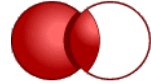


**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

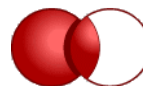


Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 018/07, 032/07/07

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA
ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, juli 2007. godine



**VLADA
ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA
ZENICA**

NEOVISNO MIŠLJENJE REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Budžeta Zeničko-dobojskog kantona**, iskazanih na stranicama od 1 do 23 na dan 31.12.2006. godine. Za ove izvještaje odgovorna je Vlada Kantona i Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH (Sl. novine br.22/06) i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtjevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija prikupila dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja Budžeta Zeničko-dobojskog kantona na dan 31.12.2006. godine skrećemo pažnju na slijedeće:
 - odluke Vlade o preraspodjelama sredstava u Budžetu za 2006. godinu između budžetskih korisnika donošene su i poslije isteka fiskalne godine u iznosu od 1.372.040,00. Izmjene i dopune Budžeta nisu u potpunosti vršene po propisanoj proceduri koja se odnosi na izradu i donošenje Budžeta, a koja je regulisana Zakonom o budžetima u FBiH,
 - nije u potpunosti izvršeno usklađivanje stanja sredstava, potraživanja, obaveza i izvora sredstva iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) na dan 31.12.2006. godinu, kod institucija obrazovanja i pravosuđa u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima,
 - kod izrade Budžeta nisu planirani prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci po osnovu vlastitih prihoda i prihoda od donacija, koji su ostvareni na posebnim transakcijskim računima (podračunima) kod Ministarstva za prostorno uređenje, saobraćaj i komunikacije i zaštitu okoline i Ustanova obrazovanja za koje je nadležno Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta i evidentiranje nastalih rashoda po istim nije izvršeno u Glavnoj knjizi trezora

- 4. Po našem mišljenju finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja Budžeta Zeničko-dobojskog kantona 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.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA
za 2006. godinu

1 UVOD

Zeničko-dobojski Kanton (u daljem tekstu Kanton) je federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine, čije su nadležnosti utvrđene Ustavom Federacije BiH i Ustavom Zeničko-dobojskog Kantona.

Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština Kantona.

Izvršno tijelo Kantona je Vlada Kantona, koju čine Premijer i deset ministara. Premijer kantona predstavlja i zastupa kanton. U ostvarivanju svojih nadležnosti utvrđenih Ustavom, Vlada donosi uredbe, odluke, rješenja i zaključke.

Funkciju kantonalne uprave u Kantonu vrše kantonalna ministarstva, kantonalne uprave i kantonalne upravne ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje njihov djelokrug i uređuju druga pitanja važna za njihovo organizovanje i funkcionisanje.

Kantonalnim ministarstvom rukovodi kantonalni ministar, a radom samostalne kantonalne uprave i kantonalne upravne ustanove rukovodi direktor.

Sredstva za rad kantonalnih organa uprave, kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i kantonalnih propisa, utvrđuju se Budžetom Kantona. Budžet Zeničko-dobojskog Kantona, u skladu sa Ustavom Zeničko-dobojskog kantona usvaja Skupština Kantona, na prijedlog Vlade Kantona. Način izrade, donošenja i izvršenja Budžeta propisan je Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH.

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

Sjedište Vlade Kantona je u ul. Kučukovića broj 2 u Zenici.

**2 OSVRT NA NALAZE UTVRĐENE REVIZIJOM ZA 2005. GODINU I
PRETHODNOM REVIZIJOM ZA 2006. GODINU**

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2006. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da nije u cijelosti postupljeno po datim preporukama u Izvještaju o izvršenoj reviziji za 2005. godinu, a koje se odnose na potpunu uspostavu sistema internih kontrola, kao i dosljednu primjenu Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta Kantona za 2006. godinu i Zakona o Trezoru u FBiH. Nije uspostavljen sistem Centralizovanog obračuna i isplate plaća za sve budžetske korisnike, u revidiranoj godini nije donesen Zakon o socijalnoj zaštiti, Pored navedenog, djelimično je

