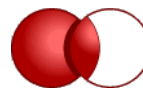




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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

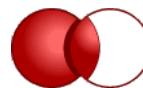
UR:11/023-02; 030-02/07

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
PRORAČUNA ŽUPANIJE POSAVSKE NA DAN 31.12.2006. GODINE**

Sarajevo, svibanj 2007. godine



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

VLADI
ŽUPANIJE POSAVSKE

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Posavske županije, iskazanih na stranicama od 1 do 13 na dan 31.12.2006. godine. Za ova izvješća odgovoran je menadžment. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili temeljem ovlaštenja sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH», broj 22/06), i 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 ispitivanje, 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 važećih zakonskih propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvješća Proračuna Posavske Županije na dan 31.12.2006. godine skrećemo pozornost na sljedeće:
 - a) *Zakon o izvršenju Proračuna Posavske Županije za 2006. godinu nije se primjenjivao, u dijelu korištenja sredstava za namjene utvrđene Proračunom, neutemeljen utrošak dijela tekuće pričuve, kao i korištenje tekućih grantova od strane određenih proračunskih korisnika temeljem Programa koji ne sadrže sve elemente koji program treba da sadrži, sukladno navedenom zakonu,*
 - b) *nepoštivanje odredaba Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine posebno u slučaju izgradnje i sanacije cesta i nabavke vozila,*
 - c) *nije u cijelosti uspostavljen sustav internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, u načinu uređenja obračuna i isplate plaća sukladno Zakonu o državnim službenicima u FBiH, Zakonu o namještenicima FBiH, kao i dijelu zaključivanja ugovora o dijelu na razini obrazovanja,*
 - d) *nepostupanje u cijelosti po danim preporukama revizijom finansijskih izvješća za 2005. godinu, obveze temeljem poreza i doprinosa iz prethodnih godina nisu znatno smanjene, kratkoročne pozajmice pravnim osobama nisu u cijelosti vraćene,*

4. Po našem mišljenju, financijska izvješća, osim za navedeno u prethodnoj točki, daju istinit i fer pregled o financijskom stanju i rezultatima poslovanja Proračuna Posavske županije za godinu koja se završava na dan 31.12.2006. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA POSAVSKE ŽUPANIJE
ZA 2006. godinu

1. UVOD

Posavska županija kao federalna jedinica FBiH uspostavljena je Ustavom FBiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Posavske županije. Županija svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine, Vlade, Ministarstava i Upravnih organizacija. Funkciju županijske uprave u Županiji vrše ministarstva, županijske uprave i županijske ustanove sukladno Zakonu o županijskim ministarstvima i drugim tijelima županijske uprave, kojim se određuje djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organiziranje i funkcioniranje. Županijskim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalne županijske uprave i županijske ustanove rukovodi ravnatelj. Sredstva za rad županijskih organa uprave i županijskih ustanova i sredstva za rad općinskih službi za upravu kojima je povjereno izvršavanje županijske politike i županijskih propisa utvrđuju se Proračunom županije.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2005. GODINU

U odnosu na preporuke po izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2005. godinu, utvrđeno je da nisu rukovoditelji proračunskih korisnika do kraja 2006. godine poduzeli mjere za donošenje svih propisanih procedura sukladno Smjernicama uspostave i jačanja interne kontrole kod proračunskih korisnika, propisanih od strane Federalnog ministarstva financija. Proračunski korisnici također nisu sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju uradili računovodstvene iskaze na propisanim obrascima sa obvezom dostave istih nadležnom Ministarstvu financija, koji su trebali predstavljati temelj za izradu Konsolidiranog Godišnjeg financijskog izvješća Posavske županije. Akt o načinu i elementima izrade godišnjeg proračuna proračunskim korisnicima nije dostavljen do roka određenog Zakonom o proračunu FBiH tj. do 22.07. tekuće fiskalne godine za godinu za koju se donosi Proračun. Odnosno isti je sačinjen 04.10. 2005. god. tj sa zakašnjenjem od 60 dana. Obračun i isplata plaća nije uređena Pravilnikom o plaćama i naknadama sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima organa državne službe u FBiH. Obveze temeljem poreza i doprinosa iz prethodnih godina nisu znatno smanjene. Uz plaćanje obveza iz 2006. godine vršeno je i plaćanje dijela obveza iz prethodnih godina tj. smanjene su za 13,1%, dok su obveze prema dobavljačima povećane za 1.220.519,06 KM. Troškovi temeljem lož ulja nisu evidentirani temeljem otpremnice koja treba da potvrđuje prijem lož ulja i koja predstavlja temelj za fakturiranje ove vrste troška. Ugovorenim odnosom nije uređeno da temelj prevoza učenika bude broj učenika - korisnika usluga prijevoza, a ne broj pređenih kilometara.

3. CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije financijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su financijska izvješća pripremljena u svakom značajnom pogledu, sukladno sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li financijska izvješća odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine.

Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za planiranje, ubiranje, čuvanje i evidentiranje javnih prihoda na razini županije, da li su se proračunski korisnici pridržavali zakona i instrukcija, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dano ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno provođenje postavljenih ciljeva.

Navedeno će se utvrditi kroz uvid u prihode proračuna i način izvršenja Proračuna županije, sa posebnim osvrtom na tekuće i kapitalne transfere, a sve u cilju zaštite javnih prihoda.

Revizija, također, uključuje davanje novih preporuka za dalji rad, na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje 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

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 financija ima posebnu ulogu u nadzoru nad korištenjem proračunskih sredstava, a u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunu u FBiH i Zakonom o trezoru/riznici u FBiH

Za kontrolu poslova iz nadležnosti proračunskih korisnika, utvrđeno je radno mjesto internog revizora u organizaciji Ministarstva financija sa ciljem provjere ispravnosti korištenja sredstava Proračuna na razini Županije. Ovako uređena kontrola sa jednim radnim mjestom internog revizora u okviru Ministarstva financija, koji vrši reviziju po nalogu ministra i pomoćnika ministra ne odgovara zadatku internog revizora koji mora biti neovisan kako bi mogao dati objektivne primjedbe i preporuke, kroz ispitivanje točnosti i vjerodostojnosti poslovnih promjena, kome je glavni cilj povećati kvalitetu poslovanja i koji sukladno Pravilniku o Internoj reviziji proračunskih korisnika Federalnog ministarstva financija treba da vrši i nadgleda funkcioniranje i djelotvornost sustava internih kontrola.

Revizijom je utvrđeno da su posredstvom blagajne vršene isplate srednjim školama, s.š. «Fra Martin Nedić» temeljem računa, koji prelaze iznose od 100,00 KM tj. u iznosima od 170,74 KM, 192,00 KM, 162,50 KM, 279,50 KM, 487,00 KM za nabavku različitih roba (zavjesa, traka, itd.), koji sukladno navedenim vrijednostima nisu mogli biti isplaćeni gotovinski tj. iz blagajne, već je plaćanje trebalo vršiti posredstvom Jedinstvenog računa riznice na račun određenog dobavljača.

