</b>	<b>Prihodi od poreza (od 1.1. do 1.6)</b>	<b>129.757.500</b>	<b>101.741.505</b>	<b>128.464.986</b>	<b>99,00</b>	<b>126,27</b>
1.1	Porez na dobit	6.150.000	5.382.812	6.117.410	99,47	113,65
1.2	Porez na plaću	9.550.000	9.260.289	10.303.993	107,90	111,27
1.3	Porez na imovinu	40.000	56.535	38.414	96,04	67,95
1.4	Domaći porezi na dobra i usluge	14.603.500	62.907.384	14.868.635	101,82	23,64
1.5	Prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa	99.000.000	23.759.660	96.715.802	97,69	407,06
1.6	Ostali porezi	414.000	374.825	420.732	101,63	112,25
<b>2.</b>	<b>Neporezni prihodi (od 2.1 do 2.3)</b>	<b>11.747.050</b>	<b>12.610.369</b>	<b>11.936.898</b>	<b>101,62</b>	<b>94,66</b>
2.1	Prihodi od poduz. aktiv. i imovine i prihodi od privatizacije	540.000	1.503.063	807.286	149,50	53,71
2.2	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	10.307.050	10.142.595	10.320.269	100,13	101,75
2.3	Novčane kazne	900.000	964.711	809.343	89,93	83,89

3.	<b>Grantovi (potpore)</b>	<b>1.200.000</b>	<b>90.937</b>	<b>1.014.852</b>	<b>84,57</b>	<b>115,99</b>
4.	<b>Ostali prihodi</b>	-	<b>567.002</b>	<b>208.549</b>	-	<b>36,78</b>
5.	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (1+2+3+4)</b>	<b>142.704.550</b>	<b>115.009.813</b>	<b>141.625.285</b>	<b>99,24</b>	<b>123,14</b>

Kao što je vidljivo iz prethodne tabele ukupni prihodi i primici su ostvareni manje za 1.079.265 KM ili 99,24 % u odnosu na usvojeni Rebalans proračuna. Prihodi od poreza su ostvareni manje za 1.292.514 KM, a neporezni prihodi su veći za 189.848 KM u odnosu na Rebalans proračuna. Provedenom revizijom utvrđeno je da u Proračunu Županije za 2006. godinu na poziciji prihoda nisu planirani prihodi od naknada za ceste.

***Preporuča se da se kod izrade Proračuna planiraju svi prihodi kako je to definirano Zakonom o proračunima u FBiH.***

#### 4.3.2 Vlastiti prihodi i prihodi od koncesija

Prihodi od pružanja usluga drugim su iskazani u iznosu od 3.293.356 KM, a većim djelom se odnose na aktivnosti Ministarstva unutarnjih poslova ( 1.555.065 KM), Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i športa ( 609.758 KM ) Ministarstvo pravosuđa i uprave ( 359.214 KM ), Ministarstvo zdravstva ( 57.977 KM ), Ministarstvo gospodarstva poduzetništva i poljoprivrede ( 32.841 KM ) i Ministarstvo graditeljstva ( 18.362 KM). Na Riznici je evidentirano 644.044 KM ( 19,55%) od ukupnih vlastitih prihoda za koje se ne zna na koje se proračunske korisnike odnosi. Navedeno ukazuje da od strane ministarstava nisu poduzimane odgovarajuće mjere kako bi se pomoćne evidencije potraživanja od kupaca usuglasile sa podacima iz Glavne knjige Riznice kao što je to definirano Napatkom o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na ostvarene prihode od mandatnih kazni Ministarstva unutarnjih poslova i prihodi od izdanih ino dozvola prijevoznicima od strane Ministarstva prometa i veza je utvrđeno da nisu svi prihodi uplaćeni na odgovarajuću vrstu prihoda. Navedeno ima za posljedicu nemogućnost usklađivanja pomoćne evidencije koja se vodi u ministarstvima sa podacima u Glavnoj knjizi Riznice.

Prihodi od koncesija su u finansijskim izvješćima iskazani u iznosu od 10.000 KM, a odnose se na uplatu poduzeća Rigips Jablanica temeljem ostvarenih prava na eksploataciju prirodnih resursa. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da je u 2006. godini uspostavljena evidencija potpisanih ugovora o danim koncesijama.

***Preporuča se Ministarstvu financija da za sve vlastite prihode utvrdi odgovarajuće šifre prihoda, kako bi ministarstava koja pružaju usluge mogla usuglašavati pomoćne evidencije sa evidencijom u Glavnoj knjizi Riznice.***

***Preporuča se uspostava evidencije potraživanja od kupaca u Glavnoj knjizi Riznice sukladno Napatku o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice.***

***Preporuča se uspostava evidencije potpisanih ugovora po osnovu danih koncesija, kao i osiguranje potpunog nadzora nad dosljednom primjenom istih.***

#### 4.3.3 Rashodi i izdaci Proračuna za 2006. godinu

Ukupni rashodi i izdaci u 2006. godini iskazani su u iznosu od 129.644.612 KM i predstavljaju ostvarenje u odnosu na Rebalans proračuna od 92 %, a struktura istih je prikazana u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Proračun <sup>1</sup> 2006. godina	Ostvareno u 2005. godini	Ostvareno u 2006. godini	Indeks (5/3*100)
1	2	3	4	5	6
	<b>UKUPNO RASHODI ( A+B+C )</b>	<b>141.204.550</b>	<b>110.676.489</b>	<b>129.644.612</b>	<b>91,81</b>
	<b>A. TEKUĆI RASHODI ( a+b+c+d+e )</b>	<b>137.448.100</b>	<b>108.588.604</b>	<b>126.333.013</b>	<b>91,91</b>
	<b>a) Plaće i naknade trošk. zaposlenih (od 1 do 2 )</b>	<b>80.875.380</b>	<b>68.608.285</b>	<b>77.577.893</b>	<b>95,92</b>



1.	Bruto plaće i naknade	62.430.100	59.694.997	60.323.515	96,63
2.	Naknade trošk. zaposle. i skupšt. zastupn.	18.445.280	8.913.288	17.254.378	93,54
<b>b) Doprinosi poslodavca ( 3 )</b>		<b>7.698.950</b>	<b>7.285.997</b>	<b>7.386.657</b>	<b>95,94</b>
3.	Doprinosi poslodavca	7.698.950	7.285.997	7.386.657	95,94
<b>c) Izdaci za materijal i usluge ( od 4 do 12 )</b>		<b>16.427.920</b>	<b>13.143.686</b>	<b>13.487.044</b>	<b>82,10</b>
4.	Putni troškovi	284.440	176.144	184.372	64,82
5.	Izdaci za energiju	1.670.500	1.332.827	1.511.070	90,46
6.	Izdaci za komunalne usluge	2.623.940	1.412.023	2.045.283	77,95
7.	Nabavka materijala	1.772.080	1.131.007	1.437.973	81,15
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	2.292.810	1.918.991	2.192.412	95,62
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	171.900	121.737	106.706	62,07
10.	Izdaci za tekuće održavanje	1.615.450	838.314	892.509	55,25
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i negativne kursne razlike	386.950	312.748	315.874	81,63
12.	Ugovorne usluge	5.609.850	5.899.895	4.800.845	85,58
<b>d) Tekući grantovi ( od 13 do 17 )</b>		<b>32.236.850</b>	<b>19.236.891</b>	<b>27.694.562</b>	<b>85,91</b>
13.	Grantovi drugim nivoima Vlade	16.164.550	11.280.143	14.988.184	92,72
14.	Grantovi pojedincima	2.882.650	1.506.518	2.445.747	84,84
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	8.424.150	4.388.789	6.862.165	81,46
16.	Subvencije javnim poduzećima	2.230.500	875.506	1.256.834	56,35
17.	Ostali grantovi-povrat više ili pogrešno upl. pr.	2.535.000	1.185.935	2.141.632	84,48
<b>e) Izdaci za kamate i ostale naknade ( 18 )</b>		<b>209.000</b>	<b>313.745</b>	<b>186.857</b>	<b>89,41</b>
18.	Izdaci za kamate na domaće pozajmljivanje	209.000	313.745	186.857	89,41
<b>B. KAPITALNI IZDACI ( f+g )</b>		<b>3.691.450</b>	<b>1.456.122</b>	<b>3.252.253</b>	<b>88,10</b>
<b>f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 19 do 21)</b>		<b>3.385.450</b>	<b>1.360.122</b>	<b>2.857.262</b>	<b>84,40</b>
19.	Nabavka građevina	355.000	34.190	-	-
20.	Nabavka opreme	1.246.450	1.061.908	1.128.165	90,51
21.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.784.000	264.024	1.729.097	96,92
<b>g) Kapitalni grantovi (od 22 do 23)</b>		<b>306.000</b>	<b>96.000</b>	<b>394.991</b>	<b>129,08</b>
22.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	6.000	71.000	94.991	1.583,18
23.	Kapitalni grantovi	300.000	25.000	300.000	100,00
<b>C. OSTALE OTPLATE</b>		<b>65.000</b>	<b>631.763</b>	<b>59.346</b>	<b>91,30</b>

<sup>1</sup> Rebalans Proračuna korigiran naknadno donesenim odlukama Vlade ( povećanje se odnosi na ugovorene usluge za 150.000 KM; tekuće održavanje 500.000 KM, izdatke za nabavu 505.000 KM a tekući transferi su smanjeni za 1.150.000 KM.)