postupljeno po datim preporukama, koje se odnose na: sveobuhvatan popis imovine, potraživanja i obaveza; donošenje pisanih procedura u cilju namjenskog i ekonomičnog trošenja sredstava, tekući transferi se nisu izvršavali po usvojenim procedurama i u skladu sa zaključenim ugovorima.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je, da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija izrazi mišljenje, o tome, da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa ukupnom 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. Revizijom će se utvrditi: da li su poduzete sve mjere za ubiranje i čuvanje javnih prihoda na nivou Kantona, da li su se nadležna Ministarstva pridržavala zakonskih propisa i instrukcija, da li su isplate javnih rashoda i korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Također, cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, povećanje javne odgovornosti za zakonitost rada, kao i uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva. Revizija je obuhvatila procjenu organizacije i funkcionisanja sistema internih kontrola, procjenu imovinskog i finansijskog stanja Budžeta Zeničko-dobojskog Kantona, poslovanje Vlade Kantona, ministarstava i drugih korisnika budžeta, provjeru izvršenja budžeta za 2006. godinu, te finansijske transakcije i njihovu zakonsku usklađenost i dokumentovanost. Budući da smo reviziju obavili na bazi uzorka, postoji mogućnost da neke pogreške i nepravilnosti mogu ostati neotkrivene.

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

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1 Sistem internih kontrola i nadzor nad upotrebom budžetskih sredstava

Ministarstvo finansija je, u skladu sa zakonskim propisima, zaduženo za izradu i donošenje Budžeta Kantona, izvršavanje Budžeta kantona, nadzor nad korištenjem budžetskih sredstava od , upravljanje novcem, vođenje Jedinog računa trezora, te vođenje računovodstva.

Nadzor nad korištenjem budžetskih sredstava od strane korisnika obavljao je Sektor za nadzor i reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog Kantona sistematizovana su dva radna mjesta- stručni savjetnik za unutrašnju reviziju čiji su zadaci između ostalog, da izrađuje strateški plan procjene revizorskih potreba, planira zadatke revizorske kontrole, obavlja poslove interne revizije budžeta, predlaže mjere i aktivnosti za otklanjanje uočenih nedostataka. Iz prezentirane dokumentacije i usmenog obrazloženja nadležnih, utvrđeno je da su stručni savjetnici za unutrašnju reviziju najvećim dijelom obavljali poslove verifikacije obaveza po osnovu unutrašnjeg duga i povremene preglede po zahtjevu, što znači da nadzor nije organizovan i vršen u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2006. godinu, niti u obimu poslova propisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija, a što znači da nije osiguran kontinuiran i efikasan nadzor nad korištenjem budžetskih sredstava od strane korisnika. Napominjemo da je isto u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta kantona za 2006. godinu trebalo biti organizovano na način propisan od strane Ministra finansija.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju izrade i donošenja Budžeta za 2006. godinu, konstatovano je da Ministarstvo finansija prilikom izrade i donošenja Budžeta kantona nije u cijelosti poštovalo propisane procedure i rokove. Smjernice i ciljevi fiskalne politike i procjena glavnih vrsta prihoda i izdataka donesene su 21.10.2005. godine. Pored nepoštivanja rokova (u toku same izrade), nisu donesena sva zakonom predviđena akta (Preliminarni izvještaj o privrednoj i fiskalnoj politici i Konačni izvještaj o privrednoj i fiskalnoj politici).

Uporedbom usvojenog Budžeta i njegovog izvršenja konstatovano je da su u Budžetu načinjeni određeni propusti, a što se kasnije odrazilo na njegovo izvršenje. Ovdje se, prije svega, misli na nerealno planiranje rashoda i tekućih transfera, a što je naknadno potvrđeno kroz potrebu za većim ili manjim ostvarenjem u odnosu na planirana sredstava, ili činjenicom da plan uopće nije izvršen, kao i da su ostvareni određeni rashodi i izdaci koji uopće nisu bili planirani usvojenim Budžetom (a nisu hitni i nepredvidivi). Sve ovo je za rezultat imalo donošenje brojnih odluka o prestrukturiranju od strane Ministarstva finansija kao i odluka o preraspodjeli budžetskih sredstava između budžetskih korisnika u toku godine i nakon isteka fiskalne godine, a što je imalo za posljedicu značajno izmijenjenu strukturu prvobitno usvojenog Budžeta kao i Izmjena i dopuna budžeta (u toku revidirane godine tri puta urađene su Izmjene i dopune budžeta, a koje nisu izvršene po proceduri donošenja budžeta).