Revizijom je utvrđeno da je Odlukom o načinu korištenja mobilnih telefona propisano tko ima pravo koristiti službene mobilne telefone i tko ima pravo na naknadu dijela troškova privatnog mobilnog telefona korištenog u službene svrhe, koliko mjesečni troškovi telefona mogu iznositi za određene djelatnike, te način postupanja ukoliko dođe do prekoračenja troškova mobilnih telefona. Određeni proračunski korisnici nisu se pridržavali navedene Odluke o načinu korištenja mobilnih telefona tj, odbici za prekoračenje troškova mobilnih telefona manje su odbijani od plaća uposlenika, nego što je uređeno navedenom odlukom, a na zamolbu uposlenika i dogovorom sa pretpostavljenim, s tim da se u narednim mjesecima vršilo odbijanje razlike, što ovakav način postupanja u slučaju prekoračenja troškova mobilnih telefona u navedenoj odluci nije uređen.

Na razini Ministarstva financija, nisu donesene ni pisane interne procedure koje predstavljaju temelj za izradu pravilnika o internim kontrolama proračunskih korisnika, kao i za uspostavu i uspješno funkcioniranje sustava internih kontrola.

Potrebno je organizaciono urediti internu reviziju sukladno Pravilniku o Internoj reviziji proračunskih korisnika Federalnog ministarstva financija na način da ista osigura potpuno praćenje zakonitosti u izvršenju Proračuna i namjenskog utroška proračunom odobrenih sredstava.

4.2. Izrada i donošenje proračuna

Proračun Posavske županije za 2006. godinu i Zakon o izvršenju proračuna županije za 2006. godinu donijela je Skupština 31.12. 2005. godine. U rujnu 2006.godine Skupština Županije izvršila je izmjene i dopune Proračuna sa povećanjem Proračuna za 15,56 %.

Po izvršenim izmjenama i dopunama proračuna, do kraja fiskalne godine nastavljeno je sa prestrukturiranjem pozicija Proračuna temeljem Odluka Ministarstva financija. Uzeti uzorci odluka ukazuju na umanjena u odnosu na izvršeni Rebalans Proračuna. Izdaci za energiju umanjeni su za 60.000,00 KM, kamate i ostale naknade za 12.900,00 KM, nabavka građevina za 55.700,00 KM, dok su izdaci za tekuće održavanje povećani za 43.000,00 KM. Naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika uvećane za 71.550,00 KM, što ukazuje na nedovoljnu posvećenost planiranju i da se procjena godišnjih prihoda i izdataka i drugih plaćanja nije u cijelosti temeljila na osnovama za izradu i donošenje Proračuna sukladno Zakonu o proračunima FBiH.

Kod izrade i donošenja Proračuna poštivati odredbe Zakona o proračunu u Federaciji Bosni i Hercegovini u dijelu izrade i donošenja Proračuna, tako da se proračun temelji na potrebama gospodarskog razvitka i makroekonomskoj stabilnosti i da proračunski korisnici preciznije planiraju rashode od čega zavisi stvaranje i izvršavanje njihovih obveza.

4.3. Prihodi

Ostvareni prihodi i primici Proračuna Posavske županije u 2006. godini u Konsolidiranom godišnjem izvješću o izvršenju proračuna u periodu od 01.01.2006. godine do 31.12.2006. godine iznose 30.875.552,00 KM, što je u odnosu na plan više za 65.552,00 KM, a u odnosu na isti period prošle godine više su ostvareni za 5.195.760,00 KM.

Struktura prihoda i primitaka je prikazana u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Rebalans Proračuna za 2006. godinu	Ostvareno u 2005. godini	Ostvareno u 2006. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
Prihodi, primici (1 do 4)		30.810.000,00	25.679.792,00	30.875.552,00	100,00
1.	Prihodi od poreza	23.520.000,00	19.598.552,00	24.933.073,00	106,00
2.	Neporezni prihodi	2.400.000,00	2.388.441,00	2.107.809,00	87,00
3.	Potpore	4.780.000,00	3.484.938,00	3.790.781,00	79,00
4.	Primlj. otplate dani zajm.	110.000,00	207.861,00	43.889,00	39,90

U odnosu na plan manje su iskazani neporezni prihodi za 13%, dok su isti u odnosu na prethodnu godinu manji za 11,75%.

Potpore su iskazane u iznosu od 3.790.781,00 KM. I ovaj vid prihoda u odnosu na plan manje je ostvaren za 21%. Potpore od Federacije 1.911.367,00 KM, od Federalne Direkcije za ceste 1.000.000,00 KM, tekuće potpore iz inozemstva 19.264,00 KM, koje se odnose na doznačena sredstva od Evropske Komisije za deminiranje i kapitalne potpore 860.150,00 KM također iz inozemstva za rekonstrukciju i izgradnju objekata ustanova obrazovanja.

Potrebno je sagledati razloge neostvarenja neporeznih prihoda koji nisu ostvareni u planiranim veličinama odnosno manje su ostvareni za 13%, a temeljem potpora za 21% sa ciljem da se Proračun temelji na osnovama sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.

4.4. Izvršenje proračuna za 2006. godinu

Ukupni rashodi i izdaci u 2006. godini u konsolidiranom godišnjem obračunu iskazani su u iznosu od 29.710.649,00 KM. Višak prihoda nad rashodima iskazan u godišnjem obračunu je 1.164.903,00 KM.

Struktura iskazanih rashoda sa odstupanjima u odnosu na plan prikazana je u sljedećoj tabeli:

