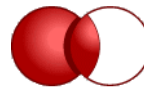




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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

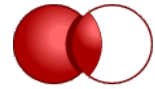
UR: 12/023/01; 030-01/07

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2006. GODINE
BUDŽETA SREDNJOBOSANSKOG KANTONA**

Sarajevo april 2007. godina



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

**MENADŽMENTU
SREDNJOBOSANSKOG KANTONA**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Srednjobosanskog kantona, iskazanih na stranicama od 1 do 15 na dan 31.12.2006. godine. Za ovaj izvještaj odgovoran je menadžment. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH" broj 22/06), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih grešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja Budžeta Srednjobosanskog kantona na dan 31.12.2006. godine utvrđeno je sljedeće:
 - *Nije poštovan Zakon o Budžetima FBiH i Zakon o izvršenju Budžeta Srednjobosanskog kantona i iskazno je prekoračenje na poziciji tekućih grantova u iznosu od 1.166.815,00 KM, poziciji kapitalnih grantova 418.184,00 KM i ugovorenih usluga 27.298,00 KM.*
 - *Zakon o izvršenju Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2006. godinu nije se primjenjivao kod utroška sredstava tekuće rezerve, jer ista nije korištena za namjene utvrđene zakonom i to za novoosnovane budžetske korisnike i u slučaju povećanja djelokruga ili nadležnosti postojećih budžetskih korisnika.*
 - *Tekući grantovi u iznosu od 1.705.220,00KM utrošeni su bez donesenih programa i usvojenih kriterija.*
 - *Nije u cijelosti izvršen popis i usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja na nivou osnovnog obrazovanja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, tako da stanje iskazano u Konsolidiranoj bruto bilanci ne odražava stvarno stanje imovine, potraživanja i obaveza budžetskih korisnika.*
 - *Nije poštivan Zakon o javnim nabavkama BiH kod izbora ponuđača za nabavku lož ulja u iznosu od 788.823,80 KM, za izvođenje radova na adaptaciji zgrade Tehničko remontnog zavoda 494.859,62 KM i nabavku motornih vozila za potrebe organa uprave 49.680,00 KM.*

- 4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Budžeta Srednjobosanskog kantona zbog navoda datih u prethodnoj tački ne daju istinit i fer pregled o poslovanju u toku godine i iskazanog stanja na dan 31.12. 2006. godine.***

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. Sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
SREDNJOBOSANSKOG KANTONA
ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Srednjobosanski kanton je federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine, čije su nadležnosti utvrđene Ustavom Federacije BiH i Ustavom Srednjobosanskog kantona. Teritorij kantona obuhvaća područja od dvanaest općina. Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština Kantona. Vlada Srednjobosanskog kantona je izvršni organ, koju čine premijer i osam ministara. U ostvarivanju svojih nadležnosti utvrđenih ustavom, Vlada Kantona donosi uredbe, odluke, rješenja i zaključke. Funkciju kantonalne uprave u Kantonu vrše kantonalna ministarstva, kantonalne uprave i kantonalne ustanove u skladu sa Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu kantonalne uprave kojim se određuje njihov djelokrug, rukovođenje kao i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje. Kantonalnim ministarstvom rukovodi ministar, a radom samostalne kantonalne uprave i kantonalne ustanove rukovodi direktor. Sredstva za rad kantonalnih organa uprave, kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa, utvrđuju se Budžetom Kantona. Kantonalni organi uprave i kantonalne ustanove mogu ostvarivati prihod u okviru svoje djelatnosti, kada je to određeno zakonom i isti se unosi u Budžet Kantona. Sjedište Vlade kantona je u Travniku.

2. OSVRT NA NALAZE PRETHODNE REVIZIJE

Vršena je prethodna revizija finansijskih izvještaja za 2006. godinu i u odnosu na konačni Godišnji obračun, utvrđeno je da se Zakon o budžetu FBiH i Zakon o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona za 2006. godinu nije primjenjivao u dijelu koji se odnosio na korištenje budžetskih sredstava, do visine utvrđene u njegovom posebnoj dijelu. U Godišnjem obračunu iskazana su odstupanja izvršenja u odnosu na Budžet i pored toga što je nepravilnost konstatovana u postupku prethodne revizije i ukazano na odstupanja po obračunskom periodu 01.01. 2006. do 30. 06. 2006. godine. Godišnji obračun potvrđuje da sredstva nisu korištena u skladu sa godišnjim planom i da se nije vršila finansijska kontrola, kontrola osnovanosti trošenja budžeta u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona i Zakonom o trezoru u Federaciji Bosni i Hercegovini. Trošak po osnovu naknada članovima komisija u odnosu na trošak iskazan u periodu 01.01. do 30.09.2006. godine od 223.171,15 KM povećan je za 144.825,83 KM i pored ukazivanja na neosnovane isplate većeg dijela ovih troškova. Zakon o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine, od uzetih uzoraka, nabavka lož ulja, nabavka putničkih motornih vozila za potrebe organa uprave, nije ispoštovan, odnosno uzeti uzorci potvrđuju i dalje nepoštivanje odredbi ovog zakona. Dopunska prava boraca i članova njihovih porodica nisu uređena kantonalnim propisom.

3. CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za planiranje, ubiranje, čuvanje i evidentiranje javnih prihoda na nivou Kantona, da li su se budžetski korisnici pridržavali zakona i instrukcija, da li su isplate javnih rashoda i korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno provođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u prihode budžeta i način izvršenja budžeta, sa posebnim osvrtom na tekuće i kapitalne transfere, a sve u cilju zaštite javnih prihoda. Revizija, također, uključuje davanje preporuka za dalji rad, za što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za jačanje i što efikasniji rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

U skladu sa važećim propisima za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola odgovorni su ministri ministarstva i direktori zavoda, uprava i ustanova, s tim da Ministarstvo finansija ima posebnu ulogu u nadzoru nad korištenjem budžetskih sredstava, a u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva finansija utvrđene su organizacione jedinice, raspored poslova i zadataka, opis poslova i zadataka svakog radnog mjesta, ovlaštenje i odgovornosti. Pravilnikom su sistematizovana 34 radna mjesta. Dokumentacija potvrđuje da je popunjeno 9 radnih mjesta državnih službenika u odnosu na sistematizaciju od 15 radnih mjesta i da je popunjeno 17 radnih mjesta namještenika u odnosu na 19 iz akta o organizaciji i sistematizaciji. Nedovoljna popunjenost određenih radnih mjesta dovodi do povećanja obaveza na postojeće izvršioce što utiče na povećanje rizika od nastanka greške, te smanjenje kontrolnih postupaka u dijelu nadzora i kontrole Budžeta Kantona. Naglasit ćemo nepopunjenost radnih mjesta u Odjelu za internu reviziju, koji je popunjen sa tri izvršioaca, a koji u skladu sa Pravilnikom o Internoj reviziji budžetskih korisnika Federalnog ministarstva finansija treba da vrše i nadgledaju funkcionisanje i djelotvornost internih kontrola.

Da nisu zadovoljavajuće interne kontrole i da se nije vršio pregled, provjera i kontrola finansijskih dokumenata na nivou budžetskih korisnika, potvrđuje korištenje budžetskih sredstava u iznosu većem od iznosa utvrđenog Budžetom i prekoračenje planiranih pozicija tekućih grantova, osim jedne pozicije, pozicije subvencije javnim preduzećima. Nefunkcioniranje internih kontrola na nivou budžetskih korisnika potvrđuje i sačinjavanje Godišnjeg obračuna Kantona, a da prethodno budžetski korisnici nisu sačinili svoje računovodstvene iskaze, nisu dostavili ni analize, tekstualni dio u kome su bili obavezni objasniti uzroke odstupanja rashoda od planiranih, a koji u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH prati računovodstvene iskaze. Nije izvršena računaska kontrola Godišnjeg izvještaja što potvrđuju netačno iskazana odstupanja izvršenja Budžeta tekućih transfera u odnosu na usvojeni Budžet. Godišnji izvještaj Kantona nije sačinjen u roku utvrđen Pravilnikom o finansijskom izvještavanju FBiH.

Na nivou Ministarstva finansija, nisu donesene potrebne interne procedure, koje bi predstavljale osnov za izradu pravilnika o internim kontrolama budžetskih korisnika, kao uspostavu i uspješno funkcionisanje sistema internih kontrola. Naša je ocjena je da na ovakav način uspostavljene interne kontrole budžetskih korisnika, nisu zadovoljavajuće i da ne mogu doprinijeti otkrivanju propusta i nepravilnosti u poslovanju.

Preporučuje se menadžmentu da kod korisnika budžeta uspostavi sistem internih kontrola kroz odgovornosti uposlenih i da u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika Federalnog Ministarstva finansija donesu propisane procedure u svrhu postizanja pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

4.2. Izrada i donošenje Budžeta

Budžet Srednjobosanskog kantona za 2006. godinu i Zakon o izvršenju budžeta kantona, Skupština Kantona donijela je u zakonskom roku, a Rebalans Budžeta za 2006. godinu 26.09.2006. godine, kojim je Budžet uvećan za 9.170.000,00 KM ili 8,36%.