Provedenom revizijom konstatovano je da nisu poduzete određene aktivnosti vezano za sačinjavanje dinamičkog plana izmirenja preuzetih obaveza (nastalih poslije 31.05.2003. godine) i utvrđivanja prioriteta kod izvršavanja obaveza, kako bi se izbjegla situacija plaćanja i zateznih kamata i troškova sudskog postupka. Verifikaciju ranije stvorenih obaveza budžetskih korisnika sa stanjem 31.05.2003. godine, koje su prelaskom na trezorski način poslovanja prenesene u Glavnu knjigu u zbirnom iznosu, u skladu sa Odlukom Skupštine Kantona o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga kantona i nalogom ministra, obavljali su stručni savjetnici za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija. Stručni savjetnici za unutrašnju reviziju, u toku 2006. godine najvećim djelom obavljali su poslove verifikacije obaveza unutrašnjeg duga, a što je imalo je za posljedicu da nadzor nad korištenjem budžetskih sredstava nije u potpunosti osiguran.

Ministarstvo finansija je Programom rada za 2006. godinu planiralo kao projektni zadatak uvođenje centralizovanog obračuna i isplate plaća budžetskih korisnika, i konstatovano je da su poduzete određene aktivnosti na realizaciji istog, a koje nisu završene u 2006. godini.

Posebno ističemo ne funkcionisanje sistema internih kontrola kod izrade Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja Budžeta za 2006. godinu u propisanim rokovima u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.

Za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika odgovoran je menadžment u skladu sa važećim propisima. Svi ministri su odgovorni za računovodstvo i internu kontrolu svojih ministarstava uključujući i budžetske korisnike i potrošačke jedinice koje su u nadležnosti budžetskog korisnika.

Potrebno je osigurati provođenje internog nadzora kod budžetskih korisnika koji će na nezavisan i objektivian način vršiti nadzor nad korištenjem budžetskih sredstava, upozoravati i predlagati mjere za otklanjanje uočenih nepravilnosti i osigurati usklađenost sa zakonskim i drugim propisima kojim je utvrđeno njihovo poslovanje, te da predlaže mjere za unapređenje poslovanja budžetskih korisnika, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Zeničko-dobojskog kantona.

Potrebno je da se radi efikasnog poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostavi sistem internih kontrola.

4.2 Izrada i donošenje budžeta

Budžet Zeničko-dobojskog kantona za 2006. godinu, kao i Zakon o izvršavanju Budžeta kantona za 2006. godinu donijela je Skupština kantona dana 30.12.2005. godine. Budžetom za 2006. godinu planirani su prihodi u iznosu 204.694.000 KM, rashodi i izdaci u iznosu 200.707.000 KM i suficit u iznosu 3.987.000 KM, koji je planiran za pokriće unutrašnjeg duga, a u skladu sa Odlukom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Kantona.

Skupština kantona je dana 16.03.2006. godine donijela Izmjene i dopune Budžeta kantona za 2006. godinu kojim je izvršeno **povećanje** ukupnih prihoda u odnosu na usvojeni Budžet za 2.533.000 KM (207.227.000 KM), povećanje rashoda i izdataka u iznosu od 320.000 KM (201.027.000 KM) i povećanje suficita za 2.213.000 KM (6.200.000 KM).

Dana 12.05.2006. godine donesene su nove Izmjene i dopune Budžeta kantona za 2006. godinu, a koje se odnose na uključivanje kapitalnih investicija u Budžet iz sredstava Eskrow računa u iznosu od 9.500.000 KM, a u skladu sa Odlukom o načinu izmirivanja unutrašnjeg duga Kantona.

Ponovne Izmjene i dopune Budžeta kantona za 2006. godinu donesene su 12.09.2006. godine, a razlog donošenja ovih Izmjena i dopuna odnosi se na povećanje plaća i naknada uposlenih (povećanje najniže plaće sa 225 KM na 308 KM kao i linearno povećanje plaće u iznosu od 75 KM svim uposlenim u kantonalnim organima uprave, osim uposlenika čija se plaća obračunava po posebnim propisima).