Red. broj.	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 + III)		30.810.000,00	25.101.482,00	29.710.649,00	-1.099.351,00	96,43
I TEKUĆI IZDACI (a + b + c + d + e)		25.845.230,00	22.529.314,00	25.306.399,00	-538.831,00	97,92
a) Plaće i nakn. trošk. zaposl. i zast. (od 1 do 2)		13.476.200,00	12.882.557,00	13.377.814,00	-98.386,00	99,27
1.	Bruto plaće i naknade plaća	10.580.850,00	10.223.812,00	10.522.298,00	-58.552,00	99,45
2.	Nakna. troško zaposl. i skupšt. zast	2.895.350,00	2.658.745,00	2.855.517,00	-39.833,00	98,62
b) Doprinosi poslodavca (= 3)		1.312.050,00	1.263.818,00	1.298.634,00	-13.416,00	99,98
3.	Doprinosi poslodavca	1.312.050,00	1.263.818,00	1.298.634,00	-13.416,00	98,98
c) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 11)		4.316.480,00	3.943.536,00	4.098.277,00	-218.203,00	94,94
4.	Putni troškovi	213.600,00	157.782,00	189.106,00	-24.494,00	88,53
5.	Izdaci za energiju	684.800,00	587.285,00	655.075,00	-29.725,00	95,66
6.	Izdaci za komunalne usluge	429.930,00	380.536,00	392.875,00	-37.055,00	91,38
7.	Nabavka materijala	411.930,00	367.562,00	395.570,00	-16.360,00	96,03
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	328.000,00	292.932,00	309.246,00	-18.754,00	94,28
9.	Izdaci za tekuće održavanje	868.900,00	900.271,00	839.824,00	-29.076,00	96,65
10.	Izdaci za osiguranje i bank. usluge	54.000,00	53.944,00	46.424,00	-7.576,00	85,97
11.	Ugovorene i druge usluge	1.325.320,00	1.203.226,00	1.270.157,00	-55.163,00	95,84
d) Tekući grantovi (od 12 do 17)		6.719.000,00	4.418.073,00	6.510.211,00	-208.789,00	96,89
12.	Grantovi drugim nivo. Vlade (opć. i grad)	2.465.500,00	1.008.373,00	2.463.870,00	-1.630,00	99,93
13.	Grantovi pojedincima	1.579.000,00	1.128.552,00	1.463.798,00	-115.202,00	92,70
14.	Grantovi neprofitnim organizacijama	606.000,00	550.730,00	539.726,00	-66.274,00	89,06
15.	Subvencije javnim poduzećima	1.970.000,00	1.611.202,00	1.964.930,00	-5.070,00	99,74
16.	Subvencije privatnim poduzećima	32.000,00	66.469,00	17.394,00	-14.606,00	54,36
17.	Povrat više ili pogrešno uplaćenog poreza	66.500,00	52.747,00	60.493,00	-6.007,00	90,97
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (= 18)		21.500,00	21.328,00	21.461,00	-39,00	99,82
18.	Kamate na domaće pozajmljivanje	21.500,00	21.328,00	21.461,00	-39,00	99,82
II KAPITALNI IZDACI (f + g)		4.614.770,00	2.572.167,00	4.404.250,00	-210.520,00	95,44
f) Izdaci za nabavku stalnih sred. (od 19 do 22)		4.514.770,00	2.475.167,00	4.304.250,00	-210.520,00	95,34
19.	Nabavka građevina	1.757.000,00	1.427.071,00	1.575.509,00	-181.491,00	89,67
20.	Nabavka opreme	417.770,00	216.709,00	389.445,00	-28.325,00	93,22
21.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	70.000,00	9.000,00	69.862,00	-138,00	99,80
22.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	2.270.000,00	822.387,00	2.269.434,00	-566,00	99,98
g) Kapitalni grantovi (23+24)		100.000,00	97.000,00	100.000,00	-	100,00
23.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	-	35.000,00	-	-	-
24.	Kapital. grantovi pojedin. i neprof. organ.	100.000,00	62.000,00	100.000,00	-	100,00
III Višak prihoda (Suficit)		350.000,00	-	-	-350.000,00	-

4.5. Tekući izdaci

Plaće i naknade

U 2006. godini izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 10.522.298,00 KM, u strukturi ukupno iskazanih tekućih rashoda od 25.306.399,00 KM, bruto plaće i naknade uposlenih su 41,58 %, tj. trošak plaća i naknada za 856 zaposlenih u organima uprave.

Obračun i isplata plaća Skupštine županije, Ministarstva financija, Ministarstva industrije, energetike i prostornog uređenja, o.š. «Orašje», s.š. «Fra Martin Nedić» Orašje za ožujak i studeni 2006. godine se vršila temeljem Odluke o privremenom utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće službenika i namještenika u županijskim organima državne službe i Zaključka o visini osnovice od 115,00 KM. Uzimajući u obzir obvezu organa uprave Posavske županije da su bili obvezni obračun i isplatu plaća urediti Pravilnikom o plaćama i naknadama, obračun se vršio temeljem navedenih odluka, množenjem koeficijenata iz odluke sa utvrđenom osnovicom, čija visina nije uređena Pravilnikom sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o namještenicima organa državne službe u FBiH. Obračun plaća vršio je svaki proračunski korisnik, a isplata se vršila posredstvom Riznice, što nema centralizacije podataka potrebnih za obračun i isplatu plaća svih zaposlenih sukladno Zakonu o riznici u FBiH i Naputku o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa riznice.

Potrebno je da organi uprave na razini Županije obračun i isplate plaća i naknada uredi Pravilnikom o plaćama i naknadama sukladno Zakonu o Državnoj službi u Federaciji Bosne i

Hercegovine i Zakonu o namještenicima organa državne službe u FBiH, u Riznici da izvrše centralizaciju podataka potrebnih za obračun plaća svih zaposlenih sukladno Zakonu o riznici u FBiH i Napatku o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa riznice.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika iskazani su 2.855.517,00 KM. Naknade za topli obrok 1.875.465,07 KM, prijevoz 421.874,99 KM, regres za godišnji odmor 355.100,00 KM, naknade skupštinskim zastupnicima 111.400,00 KM.

Dokumentacija uzetih uzoraka prijevoza na posao i s posla MUP-a čiji su troškovi iskazani od 177.339,65 KM, Općinskog suda Orašje 26.931,00 KM, potvrđuje da ovaj vid naknade ostvaruju zaposlenici čije je mjesto stanovanja udaljeno najmanje 1 km od mjesta rada. Ostvarenje prava nije pratilo rješenje rukovoditelja organa kojim se priznaje pravo na ovu naknadu, kao ni zahtjev uposlenih, sa prilogom mjesečne ili dnevne karte firme čiji se prijevoz koristi, što ukazuje da su se obveze temeljem naknada prijevoza na posao i s posla stvarale bez kompletne dokumentacije što nije sukladno Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće Županije Posavske, Zakonu o riznici u FBiH i Napatku o izvršenju proračuna sa jedinstvenog računa riznice.

Potrebno je da se pravo na naknadu za prijevoz na posao i s posla priznaje zaposlenicima sukladno Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće Županije Posavske, što bi potvrđivalo utemeljenost troška i činilo temelj za stvaranje obveza sukladno zakonskim propisima.

Trošak za energiju iskazan je od 655.074,87 KM, u odnosu na plan manje su iskazani za 29.725,00 KM ili 4,34%.

Predmet revizije bili su troškovi lož ulja u iznosu od 287.326,11 KM. Analizom računa za lož ulje ispostavljenih od dobavljača Antunović d.o.o. Orašje na iznose 11.921,49 KM, 4.880,00 KM i 2.205,00 KM, utvrđeno je da uz iste nisu priložene otpremnice sa dokazom o količini i prijemu lož ulja, odnosno potpisom primalaca što je trebalo predstavljati temelj za plaćanje po navedenim računima. Ova nepravilnost je konstatovana i revizijom finansijskih izvješća za 2005. godinu, što smatramo da troškovi za lož ulje treba da se temelje na potpunoj dokumentaciji.

Trošak temeljem usluga prijevoza i goriva iskazan je od 309.246,00 KM, trošak nabavke benzina 144.585,08 KM i troškovi dizel goriva 148.755,33 KM.

U strukturi ovih troškova su troškovi MUP-a 149.167,53 KM ili 48,23%.

Uzeti uzorci izvješća o prijedenoj kilometraži službenih vozila MUP-a za ožujak, travanj i kolovoz 2006. godine ukazuju na neujednačenu mjesečnu potrošnju goriva po prijedanim kilometrima za ista vozila. Pravilnikom MUP-a o načinu korištenja službenih motornih vozila nije uređen normativ potrošnje goriva, kao ni obveza sačinjavanja godišnjeg izvješća, tako da iskazani podaci o prosječnoj potrošnji u mjesečnim izvješćima nisu uporedivi obzirom da ne ukazuju na ostvarene uštede i prekoračenja u prosječnoj potrošnji goriva.

Potrebno je na razini Županije urediti procedure o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika Federalnog ministarstva financija.

Trošak ugovorenih usluga iskazan je od 1.270.157,21 KM. Od iskazanih troškova, troškovi obrazovanja su 1.024.139,00 KM.