4.3. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani u 2006. godini u Konsolidiranom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta u periodu od 01.01.2006. godine do 31.12.2006. godine iznose 120.114.659,00 KM, u odnosu na plan ostvareni su sa indeksom 101,07, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 21.374.390,00 ili 21,65%, Struktura prihoda, primitaka prikazana je u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Rebalans 2006. godine	Ostvareno u 2005. godini	Ostvareno u 2006. godini	Index (5/3)	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
Prihodi, primici (1 do3)		118.840.000,00	98.740.269,00	120.114.659,00	101,07	121,65
1.	Prihodi od poreza	104.486.100,00	89.542.130,00	108.283.639,00	103,63	120,93
2.	Neporezni prihodi	12.493.900,00	8.981.710,00	10.295.664,00	82,41	114,63
3.	Potpore (grantovi)	1.860.000,00	82.965,00	1.523.334,00	81,90	1.836,11
4.	Kapitalni primici	-	133.464,00	12.022,00	-	9,01

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 10.295.664,00 KM, što su u odnosu na planirana sredstva manji za 17,59%, a u odnosu na prošlu godinu više za 14,62%. U strukturi neporeznih prihoda su prihodi po osnovu naknada, taksa i pružanja javnih usluga (8.563.761,00 KM), novčane kazne (849.651,00 KM) i prihodi od poduzetničkih aktivnosti i pozitivnih kursnih razlika (882.252,00 KM).

Potpore su iskazane u iznosu od 1.523.334,00 KM, od čega se na potpore od Federacije Bosne i Hercegovine odnosi 1.199.545,00 KM (socijalna zaštita 1.044.569,00 KM, veterinarstvo 130.626,00 KM i obrazovanje 24.350,00 KM). Za rekonstrukciju objekata i nabavku namještaja za ustanove obrazovanja uplaćene su potpore iz Republike Hrvatske u iznosu od 323.789,00 KM.

I ovaj vid prihoda u odnosu na plan od 1.860.000,00 KM manje je ostvaren za 336.666,00 KM, a u odnosu na prošlu godinu kad je bio iskazan 82.965,00 KM, ostvarenje je veće za 1.440.369,00 KM.

Preporučuje se menadžmentu svih budžetskih korisnika da učine dodatne napore kako bi se prihodi realizirali u planiranim veličinama, a posebno neporezni prihodi koji su u odnosu na planirana sredstva manji za 17,59%.

4.4. Izvršenje Budžeta

Izvršenje budžeta prikazano je na osnovu prezentiranih Konsolidiranih finansijskih izvještaja sa 31.12. 2006. godine. Naglasićemo da konsolidaciji nisu prethodili finansijski izvještaji budžetskih korisnika na što ih obavezuje Pravilnik o finansijskom izvještavanju FBiH i po osnovu kojih se trebao sačiniti navedeni Konsolidirani godišni izvještaj. Sačinjavanjem navedenih izvještaja budžetski korisnici bi imali saznanja o izvršenju budžeta tj. da li je budžet izvršavan u skladu sa planiranim i usvojenim finansijskim planom, odnosno u skladu sa odobrenim budžetom. Naprijed smo naglasili da smo izvršenje prikazali na osnovu prezentiranih finansijskih izvještaja sa 31.12. 2006. godine i isti je činio osnov za reviziju i sačinjavanje revizorskog izvještaja. Tabela pregled izvršenja budžeta ukazuje na značajna odstupanja tekućih transfera i kapitalnih izdataka, što se jednim dijelom objašnjava donacijama koje nisu planirane budžetom i korištenjem budžetske rezerve. Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona, uređeno je da namjenske donacije povećavaju ukupan godišnji budžet korisnika na koga se donacija odnosi, a prezentirani finansijski izvještaji ne potvrđuju uvećanje budžeta tih korisnika, odnosno ne potvrđuju da je izvršeno uravnoteženje budžeta u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona za 2006. godinu.

Utrošak po osnovu tekuće rezerve prikazan je kroz Izvještaj o izvršenoj reviziji i uzeti uzorci ne potvrđuju korištenje iste u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona, a to je da se sredstva tekuće rezerve koriste u slučaju povećanja djelokruga ili nadležnosti budžetskog korisnika na osnovu zakona ili drugog propisa, a što zahtjeva i povećanje sredstava i Zakonom o budžetima u FBiH za hitne i nepredviđene izdatke. Također i prezentiranim odlukama o odobravanju sredstva tekuće rezerve nisu bile određene pozicije budžetskog korisnika na koje bi se trebao izvršiti prenos odobrenog iznosa, sa rezerviranjem sredstava koja bi omogućavala realizaciju iste.

Prema prezentiranim Godišnjim finansijskim izvještajima za 2006. godinu prikazano ukupni rashodi i izdaci u Konsolidiranom godišnjem obračunu iskazani su od 117.564.615,00 KM, u odnosu na plan od 118.840.000,00 KM manji su za 1,07%. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je 2.550.044,00 KM.

R.br.	Opis	Rebalans Proračuna za 2006.g.	Ostvareno u 2005.g.	Ostvareno u 2006. g.	Odstupanje (5 – 3)	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6	7
A. UKUPNO IZDACI (I + II)		118.840.000,00	98.646.024,00	117.564.615,00	1.275.385,00	98,93
I TEKUĆI IZDACI (a + b + c + d + e + f)		114.257.592,00	95.570.302,00	112.564.023,00	1.693.569,00	98,52
a) Plaće i nakn. Trošk. zaposl. i zast. (1 do 2)		68.472.796,00	58.770.847,00	67.911.918,00	560.870,00	99,18
1.	Bruto plaće i naknade plaća	54.775.129,00	45.756.684,00	54.439.910,00	315.219,00	99,39
2.	Naknade trošk. zaposl. i skupšt. zastupn.	13.697.667,00	13.014.163,00	13.472.008,00	225.659,00	98,35
b) Doprinosi poslodavca (= 3)		6.670.403,00	5.580.579,00	6.572.872,00	97.531,00	98,54
3.	Doprinosi poslodavca	6.670.403,00	5.580.579,00	6.572.872,00	97.531,00	98,54
c) Izdaci za mate. i usluge (od 4 do 12)		12.708.397,00	10.788.645,00	12.091.462,00	616.935,00	95,15
4.	Putni troškovi	403.371,00	308.800,00	333.387,00	69.984,00	82,65
5.	Izdaci za energiju	2.908.725,00	2.661.175,00	2.832.870,00	75.855,00	97,39
6.	Izdaci za komunalne usluge	1.451.777,00	1.291.981,00	1.324.773,00	127.004,00	91,25
7.	Nabavka materijala	1.685.248,00	1.326.993,00	1.619.693,00	65.555,00	96,11
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	873.492,00	671.428,00	765.371,00	108.121,00	87,62
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	293.240,00	329.389,00	260.827,00	32.413,00	88,95
10.	Izdaci za tekuće održavanje	921.238,00	704.409,00	861.562,00	59.676,00	93,52
11.	Izdaci za osiguranje i bank. Usluge	708.214,00	627.479,00	602.589,00	105.625,00	85,09
12.	Ugovorene i druge usluge	3.463.092,00	2.866.991,00	3.490.390,00	27.298,00	100,79
d) Tekući grantovi (od 13 do 18)		24.820.956,00	20.430.231,00	25.987.771,00	1.166.815,00	104,70
13.	Grantovi drugim razinama vlade	6.303.538,00	5.555.149,00	6.798.193,00	494.655,00	107,85
14.	Grantovi pojedincima	13.532.292,00	10.841.340,00	14.006.380,00	474.088,00	103,50
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.377.500,00	1.117.910,00	1.647.060,00	269.560,00	119,57
16.	Subvencije javnim poduzećima	2.692.626,00	1.723.155,00	2.631.733,00	60.893,00	97,74
17.	Grantovi privatnim preduzećima	200.000,00	170.000,00	200.340,00	340,00	100,17
18.	Povrat više ili pogrešno uplaćeni porez	715.000,00	1.022.677,00	704.064,00	10.936,00	98,47
e) Tekuća rezerva		1.585.000,00	-	-	1.585.000,00	-
f) Izdaci za kamate i ostale naknade		40,00	-	-	40,00	-
II KAPITALNI IZDACI (=g)		4.582.408,00	3.075.722,00	5.000.592,00	418.184,00	109,13
g) Izdaci za nabavku stalnih sred. (19do 22)		4.582.408,00	3.075.722,00	5.000.592,00	418.184,00	109,13
19.	Nabavka građevina	1.122.254,00	1.010.413,00	1.186.258,00	64.004,00	105,70
20.	Nabavka opreme	1.985.540,00	1.548.524,00	1.934.559,00	50.981,00	97,43
21.	Nabavka stalnih sred. u obliku prava	151.500,00	151.880,00	143.731,00	7.769,00	94,87
22.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.323.114,00	364.905,00	1.736.044,00	412.930,00	131,21

4.5. Tekući izdaci

Plaće i naknade

U 2006. godini izdaci za bruto plaće i naknade iskazane su 67.911.918,00 KM. U strukturi ukupnih troškova čine trošak od 57,76% tj. trošak obračuna i isplate plaća i naknada za 4.705 uposlenih na nivou Srednjobosanskog kantona.