**Bruto plaće i naknade** su ostvarene u iznosu 60.323.515 KM. Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika su ostvarene u iznosu od 17.254.378 KM. Doprinosi poslodavca su ostvareni u iznosu 7.386.657 KM. Ovi izdaci predstavljaju 67% ukupno ostvarenih rashoda Proračuna HNŽ za 2006. godinu. Prema podacima o broju uposlenih iskazanim u financijskim izvješćima utvrđenim po ostvarenim satima rada u 2006. godini bilo je 4.938 koliko je iskazano u Rebalansu Proračuna kao planirani.

Stavljanjem van snage Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Županiji izračun plaća i naknada je reguliran odlukama Vlade. Odlukom Vlade broj 01-1-02-208/04 od 09.02.2004. godine su utvrđeni kriteriji za izračun plaća i naknada rukovoditelja zakonodavnih i izvršnih organa vlasti u HNŽ ( predsjedavajući Skupštine i njegov zamjenik, predsjednik Vlade, ministri, tajnici Skupštine i Vlade, šefovi ureda Skupštine i Vlade ) kojom je utvrđen koeficijent u odnosu na prosječnu isplaćenu plaću u županiji i predviđa kvartalno usklađivanje iste. Člankom 3. ove Odluke je utvrđen položajni dodatak rukovodnih službenika u iznosu od 20% plaće. Odlukom Vlade broj 01-1-02-209/04 od 09.02.2004. godine su utvrđeni kriteriji za izračun plaće i naknada rukovodnih službenika zakonodavnih i izvršnih organa vlasti Županije koje imenuju Skupština i Vlada Županije ( pravobranitelji i njihovi zamjenici, savjetnici u Skupštini i Vladi, direktori i zamjenici županijskih uprava, tajnici ministarstva, pomoćnici ministra, glavni županijski inspektori ). Člankom 3. ove odluke je utvrđen položajni dodatak od 20% plaće za ove službenike. Odlukom Vlade broj: 01-1-02-1257/05 od 03.10.2005. godine je definirano da će se za izračun plaća ostalih službenika i namještenika privremeno primjenjivati koeficijenti utvrđeni Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Županije koji je stavljen van snage. Osnovica za izračun plaće je Odlukom

Vlade utvrđena u iznosu od 120 KM. Ovakav način reguliranja plaća i naknada djelatnika nije sukladan odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima uprave u FBiH. Osim naprijed navedenih odluka od strane Vlade je davana suglasnost pojedinim ministarstvima na odobravanje stimulacije na plaće djelatnicima, dok su djelatnicima određenih ministarstava dodjeljivani koeficijenti koji nisu utvrđeni Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u županiji, te se iz tog razloga provedenom revizijom ne može potvrditi pravilnost isplate plaća.

***Preporuča se donošenje akata kojima bi se na jedinstven način regulirala isplata plaća i naknada djelatnika koji se financiraju iz proračuna kao i njihova dosljedna primjena.***

**Izdaci za materijal i usluge** planirani su u iznosu od 16.427.920 KM, a iskazani su u iznosu 13.487.044 KM, ili 82,10 % u odnosu na Proračun.

**Izdaci za ptt usluge ostvareni su u visini od 1.594.969 KM**, a odnose se na: Ministarstvo pravosuđa i pravosudne institucije ( 929.338 KM ) i MUP ( 328.037 KM ). Odlukom Vlade broj 01-1-02-224/04 utvrđeno je do kojeg iznosa će Vlada, ministarstva i drugi organi uprave snositi mjesečne troškove uporabe mobilnih telefona. Naprijed navedenom Odlukom definiran je maksimalni iznos troškova mobilnih telefona u visini od 250 KM ovisno o radnom mjestu uposlenika s napomenom da je određenom broju dužnosnika utvrđeno pravo bez ograničenog iznosa kao i da Predsjednik Vlade daje odobrenje na predložene spiskove i visine troškova za ostale rukovoditelje i uposlenike. Iz prezentirane dokumentacije se nije moglo potvrditi da su sačinjeni spiskovi i iznosi odobreni od strane Predsjednika Vlade. Tijekom revizije ( Ministarstvo financija, Ministarstvo gospodarstva i Ministarstvo prometa i veza ) utvrđeno je da se izdatak za mobilne telefone iznad odobrenog iznosa nadoknađuje iz plaća uposlenika. Također, je utvrđeno da na poziciji akontacija uposlenika evidentiran izdatak više nastalih troškova mobilnih telefona nego što je to spomenutom Odlukom definirano, a da isti nisu nadoknađeni iz plaća uposlenika.

Na poziciji ptt izdataka pravosudnih institucija utvrđeno je da je u 2006. godini, a što je istaknuto i u ranijim revizijama, evidentiran značajan izdatak koji se odnosi na otpremu vrijednosnih pošiljki iz ranijih godina. Vlada je Odlukom ( broj 01-1-02-385/06 od 08.3.2006. godine ) o odobravanju novčanih sredstava za izvršenje obaveza pravosudnih organa iz prethodnih godina po osnovu materijalnih troškova odobrila stvaranje izdatka u visini od 280.031,20 KM. Zaključkom Vlade broj 01-1-02-96/06 od 18.01.2006. godine je utvrđeno da će se ta sredstva planirati u Proračunu za 2006. godinu. Vlada je i tijekom godine iz sredstava pričuve odobravala isplate za ove naknade. Ovakav način evidentiranja rashoda nije sukladan računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja koji podrazumijeva da se rashodi priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala.

***Preporuča se preispitivanje odredbe Odluke Vlade o ograničenju iznosa do kojih će Vlada, ministarstva i drugi organi uprave snositi mjesečne troškove uporabe mobilnih telefona u dijelu visine odobrenih iznosa i poštivanje odredbe Odluke u pogledu odobravanja spiskova i iznosa za ostale rukovoditelje i ostale zaposlenike. Također se preporuča osiguranje načina pravovremenog nadoknađivanja stvorenih izdataka većih od odobrenih.***

***Preporuča se institucijama pravosuđa da rashode priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastale.***

**Izdaci za nabavu materijala ostvareni su u visini od 1.437.972 KM** a najvećim dijelom se odnose na: MUP-a, Ministarstvo prosvjete, Ministarstvo pravosuđa i odnose se na nabavu uredskog i administrativnog materijala ( 542.616 KM ), kompjuterskog materijala ( 267.923 KM ), obrazovnih pomagala ( 61.695 KM ), izdataka za uniformu ( 144.097 KM ), hrana i prehrambeni materijal ( 99.736 KM ) itd. Uvidom u predočenu dokumentaciju, a vezano za ovu nabavu, utvrđeno je da je Vlada županije javnim pozivom za sve proračunske korisnike izvršila izbor najpovoljnijih dobavljača. Iz predočene dokumentacije, a i po izjavi ovlaštene osobe, utvrđeno je da je izbor najpovoljnijih ponuđača za 2006. godinu izvršen bez prethodno donesenog Plana nabave, tenderska dokumentacija nije pripremljena sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH (odnosno nije sadržavala detaljno precizirane sve vrste materijala ili usluga koje su potrebne za rad korisnika proračuna i koje su trebale biti predmet javnog nadmetanja), da su za sve izdatke izabrana po dva najpovoljnija ponuđača, da se kod izbora najpovoljnijih ponuđača nije vodilo računa o teritorijalnoj rasprostranjenosti proračunskih korisnika, a što je imalo za posljedicu nabavu materijala i usluga i kod drugih dobavljača osim kod onih koji su izabrani kao najpovoljniji. Proračunski korisnici bili su obvezni izvršiti nabavu od izabranih ponuđača i vršiti nadzor nad dosljednom primjenom sklopljenih ugovora posebno

u dijelu nabave materijala po cijenama iz ugovora, kao i nabavu materijala koji je bio predmet javnog nadmetanja.

***Preporuča se vršenje nabava roba i usluga sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Tenderska dokumentacija treba da se sačinjava na temelju planom utvrđenih vrijednosnih razreda sa detaljno definiranim predmetom javnog nadmetanja. Odredbe zaključenih ugovora posebno u dijelu pojedinačnih cijena se trebaju u cijelosti poštovati.***

**Izdaci za gorivo** (benzin, dizel, motorno ulje) iskazani su u iznosu 711.833 KM i isti su u najvećem dijelu iskazani kod MUP-a 475.159 KM. Na nivou proračuna ni u 2006. godini (osim u MUP-a) nije ustrojen jedinstven sustav kontrole potrošnje goriva kod proračunskih korisnika. Uvidom u predočenu dokumentaciju MUP-a (mjesečna izvješća o potrošnji goriva) utvrđeno je da se prati utrošena količina goriva u odnosu na odobrenu količinu i da se obračunava potrošnja po prijednim kilometrima, ali da nije za svako vozilo utvrđen normativ potrošnje koji se treba poštovati u cilju osiguranja potpunog nadzora nad ovim izdatkom. Pregledom raspoložive dokumentacije ostalih proračunskih korisnika utvrđeno je da se ne vrši kontrola potrošnje goriva po prijednom kilometru, što znači da se ne vrši suštinska kontrola potrošnje goriva. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da se i u slučaju nabave goriva vršila nabava i od dobavljača koji nisu javnim pozivom odabrani kao najpovoljniji.