U strukturi ovih troškova su troškovi temeljem ugovora o djelu od 462.983,35 KM, ostale usluge 244.397,82 KM, usluge reprezentacije 153.614,74 KM, pravne usluge 50.086,65 KM, troškovi specijalizacije 15.973,73 KM i troškovi stručnog obrazovanja 10.715,45 KM.

Iznos od 462.983,35 KM čini trošak temeljem ugovora o dijelu, a trošak srednjih škola od iskazanog iznosa je 39,36%.

Analizirajući zahtjeve za isplatu plaće za ožujak 2006. godine za 51 zaposlenika s.š. «Pere Zečevića» Odžak, uz plaću obračunati i isplaćeni honorari 5.704,77 KM za 33 zaposlenika, kao i 7.012,90 KM za 19 vanjskih suradnika u iznosima od 60,00 KM do 846,45 KM, a temeljem sačinjenih ugovora.

Pregledom dokumentacije temeljem koje su evidentirani izdaci za usluge temeljem ugovora o djelu s.š. Fra Martina Nedića Orašje za ožujak 14.872,69 KM, svibanj 11.788,40 KM i studeni 13.362,21 KM, utvrđeno je da su i u ovoj školi vanjski suradnici, koji nemaju status redovnog uposlenika ostvarivali naknadu

temeljem redovne nastave i izvanredne nastave, kao i naknade za prijevoz od 50,27 KM do 1.517,80 KM. Uzeti uzorci ugovora o dijelu ukazuju da nije bila uređena naknada za prijevoz, što je imalo utjecaja na nenamjensko trošenje sredstava.

Uzimajući u obzir da je tjedno radno vrijeme u obrazovanju 40 satno i da po odredbama Kolektivnog ugovora osnovnog i srednjeg obrazovanja, prekovremeni rad može trajati najviše tri sata u tjednu, sve govori da predavači u tijeku mjesečnog rada ne bi trebali preći propisanu normu sati. Smatramo za potrebnim da se na razini Županije sagleda stvarna potreba nastavnog kadra u svezi utemeljenosti potrebe i iskaznih troškova i da se potreba za kadrom rješava sukladno zakonskim propisima iz oblasti radnih odnosa zaključivanjem ugovora o radu sa punim radnim vremenom i sa skraćenim radnim vremenom, a za povećani obim posla ili zamjenu odsutnog uposlenog zaključuje se ugovor o radu na određeno vrijeme.

Potrebno je utvrditi utemeljenost obračuna i isplate troškova prijevoza za vanjske suradnike, kao i izvršiti kontrolu utemeljenosti troškova temeljem ugovora o djelu i na razini Županije sagledati stvarnu potrebu za nastavnim kadrom koji treba rješavati sukladno Zakonu o radu, Kolektivnim ugovorima za osnovno i srednje obrazovanje.

Na poziciji ostalih nespomenutih usluga kod Ministarstva prosvjete, kulture znanosti i športa iskazan je iznos od 116.480,34 KM temeljem prijevoza učenika, a 93.420,00 KM kod Ministarstva pravosuđa temeljem troškova izvršenja mjera pritvora. Zaključenim ugovorom sa Poduzećem «Lucić» d.o.o. Domaljevac o prijevozu učenika osnovnih škola na području općine Odžak, Resornog ministarstva i općine Odžak uređeno je da je temelj za obračun troškova kilometri tj. 182 km dnevno, sa cijenom 2,25 KM po kilometru s tim što 50% plaća općina, a 50% nadležno ministarstvo. Zaključen je i drugi ugovor za prijevoz učenika osnovnih škola na području općine Odžak sa poduzećem «Prevoz-Turist» d.o.o. Odžak na određenim relacijama i voznom redu, gdje je temelj za obračun također kilometri od 55 do 150 dnevno zavisno od relacije i cijenom od 2,00 KM po kilometru.

Temelj plaćanja ovih troškova su kilometri, a ne učenik koji koristi usluge prijevoza, revizijom finansijskih izvješća za 2005. godinu konstatirano je da prijevoz treba urediti ugovorenim odnosom u kojima će temelj obračuna i plaćanja biti učenik koji koristi usluge prijevoza sa obvezom izdavanja mjesečnih karti i obvezom preuzimanja istih od strane škola i uručivanjem učeniku na način koji će potvrditi broj preuzetih i uručenih mjesečnih karata, čija visina – cijena će potvrdivati utemeljenost fakturiranih troškova.

Potrebno je prijevoz učenika urediti ugovorenim odnosom na način da temelj obračuna troškova bude učenik kao korisnik usluge prijevoza, da svakom učeniku bude dostupna mjesečna iskaznica temeljem koje će koristiti usluge organiziranog prijevoza čija će visina – cijena predstavljati temelj za obračun i uplatu troškova prijevoza.

Usluge reprezentacije iskazane su 153.614,74 KM. Prezentirana je Odluka o načinu korištenja i visini izdataka za usluge reprezentacije korisnika proračuna na iznos 145.500,00 KM. Iskazana realizacija potvrđuje da je u odnosu na dozvoljenu visinu iz odluke više potrošeno 5,58%. Vladi Županije dozvoljena potrošnja 20.000,00 KM, a utrošeno je više za 7,3%, Zajedničkim službama Vlade dozvoljena visina potrošnje 30.000,00 KM više utrošeno od dozvoljenog iznosa za 9,9%.

Potrebno je utrošak temeljem reprezentacije vršiti sukladno Odluci o ograničenju izdataka za reprezentaciju proračunskih korisnika.

4.6. Tekući transferi

4.7.

Tekući transferi su iskazani u iznosu od 6.510.211,00 KM, a planirani su u iznosu od 6.719.000,00 KM i u odnosu na plan ostvareni su sa 96,89%.

Utrošak tekućih transfera po korisnicima prikazan je u sljedećoj tabeli:

R br.	Tekući grantovi	Rebalans za 2006. godinu	Ostvareno u prethodnoj godini.	Ostvareno u 2006. godini	Odstupanje (5 -3)	Index 5/3
1	2	3	4	5	6	7
1.	Skupština Županije	170.000,00	169.999,78	169.999,78	- 0,22	100,00
2	Vlada županije	267.336,00	319.911,56	251.149,37	-16.186,63	93,94
3	Minista. finacija	1.383.300,00	337.747,14	1.377.204,99	-6.095,01	99,56
4	Minista zdrav.rad. i soc. politike	1.130.800,00	757.320,96	1.112.050,36	-18.749,64	98,34
5	Minista. prometa veze, trg. i pod.	62.000,00	44.898,00	56.088,50	-5.911,50	90,46
6	Minista. Prosvjet. znano kultu.i špor	1.044.964,00	862.595,98	1.013.848,08	-31.115,92	97,02
7	Minista. Poljopriv. vodopri i šumar.	1.923.900,00	1.577.636,89	1.923.865,84	-34,16	100,00
8	Minista. indust.ener.i prosto. uređ.	150.000,00	45.850,19	121.402,14	-28.597,86	80,93
9	Uprava za pitanja branitelja HVO-a	311.700,00	272.113,05	311.602,87	-97,13	99,97
10	Ured za raseljene	170.000,00	10.000,00	164.999,00	-5.001,00	97,06
11	Uprava za civilnu zaštitu Županije	105.000,00	20.000,00	8.000,00	-97.000,00	7,62
	UKUPNO	6.719.000,00	4.418.073,55	6.510.211,00	-208.789,00	96,89

Transferi Vlade Županije iskazani su 251.149,37 KM i isti se odnose na: transfer neprofitnim organizacijama 182.000,00 KM, drugim razinama vlasti 40.750,00 KM, subvencije javnim poduzećima 13.435,63 KM, subvencije privatnim poduzećima 9.663,74 KM i transfer pojedincima 5.300,00 KM.