Plaća se obračunavala po osnovu utvrđenih koeficijenata Vlade kantona za službenike i namještenike množenjem sa utvrđenom osnovicom određenom odlukom Vlade kantona koja se utvrđivala svaki mjesec po odredbama Zakona o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona. Obračun i isplata plaća za novembar 2006.godine potvrđuju osnovicu u iznosu od 100,00 KM. Obračun i isplata plaća za novembar 2006.godine Ministarstva finansija i Ministarstva privrede, potvrđuju da se na nivou Srednjobosanskog kantona ne vrši centralizovani obračun i isplata plaća za budžetske korisnike, iako je Zakon o trezoru u Federaciji Bosni i Hercegovini uredio obavezu, a donesen je 2002. godine.

Rješenja o utvrđivanju visine koeficijenata službenika i namještenika Općinskog suda u Kiseljaku, po osnovu kojih se vrši obračun i isplata plaća, kod određenog broja uposlenih nisu u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika suda. Pravilnik ne poznaje visinu koeficijenta za obračun plaće od 3,50, i koeficijent 7,00 za obračun plaća pripravnika.

Zakonski propisi nepoznaju radno mjesto pripravnika. Pripravnik je lice koje prvi put zasniva radni odnos u zanimanju za koje se školovalo radi stručnog osposobljavanja za samostalan rad i u skladu sa zakonskim

propisima ima pravo na plaću od 80% plaće radnog mjesta na kome se osposobljava. Po isteku pripravničkog staža polaže stručni ispit u skladu sa zakonskim propisima i tek tada po mogućnosti raspoređuje se na upražnjeno radno mjesto. Obračunati porezi i doprinosi na plaće za novembar 2006. godine Ministarstva privrede, izvod od 28.12. 2006. godine potvrđuje da nisu uplaćeni u skladu sa Zakonom o porezu na plaću i u skladu sa Zakonom o doprinosima istovremeno sa isplatom obračunate plaće.

U Trezoru se treba izvršiti centralizacija podataka potrebnih za obračun i isplatu plaća svih zaposlenih budžetskih korisnika u cilju pravilnog i efikasnog funkcionisanja ovog dijela trezorskog poslovanja.

Uplatu obračunatih poreza na plaću i doprinosa na i iz plaća vršiti u skladu sa Zakonom o doprinosima i Zakonu o porezu na plaću istovremeno prilikom svake isplate plaće.

Obračun i isplatu plaća, kao obračun i isplatu prekovremenog rada za određena radna mjesta treba vršiti u skladu sa odredbama donesenih i usvojenih akata budžetskih korisnika.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika iskazani su u iznosu od 13.472.008,00 KM i u odnosu na plan manji su za 1,65%, a u odnosu na prethodnu godinu više su za 3,52%.

Najveću stavku čini trošak po osnovu obračuna i isplate toplog obroka 8.563.988,50 KM, regresa za godišnji odmor 1.873.990,95 KM, prijevoza na posao i s posla 1.800.695,98 KM i naknade skupštinskim zastupnicima 158.175,00 KM.

Uvidom u obračun i isplatu toplog obroka za novembar 2006. godine u Ministarstvu privrede iskazan je trošak u iznosu od 131.708,00 KM i u Ministarstvu zdravstva i socijalne politike 36.824,00 KM, potvrđuje da se isplata vršila od 8,00 KM dnevno za dane provedene na radu, a što je manje od 1,75% prosječne neto plaće Srednjobosanskog kantona prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, uređeno Kantonalnom Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća.

Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate naknada za prijevoz na posao i s posla Ministarstva privrede čiji trošak čini 68.317,23 KM i Ministarstva finansija 9.023,50 KM, utvrđeno je da je pravo na naknadu na troškove prijevoza na posao i sa posla na nivou Srednjobosanskog kantona uređeno Kantonalnom Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

Dokumentacija, (izdata rješenja Ministarstva privrede) čiji su troškovi iskazani od 68.317,23 KM potvrđuje priznavanje prava i vršenje obračuna i isplate naknade prevoza, bez kompletne propisane dokumentacije, odnosno dokaza o visini cijene mjesečnog prijevoza, što nije u skladu sa Zakonom o Trezoru u Federaciji Bosni i Hercegovini i Upustvom o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora, kojim je regulisano da su budžetski korisnici koji ne posjeduju radnu stanicu, obavezni da uz svoje zahtjeve za obradu u Trezoru priložiti fotokopije originalnih dokumenata.

Odredbe Navedene uredbe u drugoj polovini 2006. godine su izmjenjene u dijelu visine načina obračuna prava na ovaj vid naknade. Obračun i isplata vršena, a da nisu prethodila izdata rješenja od strane budžetskog korisnika po izmijenjenim odredbama Uredbe da se zaposlenicima priznaje pravo na 70% dnevne visine karte. Smatramo da osnov za obračun pored rješenja o priznavanju navedenog prava treba biti i priložena visina korištene dnevne usluge prijevoza i evidencija prisustva na poslu, s obzirom da je osnov za obračun cijena dnevne karte.

Obračun i isplatu toplog obroka vršiti u skladu sa Kantonalnom Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, kao i troškove prevoza na posao i s posla obračunavati na osnovu potpune dokumentacije u skladu sa Zakonom o trezoru i Upustvom o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su od 12.091.461,45 KM i u odnosu na plan od 12.708.397,00 KM ostvareni su sa 95,15%.

Na poziciji putnih troškova iskazan je iznos od 333.387,00 KM, od čega se na troškove dnevnicu u zemlji odnosi 203.570,00 KM, troškove putovanja ličnim vozilom 63.828,00 KM i troškove dnevnicu u inostranstvu 29.486,00 KM.

Obračun i isplata naknada troškova dnevnicu u zemlji kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 8.625,00 KM, MUP-a 17.480,00 KM i Ministarstva privrede 8.621,00 KM, utvrđeno je da se obračun vršio u

visini od 50,00 KM. Federalna uredba o naknadama troškova za službena putovanja uredila je obavezu kantona da svoje propise usklade sa odredbama ove uredbe, a da to nije učinjeno potvrđuje obračun i isplata ovih troškova u navedenoj visini.

Od troškova putovanja ličnim vozilom iskazanih 63.828,00 KM, troškovi osnovnog i srednjeg obrazovanja su 66,50%. Dokumentacija, određeni broj naloga za službeno putovanje, Srednje tehničke škole Bugojno, osnovne škole Travnik potvrđuju isplate po osnovu korištenja vlastitog vozila u službene svrhe, a da nalog ne sadrži osnovne elemente za obračun ovog vida troška, odnosno ne sadrži pređene kilometre koji bi potvrdili osnovanost obračuna izvršenih isplata.

Troškove temeljem službenih putovanja – korištenja vlastitog vozila obračunavati i isplaćivati u skladu sa Pravilnikom o korištenju službenih automobila za potrebe kantonalnih organa vlasti, kao i obračun i isplatu dnevnica u zemlji vršiti u skladu sa Kantonalnom Uredbom o naknadama za putne troškove.

Trošak po osnovu energije iskazan je u iznosu od 2.832.870,00 KM i u odnosu na plan od 2.908.725,00 KM ostvaren je 97,39%, a u odnosu na prethodnu godinu troškovi su više iskazani za 6,45%. Najveća stavka u strukturi ovih troškova je trošak za lož ulje 1.557.810,00 KM, električnu energiju 661.167,00 KM, ugalj i plin 305.205,00 KM.

Trošak po osnovu lož ulja osnovnih škola iskazan je 858.038,00 KM, srednjih škola 457.056,00 KM. Dokumentacija za plaćanje ispostavljena od dobavljača «Čaljkušić» d.o.o. Busovača na iznose 16.101,61 KM, 8.051,00 KM, 4.355,15 KM za srednje škole, i za osnovne škole na iznose: 22.548,05 KM, 16.100,37 KM, potvrđuje plaćanje koje nije pratila narudžbenica sa oznakom mjesta skladištenja gdje treba i kome lož ulje isporučiti, kao ni rasporedni nalog što je za obrazovanje po odredbama zaključenog ugovora sa navedenim dobavljačem, bila obaveza Ministarstva obrazovanja nauke, kulture i sporta.

Troškove po osnovu lož ulja realizovati na ugovoren način ispostavom narudžbenice usaglašavanjem sa potrebom - rasporednim nalogom resornog ministarstava.

Troškovi po osnovu ugovorenih usluga iskazani su 3.490.390,00 KM i u odnosu na plan više je utrošeno 27.298,00 KM, a u odnosu na prethodnu godinu 623.399,00 KM ili 21,74%.

U strukturi ovih troškova 1.423.008,00 KM su troškovi po osnovu ugovora o djelu od čega se na ustanove obrazovanja odnosi 987.079,00 KM. Na nivou Kantona usluge reprezentacije iskazane su 240.979,50 KM, pravne usluge 195.797,45 KM i troškove po osnovu ostalih usluga 195.154,00 KM.