***Preporuča se donošenje pisanih procedura o načinu i pravu korištenja službenih vozila i vršenju kontrole utroška goriva.***

***Preporuča se provođenje izbora dobavljača za nabavu goriva vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.***

**Izdaci za usluge prijevoza robe i prijevoza ljudi** iskazani su u iznosu 1.459.550 KM, a najvećim dijelom se odnose (1.456.550 KM) na usluge prijevoza učenika u osnovnim školama za koje je nadležno Ministarstvo prosvjete. Skupština županije je svojom Odlukom od 21.06.2005. godine preuzela sve neizmirene obveze za prijevoz učenika općina Grada Mostara, općina Konjic, Prozor-Rama, Čapljina i Stolac koje su nastale do 28.02.2005. godine u iznosu 1.036.808 KM što je konstatirano i u prethodnoj reviziji. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je, u revidiranoj godini, na ovoj poziciji evidentiran izdatak temeljem naprijed navedene odluke u visini od 204.638,22 KM i zaključka Vlade u iznosima ovisno od planiranih sredstava za svakog prijevoznika. To znači da je u 2006. godini na ovoj poziciji evidentiran izdatak (stvorenja obveza) iz ranijeg perioda. Fature prijevoznika nisu kompletirane (nije priložena adekvatna prateća dokumentacija) i ne potvrđuju da je prijevoz izvršen. Za isplate ovih izdataka tijekom godine vršena je preraspodjela sredstava iz narednih mjeseci, što znači da su sredstva proračuna unaprijed trošena. Tijekom ove revizije kao i u prethodnim nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila bilo kakvu suradnju na relaciji škole-prijevoznici u pogledu kontrole ostvarivanja prava na prijevoz, niti dokumentacija koja bi potvrdila bilo kakav vid nadzora od strane Ministarstva prosvjete, kao nadležnog ministarstva, za utrošak sredstava za ove namjene.

Zakonom o osnovnom obrazovanju i odgoju županije je propisano da se djelatnost osnovnog školstva financira iz Proračuna županije i dijelom iz proračuna općina, u okviru kojih trebaju biti i sredstva za prijevoz učenika. Općinama, koje iz vlastitog proračuna ne mogu u cijelosti osigurati sredstva za financiranje utvrđenih potreba, dati će se financijska potpora Vlade na prijedlog Ministarstva prosvjete. Napominjemo da su Proračunom za 2006. godinu planirani troškovi prijevoza učenika za svakog prijevoznika posebno. Ovi izdaci se trebaju planirati na poziciju tekućih transfera sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Proračuna u FBiH.

***Preporuča se uspostava adekvatnog nadzora nad namjenskim trošenjem doznačenih sredstava za izvršene usluge prijevoza učenika od strane resornog ministarstva, kao i zakonsko reguliranje jedinstvenog načina financiranja osnovnog školstva.***

**Izdaci za tekuće održavanje** su iskazani u iznosu od 892.509 KM (za nabavu materijala u visini od 415.381 KM i usluge opravke i održavanja 477.128 KM) a najvećim dijelom se odnosi na: MUP-a 342.658 KM, Ministarstvo financija 131.680 KM, Ministarstvo prosvjete 129.946 KM, Vladu 71.926 KM itd. Uvidom u predočenu dokumentaciju proračunskih korisnika utvrđeno je da je vršena nabava materijala i usluga ne samo od dobavljača izabranih po osnovu javnog poziva nego i od drugih ponuđača. Posebnu se ističe održavanje vozila i kompjuterske opreme koje je vezano za ovlaštene servisere ili je ugovorom o

nabavi opreme ugovoreno servisiranje. Usluge su primane na osnovu ispostavljenih narudžbi a ne po Pravilniku o postupku izravnog sporazuma. Na ovoj poziciji evidentiran je izdatak na Ministarstvu zdravstva u visini od 37.489, 66 KM nastao u 2005. godini.

***Preporuča se provođenje procedure izbora dobavljača za tekuće održavanje vozila i računarske opreme sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH***

***Preporuča se evidentiranje izdatka u razdoblju kada su i nastali.***

**Usluge reprezentacije** su iskazane u iznosu 236.661,60 KM, od čega se na MUP-a odnosi 155.425,35 KM, a na Vladu 31.927 KM. Na nivou korisnika proračuna nije internim aktima regulirano korištenje sredstava reprezentacije, s izuzetkom MUP-a koji je Odlukom to pravo regulirao ali ne u cijelosti. Uvidom u prezentirane račune konstatirano je da, u pojedinim slučajevima, uz račune za ugostiteljske usluge nije navedena specifikacija usluga, niti povod nastanka tog izdatka. Na ovoj poziciji evidentirani su izdaci za poklone a uz račune nije navedeno za koje svrhe je izdatak nastao.

***Preporuča se internim aktima regulirati pravo korištenja izdataka reprezentaciji i dosljedna primjena istih.***

**Izdaci za specijalizacije i školovanje**, usluge stručnog obrazovanja, izdaci za stručne ispite iskazani su u iznosu od 118.355 KM, a predmet revizije su bili izdaci za specijalizacije i školovanje. Uvidom u predočenu dokumentaciju o naprijed navedenim izdacima kod proračunskih korisnika Skupštine, Ministarstva zdravstva i Ministarstva prometa i veza utvrđeno je da su izdaci nastali na temelju Odluke Vlade. Nije predočena dokumentacija iz koje se može zaključiti da na razini Županije postoji Program stručnog usavršavanja uposlenika proračunskih korisnika, niti na temelju kojih kriterija se planira ovaj izdatak u Proračunu kao ni na temelju čega se donose odluke o isplati.

***Preporuča se proračunskim korisnicima izrada Programa stručnog usavršavanja koji treba biti u izravnoj vezi sa unutarnjem ustrojstvu proračunskog korisnika i kod dodjele sredstava osigurati potpunu transparentnost.***

Kod Ministarstva financija **na poziciji ugovorenih usluga** planiran je iznos od 1.355.000,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 1.353.898,99 KM, od čega se na obračunate i isplaćene zatezne kamate na glavni dug po osnovu sudskih presuda ( za neisplaćene naknade za topli obrok i regres ) odnosi 1.074.596 KM, a na troškove spora po izvršnim sudskim presudama 217.302 KM.

**Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu i po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima** iskazani su u neto iznosu 1.699.197 KM (bruto iznos 2.396.885 KM). Uvidom u predočenu dokumentaciju o naprijed navedenim izdacima najveći izdaci su ostvareni kod proračunskih korisnika Ministarstva prosvjete - osnovno i srednje obrazovanje ( 1.900.611 KM ), Ministarstva pravosuđa ( 148.826 KM ), Uprave za izbjegle i raseljene ( 77.918 KM), Ministarstva prometa i veza itd.

Ministarstvo prosvjete na ovoj poziciji evidentiralo je izdatke koji se odnose na isplatu naknada nastavnom osoblju za rad preko norme (honorarni sati) i naknade angažiranim nastavnicima–vanjskim suradnicima, kao i isplatu naknada za održavanje izvanrednih ispita (koje se isplaćuju iz sredstava naplaćenih od polaznika).

Ministarstvo pravosuđa je na ovim izdacima iskazalo isplaćene naknade članovima komisija za obavljene stručne upravne ispite namještenika, a koje se isplaćuju iz sredstava naplaćenih od kandidata. Uvidom u prezentirana Rješenja i obračunate naknade do 25.4.2006. godine konstatirano je da se cjelokupni iznos naplaćenih sredstava raspoređivao na isplatu bruto naknada članovima komisije, bez prethodnog izdvajanja dijela sredstava za pokriće materijalnih troškova. Ministar pravosuđa je naprijed navedenog datuma donio Rješenje o visini polaganja stručnog ispita namještenika i vježbenika u tijelima državne službe i visini naknade za rad članovima županijskog povjerenstva za polaganje stručnih ispita kojim je, između ostalog, regulirano i pokriće materijalnih troškova iz sredstava naplaćenih za polaganje stručnih ispita, od kada se iz uplaćenih sredstava kandidata za polaganje ispita pokrivaju i materijalni troškovi ministarstva.

U cilju reguliranja načina obrazovanja i visine naknade za rad stručnih povjerenstava, Vlada županije je donijela Odluku ( broj 01-1-02-1425/06 od 30.8.2006. godine) o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih povjerenstava i drugih organa obrazovanih od strane Vlade i rukovoditelja županijskih organa državne službe, kojom je utvrđen način obrazovanja istih, kao i način ostvarivanja visine novčane naknade.

Ovom Odlukom je definirano da naknade članova povjerenstava, koje se pokrivaju iz uplata podnosioca zahtjeva, sa pripadajućim porezima mogu iznositi do 70% uplate.

***Preporuča se dosljedna primjena Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih povjerenstava i drugih organa obrazovanih od strane Vlade županije i rukovoditelja županijskih organa državne službe.***

Također, revizijom je utvrđeno da su se tijekom 2006. godine vršile isplate po osnovu ugovora o djelu za rad u pisarnici u Općinskom sudu Mostar u više navrata u trajanju od po tri mjeseca. Za ove poslove su se trebali sklapati ugovori o privremenim i povremenim poslovima.

U Ministarstvu prometa i veza po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova stručne revizije osim naknade za ove poslove isplaćivane se i ostale naknade ( izdaci za gorivo, materijalni troškovi ) koji nisu ugovorom regulirane. Po osnovu ugovora o djelu isplaćivana je i naknada za rad u kotlovnici u zimskom periodu.

U Upravi za prognanike i izbjeglice za poslove u domu Domanovići (kamp i dom) za poslove kuharice, voditelja kolektivnog centra, održavanja i popravka u Domu za stare prognane osobe, poslove medicinske sestre isplaćuje se naknada po osnovu ugovora o djelu dulji vremenski period.