Rebalansom proračuna planirana je pozicija - transfer neprofitnim organizacijama 200.000,00 KM realizacija iskazana od 182.000,00 KM temeljem Odluke Vlade o utrošku sredstava udrugama domovinskog rata, udrugama iz oblasti socijalne skrbi i udrugama iz domena gospodarstva.

Transfer drugim razinama Vlasti iskazan je u iznosu od 40.750,00 KM i u okviru ovog transfera izvršena je isplata iz tekuće pričuve u iznosu od 25.000,00 KM temeljem Odluke Vlade Ministarstvu prosvjete, znanosti, kulture i športa, a za potporu Hrvatskom nogometnom klubu Orašje. Odlukom nije određen ekonomski kod kako bi se izvršilo rezerviranje sredstava u Proračunu za plaćanje. Također odluka ne sadrži ni podatke o banci i žiro računu osoba kome su se sredstva trebala doznačiti.

Odluka o korištenju tekuće pričuve treba da sadrži sve elemente sukladno Zakonu o riznici u Federaciji Bosne i Hercegovine i sukladno Naputku o izvršenju proračuna sa jedinstvenog računa riznice, naziv resornog ministarstva preko kojeg se vrši isplata, ekonomski kod, naziv institucije kojoj se sredstva doznavaaju sa žiro računom.

Transfer – subvencije privatnim poduzećima 9.663,74 KM.

Dokumentacija, račun od «PGI – Klaić», na iznos 1.058,40 KM i račun «MIX» d.o.o. Orašje na iznos 2.027,64 KM potvrđuje plaćanje troškova sufinanciranja upošljavanja vježbenika temeljem Ugovora o sufinanciranju između Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike i navedenih poslodavaca sa obvezom sufinanciranja 40% bruto iznosa plaće od Vlade Županije i 20% Službe za upošljavanje. Realizacija izvršena po ispostavljenim fakturama navedenih poslodavaca, a temeljem zaključenih ugovora, koji obavezuju i Službu za upošljavanje na dio troškova od 20%. Ugovori sa navedenim poslodavcima nisu ovjereni od strane Službe za upošljavanje, što se može postaviti pitanje da li obavezuju Službu za upošljavanje. Također odredbe ugovora ne sadrže iznos ukupne obveze, temeljem koje bi se pratila realizacija ugovora, odnosno ispostavljenih faktura u ugovorenom omjeru.

Ugovorenim odnosom treba urediti ukupnu obvezu koja treba da predstavlja temelj fakturiranja troškova u omjeru 40% Vladi Županije i 20% Službi upošljavanja sa obvezom priznavanja tih troškova od Službe za zapošljavanja, ovjerom i potpisom sačinjenih ugovora.

Transfer- subvencije javnim poduzećima iskazan je 13.435,63 KM. U okviru ove pozicije realizirano je 10.000,00 KM Agenciji za razvoj poduzetništva temeljem zahtjeva Ministarstva industrije, energetike i prostornog uređenja za plaće, naknade plaća i materijalne troškove administrativnog i tehničkog osoblja Agencije. Realizacija izvršena temeljem korištenja tekuće pričuve. Navedeni trošak nema karakter povećanja djelokruga nadležnosti proračunskog korisnika, što zahtjeva i povećanje troškova kada se sukladno Zakonu o izvršenju proračuna može koristiti tekuća pričuva i nije osnovan novi proračunski korisnik čiji bi se troškovi također mogli osigurati iz tekuće pričuve. Naprotiv Agencija za razvoj poduzetništva nije ni proračunski korisnik.

Tekuću pričuvu koristiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Posavske Županije, povećanjem djelokruga nadležnosti proračunskih korisnika, osnivanjem novih proračunskih korisnika kao u hitnim i nepredviđenim izdacima.

Transfer Ministarstva financija iskazan je od 1.377.204,99 KM, a odnosi se grantovi općinama 1.340.000,00 KM, grantovi mjesnim zajednicama 27.000,00 KM i povrati više uplaćenih poreza 9.404,00 KM.

Općini Odžak doznačena sredstva 105.000,00 KM temeljem Odluke Vlade o odobravanju sredstava iz Proračuna za pomoć i razvoj infrastrukture. Općini Domaljevac - Šamac doznačen iznos 80.000,00 KM i općini Odžak 110.000,00 KM također temeljem Odluke Vlade za sufinanciranje rekonstrukcije lokalnih cesta. Uzeti uzorci potvrđuju doznake sredstava temeljem odluka Vlade rukovodeći se planiranim sredstvima. O izvršenim doznakama nisu dostavljana izvješća općina o namjenskom utrošku sredstava, što znači da nije osiguran adekvatan nadzor nad namjenskim trošenjem doznačenih sredstava.

Potrebno je zakonskim propisima urediti da se tekući transferi koriste temeljem donesenih programa koj će biti odobreni od Vlade i korisnicima doznačenih sredstava propisati obvezu izvještavanja o namjenskom utrošku istih.

Transfer Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike iskazan je od 1.112.050,26 KM i odnosi se na: transfer pojedincima 842.424,83 KM, drugim razinama vlasti 221.432,80 KM, neprofitnim organizacijama 27.000,00 KM, subvencije javnim poduzećima 13.462,63 KM i subvencije privatnim poduzećima 7.730,00 KM.

Proračunom Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike planirana je samo pozicija grantovi za zdravstvene i socijalne potrebe. Evidencija utroška sredstava potvrđuje i troškove temeljem grantova neprofitnim organizacijama, subvencije javnim poduzećima, subvencije privatnim poduzećima.

Transfer subvencije javnim poduzećima iskazan je 13.462,63 KM.

Realizacija 3.523,20 KM temeljem računa od 27.08. 2006. godine Dječijeg vrtića Paola Cerueto Odžak ispostavljen Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne skrbi za plaćanje uposlenih vježbenika temeljem Odluke Vlade o sufinanciranju upošljavanja vježbenika sa visokom i višom stručnom spremom za 2006. godinu. Realizacija izvršena temeljem ispostavljene fakture koju nije pratio zaključeni ugovor ili rješenje između vježbenika i poslodavca sa uređenim mjesečnim primanjima, koji je trebao predstavljati temelj kontrole zahtjeva za plaćanje visine obračunate neto plaće i koji je trebao predstavljati temelj kontrole troškova fakturiranih poreza i doprinosa.