Sagledavajući troškove po osnovu ugovorenih usluga budžetskih korisnika i uporedbom iskazanog troška sa planiranim sredstvima, Stručne službe Vlade Kantona u odnosu na plan od 120.000,00 KM realizaciju su iskazale od 219.721,24 KM ili više za 83,10%. Stručna Služba Skupštine Srednjobosanskog kantona 57.493,40 KM, što je u odnosu na plan od 45.000,00 KM ostvarenje veće za 27,76%, Ministarstvo pravosuđa i uprave 19.775,04 KM što prema planiranom iznosu od 15.000,00 KM pokazuje veće ostvarenje za 31,83%. I kod Ministarstva finansija ovaj trošak u odnosu na plan od 90.000,00 KM ostvaren je 103.055,64 što je više za 14,51%.

Cijenimo istaći da osnov za stvaranje obaveza kod određenog broja budžetskih korisnika nije propisani budžet odnosno ograničena visina iznosa sredstava u godišnjim i operativnim planovima i da budžet nisu izvršavali u skladu sa zakonskim propisima tj. Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona, što istovremeno potvrđuje da se nije vršila ni računovodstvena i finansijska kontrola ni od resornog ministarstva, ni od budžetskog korisnika prije podnošenja zahtjeva za realizaciju, a koja podrazumijeva provjeru valjanosti postojanja obaveze, provjeru pravilnosti evidentiranja i provjeru osnovanosti i dokumentovanosti trošenja budžetom odobrenih sredstava u tekućoj budžetskoj godini.

Dokumentacija JU o.š. Travnik za isplatu za august i oktobar 2006. godine po osnovu ugovora o privremenom i povremenom vršenju poslova za august 2.664,50 KM i za oktobar 4.108,00 KM koji su zaključeni za izvršenje različitih poslova, izrada rasporeda časova za školsku 2006/07 godinu, čišćenje prostora kojeg koriste univerziteti sa područja drugih kantona, za obavljanje molersko farbarskih radova i za izvođenje nastave odsutnih nastavnika. Naglasit ćemo da se ugovori za obavljanje povremenih i privremenih poslova mogu zaključiti samo za obavljanje onih poslova koji su pravilnicima o radu škola određeni da su to poslovi za koje se ne mogu zaključiti redovni ugovori o radu u skladu sa Zakonom o radu i da su u pitanju poslovi koji se mogu obavljati u toku kalendarske godine samo 60 dana.

U ukupno iskazanom trošku ugovorenih usluga je i trošak po osnovu ugovora o djelu Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta 21.440,00 KM

Dokumentacija, izdata rješenja ovog ministarstva o isplati naknade članovima Komisije za polaganje stručnih ispita u iznosima od 30,00 do 50,00 KM po ispitu, sa obezbjeđenjem i troškova prijevoza vlastitim automobilom u iznosu 20% cijene goriva po pređenom kilometru. Zakonski propisi na nivou Srednjobosanskog kantona i propisi na nivou FBiH uređuju kada su osnovani troškovi prevoza vlastitim automobilom i da poštivanjem istih, u navedenim slučajevima troškovi Kantona po ovom osnovu bili bi manji.

Sredstva Budžeta koristiti u skladu sa Zakonom i izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona do utvrđene visine u svojim tromjesečnim i mjesečnim planovima, sa obavezom dostave istih Ministarstvu finansija na način i u rokovima uređenim Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona.

Računovodstvenu i finansijaku kontrolu sprovoditi na nivou resornog ministarstva, odnosno svakog budžetskog korisnika i to obavezno prije podnošenja zahtjeva za realizaciju u skladu sa Upustom o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora.

Ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova može se zaključiti samo za one poslove koji su utvrđeni pravilnikom o radu budžetskih korisnika, odnosno da ti poslovi ne predstavljaju poslove za koje se može zaključiti ugovor o radu u skladu sa Zakonom o radu i da poslovi ne traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine.

4.6. Tekući grantovi

Ovi grantovi planirani su 24.820.956,00 KM, a ostvareni od 25.987.771,00 KM što je u odnosu na plan ostvareno sa indexom 105. U odnosu na prethodnu godinu ostvarenje je veće za 27,20%. Slijedeća tabela daje ostvarenje grantova po korisnicima budžeta.

R. br.	Tekući grantovi	Rebalans za 2006. g.	Ostvareno u 2005. g.	Ostvareno u 2006. g.	Odstupanje (5-3)	Index (5/3)	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Skupština kantona (transfer političkim partij.)	800.000,00	600.000,00	800.000,00	-	100,00	133,33
2.	Stručna služba Skupštine	40.000,00	32.000,00	39.650,00	350,00	99,12	123,91
3.	Ured premijera Vlade	-	99.995,00	149.842,00	149.842,00	-	149,85
4.	Stručna služba Vlade	-	286.665,00	713.626,00	713.626,00	-	248,94
5.	Ministarstvo finansija	789.629,00	1.196.784,00	946.548,00	156.919,00	119,87	79,09
6.	Ministarstvo pravosuđa i uprave	170.000,00	141.510,00	165.660,00	4.340,00	97,45	117,07
7.	Ministarstvo zdrav i socijalne politike	7.518.500,00	6.451.208,00	7.871.305,00	352.805,00	105,00	122,01
8.	Uprava za za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	3.598.500,00	1.607.630,00	3.960.117,00	361.617,00	110,00	246,33
9.	Ministarstvo privrede	745.000,00	548.800,00	737.776,00	7.224,00	99,00	134,43
10.	Ministarstvo obrazovanja nauke kul. i sporta	5.502.581,00	4.807.108,00	5.447.102,00	55.479,00	99,00	113,31
11.	Ministarstvo za poljop.šumar. i vodoprivrede	1.187.626,00	1.173.855,00	1.105.553,00	82.073,00	93,00	94,18
12.	Ministarstvo prostornog uređenja, obn. i povr.	3.418.000,00	3.268.147,00	3.207.354,00	210.646,00	93,84	98,14
13.	Uprava za šumarstvo	760.000,00	-	760.000,00	-	100,00	-
14.	Uprava za civilnu zaštitu	291.120,00	216.530,00	83.238,00	207.882,00	29,00	38,44
	Ukupno	24.820.956,00	20.430.232,00	25.987.771,00	1.166.815,00	105,00	127,20

Transfer iskazan kod Stručne službe Skupštine odnosi se na transfer za udruženje građana u iznosu 39.650,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva od 40.000,00 KM ostvarenje 99,12%. Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona za 2006. godinu uređeno je da se sredstva koriste prema programima koje donosi Vlada kantona na prijedlog Stručne službe Skupštine. Navedeni transfer nije pratio program za raspodjelu sredstava udruženjima građana, niti kriteriji za dodjelu sredstava. Sredstva su doznačavana po osnovu pismenih zahtjeva i evidencija potvrđuje da su sredstva doznačavana i pojedincima, mjesnim zajednicama i vjerskim ustanovama koji nemaju karakter udruženja građana.

Transfer Premijera kantona iskazan je 149.842,00 KM, a odnosi se na transfer drugim nivoima 77.439,57 KM, pojedincima 71.002,51 KM i neprofitnim organizacijama 1.400,00 KM. Iskazani troškovi nisu bili planirani Budžetom, a realizacija izvršena po osnovu odluka Vlade o korištenju tekuće rezerve.

Odlukom Vlade o raspolaganju sredstvima tekuće rezerve odobrena je isplata pomoći od 3.000,00 KM Udruženju građana za zaštitu tekovina borbe za BiH i isplata novčane pomoći Kulturno umjetničkom društvu «Mladost « Višnjevo 1.000,00 KM.

Transfer za sport od značaja za Federaciju iskazan je u iznosu od 21.911,57 KM. Uzeti uzorci potvrđuju, također realizaciju po osnovu Odluke Vlade o raspolaganju sredstvima tekuće rezerve 6.000,00 KM Nogometnom Klubu «Travnik» Travnik, 500,00 KM Karate klubu «Bugojno» Bugojno.

Navedeni uzeti uzorci potvrđuju korištenje sredstava tekuće rezerve za namjene za koje se po Zakonu o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona ne može koristiti rezerva Budžeta.

Tekuće transfere, kao i utrošak budžetskih sredstava vršiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona po osnovu programa i kriterija koje na prijedlog budžetskog korisnika donosi Vlada Kantona i za namjene određene navedenim zakonom.

Transferi Stručne službe Vlade Kantona iskazani su u iznosu od 713.626,00 KM, a odnose se na transfer udruženjima građana i vjerskim zajednicama 95.340,00 KM, pojedincima 34.600,00 KM, zdravstvenim institucijama od značaja za Federaciju 68.000,00 KM, sport od značaja za Federaciju 40.000,00 KM, općinama 41.000,00 KM, podsticaj industrijskoj proizvodnji 28.404,54 KM i Direkciji za ceste 250.000,00 KM.