***Preporuča se dosljedna primjena važećih zakonskih propisa u dijelu angažiranja uposlenika po osnovu privremenih i povremenih poslova.***

***Preporuča se kod isplata ugovora o djelu definirati sve izdatke i isplaćivati samo one izdatke koji su ugovorom definirani.***

**Tekući transferi** su Rebalansom proračuna planirani u ukupnom iznosu od 32.236.850 KM, a ostvareni su u iznosu 27.694.563 KM ( transfer drugim razinama vlasti 14.988.184 KM, transferi pojedincima 2.445.747 KM, transferi neprofitnim organizacijama 6.862.165 KM i subvencije javnim poduzećima 1.256.834 KM, ostali transferi 2.141.632 KM ). U slijedećoj tabeli je dan pregled ostvarenih transfera po korisnicima proračuna:

RB	PRORAČUNSKI KORISNIK	REBALANS PRORAČUNA	OSTVARENO U 2006. G.	INDEX (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Vlada županije	2.056.770	2.013.723	97,90
2.	Ministarstvo financija	2.535.000	2.141.632	84,50
3.	Ministarstvo pravosuđa i uprave	53.500	0	
4.	Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i športa	12.716.250	12.391.099	97,50
5.	Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi	5.763.130	4.143.068	71,90
6.	Uprava za prognane i raseljene osobe	1.020.000	927.049	90,90
7.	Uprava za pitanje branitelja	1.520.900	1.276.046	83,90
8.	Ministarstvo graditeljstva, prost. uređenja i zaštite okoliša	318.000	308.400	97,00
9.	Uprava za civilnu zaštitu	472.000	71.113	15,10
10.	Ministarstvo prometa i veza	1.620.800	1.592.960	98,30
11.	Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i poljoprivrede	4.160.500	2.829.471	68,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>32.236.850</b>	<b>27.694.563</b>	<b>85,90</b>

Na poziciji **Vlade HNŽ** planirani su transferi općinama koje se ne mogu financirati iz vlastitih prihoda ( Ravno, Stolac i Konjic ) u iznosu od 902.000 KM, transfer Agenciji za privatizaciju obzirom da ista nije ostvarivala prihode od prodaje imovine u iznosu od 380.000 KM, transferi neprofitnim organizacijama u iznosu od 31.000 KM i transferi političkim strankama koje participiraju u Skupštini Županije u iznosu od 743.000 KM. Transferi općinama su realizirani temeljem Odluke Vlade o raspodjeli novčanih sredstava iz Proračuna Županije na poziciji «Transferi drugim razinama vlasti» u iznosu od 417.531 KM, a da prethodno nisu definirani kriteriji kojima bi se utvrdilo koje općine i sa kojim iznosom participiraju u realizaciji ovog transfera. Provedenom revizijom se ne može potvrditi opravdanost transfera Agenciji za privatizaciju koji je realiziran u cijelosti obzirom da su u Izvješću o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2006. godine iskazani prihodi od privatizacije u iznosu od 701.310 KM.

***Preporuča se izrada kriterija kojima bi se definiralo koje općine i u kojem iznosu participiraju u realizaciji sredstava Transfera drugim razinama vlasti.***

***Preporuča se preispitivanje opravdanosti transfera Agenciji za privatizaciju obzirom da ista ostvaruje prihode od privatizacije imovine.***

Na poziciji tekućih transfera **Ministarstva financija** su iskazani povrati pogrešno ili više uplaćenih javnih prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu od 291.813 KM i izdaci po sudskim presudama u iznosu 1.849.819 KM koje se odnose najvećim dijelom na isplatu razlike za naknade toplog obroka i regresa. Na poziciji izdataka po sudskim presudama nisu iskazani troškovi izgubljenih sporova ( 1.074.596 ) i troškovi zateznih kamata ( 217.302 ) koje su evidentirane na poziciji tekućih troškova Ministarstva financija.

***Preporuča se da se izvrši uvid i analiza pokrenutih sudskih sporova protiv Županije, kako bi se mogla procijeniti vrsta spora i postići eventualna nagodba u cilju smanjenja troškova sporova i zateznih kamata.***

Na poziciji tekućih transfera **Ministarstva prosvjete, znanosti i sporta** su planirani izdaci u iznosu od 12.716.250 KM, a ostvareni su u iznosu od 12.391.098 KM.

Na poziciji transfera drugim razinama vlasti planiranim u iznosu od 420.000 KM a realiziranih 417.531 KM su evidentirani transferi općinama kao financijska pomoć u izgradnji i adaptaciji osnovnih škola. Sredstva su realizirana odlukama Vlade po zahtjevu općina.

Transferi Zavodu za školstvo Mostar i Pedagoškom zavodu Mostar planirani u iznosu od 348.000 KM i 278.000 KM su realizirani u cijelosti u jednakim mjesečnim tranšama.

Transferi visokoškolskim ustanovama Sveučilište Mostar i Univerzitet « Džemal Bijedić » planirani u iznosu od 4.426.200 KM i 3.064.150 KM su realizirani u cijelosti u jednakim mjesečnim tranšama.

Transfer za kulturu planiran u iznosu od 1.220.400 KM je realiziran u iznosu od 1.175.587 KM. Za jedan dio ovog transfera su Proračunom utvrđeni korisnici ( 415.000 KM ), dok drugi dio transfera ( 760.587 KM ) je realiziran temeljem Programa utroška sredstava utvrđenih proračunom na poziciji «ostali izdaci za kulturu» nakon provedenog javnog natječaja.

Transferi u informiranju planirani u iznosu 1.268.000 KM, a realizirani u iznosu od 1.209.902 KM. Korisnici sredstava ( 9 radijskih ili televizijskih postaja ) sa pripadajućim iznosom su definirani Proračunom.

Transfer za sport planiran u iznosu od 550.000 KM, a realiziran u iznosu 370.478 KM. Ovaj transfer je realiziran temeljem Programa utroška sredstava utvrđenih proračunom na poziciji «šport» nakon provedenog javnog natječaja.

Transferi Karadžoz-begovoj medresi i Teološkom institutu planirani u iznosu od 200.000 KM i 30.000 KM, a realizirana su u cijelosti jednakim mjesečnim tranšama.

Transfer za stipendije planiran u iznosu od 337.500 KM i realiziran je u cijelosti kroz odobrenih 225 stipendija u mjesečnom iznosu od 150 KM. Sredstva su realizirana temeljem javnog natječaja, uz prethodno utvrđene kriterije koje trebaju zadovoljiti korisnici sredstava.

Transfer Studentskom centru Mostar utvrđen u iznosu od 324.000 KM i realiziran u cijelosti kroz jednake mjesečne tranše, za redovno financiranje.

Transfer ostalim studentskim centrima planiran u iznosu od 250.000 KM, a realiziran u iznosu od 186.945 KM. Ovaj transfer je realiziran temeljem ispostavljenih faktura studentskih centara ( Mostar, Sarajevo, Zenica, Tuzla ) u kojima su smješteni studenti sa područja Županije. Temeljem odluke Vlade studentski smještaj u domovima se sufinancira u visini od 110 KM po studentu.

Provedenom revizijom se ne može potvrditi da su: programi temeljem kojih su realizirani transferi sačinjeni po prethodno utvrđenim kriterijima; da je od strane ovog Ministarstva vršeno praćenje namjenskog utroška realiziranih tekućih transfera i da je o realizaciji istih izvještena Skupština, kako je to Zakonom o proračunima u FBiH ( članak 3. ) i Zakonom o izvršenju proračuna Županije za 2006. godinu (članak 27. ) definirano.

***Preporuča se Zakonom o izvršavanju Proračuna definiranje načina realizacije tekućih transfera kao i uspostava obveze izvješćivanja o namjenskom utrošku istih.***

***Preporuča se vršenje realizacije sredstva transfera temeljem javnih natječaja gdje je to moguće, uz prethodno utvrđene kriterije temeljem kojih će se odobravati sredstva, kao i uspostava nadzora nad odobrenim sredstvima s ciljem osiguranja dokaza da su sredstva utrošena u namjene za koje su i odobrena.***

U **Ministarstvu gospodarstva, poduzetništva i poljoprivrede** planirani su tekući transferi u iznosu 4.160.500 KM, a ostvareni su u iznosu 2.829.500 KM ili 68 % u odnosu na plan. Od naprijed navedenog iznosa realiziranih sredstava na ime ulaganja temeljem Zakona o vodama utrošeno je 426.369 KM; Zakona o šumama 1.341.100 KM i Zakona o poljoprivrednom zemljištu 257.324,46 KM.

Ostvareni prihod u 2006. godini od **vodnih naknada** iznosi 677.720 KM, dok je realizacija ovih namjenskih sredstava iskazana u vrijednosti od 426.369 KM i to za obveze nastale u 2005. godini 102.958 KM, a za obveze nastale u 2006. godini 323.411 KM. Ova sredstava su realizirana kao zajednička ulaganja Ministarstva, J. P. «Vodno područje slivova Jadranskog mora» i općina na čijem području se vrši ulaganje. Pojedinačni program koji će se financirati iz ovih namjenskih sredstava, kao i vrijednost ulaganja je definirana «Programom utroška sredstava iz vodoprivrede za 2006. godinu» kojeg je prihvatila Vlada Županije dana 08.08.2006. godine. Relativno kasno usvajanje ovog programa, kao i vrijeme potrebno za provedbu procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača ima za posljedicu nemogućnost realizacije svih projekata utvrđenih spomenutim programom. Također, ova činjenica onemogućuje i ostale sudionike koji sudjeluju u realizaciji projekata utvrđenih Programom, obzirom da se radi o zajedničkom ulaganju, da realiziraju svoja sredstva sukladno usvojenim programima. Obzirom da se stvorene obveze iz ranijeg razdoblja ne mogu izmiriti dok se ne usvoji Program utroška sredstava iz vodoprivrede dovodi do toga da se obveze ne izmiruju u utvrđenim rokovima iako se raspolaže sa sredstvima za ove namjene. Prema podacima Ministarstva financija, na dan 31.12.2006. godine ostalo je neutrošeno od 2.203.868 KM naplaćenih prihoda od vodnih naknada.