Transfer subvencije privatnim poduzećima iskazan je 7.730,00 KM također temeljem sufinanciranja troškova zapošljavanja vježbenika kod privatnih poduzeća. Faktura za plaćanje ispostavljena je od «Antunovića» d.o.o. Orašje na 2.358,54 KM za doznakom sredstava, temeljem vježbenika VSS. Fakturirane troškove poreza i doprinosa nije pratila specifikacija obračunatih poreza i doprinosa ponaosob za vježbenike iz koje bi bila vidljiva stopa obračuna i vrsta obveze i koja bi predstavljala utemeljenost fakturiranih troškova s obzirom da je Zakonom o radu i izmjenama i dopunama Zakona o radu uređena obveza Službe za zapošljavanje da osigura zdravstveno osiguranje za vježbenike.

Potrebno je realizaciju troškova temeljem sufinanciranja troškova upošljavanja vježbenika vršiti temeljem prezentiranih ugovora zaključenih između vježbenika i poslodavca koji će potvrđivati ugovorenu naknadu plaće i koji će predstavljati temelj kontrole za doznakom navedenih sredstava i temelj obračuna visine i vrste poreza i doprinosa.

Grant drugim razinama vlasti iskazan je 221.432,80 KM, odnosi se na transfer zdravstvenim institucijama od značaja za Federaciju.

Uzeti uzorci, Odluka Vlade Županije Posavske o izdvajanju sredstava bolnici Orašje temeljem pomoći izgradnje bolnice 30.000,00 KM. Programom širenja kapaciteta i dostupnosti zdravstvene zaštite uređena je pomoć zdravstvenim ustanovama u osiguranju neophodnih uvjeta za rad i pomoć pri izgradnji i adaptaciji zdravstvenih ustanova i to u vidu pomoći Županijskoj bolnici i domovima zdravlja. Evidencija potvrđuje doznake Domovima zdravlja od 3.000,00 KM do 5.000,00 KM i doznaku Županijskoj bolnici 30.000,00 KM. Zakon o izvršenju proračuna Županije Posavske uredio je obvezu realizacije ovog granta temeljem programa sa elementima programa tj. nazivom organizacije koja prima sredstva i visinom sredstava. U

okviru navedenog programa određen je ukupan iznos za ovu namjenu bez naziva organizacija - Domova zdravlja ponaosob i visinom sredstava za svaku organizaciju.

Programom doprinosa za zdravstveno osiguranje, osiguranje za socijalno ugrožene osobe Ministarstvo je za realizaciju ovog programa predvidjelo 35.000,00 KM.

Program utroška sredstava temeljem grantova treba da sadrži sve elemente koje program treba da sadrži sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Posavske Županije i utrošak sredstava vršiti u visinama uređenim u Programima.

Transfer Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i športa iskazan je od 1.013.848,00 KM, od čega se za visoko obrazovanje odnosi: Transfer za visoko školstvo 286.377,21 KM transfer za šport od značaja za federaciju 244.999,20 KM, za kulturu 228.300,00 KM, neprofitnim organizacijama 99.000,00 KM, isplate stipendija 85.000,00 KM i ostali grantovi pojedincima 53.171,67 KM.

Transfer za visoko školstvo iskazan 286.377,21 KM.

Zahtjev za isplatu Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i športa od 50.000,00 KM Sveučilištu Mostar nije pratilo ispunjenje uvjeta za raspodjelu sredstava uređenih Programom utroška sredstava opravdanost zahtjeva i dokaz o namjenskom korištenju ranije dobivenih sredstava granta za 2005. godinu.

Račun otpremnica od «Školske Naklade» d.o.o. Mostar za plaćanje 29.072,39 KM za vježbenice, matematičke zgodice, zahtjev Ministarstva za plaćanje ovog računa, nije pratila dokumentacija koja bi potvrdila ispunjenje uvjeta za raspolaganje navedenim sredstvima (registracija institucije, opravdanost zahtjeva, identifikacioni broj).

Transfer za kulturu iskazan od 228.300,00 KM.

Uzeti uzorci, Zahtjev za isplatu sredstava vjerskim institucijama sa prostora Županije Posavske Župskim uredima potvrđuje različite doznake sredstava u iznosima od 2.000,00 KM, 6.000,00 KM, 8.000,00 KM i 10.000,00 KM.

Sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Županije, realizacija grantova vrši se temeljem usvojenih programa od Vlade Županije sa obvezom da program sadrži sve elemente programa (nazivom programa, kriteriji, svrha programa, visina sredstava i naziv organizacije koja prima određenu visinu sredstva iz programa). Navedene doznake izvršene, a da Programom nisu uređeni nazivi vjerskih institucija na području Županije Posavske i visine sredstava za svaku vjersku instituciju. Isplate nije pratilo ni ispunjenje uvjeta potrebnih za «grantove za vjerske zajednice».

Transfer za šport od značaja za Federaciju iskazan je od 244.999,20 KM, a odnosi se na pomoć Nogometnim klubovima 146.800,00 KM, Nogometnom savezu Županije 24.000,00 KM, Odbojkaškim klubovima 44.481,00 KM, Ostalim klubovima i institucijama 15.718,20 KM i Košarkaškom klubu Odžak 14.000,00 KM

Uzeti uzorci: zahtjev Resornog ministarstva za isplatu pomoći športskim savezima, selekcijama i klubovima u iznosima od 500,00 KM do 20.000,00 KM, također potvrđuje doznaku sredstava temeljem Programa koji ne sadrži sve elemente iz Zakona o izvršenju proračuna Županije tj. ne sadrži naziv korisnika sredstava i visinu sredstava po korisnicima, što bi predstavljalo utemeljenost izvršenja sukladno navedenom zakonu.

Sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Županije Posavske, troškove za visoko školstvo vršiti temeljem usvojenih Programa uz ispunjenje uvjeta iz programa sa obvezom da Program sadrži sve elemente programa uređene zakonskim propisima.

Grant Uprave za pitanja branitelja i stradalnika HVO-a iskazan je u iznosu od 311.602,87 KM, odnosi se na grantove za vojne invalide, ranjene borce i porodice 272.800,00 KM i ostali grantovi pojedincima 38.802,87 KM.

Grant za vojne invalide, ranjene borce i porodice iskazan je 272.800,00 KM.

Uzeti uzorci Odluke ravnatelja Uprave za pitanja branitelja i stradalnika iz Domovinskog rata potvrđuju isplate novčane pomoći braniteljima u iznosima od 100,00 KM do 2.300,00 KM za troškove liječenja, za njegu i pomoć, troškove sahrane, nabavku pomagala, pomoć za rješavanje stambenih pitanja, a temeljem Odluke Vlade Županije Posavske o odobravanju sredstava u Proračunu za dopunska prava pripadnika branitelja i stradalnika HVO iz Domovinskog rata. Prezentiran Program na iznos od 235.000,00 KM

realizacija iskazana 311.602,87 KM, što je povlačilo i dopunu programa i stvaranje temelja za korištenje proračunskih sredstava u cijelosti sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Županije Posavske.

Ostali grantovi pojedincima iskazani su od 38.802,87 KM u okviru kojeg su evidentirane isplate liječničkim komisijama i porezi na dodatna primanja.

Uzeti uzorci, zahtjev za isplatu dodatnih primanja izvan redovnog rada Liječničkoj komisiji II stupnja 1.663,20 KM i zahtjev za isplatu Liječničkoj komisiji I stupnja 1.814,40 KM potvrđuje obračun poreza na dodatna primanja za naknade navedenih komisija, koji je evidentiran na poziciji ostali grantovi pojedincima, što ukazuje na neutemeljeno uvećanje troškova pozicije granta, jer se obračun poreza na dodatna primanja trebao evidentirati sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u Federaciji Bosni i Hercegovini.