Transfer udruženjima građana i vjerskim zajednicama u iznosu od 95.340,00 KM, nije planiran Budžetom. Odlukom Vlade odobreno je korištenje sredstava tekuće rezerve u iznosu od 60.000,00 KM za izgradnju vjerskih objekata na nivou Kantona, odluka o korištenju tekuće rezerve 2.000,00 KM pomoć za obilježavanje dana Centra «Duga» Novi Travnik, a iste ne potvrđuju korištenje sredstava rezerve u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona tj. da se sredstva koriste u slučajevima osnivanja novog budžetskog korisnika ili povećanjem djelokruga, nadležnosti postojećih budžetskih korisnika.

Transfer podsticaj industrijskoj proizvodnji iskazan je 28.404,54 KM i isti nije bio planiran Budžetom. Dokumentacija, nalog blagajne od 22.05.2006. godine potvrđuje isplatu 8.174,80 KM po osnovu putnih naloga potpisanih od Vlade Kantona a nalozi se odnose na Ministarstvo prostornog uređenja, obnove i povratka i realizovani su kroz poziciju transfer podsticaj industrijskoj proizvodnji. Nalog blagajne od 16.11.2006. godine također potvrđuje isplatu 9.970,40 KM po nalogima za službeno putovanje, realizovani također posredstvom navedene pozicije - transfera iako su u pitanju putni troškovi i isti su se trebali evidentirati na poziciji putnih troškova u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što bi istovremeno imalo i uticaja na realnije iskazivanje troška tekućih transfera, a istovremeno i putnih troškova.

Sredstva Budžeta, koja obuhvataju i planiranu rezervu treba koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona samo za namjene određene Budžetom za potrebe novoosnovanog budžetskog korisnika i povećanja djelokruga nadležnosti postojećeg budžetskog korisnika.

Troškove po osnovu naloga za službena putovanja evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH

Transfer Ministarstva zdravstva i socijalne politike iskazan je 7.871.305,00 KM i u odnosu na planirana sredstva od 7.518.500,00 KM veći je za 352.805,00 KM ili 5%. Odnosi se na beneficije za socijalnu zaštitu 7.209.767,50 KM, transfer drugim nivoima vlasti 611.537,00 KM i grantove neprofitnim organizacijama 50.000,00 KM.

Beneficije za socijalnu zaštitu iskazane u iznosu od 7.209.767,50 KM što je u odnosu na plan više ostvareno za 331.267,50 KM ili 4,8%. Naglasit ćemo da ukoliko u toku godine prihodi porastu poduzimaju se radnje uravnoteženja Budžeta sa izmjenama i dopunama Budžeta po istom postupku za njegovo donošenje u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH.

Isplate jednokratnih novčanih pomoći vršene su na osnovu zahtjeva općinskih centara za socijalni rad ili nadležnih općinskih službi. U resornom ministarstvu na bazi istih sačinjavani su mjesečni nalozi za isplatu po centrima i dostavljeni Ministarstvu finansija na realizaciju.

Budžetska sredstava treba koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona samo do visine određene u posebnom dijelu Budžeta Srednjobosanskog kantona za 2006. godinu.

Transfer Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta iznosi 5.447.102,00 KM i u odnosu na prethodnu godinu više je iskazan za 13,43%.

Navedeni transfer se odnosi na isplate za institucije kulture od značaja za Federaciju 1.665.570,00 KM, visoko školstvo 2.338.890,00 KM, sport od značaja za Federaciju 495.400,00 KM, kulturu 198.277,35 KM, udruženjima građana i vjerskim zajednicama 155.000,00 KM i općinama 496.000,00 KM.

Transfer za sufinansiranje visokog školstva iskazan je u iznosu od 2.338.890,00 KM.

Odlukom Vlade utvrđena je raspodjela navedenog iznosa za sufinansiranje troškova smještaja studenata u studentskim centrima u visini 763.200,00 KM i za sufinansiranje Univerziteta i Sveučilišta u iznosu od 1.576.800,00 KM.

Navedena Odluka stavila je u obavezu Univerzitetima i Sveučilištima dostavu finansijskih planova za 2006. godinu i odluke mjerodavnih tijela o donošenju istih, što realizaciju od 1.576.800,00 KM nije pratila obavezujuća dokumentacija Univerziteta i Sveučilišta.

Transfer za institucije kulture od značaja za Federaciju u iznosu od 1.665.570,00 KM, čini trošak po osnovu sufinansiranja osnovnih muzičkih-glazbenih škola kojima je osnivač Kanton i osnovnih i srednjih škola kojima Kanton nije osnivač.

Za finansiranje osnovnih muzičkih-glazbenih škola kojima je osnivač Kanton, Vlada je donijela Odluku o sufinansiranju troškova ovih škola u visini od 51% tj. u visini sredstava planiranih Budžetom 841.806,00 KM. Razlika od 49% uređeno istom odlukom sufinansirala se iz donacija roditelja, općina.

Osnov za donošenje navedene odluke, odnosno planiranog iznosa u Budžetu bili su Pedagoški standardi, broj formiranih odjeljenja koja su povlačila i potrebu za odgovarajućim kadrom. Evidencija potvrđuje doznaku u mjesečnim neujednačenim tranšama po školama, a kriteriji koji bi potvrdili osnovanost realiziranih doznaka nisu pratili realizaciju i pored obaveze utvrđene Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona da se ova sredstva realiziraju po osnovu utvrđenih kriterija.

Odlukom Vlade Kantona utvrđena su sredstva za sufinansiranje osnovnih i srednjih škola kojima Kanton nije osnivač u iznosu 823.775,00 KM. Doznake sredstava vršene također u mjesečnim tranšama po školama u iznosima određenim navedenom odlukom, bez utvrđenih kriterija koji bi potvrdili potrebu za visinom doznačenih sredstava školama.

Zakon o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona uređio je obavezu realizacije ovog troška, transfera za kulturu od značaja za Federaciju da se utrošak vrši po osnovu utvrđenih kriterija, što se trebalo poštovati, a istovremeno bi i potvrdili osnovanost visine izvršenih doznaka po školama iz prezentirane Odluke.

Transfer za sport iskazan od 495.400,00 KM realizovan je na osnovu Odluke Vlade o raspodjeli sredstava za sport u iznosu od 500.000,00 KM, sa obavezom ispunjenja općih i posebnih uslova korisnika sredstava.

Zahtjev Ministarstvu finansija za isplatu sredstava Nogometnom Savezu Srednjobosanskog kantona u iznosu od 10.000,00 KM, zahtjev za isplatu 20.000,00 KM JU Kulturno Sportski centar Bugojno za obnovu sportskog objekta, potvrđuje realizaciju koju nisu pratili komplet propisani dokazi o ispunjenju općih i posebnih uslova određenih Odlukom Vlade Kantona tj. registracija institucije, program natjecanja, način finansiranja, nivo natjecanja, kao i ispunjenje posebnih uslova.

Transfer za kulturu iskazan je u iznosu od 198.277,35 KM. Dokumentacija, zahtjev Resornog ministarstva za isplatu 13.000,00 KM kulturnim udruženjima - udruženju «Baština» Novi Travnik 3.000,00 KM, KPĐ «Matija Gubec» Fojnica 4.000,00 KM, Zavičajni Muzej Travnik 9.500,00 KM, Društvo «Hrvatska Žena» Novi Travnik 2.000,00 KM izvršena, a da realizaciju nisu pratili opći uslovi koji su određeni kao obavezujući Odlukom Vlade o raspodjeli sredstava za kulturu za 2006. godinu.

Potrebno je transfere za sport i kulturu realizirati u skladu sa Odlukama Vlade i sa obavezom izvoštavanja korisnika o namjenskom utrošku doznačenih sredstava.

Transfer za pomoć vjerskim zajednicama iskazan je u iznosu 155.000,00 KM. U odnosu na Budžet od 140.000,00 KM više je iskazano 15.000,00 KM ili 10,71%.

Realizacija navedenog iznosa vršena je po osnovu Odluke Vlade kantona o raspodjeli sredstava za pomoć vjerskim zajednicama u iznosu od 96.000,00 KM i Odlukom o raspodjeli sredstava 44.000,00 KM, a po zahtjevima vjerskih institucija i Resornog ministarstva za isplatu upućenog Ministarstvu finansija.

Transfer Ministarstva prostornog uređenja, obnove i povratka iskazan 3.207.354,00 KM, što je u odnosu na plan ostvarenje 94,11%. Transfer za raseljene osobe 2.829.882,14 KM, transfer za posebne namjene 257.721,00 KM, transfer za obilježavanje minskih polja 100.000,00 KM i transfer za sanaciju izvorišta Trebišnjica Nova Bila 19.750,77 KM.

U okviru navedenog transfera je i grant za raseljene osobe koji je iskazan 2.829.882,14 KM.