***Preporuča se pravovremeno usvajanje Programa utroška sredstava iz vodoprivrede što će omogućiti da se projekti koji su definirani Programom realiziraju u cijelosti.***

***Preporuča se sačinjavanje Programa utroška sredstava iz vodoprivrede u visini raspoloživih namjenskih sredstava od vodnih naknada vodeći računa o ne realiziranim sredstvima iz ranijih godina.***

Transfer ovoga Ministarstva koji se odnose na namjenska sredstva od šumskih naknada iznosi 1.341.100,00 KM i isti se odnose na sredstva koja su i doznačena postojećim privrednim subjektima šumarstva do početka rada novoosnovanog društva «Šume Hercegovačko-neretvanske». Od navedenog iznosa na ime financiranja plaća i materijalnih troškova za 71 šumara uposlena u ovim privrednim društvima (osim 3 šumara za koja se sredstva doznačavaju općini Čitluk) doznačeno je 894.600,00 KM, što iznosi 1.050,00 KM po jednom uposlenom šumaru. Nije prezentiran način na koji je utvrđen navedeni iznos, niti od strane resornog ministarstva postoji adekvatan nadzor nad namjenskim trošenjem doznačenih sredstvima. Također, od strane nadležnih u Županiji nisu poduzimane aktivnosti na implementaciji Zakona o šumama, a što je trebalo uraditi u roku od šest mjeseci po donošenju istog.

Proračunom Županije je planirano da se na ime pošumljavanja iz sredstava namjenskog fonda za šume izdvoji 394.000,00 KM, a na osnovu Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava utvrđenih Proračunom za 2006. godinu, koju je donijela Vlada Županije 08.08.2006. godine. Navedenom Odlukom je regulirano da će se planirana sredstva doznačiti postojećim privrednim subjektima šumarstva do početka rada novoosnovanog društva «Šume Hercegovačko-neretvanske» i da će se sa istim zaključiti pojedinačni ugovori. Ugovorom su se korisnici sredstava obvezali da po završetku radova, odnosno realizaciji projekta Županijskoj upravi za šumarstvo dostave konačnu situaciju i fakture utroška sredstava. Stručni nadzor nad realizacijom projekta i kontrolu prijema izvršit će povjerenstvo sastavljeno od uposlenika Županijske uprave za šumarstvo i zapisnički konstatirati obim i kvalitetu izvršenih radova. Obzirom da se ovdje radi o strogo namjenskim sredstvima i da je od strane resornog ministarstva trebao biti osiguran adekvatan nadzor o namjenskom trošenju tijekom revizije, (28.06. 2007. godine) prezentirano je Izvješće o izvršenom pošumljavanju sa prezentiranom pratećom dokumentacijom, koji je sačinila Županijska uprava za šumarstvo i iz kojeg se ne može potvrditi da su sredstva namjenski utrošena. Naime od strane Šumarstva «Srednje neretvansko» prezentirana je obavijest o izvršenom pošumljavanju od 09.02.2007. godine u kojem se navodi da je iz tehničkih razloga promijenjen lokalitet utvrđen u ugovoru (ugovorom broj 07-08-28-247/06 od

13.03.2006. godine gdje je utvrđeno da će se izvršiti pošumljavanje 19,4 ha, a prema Izvješću pošumljeno je samo 5 ha, a ostatak pošumljavanja će se nastaviti u 2007. godini, za što nije prezentirana relevantna dokumentacija). Drugim ugovorom predviđeno je pošumljavanje 15 ha, a u toku 2006. godine nabavljene su sadnice za samo 9 ha i zbog vremenskih uvjeta radovi su prekinuti, a ostatak sadnica je zatrapljen na lokalitetu Hum. Također nastavak radova je predviđen u 2007. godini, zašto kao i po prethodnom ugovoru nije prezentirana relevantna dokumentacija.

Od strane JP «Šume - Herceg Bosne» nije dostavljeno izvješće, niti se može potvrditi da su od strane resornog ministarstva poduzimane adekvatne mjere za osiguranje potrebnog nadzora nad namjenskim trošenjem doznačenih sredstva.

Šumarstvo «Prenj» je dostavilo Obavijest o izvršenju pošumljavanja u kojem naglašavaju da nisu u situaciji da izvrše pošumljavanje po ugovoru na iznos od 61.134,50 KM, jer nije uređen put do istog, koji je bio preduvjet za ispunjenje obveza iz navedenog ugovora. Kako je konstatiralo povjerenstvo navedeno Šumarstvo je izvršilo pošumljavanje projektom predviđenih površina u jesen 2005. godine iako su namjenska sredstva uplaćena i ugovor zaključen u martu 2006. godine, jer prema navodima iste jesenje pošumljavanje u predviđenim terenima i klimatskim uvjetima daje bolje rezultate u odnosu na proljetno pošumljavanje.

Istovremeno napominjemo da je u tijeku 2006. godine po osnovu naknada od šuma naplaćeno 2.769.867,00 KM. Prema podacima Ministarstva financija na dan 31.12.2006. godine ostalo je neutrošeno od 2.928.305,29 KM naplaćenih prihoda od naknada za šume.

***Preporuča se da se od strane nadležnih osiguraju preduvjeti za zakonito, pravovremeno i efikasno ulaganje sredstava namjenskog fonda za šume, te osiguranje adekvatnog nadzora nad namjenskim trošenjem istih sukladno Zakonu o šumama.***

Namjenska sredstva prikupljena po osnovu prenamjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe ostvarena su u iznosu 276.000 KM. Planirani prihod u 2006. godini za ove namjene je 270.000 KM, a predviđena su za financiranje projekata rekultivacije zemljišta. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da je na poziciji poticaj poljoprivredi za oblast rekultivacije utrošeno 257.324,46 KM. Sredstva su dodijeljena, nakon provedenog postupka (javni poziv iz 2005. godine), podnosiocima zahtjeva koji su ispunjavali uvjete javnog poziva sukladno Programu korištenja finansijskih sredstava prikupljenih prenamjenama poljoprivrednog zemljišta za osposobljavanje za poljoprivrednu proizvodnju neplodnog zemljišta ili zemljišta slabijeg kvaliteta za 2005/2006. godinu. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je javni poziv u više navrata objavljivan, a da su sredstva dodjeljivana samo onim podnosiocima zahtjeva koji su ispunjavali uvjete definirane naprijed navedenim Programom. Korisnici ovih sredstava su bili obvezni podnijeti izvješće o utrošku dobivenih sredstava, što je i učinjeno (izvještaji o utrošcima sredstava dostavljani i tijekom vršenja revizije). Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da ovo Ministarstvo nije Vladi podnosilo posebno izvješće o realizaciji ovog Programa, kako je to člankom 5. ovog Programa definirano. Prema podacima Ministarstva financija na dan 31.12.2006. godine ostalo je neutrošeno 18.675 KM namjenskih sredstva.

***Preporuča se sačinjavanje izvješća Vladi o realizaciji Programu korištenja finansijskih sredstava prikupljenih prenamjenama poljoprivrednog zemljišta za osposobljavanje za poljoprivrednu proizvodnju neplodnog zemljišta ili zemljišta slabijeg kvaliteta za 2005/2006. godinu.***

**Obzirom da se u sva tri naprijed navedena slučaja radi o sredstvima čija je namjena propisana posebnim zakonima, ukazujemo na potrebu da ovo ministarstvo osigura evidencije o visini ostvarenih prihoda za svaki obračunski period, kao i da osigura nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava kako je to definirano zakonskim propisima.**

Vlada je Odlukom (broj 01-1-02-634/06 od 20.4.2006. godine) o načinu i postupku raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Proračunom za 2006. godinu utvrdilo iznos od 1.470.000 KM za raspodjelu poticaja poljoprivrednoj proizvodnji i to:

1. prenesene obveze iz 2005. godine u visini od 170.000 KM,



2. podrška primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji za: subvencioniranje kamata kod komercijalnih banaka 140.000 KM; za podrške poljoprivrednim proizvođačima za projekte na nova ulaganja 250.000 KM ; za sponzoriranje kulturnih i naučnih manifestacija 110.000 KM,
3. poticaji poljoprivrednoj proizvodnji za transfer poljoprivrednim proizvođačima koji su to pravo ostvarili sukladno Zakonu o poticajima u FBiH 200.000 KM (visina poticaja 8,7% ) isplaćenog transfera Federalnom ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva; za transfer poljoprivrednim proizvođačima koji će to pravo ostvariti sukladno Zakonu o poticajima u FBiH 400.000 KM; za kreditiranje poljoprivredne proizvodnje putem kreditnog – garantnog fonda 200.000 KM.