Potrebno je sredstva utvrđena u Proračunu, koristiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Županije Posavske po programima usvojenim od Vlade Županije i troškove evidentirati sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u Federaciji Bosni i Hercegovini u cilju realnog iskazivanja troškova poreza na dodatna primanja i pozicije grantova pojedincima.

4.8. Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstava u Konsolidiranom godišnjem financijskom izvješću na dan 31.12. 2006. godine iznosi 29.653.799,00 KM (nabavna vrijednost 38.409.283,00 KM ispravka vrijednosti 8.755.484,00 KM).

Iz Elaborata o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obveza vidljivo je da je Centralno povjerenstvo sačinilo izvješće o popisu sredstava i izvora sredstava sa konstatacijom da nisu iskazane značajne razlike između popisom utvrđenih vrijednosti i knjigovodstvenih evidencija. Povjerenstvo je predložilo otpis potraživanja od 59.769,74 KM temeljem danih pozajmica iz razloga gašenja pravnih subjekata te nemogućnosti naplate, čemu je trebala da prethodi odluka proračunskog korisnika, jer je Vlada Županije obvezala proračunske korisnike odlukom o usvajanju Elaborata o popisu da sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH donesu odluke o otpisu nenaplativih potraživanja i rashodovanju sredstava opreme i sitnog inventara. Do vremena vršenja revizije nisu donijeli navedene odluke što potvrđuje da je izvršen otpis potraživanja od 59.769,74 KM temeljem danih pozajmica, na prijedlog Povjerenstva, otpis izvršen i bez odobrenja Ministarstva financija, koja je sukladno Zakonu o budžetima/proračunu u FBiH predstavljala jedan od uvjeta za otpis potraživanja temeljem prihoda

Sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Zakonu o budžetima/proračunu u FBiH otpis nenaplativih potraživanja i rashodovanje sredstava opreme i sitnog inventara vršiti uz odluku menadžmenta proračunskog korisnika i odobrenje Ministarstva financija.

4.8. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci iskazani su u iznosu od 4.404.250,00 KM, u odnosu na plan ostvarenje je 95,44%. Iskazani su temeljem nabavke građevina 1.575.509,00 KM, opreme 389.445,00 KM, rekonstrukcije i investicijskog održavanje 2.269.434,00 KM, nabavka trajnih sredstava u obliku prava 69.862,00 KM.

Iznos od 1.575.509,00 KM odnosi se na nabavku građevina. Izgradnja školske dvorane u visini od 630.000,00 KM pri srednjoj školi «Pere Zečevića» u Odžaku, temeljem ugovora sačinjenog u 2005. godini u vrijednosti 1.335.018,00 KM sa obvezom realizacije 630.000,00 KM iz Proračuna za 2006. godinu.

Iznos od 458.532,00 KM evidentiran također na razini osnovnog obrazovanja temeljem izvođenja radova na područnim osnovnim školama, područna škola «Ada» uređenje centralnog grijanja u vrijednosti 55.009,00 KM, Instaliranje centralnog grijanja u područnoj osnovnoj školi Odžak 28.790,76 KM, ugradnja nove stolarije u o.š. «Antuna Gustava Matoša» u Vidovicama u vrijednosti 51.680,28 KM, ugradnja nove stolarije u o.š. «Donja Mahala» 41.689,09 KM.

Sukladno Zakonu o budžetu/proračunu u FBiH proračunski korisnici treba da izrađuju prijedlog plana nabavke stalnih sredstava koji mora da bude usklađen sa prijedlogom financijskog plana.

4.9. Dugoročni i kratkoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani u visini od 500.000,50 KM temeljem Odluka o deponiranju novčanih sredstava iz prethodnih godina od 150.000,00 KM kod Zagrebačke banke d.o.o. Mostar i 150.000,00 KM kod Raiffeisen banke d.d. Mostar. Iznos od 100.000,00 KM deponiran je kod prethodne dvije banke i kod UPI banke u jednakim iznosima po 33.333,00 KM, za kreditiranje gospodarstva Posavske županije. I u 2005. godini deponirano je 100.000,00 KM.

Revizijom finansijskih izvješća za 2005. godinu konstatirano je da Izvodi banaka sa 31.12. 2005. godine potvrđuju stanje deponiranih sredstava u većem iznosu od iznosa iskazanog u evidencijama i čini stanje 766.667,16 KM. Na izvodu UPI banke nalaze se sredstva od 199.999,83 KM dano je objašnjenje da to nisu sredstva Vlade županije već Zavoda za zapošljavanje.

Kratkoročni plasmani iskazani su 418.261,39 KM i odnose se na dane pozajmice pravnim osobama u visini 393.261,39 KM i ostali kratkoročni plasmani 25.000,00 KM.

Pregled danih pozajmica pravnim osobama prezentiran revizijom za 2005. godinu i konstatirano je da se radi o pozajmicama danim u ranijim godinama (2001, 2002. i 2003. godina).

Kratkoročni plasmani u odnosu na stanje konstatirano revizijom za prethodnu godinu manje su iskazani za 103.658,59 KM i to 43.888,85 KM temeljem povrata pozajmica, a 59.769,74 KM temeljem otpisa pozajmica po prijedlogu Povjerenstva za popis iz razloga gašenja pravnih subjekata te nemogućnosti naplate. Otpis izvršen temeljem prijedloga Povjerenstva za popis 41.500,00 KM «Peradarstvu» Orašje, Županija Commerce 11.721,00 KM, Cvjećara «Katica» O. Luka 5.000,00 KM, Nova trgovina Orašje 775,45 KM i Uprava obrane Orašje 773,29 KM bez odluke proračunskog korisnika koji odlučuje o visini otpisa nenaplativih potraživanja i odobrenja Ministarstva financija Sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Zakonu o budžetima/Proračunu u FBiH Također nisu poduzete radnje utuženja u većem broju slučajeva, a nepromijenjeno stanje osim umanjenja potraživanja temeljem izvršenog povrata i otpisa ne potvrđuje ishod sudskog postupka.

Stanje pozicije ostali plasmani u odnosu na stanje konstatirano u Izvješću za prethodnu godinu, nije promijenjeno. Pozajmica «Boskomu» d.o.o. Odžak od 25.000,00 KM iz 2003.godine evidentirana kao potraživanje o. š. «Vladimir Nazor» Odžak za koju temelj davanja nije dokumentiran.

Potrebno je stanje deponiranih sredstava uskladiti sa stanjem iskazanim kod banaka, u cilju utvrđivanja stanja, sa kojima pravo raspolaganja ima Županija, jer je neutemeljeno da na izvodima Županije budu evidentirana po vašem iskazu sredstva Zavoda za zapošljavanje.

Otpis nenaplativih potraživanja vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH temeljem odluka predstavnika proračunskih korisnika i intezivnijim radnjama okončati proces povrata danih pozajmica.