Ugovor o nabavci i isporuci građevinskog materijala za infrastrukturne projekte u vrijednosti 156.849,80 KM zaključen između Ministarstva prostornog uređenja, obnove i povratka i «Termo» d.o.o. Novi Travnik, kojeg je pratila i faktura navedenog ugovorača za građevinski materijal u ugovorenoj vrijednosti i određeni broj otpremnica o isporuci materijala, potvrđuje neadekvatan nadzor, u pitanju je konačna faktura na ukupan ugovoreni iznos tj. 156.849,80 KM, a ista nije ovjerena od strane općina kako je uređeno Ugovorom o nabavci i isporuci građevinskog materijala za koje je trebao biti isporučen materijal i nije ovjerena od strane Naručitelja tj. Ministarstva prostornog uređenja, obnove i povratka. Zaključenim ugovorom uređena je i obaveza nadzora isporuke materijala od strane kantonalnih i od općinskih organa nadležnih za obnovu, a većina uzetih uzoraka otpremnica (broj 573/06 općine Gornji Vakuf – Uskoplje, broj 572/06, 595/06, 596/06 općine Vitez) ne potvrđuju tu kontrolu. Kod većeg broja uzetih otpremnica (broj: 557/06, 558/06, 559/06, 556/06 općina Busovača, broj 555/06 općina Vitez, 554/06 općina Novi Travnik, 553/06 555/06 općina Travnik) nije navedena ni količina isporučenog materijala, a kod otpremnica (broj 556/06, 557/06, 558/06, 559/06 općine Busovača), ne sadrže jedinstveni matični broj korisnika donacije kako je uređeno pod tačkom Nadzora navedenog ugovora. Naglasit ćemo da je materijal ugovoren za 8 općina Srednjobosanskog kantona, a prezentirane samo potvrde od tri općine i to Busovača, Bugojno i Kiseljak o isporučenim materijalima, što se postavlja pitanje nadzora od ostalih općina.

Potrebno je kod nabavke materijala za podsticaj povratka realizaciju u potpunosti provoditi po odredbama zaključenog ugovora u dijelu vršenja nadzora i potpunom evidencijom isporučenog materijala, kao i osigurati povratne informacije o namjenskoj potrošnji doniranog materijala.

Transfer kantonalne uprave za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata planiran je 3.598.500,00 KM, a izvršenje je iskazano 3.960.117,00 KM, što je u odnosu na plan više za 361.617,00 KM ili 10%.

Transfer za udruženja proistekla iz Odbrambeno - oslobodilačkog rata iskazan je u iznosu od 357.500,00 KM. Vlada kantona donijela je Odluku o izdvajanju sredstava iz budžeta za finansiranje udruženja proisteklih iz odbrambeno oslobodilačkog rata u ukupnom iznosu 300.000,00 KM. Odlukama Vlade o izdvajanju sredstava iz Budžeta propisana je i obaveza ovih udruženja na dostavu programa rada za 2006. godinu, izvještaj o radu za proteklu godinu, što dokumentacija po osnovu koje je vršena realizacija ne potvrđuje da su sva udruženja dostavljala kompletnu dokumentaciju.

Sredstva Budžeta treba da se koriste u visini određenoj Godišnjim planom i u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona i Odlukama Vlade o izdvajanju sredstava iz Budžeta.

Transfer za jednokratne pomoći korisnicima boračko-invalidske zaštite iskazan je u iznosu od 2.174.997,00 KM. Dokumentacija - rasporedni nalog Kantonalne Uprave za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobodilačkog rata na iznos 172.954,00 KM potvrđuje raspodjelu sredstava jednokratnih novčanih pomoći od 100 do 600,00 KM, sačinjen po osnovu Odluke Vlade o izdvajanju sredstava iz Budžeta od 550.000,00 KM. Prezentiran je rasporedni nalog na iznos 230.866,32 KM koji se odnosi na novčane potpore korisnicima BIZ-a u iznosima od 200,00 KM do 2.500,00 KM i sredstva doznačavana Rasporednim nalogom sa oznakom korisnika i visinom iznosa.

Transfer podizanja nišana i nadgrobnih spomenika iskazan je u iznosu 199.840,00 KM, a planiran u iznosu 200.000,00 KM.

Stvaranje obaveza vršeno je na osnovu rasporednog naloga Uprave za pitanja boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata. Ugovor o izradi i ugradnji šehidskih nišana zaključen između ZUD d.o.o. «3K» Bugojno u vrijednosti 170.750,00 KM uredio obavezu avansnog plaćanja 30% a ostatak u deset jednakih rata. Dokumentacija, fakture 01/06 na iznos 51.000,00 KM, 02/06 na 49.000,00 KM, 03/06 na 50.000,00 KM navedenog dobavljača potvrđuju da je ugovoreni iznos realizovan prije završetka radova, nepoštujući odredbe zaključenog ugovora o načinu plaćanja tj. 30% avansno, a tek po završetku radova uplatiti preostali iznos u deset jednakih rata po ispostavljenim situacijama.

Sredstva Budžeta treba koristiti u skladu sa Zakonom o budžetu FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona i to do utvrđene visine i za namjene određene Budžetom.

Obaveze prema dobavljačima stvarati na osnovu računa ili situacije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH i realizaciju zaključenih ugovora vršiti u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.

Komisija Uprave za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata treba da sačinjava prijedlog korisnika prava sa utvrđenom visinom koja se potvrđuje odlukom Uprave za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata.

Treba izvršiti usaglašavanje potraživanja i obaveza sa izvođačem radova ZUD d.o.o. «3K» Bugojno s obzirom na izvršeni način plaćanja i utvrditi u kom obimu su izvršeni ugovoreni radovi i da li su izvršeni u ugovorenom roku.

Transfer za sufinansiranje rješavanja stambene problematike korisnika boračko-invalidske zaštite iskazan je 500.000,00 KM. Analizom troška, rasporedni nalog Uprave za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata potvrđuje doznačavanje sredstava, 100.000,00 KM OORVI općine Busovača za izgradnju objekta od 24 stambene jedinice za rješavanje stambene problematike korisnika BIZ-a i 100.000,00 KM doznačeno direktno na račune korisnika u visini od 5.000,00 do 10.000,00 KM za sufinansiranje rješavanja stambene problematike. Koji su kriteriji predstavljali osnov za navedene visine od 5.000,00 KM do 10.000,00 KM nije uređeno, osim datog usmenog objašnjenja ovisno o stambenoj situaciji i finansijskoj mogućnosti korisnika.

U cilju transparentnog trošenja javnih sredstava, Kriteriji o utrošku sredstava za sufinansiranje stambene problematike korisnika BIZ-a trebaju biti potpuni, sa uređenim kriterijima po osnovu kojih se određuje visina sredstava za sufinansiranje rješavanja stambenog pitanja.

Transfer ministarstva šumarstva, poljoprivrede i vodoprivrede iskazan u iznosu od 1.105.553,00 KM, a odnosi se na podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji 901.426,20 KM i izdvajanja za vodoprivredu 204.126,30 KM.

Iz dokumentacije koja se odnosi na izdvajanja za vodoprivredu u iznosu od 204.126,30 KM. Prezentiran je zahtjev za plaćanje za regulaciju rijeke Lašve i izgradnju kanalizacije Donja Dubravica u općini Vitez, za uplatu sredstava iz oblasti vodoprivrede za regulaciju rijeke Lašva u Vitezu 20.000,00 KM i za izgradnju kanalizacije Donja Dubravica 10.000,00 KM. U skladu sa procedurama za projekte iz oblasti Vodoprivrede uređeno je da regulaciju rijeke Lašva finansira 50.000,00 KM J.P. Vodno područje Slivova rijeke Save, Sarajevo i 20.000,00 KM Kanton. Iznos od 20.000,00 KM doznačen na račun općine. Doznaci navedenog iznosa nije prethodio ugovor o sufinansiranju regulacije rijeke Lašve i izgradnje kanalizacije Donja Dubravica sa uređenim pravima i obavezama i visinama sufinansiranja, kao i programi općine koji treba da čine osnov za realizaciju sredstava iz oblasti vodoprivrede i koji bi potvrdili osnovanost doznačenih sredstava.

Ugovorenim odnosom urediti sufinansiranje projekata iz namjenskih sredstava vodoprivrede sa uređenjem prava i obaveza svih učesnika u postupku i obezbjediti povratne informacije o utrošku namjenskih sredstava.

4.7. Tekuća rezerva

Iz izvještaja o utrošku sredstava tekuće rezerve prezentiran je utrošak od 1.569.155,86 KM. Budžetom Srednjobosanskog kantona za 2006.godinu planiran je iznos od 1.000.000,00 KM, koji je izmjenama i dopunama Budžeta uvećan za 585.000,00 KM tj. ukupna sredstva tekuće rezerve su 1.585.000,00 KM. Iz prezentiranog pregleda utroška sredstava rezerve vidljiv je utrošak od 1.569.155,86 KM. Trošak Vlade 1.300.611,64 KM, Premijera Vlade 149.842,08 KM i Ministra finansija 118.702,14 KM.

Isplata se vršila po osnovu odluka Vlade Kantona, Odluka o finansiranju vjerskih manifestacija 10.000,00 KM, pomoć porodicama 3.000,00 KM, pomoć za izgradnju vjerskih objekata 60.000,00 KM. Odluka Premijera pomoći licima po 1.000,00 KM, 1.500,00 KM i Ministra Ministarstva finansija, jednokratne pomoći 12.000,00 KM vjerskim uredima u većini slučajeva po zahtjevima korisnika tih sredstava. Odluke o korištenju rezerve ne sadrže sve elemente koje odluka o korištenju tekuće rezerve treba da sadrži, nedostaje odgovarajuća pozicija na koju Sektor za pripremu budžeta izvršava prenos odobrenog iznosa u cilju rezerviranja sredstava i upućivanja zahtjeva za plaćanje Trezoru.