Prenesene obveze iz 2005. godine su obveze po planiranim projektima koji su ostale ne realizirane. Projekti nisu bili izabrani putem javnog oglašavanja što je bila primjedba prethodne revizije.

Podrška primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji za: subvencioniranje kamata kod komercijalnih banaka u planiranom iznosu od 140.000 KM nije uopće realizirana obzirom da se na javni poziv nije bio prijavljen niti jedan podnosilac zahtjeva koji ispunjava uvjete.

Za podrške poljoprivrednim proizvođačima za projekte na nova ulaganja ukupan iznos od 250.000 KM po principu na uložene 2 KM potpora je 1KM ukupno je isplaćeno 144.000 KM. Izbor korisnika sredstava je izvršen temeljem javnog poziva. Pojedinačno sklopljenim ugovorima je definirano da se u roku od 30 dana od dana implementacije projekta podnese izvješće Ministarstvu o realizaciji sredstava za odobreni projekt. Naknadno su dostavljena dva izvješća iz kojih se može zaključiti da su sredstva namjenski utrošena.

Za sponzoriranje kulturnih i naučnih manifestacija predviđeno je bilo 110.000 KM, a realizirano je 100.000 KM. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da su sredstva dodijeljena bez prethodno definiranih kriterija. Na ovu nepravilnost se ukazivalo i prethodnim revizijama.

Transfer poljoprivrednim proizvođačima koji su to pravo ostvarili sukladno Zakonu o poticajima u FBiH u visini od 200.000 KM je u cijelosti realiziran. Provedenom revizijom je utvrđeno da su ovi poticaji realizirani temeljem dostavljenih pregleda ostvarenih poticaja od Federalnog ministarstva poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva i to u visini od 8,7% isplaćenog poticaja kako je to definirano proračunom.

Drugi dio ovog planiranog poticaja 400.000 KM nije izvršen ( po izjavi ministra) nije bilo sredstava u Proračunu, što se ne može smatrati adekvatnim obrazloženjem obzirom da je ostvaren suficit na nivou Županije.

Treći dio poticaja u visini od 200.000 KM također nije realiziran obzirom da na objavljeni javni poziv nije bilo ponuđača koji su ispunjavali tražene uvjete.

**Iz naprijed navedenog može se konstatirati: tekući transferi su u 2006. godini realizirani jednim djelom korisnicima koji su sa pripadajućim iznosima definirani Proračunom Županije za 2006. godinu, a drugim djelom temeljem sačinjenih Programa utroška sredstava tekućih transfera koje je usvajala Vlada Županije. Za veći dio transfera nisu definirani kriteriji temeljem kojih je utvrđivan pripadajući iznos transfera. Samo je manji dio tekućih transfera realiziran temeljem javnog natječaja. Za relativno mali dio tekućih transfera je podnijeto izvješće Vladi o realizaciji istih. Zakonom o izvršenju proračuna Županije za 2006. godinu je definirano da će Vlada kvartalno razmatrati izvješća o realizaciji tekućih transfera i o istom informirati Skupštinu. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da su naprijed navedene aktivnosti u potpunosti i realizirane.**

*Preporuča se sačinjavanje kriterija temeljem kojih bi se izradili programi poticaja poljoprivrednoj proizvodnji, da se utvrdi značaj financiranja pojedinih projekata i manifestacija., kao i da se poticaji raspodjeljuju javnim oglašavanjem gdje je to moguće.*

#### 4.4 Tekuća pričuva

Rebalansom Proračuna županije za 2006. godinu tekuća pričuva je planirana u iznosu od 1.500.000 KM, a realizirana u iznosu od 430.299 KM. Realizacija ovih sredstava je definirana Zakonom o proračunima u FBiH ( članak 17. ) i Zakonom o izvršenju proračuna Hercegovačko-neretvanske županije za 2006. godinu ( članak 19. ). Provedenom revizijom se ne može potvrditi, u svim slučajevima, poštivanje odredbi

spomenutih zakona, obzirom da je upitno da isti predstavljaju hitne i nepredviđene izdatke. Također, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Vlada podnosila Skupštini izvješća o realizaciji sredstava tekuće pričuve kako je to spomenutim zakonima definirano.

***Preporuča se korištenje sredstava tekuće pričuve za namjene utvrđene Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju proračuna Hercegovačko-neretvanske županije, kao i podnošenje izvješća Skupštini o realizaciji istih.***

#### 4.5 Financijski rezultat

Razlika između ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke iskazane u Izvješću o izvršenju Proračuna Hercegovačko- neretvanskog kantona za 2006. godinu prikazana je u slijedećoj tabeli:

red. br.	OPIS	Proračun za 2006. godinu	Ostvareno u 2005. godini	Ostvareno u 2006. godini	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6
	Ukupni prihodi i primici	142.704.550	115.009.813	141.625.285	99,24
	Ukupni rashodi i izdaci	141.204.550	110.676.489	129.644.612	91,81
	Više ostvareni prihodi i primici u odnosu na rashode i izdatke u 2006. godini	1.500.000	4.333.324	11.986.673	798,71

Iz naprijed navedene tabele vidljivo je da su ukupni prihodi i primici ostvareni u većem iznosu u odnosu na iskazane rashode i izdatke i iskazan je suficit u visini od 11.986.673 KM. U ukupnim prihodima i primicima nije uključen prihod Uprave za ceste koji je evidentiran na izdvojenom transakcijskom računu u visini od 8.677.503 KM. Na poziciji rashoda i izdataka evidentirani su i izdaci iz ranijih godina, kao i izdaci po sudskim izvršenjima, a obzirom da i po izvršenim popisu nije izvršeno u cijelosti usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja sredstava i izvora kao i potraživanja i obveza ukazuje na nemogućnost potvrđivanja iskazanog suficita u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Županije za 2006. godinu.

#### 4.6 Usklađenost javnih nabavi sa zakonskim propisima

Svi korisnici Županijskog proračuna za 2006. godinu bili su obvezni nabavu roba, vršenje usluga i ustupanje radova vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Provedenom revizijom utvrđeno je da je Vlada Županije za sve proračunske korisnike izvršila izbor najpovoljnijih ponuđača za nabavu roba, vršenje usluga i ustupanje radova za pozicije tekućih izdatka. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je od strane Vlade rješenjem formirano povjerenstvo pokrenulo postupak ( otvoreni postupak) izbora najpovoljnijih ponuđača bez prethodno sačinjenog plana nabave kako je to definirano Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Županije koji je donijela Vlada i bez prethodno izvršenih potrebnih konsultacija sa proračunskim korisnicima. Prema prezentiranom izvršen je izbor ponuđača koji je suprotan navedenom Pravilniku i Zakonu o javnim nabavama BiH. Primjera radi izvršen je izbor dva najpovoljnija ponuđača za usluge održavanja vozila kojim nije bilo moguće osigurati održavanje svih vozila u vlasništvu Županije. Navedeno je imalo za posljedicu da je Vlada naknadno donijela Odluku kojom odobrava da proračunski korisnici servisiraju vozila kod ovlaštenih servisera iako isti nisu izabrani kao najpovoljniji ponuđači niti su im dodijeljeni ugovori u postupku javne nabave. Također, provedenom revizijom vršenih nabava prema zaključenim ugovorima utvrđeno je da je ugovoren ( za nabavu kancelarijskog i ostalog administrativnog materijala ) mali broj artikala što je imalo za posljedicu nabavu roba i usluga koje nisu ugovorene ( jer nisu bile predmet nabave). Napominjemo da i cijene navedene na ispostavljenim fakturama u pojedinim slučajevima nisu odgovarale cijenama iz potpisanih ugovora, dok u slučaju ugovaranja grafičkih usluga nisu sve potrebne usluge proračunskih korisnika ugovorene. Za jedan broj ugovorenih artikala nije definiran kompletan naziv ili opis pa nije bilo moguće usporediti ugovorene cijene sa fakturiranim.

Ovdje posebno ističemo način izbora najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na sanaciji regionalnih cesta Županije na relaciji Mostar- Čitluk, Tromeda – Gabela, Jablanica-Risovac i Prozor- Uzdol. Ministarstvo prometa i veza zaključilo je ugovor sa poduzećem «Putovi» d.o.o. Grude u vrijednosti od 4.801.805,60 KM. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je izabran kao najpovoljniji naprijed navedeni ponuđač iako je kao dokaz o posjedovanju građevinske mehanizacije što je traženo u javnom pozivu, predočio prometne dozvole čiji rok je istekao u travnju 2004. i 2005. godine. Uz ponudu nije dostavljena bankovna garancija niti je naznačeno da će se osigurati u slučaju izbora, a nije priloženo ni

rješenje o upisu u sudski registar ne stariji od tri mjeseca od datuma izdavanja kako je traženo u javnom pozivu. Iz naprijed navedenog može se zaključiti da je ova ponuda trebala biti odbačena kao nepotpuna, obzirom da dobavljač nije dostavio tenderom traženu dokumentaciju i sa istim se nije mogao zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Ministarstvo prometa i veza je dana 29.5.2006. godine sklopilo okvirni sporazum o izvođenju radova pojačanog održavanja za period od 2006-2010. godine sa dobavljačem «Božić» d.o.o. Čitluk. Provedenom revizijom se ne može potvrditi utemeljenost ovog okvirnog sporazuma na Zakonu o javnim nabavama BiH obzirom da u istom nisu definirani ukupna vrijednost sporazuma kao i jedinična vrijednost izvođenja radova pojačanog održavanja. Zbog naprijed navedenog se ne može potvrditi utemeljenost sklopljenog ugovora za izvođenje ovih radova u 2006. godini koji se temelji na ovom okvirnom sporazumu.