4.10. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su 6.630.326,00 KM i odnose se na obveze prema djelatnicima 3.407.403,00 KM u čijoj strukturi su obveze za plaće 479.485,65 KM, porezi i doprinosi 2.596.960,72 KM, ostale obveze prema djelatnicima 325.915,23 KM i obveze za naknade plaća 5.041,53 KM.

Kratkoročne tekuće obveze 2.976.497,00 KM, kratkoročna razgraničenja 243.479,00 KM i kratkoročni krediti i zajmovi 2.947,00 KM.

Neizmirene obveze prema djelatnicima temeljem poreza i doprinosa iskazane su 2.596.960,72 KM, od kojih se 2.266.115,72 KM odnosi na obveze iz prethodnog perioda i obveza za prosinac 2006. godine 330.845,00 KM.

Strukturu ovih obveza čine obveze temeljem poreza na plaću 899.041,63 KM. U 2006. godini obveze temeljem poreza na plaću evidentirane od 347.408,94 KM, i plaćene 374.511,33 KM što pokazuje da su obveze temeljem poreza za 2006. godinu izmirivane i da je 27.102,39 KM izmireno iz prethodnih godina.

Stvorene obveze temeljem doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje u 2006. godinu su 2.434.589,36 KM, a izmirene su 2.629.505,63 KM, što jednim dijelom potvrđuje i izmirenje obveza iz prethodnih godina 194.916,27 KM. Iskazano stanje od 796.588,32 KM, odnosi se na dio obveza iz prethodnih godina.

Također obveze temeljem zdravstvenog osiguranja više su plaćene za 136.088,62 KM od stvorenih 1.733.640,32 KM u 2006. godini. Plaćanje dijela obveza iz prethodni godina ukazuje na stvaranje mogućnosti izmirenja i ovih obveza i da iskazano stanje od 571.178,14 KM čini i dalje obveze iz prethodni godina. Također obveze temeljem doprinosa za zapošljavanje od 83.029,98 KM potvrđuju da su tijekom 2006. godine stvorene i izmirene odnosno da su izmirene u većem iznosu od evidentiranih za 20.177,79 KM i da se iskazano stanje neizmireni obveze odnosi na prethodne godine.

Evidencija obveza stvorenih u 2006. godine i evidencija plaćenih obveza tijekom godine ukazuje na mogućnost budućeg izmirenja obveza iz prethodni godina. Zakon o unutarnjem dugu nije bio donesen u vremenu vršenja revizije.

Ostale obveze prema djelatnicima odnose se na topli obrok, obustave na plaće, prijevoz i obveze temeljem obustave članarina su obveze iz prosinca 2006.godine.

Obveze prema dobavljačima iznose 2.976.496,69 KM, a odnose se na obveze prema pravnim osobama u iznosu 2.946.923,29 KM i obveze prema fizičkim osobama 29.573,40 KM.

Kratkoročna razgraničenja od 243.478,85 KM čine sredstva od privatizacije.

Iznaći mogućnost da se i preostale neizmirene obveze plate i u buduće obveze stvarati sukladno Zakonu o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonu o izvršenju proračuna Posavske Županije, kao okončati postupak donošenja zakona o unutarnjem dugu.

4.11. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Uvidom u dokumentaciju za izbor najpovoljnijeg ponuđača 2 putnička automobila u vrijednosti 58.671,90 KM otvorenim postupkom za potrebe MUP-a utvrđeno je da ugovorni organ nije postupio sukladno Zakonu o javnim nabavkama u dijelu poštivanja jednakog tretmana i nediskriminacije dobavljača. U obavještenju o nabavci ugovoreni organ je naveo marku i tip vozila (VW POLO 1,9 SDI) čime je onemogućio učešće ponuđača sa drugim markama i tipovima vozila koji zadovoljavaju tražene karakteristike.

U cilju sagledavanja odabira najpovoljnijeg ponuđača za izgradnju i sanaciju cesta na prostoru općina Posavske Županije u vrijednosti od 725.000,00 KM utvrđeno je da je odabran je ponuđač «Ceste – Mostovi – Asfalt» d.o.o. Doboj, a nije ispunjavao uvjete za učešće u postupku u dijelu dokazivanja sposobnosti za obavljanje profesionalne djelatnosti obzirom da je dostavio Rješenje o upisu u sudski registar od 07.12.2005. godine, što je starije od traženih 90 dana. Također, odabrani ponuđač nije ispunjavao uvjete za učešće u dijelu ekonomske i financijske podobnosti obzirom da nije dostavio uvjerenje o izmirenim obvezama za indirektno poreze, što potvrđuje da ugovoreni organ nije mogao zaključiti ugovor sa ponuđačem «Ceste – Mostovi – Asfalt» d.o.o. Doboj, odnosno ponuda se nije mogla uzeti u razmatranje.

Analizirajući postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova ugradnje stolarije u o.š «Antuna Gustava Matoša» u Vidovicama temeljem konkurentskog zahtjeva odabran ponuđač «Plastol» d.o.o. Matići sa ponudnom cijenom 86.867,09 KM. Nije se mogao odabrati navedeni ponuđač okončanjem konkurentskog postupka iz razloga što su Zakonom o javnim nabavkama BiH određeni vrijednosni razredi i konkurentski postupak sprovodi se u slučaju kada je vrijednost radova niža od 60.000,00 KM, odnosno roba i usluga niža od 30.000,00 KM.

Nabavku roba, ugovaranje usluga i radova vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine obzirom da je istim uređena obveza učesnika u postupku na osiguranje pravične i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima u cilju najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava i osiguranja pravične i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima.

5. ZAKLJUČAK

Temeljem provedene revizije, utvrđeno je da sustav internih kontrola nije na zadovoljavajućoj razini kod svih proračunskih korisnika što potvrđuje da je postojeću razinu kontrola neophodno dograđivati sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole i sukladno Pravilniku o internoj reviziji Federalnog Ministarstva financija koja će doprinijeti zakonitosti rada i sigurnosti upravljanja javnim sredstvima.

Kod jednog broja danih preporuka u Izvješću o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za prethodnu godinu nisu poduzete radnje postupanja po istim u cijelosti. Neplaćeni porezi i doprinosi na plaće nisu znatno

smanjeni sa 31.12. 2006. godine iskazani su od 2.596.960,72 KM, kao i stanje kratkoročnih pozajmica 418.263,39 KM.

Tekuća pričuva jednim dijelom je korištena za namjene koje nisu uređene Zakonom o izvršenju proračuna Županije Posavske odnosno za potrebe novoosnovanog proračunskog korisnika i za povećanje djelokruga nadležnosti proračunskih korisnika.

Mišljenja smo da se nisu poduzimale radnje u cilju uvođenja centraliziranog obračuna plaća, iako je ta obveza uređena Zakonom o trezoru iz 2002. godine i da programi temeljem kojih se vršila realizacija tekućih grantova kod jednog broja proračunskih korisnika ne sadrže sve elemente koji program treba da sadrži sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Posavske Županije, a koji potvrđuju utemeljenost iskazanih troškova.

U cilju postizanja transparentnosti u radu Ministarstvo financija 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 Vlada Županije Posavske se nije očitovala na Nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji Proračuna Županije Posavske za 2006. godinu, tako da se isti smatra i konačnim.

Viši revizor:
Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Revizorski tim:
Hajra Imširović dil. iur
Mirko Mišić dil oec.