Također odluke o korištenju tekuće rezerve, u većini slučajeva su neosnovane u odnosu na Zakon o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona čije odredbe uređuju za koju namjenu se troše sredstva Tekuće rezerve. Uzeti uzorci odluka o korištenju tekuće rezerve ne potvrđuju utrošak sredstava rezerve za namjene, određene Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona.

Odluke po osnovu troškova iz tekuće rezerve trebaju da sadrže sve elemente koje odluka o korištenju tekuće rezerve treba da sadrži u skladu sa Upustvom o izvršenju Budžeta sa jedinstvenog računa trezora.

Tekuću rezervu koristiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona za povećanje djelokruga ili nadležnosti budžetskih korisnika ili osnivanjem novih budžetskih korisnika za čije su troškove potrebna dodatna sredstva.

4.8. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

U cilju sagledavanja poštivanja odredbi Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine kod odabira najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na adaptaciji istočnog krila zgrade Tehničko-remontnog zavoda u Travniku po ugovoru u vrijednosti 494.859,62 KM, zaključenog između Vlade Srednjobosanskog kantona – Ministarstva pravosuđa i uprave i «Konzorcij» Sarajevo, utvrđeno je da se nisu poštivale odredbe zakona u dijelu ograničenja ponuđača na učešću u postupku javne nabavke. Ponuda odabranog ponuđača nije odbijena, naprotiv ugovoreni organ dodjeljuje ugovor u navedenoj vrijednosti iako odabrani ponuđač nije pružio dokaze riješenja o upisu u sudski registar i nije pružio dokaz o izmirenim obavezama ne stariji od tri mjeseca, po osnovu socijalnog osiguranja u skladu sa relevantnim zakonskim propisima. Ovakvim postupkom ugovoreni organ nije osigurao pravičnu konkurenciju među ponuđačima i nije osigurao najefikasniji način korištenja javnih sredstava.

Sagledali smo i poštivanje primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, kod nabavke digitalnih fotoaparata za potrebe Kantonalne uprave za šumarstvo u vrijednosti 32.572,80 KM i nabavke kompjuterske opreme u vrijednosti 10.917,20 KM. Analizom podnesenih ponuda i zapisnika Komisije o otvaranju i prihvatanju ponuda za nabavku digitalnih fotoaparata, i dodjeljenog ugovora u navedenoj vrijednosti ponuđaču «Medikomu» d.o.o. Bijeljina, utvrđeno je da su pristigle dvije ponude, a za nabavku kompjuterske oprme jedna ponuda i to od «KIM TEC» d.o.o. Vitez što potvrđuje da se trebao okončati postupak dodjele ugovora iz razloga što je broj prihvatljivih ponuda bio manji od tri i što nije obezbjeđena stvarna konkurencija za konkretan ugovor.

Predmet revizije bio je postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača lož ulja za trošak grijne sezone 2006/2007.godinu dobavljača «BM Commerce» d.o.o. Kiseljak u iznosu 788.832,80 KM.

Iz Zapisnika Komisije o otvaranju i prihvatanju ponuda vidljivo je da se prijavilo 5 ponuđača i da je Vlada Kantona dala Saglasnost Komisiji za javne nabavke za izbor najpovoljnijeg ponuđača «BM Commerce» d.o.o. Kiseljak. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, ponude ponuđača, utvrđeno je da od 5 ponuđača, ponude tri ponuđača nisu formalno pravno ispravne. Ponuđač «Čaljkusić» d.o.o. Busovača nije dostavio Uvjerenje o izmirenim poreskim obavezama od Uprave za indirektno oporezivanje, Energopetrol d.d. Sarajevo nije dostavio uvjerenje od Porezne uprave za izmirene obaveze za poreze na promet proizvoda i usluga, Proming d.o.o. Bugojno nije dostavio certifikat o kvaliteti lož ulja.

Također nabavka putničkog motornog vozila za potrebe Kantonalne uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove u iznosu od 22.081,41 KM potvrđuje da se nisu ispoštovale odredbe zakona i u ovoj nabavci jer od pristigle tri ponude samo su dvije ponude ispunjavale formalnopravne uslove iz obavještenja o nabavci dok treći ponuđač tj. AKT – Auto kuća Travnik nije ispunjavao tražene uslove u dijelu dostave roka isporuke, roka i uslova plaćanja, uslova servisiranja, garancije i referenc liste.

Nabavka motornog vozila za potrebe Općinskog suda u Travniku 27.599,13 KM od dobavljača Zovko Auto d.o.o. Busovača, pregledom dokumentacije – ponuda od 3 ponuđača koliko je pristiglo do roka određenog u obavještenju za nabavku utvrđeno je da ponuda ponuđača Špura d.o.o. Bihać nije formalno pravno ispravna. Nije dostavio finansijski izvještaj o poslovanju za 2005.godinu, što je Komisija u Zapisniku konstatovala. Općinski sud u Travniku donio je Odluku o okončanju postupka nabavke i zaključio Ugovor sa jednim od ponuđača tj. «Zovko Auto» d.o.o. Busovača u navedenoj vrijednosti iako je imao manje od tri prihvatljive ponude.

S obzirom da je broj primljenih prihvatljivih ponuda za nabavku lož ulja kao i nabavke motornih vozila bio manji od tri i da neosigurava stvarnu konkurenciju postupak dodjele ugovora, ugovorni organi ne obnavljaju postupak, već zaključuju ugovore sa ponuđačima «BM Commerce» d.o.o. Kiseljak za nabavku lož ulja, sa ASA PSS d.o.o. Sarajevo za nabavku motornog vozila za potrebe Kantonalne uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove i «Zovko Auto» d.o.o. Busovača za nabavku vozila za potrebe Općinskog suda Travnik.

Nabavku roba, ugovaranje usluga i radova vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine u cilju najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava i osiguranja pravične i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana.

4.9. Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstava iskazana u Konsolidiranom godišnjem finansijskom izvještaju na dan 31.12.2006. godine iznosi 118.711.751,00 KM, nabavna vrijednost 155.906.938,00 KM, otpisana vrijednost 37.195.187,00 KM.

Izvještajem Centralne popisne komisije za organe uprave konstatovan je manjak stalnih sredstava od 53.634,11 KM, motorno vozilo Škoda octavia Ministarstva šumarstva, poljoprivrede i vodoprivrede 28.372, 83 KM i djela likovnih umjetnika 24.125,36 KM Službe za zajedničke poslove tijela Srednjobosanskog kantona. Manjak djela likovnih umjetnika evidentiran je i popisom sredstava za 2001. godinu i po osnovu ovog manjka do popisa za 2006. godinu nisu poduzete mjere utvrđivanja razloga odgovornosti iako je Upustvom o obavljanju popisa Vlade Srednjobosanskog kantona uređeno da usljed eventualnih neslaganja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, za razlike uzimaju se izjave odgovornih osoba u cilju utvrđivanja odgovornosti. Popisom za 2006. godinu predlaže se isknjižavanje navedenih sredstava na teret Službe za zajedničke poslove tijela Srednjobosanskog kantona. Evidentiran manjak motornog vozila 28.372, 83 KM isknjižen iz evidencije Ministarstva šumarstva, poljoprivrede i vodoprivrede uz konstataciju da je vozilo bilo kasko osigurano kod osiguravajućeg društva i da je u toku postupak naplate štete.

Izvještaj Centralne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja osnovnih škola ukazuje na konstataciju da po osnovnim školama nije izvršen popis obaveza i da je Centralna popisna komisija Izvještaj sačinila objedinjavanjem stanja obaveza iz knjigovodstvenih evidencija škola, što smatramo da ovakav način sačinjavanja izvještaja o popisu nepoznaju zakonski propisi, odnosno takav izvještaj ne može potvrditi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa 31.12. 2006. godine.

Potrebno je da budžetski korisnici popisom usklade stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH i postupiti po Upustvu o popisu Vlade kantona u pogledu uzimanja izjava za evidentirane manjkove, utvrđivanja pojedinačnih odgovornosti.

4.10. Kapitalni izdaci

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 5.000.592,00 KM, a odnose se na: nabavku građevina u iznosu od 1.186.258,00 KM, opreme 1.934.559,00 KM, stalnih sredstava u obliku prava 143.731,00 KM i rekonstrukciju i investiciono održavanje 1.736.044,00 KM.

Na poziciji nabavka građevina iskazan je iznos od 1.186.258,00 KM. Trošak od 750.000,00 KM čini trošak Službe zajedničkih poslova Vlade za nabavku poslovne zgrade. Po Ugovoru iz 2004. godine koji je Vlada Srednjobosanskog kantona zaključila sa Remontnim Zavodom d.d. Travnik na iznos od 1.900.000,00 KM sa obavezom plaćanja 400.000,00 KM u 2004., a preostali dio u 8 jednakih anuiteta po 187.500,00 KM do 31.12. 2006. godine, izvršena je realizacija u 2006. godini u iznosu od 750.000,00 KM na zahtjev Ministarstva pravosuđa i uprave u pojedinačnim iznosima od 187.500,00 KM.