***Preporuča se prilikom nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova u potpunosti postupati sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH.***

***Preporuča se uvid u dokumentaciju vezanu za izbor najpovoljnijeg dobavljača za izvođenje radova pojačanog održavanja za razdoblje od 2006–2010. godine poduzeća « Božić» d.o.o. Čitluk u cilju preispitivanja zaključenog okvirnog sporazuma.***

#### **4.7 Osvrt na posebne nalaze**

Sukladno Zakonu o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave, u sastavu Ministarstva prometa i veza je Županijska Uprava za ceste. Prelaskom financijskog poslovanja Županije na trezorski način rada, Ministarstvo prometa i veza nije ugasilo račun preko kojeg se obavljalo dotadašnje poslovanje, već je isti zadržan u Ministarstvu za potrebe obavljanja poslovanja Uprave za ceste. Uvidom u Proračun Županije za 2006. godinu je utvrđeno da u Planu prihoda i rashoda nisu planirani prihodi od naknada za ceste što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o riznici u FBiH. U izvješću o izvršenju Proračuna Županije za razdoblje od 01.01. – 31.12.2006. godine su pored prihoda proračuna iskazani i ostvareni prihodi Uprave za ceste u iznosu od 8.677.503 KM, a sastoje se od: prihodi od naknada za ceste ( 4.605.044KM ), dobivenih sredstava za izdane GSM licence od Federalne direkcije za ceste ( 3.450.000 KM), transferi Federalnog ministarstva raseljenih i izbjeglih ( 242.000 KM), prihodi od zajedničkih ulaganja ( 141.000 KM), grad Mostar ( 229.255 KM) i ostali prihodi ( 10.204 KM). Prihodi Uprave za ceste su s izuzetkom naknada za ceste koje su uplaćene preko depozitnog računa, uplaćene izravno na izdvojeni račun Uprave što nije sukladno Zakonu o riznici u FBiH.

***Preporuča se zatvaranje izdvojenog transakcijskog računa i otvaranje transakcijskog računa u sastavu Jedinственог računa Riznice, kako je to Zakonom o riznici u FBiH definirano.***

***Preporuča se iskazivanje svih primitaka i izdataka u proračunu kako je to Zakonom o proračunima u FBiH definirano, kao i vršenje uplate javnih prihoda isključivo preko depozitnog računa proračuna.***

***Preporuča se da Uprava za ceste svoje financijsko poslovanje vrši sukladno odredbama Zakonu o proračunima u FBiH i Zakona o riznici u FBiH.***

#### **4.8 Godišnji popis na dan 31.12.2006. godine**

Vlada je dana 16.12.2006. godine donijela Odluku kojom je imenovala Centralnu inventurnu komisiju od deset članova za popis osnovnih sredstava, obveza i potraživanja Proračuna Županije sa stanjem na dan 31.12.2006. godine. Za obavljanje svih poslova vezanih za rad povjerenstava, uključujući izradu pojedinačnih i zbirnih izvještaja određen je krajnji rok 31.01.2007. godine.

Tijekom revizije nije predočena adekvatna dokumentacija iz koje se može zaključiti da su doneseni provedbeni akti za popis: odluka o popisu, naputak o provođenju popisa, plan popisa, postupak popisivanja, način izvješćivanja o popisu, kao ni način usklađivanja knjigovodstvenog stanja. Nisu donesena interna akta Županije kojim je trebalo jasno definirati zadatke, obveze i način rada popisnih povjerenstava, a što je konstatirano i prethodnom revizijom.

Uvidom u Izvješće Središnjeg inventurnog povjerenstva za popis osnovnih sredstava, obveza i potraživanja, od 13.02.2007. godine i u popisne liste, utvrđeno je da su pojedinačna izvješća povjerenstava nekih

proračunskih korisnika i ove godine kao i ranijih sačinjena bez utvrđenih vrijednosti cjelokupne imovine ( sredstava zatečena u prostorima prilikom useljenja, dobivenom opremom – Hercegovačke banke itd.

Vlada Županije je donijela Odluku o usvajanju izvješća Središnjeg popisnog povjerenstva. Proračunski korisnici ( revizijom obuhvaćeni popisi Ministarstvo financija, MUP-a, Ministarstvo prometa i veza ) su predložili otpis sredstava koja nisu za daljnju uporabu, formirali povjerenstva za otpis, rukovoditelju proračunskog korisnika preložili otpis, na prijedlog je dobivena suglasnost i sredstva su isknjižena. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da se kod nekih proračunskih korisnika i dalje vrši popis zatečene i dobivene opreme već dulji niz godina, a da se ne poduzimaju mjere ( ne formiraju se komisije za procjenu vrijednosti opreme radi njihovog uknjiživanja, niti se predočila dokumentacije iz koje se može potvrditi da je to tuđa oprema i da je kod proračunskog korisnika samo na korištenju. U jednom slučaju na popisnoj listi se nalazi vozilo koje je 2004. godine prodano po principu staro za novo, a u ovom popisu je predloženo da se uništi. U ministarstvu zdravstva, rada i socijalne skrbi popisom nije obuhvaćena oprema koja je donirana kroz Projekt « Osnovne bolničke službe» ukupne vrijednosti od 9.307,08 KM.

Kada je u pitanju popis potraživanja i obveza konstatirano je da su popisna povjerenstva proračunskih korisnika preuzela stanja iz knjigovodstvenih evidencija ne vršeci stvaran popis i ne ulazeći u strukturu iskazanih stanja, kako po vrstama nastalih potraživanja i obveza, vremenu nastanka istih, ugovorenim rokovima plaćanja, provjerom temelja stvaranja obveze i sl. tako da se iskazano stanje ne može potvrditi.

Temeljem navedenog, ne može se prihvatiti popis imovine, obaveza i potraživanja Proračuna i ne može se potvrditi da je na nivou svih korisnika kantonalnog proračuna popisom utvrđeno stvarno stanje imovine, potraživanja i obveza na dan 31.12.2006. godine i da je usklađeno stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

***Preporuča se da proračunski korisnici najmanje jednom godišnje usklađuju stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

***Preporuča se da se na nivou Hercegovačko neretvanske županije sačine interni akti kojim će se jasno definirati zadaci, obveze i način rada popisnih povjerenstava što će stvoriti uvjete za utvrđivanje stvarnog stanja sredstava i izvora sredstava županije.***

#### **4.9 Stalna sredstva i nabava stalnih sredstava**

Proračunski korisnici su vršili nabavu stalnih sredstava a revizijom je obuhvaćena nabava u MUP-a i Ministarstvu prometa i komunikacija. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da MUP-a kod pojedinačnih nabava vrijednosti do 3.000 KM vršio nabavu stalnih sredstava ( namještaj i policijsku opreme i drugo ) pojedinačnim izdavanjem narudžbenica. Provedenom revizijom utvrđeno je da je putem narudžbenice izvršeno 175 nabava ukupne vrijednosti od 141.606,90 KM. Tako je primjera radi od firme “Elegant” narudžbenicom ( 26 narudžbenica ) izvršena nabava namještaja ukupne vrijednosti od 18.542,20 KM, i (9 narudžbenica ) policijske opreme u vrijednosti od 17.319,76 KM.

Vlada je sredinom oktobra 2006. godine donijela Pravilnik o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 3.000 KM, a MUP-a je do kraja godine vršio nabavu na naprijed navedeni način.

Uvidom u predočenu dokumentaciju o izvršenoj nabavi stalnih sredstava u Ministarstvu prometa i komunikacija utvrđeno je da je u ovoj godini nabavljeno stalnih sredstava u ukupnoj vrijednosti od 106.021,89 KM sa izdvojenog računa. Izvršena je nabava vozila ( 94.669 KM ), kompjuterske opreme ( 6.690 KM ), kopir aparata ( 2.753 KM ) i mobitela ( 1.910 KM ). Naprijed navedena oprema nabavljena je iz namjenskih sredstva od naknada za ceste. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da su ova sredstva u potpunosti utrošena za namjene kako je to Zakonom o cestama definirano.

***Preporuča se dosljedno poštivanje odredbe Zakona o javnim nabavama u BiH i internih akata kojima je regulirana ova oblast.***

***Preporuča se korištenje sredstava Uprave za ceste za namjene utvrđene Zakonom o cestama.***

#### 4.10 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana u Konsolidiranoj bruto bilanci Županije na dan 31.12.2006. godine iznose 5.502.552 KM. Sredstva na transakcijskim računima iznose 5.460.428,27 KM, a sredstva na ESCROW računu iznose 1.343,63 KM. Ukupno iskazana izdvojena novčana sredstva u iznosu od 31.946 KM su sredstva blokirana kod Hercegovačke banke od čega se najveći iznos odnosi na sredstva MUP-a. Sredstva na blagajni su iskazana u iznosu od 8.833,70 KM, a odnosi se na stanje blagajne MUP-a 3.166,30 KM i stanje blagajne Ministarstva financija 5.667,40 KM.

Uvidom u izvod depozitnog računa javnih prihoda Županije na dan 31.12.2006. godine konstatirano je stanje od 2.055.901 KM, sa kojega je pripadajući dio proračunu HNK/HNŽ prenijet 04.01.2007. godine na transakcijske račune u iznosu od 1.601.642 KM a na izdvojeni račun Uprave za ceste 40.562 KM.

Redovitim popisom potraživanja obveza, novčanih sredstava Ministarstva prometa i veza na izdvojenom transakcijskom račun u utvrđeno je da je stanje na dan 31.12.2006. godine bilo: stanje na računu KM 241.543, 85 KM; stanje na računu EUR-a 1.603,25 ( u KM 3.091,09) stanje novčanih sredstva u Hercegovačkoj banci je 222.094,94 KM.

***Potrebno je da svi korisnici proračuna najmanje jednom godišnje (na dan 31.12.) usklade stanje novčanih sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom (inventurom), sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

#### 4.11 Obveze i unutarnji dug Županije

Kratkoročne obveze i razgraničenja su u Konsolidiranoj bruto bilanci na dan 31.12.2006. godine iskazane u iznosu 32.341.514 KM, od čega se na obveze odnosi 32.333.155 KM, a na razgraničenja 8.359 KM.

Dugoročne obveze na dan 31.12.2006. godine iznose 7.498.559 KM, a provedenom revizijom je konstatirano da se odnose na Saudijski kredit u iznosu od 5.980.345,84 KM, kredit investicijske banke 531.292,25 KM i imovina MUP-a nabavljena na lizing u iznosu od 986.921,12 KM.

U neizmirenim kratkoročnim obvezama su iskazane obveze iz ranijeg razdoblja i redovite obveze nastale u 2006. godine a neizmirene na dan 31.12.2006. godine čija je struktura sljedeća:

- |   |                |
|---|----------------|
| • kratkoročne tekuće obveze dobavljači i ostale kratkoročne obveze            | 3.341.294 KM,  |
| • obveze prema fizičkim licima  | 4.007.905 KM,  |
| • pozajmice   | 1.500.000 KM,  |
| • obveze za plaće   | 666.968 KM,    |
| • porezi i doprinosi na plaće   | 19.274.045 KM, |
| • obveze prema radnicima ( prijevoz, odvojeni život, topli obrok, otpremnine) | 384.014 KM,    |
| • ostale obveze prema organima i organizacijama ( tekući transferi)           | 3.168.188 KM,  |

Zakon o utvrđivanju i načinu izmirenja unutarnjeg duga županije je stupio na snagu 06.11.2006. godine. Sukladno ovom Zakonu, pod unutarnjim dugom županije podrazumijevaju se novčane obveze nastale na teret sredstava Proračuna u razdoblju od 01.01.1997. godine do 31.12.2004. godine, a koje su utvrđene redovnim godišnjim popisima prava i obveza Županije na osnovu vjerodostojne računovodstvene dokumentacije, umanjene za izmirene obveze do dana donošenja zakona. Ovim zakonom utvrđen je unutarnji dug u visini od 33.749.250,72 KM. Izmirenje naprijed navedenog duga će se izvršavati na način koji će osigurati makro-ekonomsku i fiskalnu održivost Županije. Ovim Zakonom je definiran način izmirenja duga i to počevši od 2006. godine ili otpisom. Člankom 9. naprijed navedenog Zakona utvrđeno je da će Vlada u roku od 60 od dana stupanja na snagu ovog Zakona donijeti program za izmirenje unutarnjeg duga ( članak 6. stavak.2.) što do okončanja ove revizije nije učinjeno.

Tijekom revizije nije predložen program izmirenja unutarnjeg duga kako je to definirano spomenutim zakonom, iako je u Proračunu županije za 2007. godine planirano izmirenje duga za mirovinsko i invalidsko osiguranje za 2003. godinu u ukupnoj visini od 2.000.000 KM, dok je za izmirenje duga po prispjelim tužbama planirano 1.600.000 KM i na poziciji kamata po tužbama planirano je 900.000 KM.

Uvidom u Izvješće o radu za 2006. godinu Županijskog javnog pravobraniteljstva je utvrđeno da je na dan 31.12.2006. godine pokrenuto 155 sporova protiv Županije u vrijednosti od 3.526.196 KM, da su pokrenuta 1.793 parnična postupka sa zahtjevom za isplatu u visini od 35.504.816,23 KM na ime glavnog duga, a da

je ukupno ovršnih predmeta bilo 169 sa zahtjevom za isplatu u visini od 5.272.317,67 KM. Zbog naprijed navedenog, a uzimajući u obzir sudske presude iz ranijih razdoblja, se ne može potvrditi da su utvrđene obveze unutarnjeg duga realno iskazane.

*Preporuča se dosljedna primjena Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja unutarnjeg duga županije kao i utvrđivanje stvarnih obveza, sačinjavanje realnog programa izmirenja duga i poduzimanje aktivnosti u cilju izmirenja istih.*

## 5 ZAKLJUČAK

Nakon obavljene revizije Godišnjeg financijskog izvješća Proračuna Hercegovačko-neretvanske županije za 2006. godinu, u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti provođenja postavljenih ciljeva, konstatirano je da i u revidiranoj godini, kao ni u prethodnim godinama ( iako je na to tijekom svih ranijih revizija ukazivano) nije uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola u poslovanju proračunskih korisnika. Naprijed navedeno je imalo za posljedicu ne provođenje zakonskih i podzakonskih akata i propisanih procedura u planiranju, vršenju nadzora nad izvršenjem Proračuna Županije.

Pored naprijed navedenog Zaključkom Vlade županije definirani rok za izradu internih akata od strane proračunskih korisnika nije ispoštovan, što je imalo za posljedicu ne donošenje istih kao i nemogućnost njihove primjene. Obzirom da je jedan dio tih akata donesen u januaru 2007. godine potrebno je da se i ostala akta donesu kao i da se od strane menadžmenta proračunskih korisnika poduzmu odgovarajuće mjere u cilju dosljedne primjene istih, čime se stvaraju uvjeti za vršenje adekvatnog nadzora nad trošenjem proračunskih sredstava.

Kod određenog broja korisnika se kontinuirano ponavljaju određeni propusti, na koje je ukazivano i u prethodnim revizijama, a menadžment nije poduzimao adekvatne mjere na otklanjanju istih. Navedeni propusti se odnose na neposvećivanje potrebne pozornosti kod izrade proračunskog zahtjeva od strane proračunskih korisnika kao i usuglašavanje zahtjeva od strane Ministarstva financija, nedosljednom primjenom Zakona o javnim nabavama u BiH, ne osiguranjem adekvatnog nadzora i izvješćivanja o korištenju tekućih transfera, uplatu svih javnih prihoda preko JRR, ne iskazivanju potraživanja od krajnjih korisnika u Glavnoj knjizi Riznice.

Ističe se potreba posvećivanja dužne pažnje kod izrade i donošenja Proračuna, sa posebnim akcentom na planiranje rashoda i izdataka kod svakog proračunskog korisnika posebno, kao i na neophodnu suradnju Ministarstva financija sa svim proračunskim korisnicima prilikom izrade proračunskog zahtjeva, kako bi se na taj način osigurao realan Financijski plan Županije.

Za planiranje i izvršenje tekućih transfera potrebno je propisati procedure i kriterije i iste, kao i zakonske propise u cijelosti poštivati. Redovito osiguravati podnošenje izvješća o namjenskom utrošku sredstava od strane korisnika doznačenih sredstava nadležnim ministarstvima. Također, ministarstva koja su odgovorna za izvršavanje pojedinih tekućih transfera, kapitalnih transfera i kapitalnih izdataka trebaju da blagovremeno izvještavaju Vladu i Skupštinu o izvršavanju istih.

Potrebno je da svi korisnici proračuna stvaraju obaveze sukladno odobrenom Proračunu, kao i da prate i osiguraju namjensku uporabu sredstava doznačenih putem transfera.

U cilju postizanja transparentnosti u radu Vlada, Skupština Županije i ostali proračunski korisnici moraju uložiti dodatne napore kako bi osigurali potpunu zakonitost u radu i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva.

## 6 KOMENTAR:

**U ostavljenom roku Vlada Županije se očitovala dopisom broj 01-1-16-1045-1/07 od 03. 9. 2007. godine na dostavljeni Nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2006. godinu. Uz navedeni dopis dostavljena su i pojedinačna očitovanja ministarstava i Uprave za prognanike i izbjeglice. Osim u slučaju Ministarstva prometa i veza nije bilo primjedbi na spomenuti Nacrt, uz konstatacije da će se posvetiti dužna pozornost na što bržem otklanjanju svih nepravilnosti na koje je ukazano.**

**Primjedba Ministarstva pravosuđa, uprave i lokalne samouprave koja se odnosi na konstataciju da se isplata naknada za rad po osnovu ugovora o djelu u pisarnici ne odnosi na Ministarstvo se prihvata kao osnovana jer je ista zaista isplaćena za rad po ugovoru o djelu u Općinskom sudu u Mostaru.**

**Ministarstvo prometa i veza je na nalaz vezan za postojanje transakcijskog računa Uprave za ceste konstatiralo da će u narednom razdoblju usmjeriti svoje aktivnosti na usklađivanju postojeće zakonske regulative iz oblasti javnih cesta sa pozitivnim zakonskim propisima koji reguliraju trezorski način poslovanja u FBiH, dok ostale primjedbe nisu prihvaćene iz razloga što se tijekom vršenja revizije imalo saznanja o informacijama danim u obrazloženju i raspolagalo sa dostavljenom dokumentacijom za fiskalnu godinu koja je bila predmet revizije.**

Viši revizor:

Mirsada Janjoš, dipl. ecc.

Tim za reviziju :

Nusreta Hadžimustafić, dipl. ecc.

Danko Buhač, dipl. ecc.