Trošak od 116.171,83 KM iskazan kod osnovne škole Han Bila, Travnik po osnovu izgradnje područne škole «Rudnik» Han Bila, Travnik. Četvrta privremena situacija od izvođača «Jess» d.o.o. Bisovača na iznos od 104.921,95 KM potvrđuje trošak po osnovu sufinansiranja izgradnje sa općinom Travnik i utrošak sredstava se vršio po zaključenim ugovorima sa rokom važenja za fiskalnu godinu. Prezentiran ugovor iz 2004. godine na vrijednost 172.000,00 KM, ugovor iz 2005. godine u vrijednosti 100.000,00 KM. Trošak u 2006. godini evidentiran od 104.921,95 KM izvršen je po osnovu Odluke Vlade za plaćanje IV privremene situacije «Jess» d.o.o. Busovača. Situacija od 19.12. 2005. godine, a Odluka za realizaciji navedenog iznosa iz maja 2006, a trošak evidentiran u martu 2006. godine. Postavlja se pitanje po osnovu čega je trošak evidentiran u martu 2006. godine ako je odluka iz maja i pitanje IV privremene situacije koja je iz decembra 2005. godine, što ukazuje na netransparentno plaćanje. Smatramo da ovakav način iskazivanja troška nije u skladu sa računovodstvenim načelima i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Izvršiti usaglašavanje prava i obaveza po osnovu troškova izgradnje osnovne škole «Rudnik» Han Bila Travnik, općinom Travnik u cilju utvrđivanja pravog stanja i utvrđivanja prava i obaveza izvođača radova «Jess» d.o.o. Busovača, kao i obaveze evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH u onom periodu kada je obaveza za plaćanje nastala i po osnovu valjane dokumentacije.

Na poziciji rekonstrukcije i investicionog održavanja iskazan je iznos od 1.736.044,00 KM.

Pozicija rekonstrukcije i investicionog održavanja Službe za zajedničke poslove Vlade Kantona planirana je 350.000,00 KM, iskazana je 660.528,60 KM.

Trošak od 650.165,79 KM iskazan je kod Službe za zajedničke poslove Vlade Kantona, po osnovu izvršenih radova rekonstrukcije kupljene zgrade Tehničko remontnog zavoda (Istočno krilo) za potrebe Ministarstva pravosuđa i uprave, a po osnovu zaključenog Ugovora o u vrijednosti 494.859,62 KM od marta 2006. godine između «Konzorcija» Sarajevo i Vlade Kantona - Ministarstva pravosuđa i uprave i Anex I ugovora 64.707,41 KM i Anex II ugovora 58.091,50 KM, iskazani trošak potvrđuje veću realizaciju od iznosa određenog ugovorenim odnosom između «Konzorcija» i Vlade Kantona

Zaključene ugovore treba pratiti i realizirati u visini i na način kako je uređeno ugovorom, kao i sredstva Budžeta koristiti u veličinama određenim Budžetom i za namjene određene Budžetom Srednjobosanskog kantona.

4.11. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su od 245.802,32 KM, a odnose se na potraživanja od pravnih osoba 107.750,47 KM u čijoj su strukturi potraživanja za isporučene usluge MUP-a 73.103,66 KM.

Pregled MUP-a ovih potraživanja na dan 31. 12. 2006. godine potvrđuje da se iznos od 48.237,46 KM odnosi na potraživanja iz 2005. godine, a razlika od 24.866,20 KM na potraživanja iz 2006. godine.

U strukturi potraživanja od pravnih lica su i potraživanja po osnovu avansa 34.646,81 KM. Potraživanje MUP-a 12.535,61 KM za dati avans po Ugovoru od 01.12.2006. godine za nabavke 3 automatske centrale od «Mibo Komunikacije» d.o.o. Sarajevo u vrijednosti 26.862,03 KM sa obavezom uplate 70% avansa, a 30% po isporuci centrala.

Ostala potraživanja 138.051,85 KM su potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana od Zavoda zdravstvenog osiguranja.

Kratkoročni plasmani iskazni su u Konsolidiranom bruto bilansu u iznosu 6.507.985,88 KM a odnose se na: Depoziti kod banaka 6.001.964,41 KM kod Gospodarske banke 3.169.034,20 KM. Hercegovačke banke 1.647.738,80 KM i Hypo – banke 1.185.191,41 KM privatizacijska novčana sredstva.

Kredite 570.521,47 KM, date pravnim licima 299.251,83 KM iz sredstava privatizacije posredstvom HYPO – ALPE Adria bank i sumnjiva i sporna potraživanja 271.269,64 KM, koja su prenesena iz ranijeg perioda i za koje su pokrenuti sudski postupci, konstatovano u Izvještaju Ureda o reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu. Stanje ove pozicije i u 2006. godine ne pokazuje promjenu odnosno ne pokazuje ishod sudskih postupaka.

Potrebno je konstantno poduzimati mjere radi naplate i povrata potraživanja. Identično stanje pozicije sumnjivih i spornih potraživanja u 2005. i 2006. godini ne potvrđuje da se je postupilo po preporuci Ureda za reviziju institucija FBiH po reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu.

4.12. Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12. 2006. godine iskazane obaveze u Konsolidiranom godišnjem obračunu iznose 14.223.502,00 KM, a odnose se: na obaveze prema zaposlenim 6.164.297,15 KM, obaveze prema dobavljačima 6.486.577,00 KM kratkoročni krediti 850.396,79 KM, obaveze prema fizičkim licima 598.929,50 KM, kratkoročna razgraničenja 722.231,06 KM.

Obveze prema djelatnicima iskazane 6.164.297,15 KM odnose se na neizmirene obaveze po osnovu plaća 2.474.378,77 KM za 12 /2006. godine i ostale naknade plaća 89.527,70 KM. Obaveze po osnovu poreza i doprinosa iskazane su od 2.251.623,61 KM i ostale obaveze prema zaposlenicima 1.348.767,07 KM (topli obrok 685.045,70 KM, obustave 500586,70 KM, za prevoz 145.364,69 KM).

4. ZAKLJUČAK

Ako se uzme u obzir da se već četiri godine kontinuirano vrši revizija finansijskih izvještaja i da se pored datih preporuka po prethodnim revizijama, određene nepravilnosti ponavljaju iz godine u godinu i ne može se u potpunosti potvrditi uredenost Budžeta u skladu sa zakonskim propisima i uredenost sistema internih kontrola kod svih budžetskih korisnika koje bi doprinijele zakonitosti rada i otklanjanju utvrđenih nepravilnosti .

Provedenom revizijom, utvrđeno je da Budžetska sredstva nisu korištena u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona u visini i za namjene određene Budžetom. Tekući grantovi ostvareni sa indexom 105,00 kao i izvršenje tekućih grantova određenog broja budžetskih korisnika bez programa i kriterija usvojenih od Vlade Kantona. Troškovi po osnovi nabavke stalnih sredstava također su ostvareni sa indexom 109,13, što navedeni zakonski propisi nedozvoljavaju. Tekuća rezerva korištena za namjene koje nisu uređene Zakonom o izvršenju budžeta Srednjobosanskog kantona, odnosno za potrebe novoosnovanog budžetskog korisnika i za povećanje djelokruga nadležnosti budžetskih korisnika.

Mišljenja smo da se nisu poduzimale radnje u cilju uvođenja centralizovanog obračuna plaća, iako je ta obaveza uređena Zakonom o trezoru iz 2002. godine.

Smatramo da se Zakon o Javnim nabavkama BiH nije primjenjivao u potpunosti, a da je istim uređena obaveza ugovorenog organa da osigura pravičnu konkurenciju među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti i osiguranja najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

U cilju postizanja transparentnosti u radu Ministarstvo finansija treba da i dalje čini napore da se uočeni nedostaci i nepravilnosti otklone, a sve u cilju zakonitosti rada i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva.

KOMENTAR

U ostavljenom roku, Ministarstvo finansija Srednjobosanskog Kantona Travnik, dopisom broj 01-14-316/07 od 03.05.2007. godine, očitovalo se na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Srednjobosanskog Kantona za 2006. godinu. U prilogu navedenog dopisa dostavljena su i pojedinačna očitovanja ministarstava i uprava na nivou Kantona, sa dodatnom dokumentacijom uz obrazloženja o utvrđenim nepravilnostima i poduzetim mjerama za otklanjanje istih. Revizorski tim je razmotrio dodatnu dokumentaciju i navedena obrazloženja, a ona koja je smatrao opravdanim, inkorporirao je u konačnu verziju izvještaja.

Koristimo priliku da se zahvalimo na saradnji nadležnih u Kantonu u toku revizije na prihvatanju preporuka i sugestija Ureda za institucija u FBiH, kako u toku rada, tako i po predaji izvještaja, a sve u cilju obezbjeđenja zakonitosti, transparentnosti i efikasnosti trošenja budžetskih sredstva.

Viši revizor
Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Revizorski tim
Hajra Imširović, dipl. iur
Mirko Mišić, dipl. oec