Zakonom o izvršavanju Budžeta kantona za 2006. godinu regulisano je da se sredstva utvrđena budžetom mogu preraspoređivati između pojedinih stavki budžetskog korisnika ili između budžetskih korisnika iz sopstvenih ušteda ili ušteda drugih korisnika, uz odobrenje Vlade a na prijedlog Ministarstva finansija.

Zakonom o Izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju budžeta kantona za 2006. godinu utvrđeno je da Ministarstvo finansija, na prijedlog budžetskog korisnika, može donijeti odluku o prestrukturiranju rashoda u okviru ukupnog iznosa do 10% ukupno odobrenih rashoda za budžetskog korisnika.

Preraspodjela sredstava je dozvoljena samo izuzetno između budžetskih korisnika u okviru odobrenog budžeta o čemu odluku donosi Vlada Kantona na prijedlog Ministarstva finansija. Uvidom u Odluke Vlade o preraspodjelama sredstava u Budžetu za 2006. godinu, konstatovano je da su tokom cijele fiskalne godine vršene preraspodjele sredstava, i to u značajnim iznosima, što je uticalo na izmjenu cjelokupne strukture Budžeta kantona za 2006. godinu usvojenog od strane Skupštine. Posebno ističemo da su pojedine odluke donesene i poslije isteka budžetske godine u ukupnom iznosu od 1.372.040 KM, kao primjer navodimo odluku Vlade donesenu 26.02.2007.g. a koja se odnosi na slijedeće: kod Ministarstva finansija, umanjene su pozicije Izdaci osiguranja bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 450.000 KM i povrat pogrešno uplaćenih sredstava za 90.000 KM, kod Ministarstva unutrašnjih poslova umanjena je pozicija bruto plaće i naknade za iznos od 375.890 KM, a kod Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport uvaćava se pozicija za prevoz đaka za 504.000 KM. Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da su odluke o unutrašnjoj preraspodjeli donesene u **izuzetnim slučajevima i iz sopstvenih ušteda i ušteda drugih korisnika** (kada se radi o preraspodjelama između korisnika) kako je predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta kantona. Iz naprijed navedenog, konstatujemo da se prilikom izrade budžeta nije posvetilo dovoljno pažnje kod planiranja izdataka po korisnicima budžeta, kao i nedovoljna koordinacija Ministarstva finansija i budžetskih korisnika kod usaglašavanja budžetskih zahtjeva, a posebno kod postupka donošenja Izmjena i dopuna budžeta.

Potrebno je da budžetski korisnici prilikom izrade budžeta izdatake planiraju na osnovu relevantne dokumentacije, stvarnih potreba, kao i da se budžetski zahtjevi korisnika budžetskih sredstava usaglašavaju sa Ministarstvom finansija. Odluke o preraspodjelama donositi u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta kantona.

Potrebno je da se Izmjene i dopune budžeta donose po postupku propisanom za donošenje budžeta, a u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

4.3 Izvršenje budžeta Kantona za 2006. godinu

U skladu sa članom 30. i 31. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH, Trezor kantona obavezan je sačiniti Godišnje finansijske izvještaje do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu i iste dostaviti Agenciji za finansijske, informatičke i posredničke usluge i Federalnom zavodu za statistiku. Provedenom revizijom za 2006. godinu konstatovano je da Godišnji finansijski izvještaji nisu sačinjeni u propisanom roku i dostavljeni nadležnim institucijama

Potrebno je da se Godišnji finansijski izvještaji sačinjavaju i dostavljaju nadležnim institucijama u propisanom roku, a u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.

4.3.1 Prihodi i primici budžeta Kantona za 2006. godinu

Struktura iskazanih prihoda i primitaka sa indeksima ostvarenja iskazana u konsolidovanom finansijskom izvještaju prikazana je u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Budžet za 2006. godinu	Ostvareno u 2005. godini	Ostvareno u 2006. godini	Index (5/3)	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
Prihodi i primici (1+2+3+4)		230.386.000	167.584.540	212.154.885	92,09	126,60
1.	Prihodi od poreza (od 1.1 do 1.5)	183.191.920	146.236.394	183.156.278	99,98	125,25
1.1.	Porez na dobit pojedinaca i pred.	4.160.000	3.194.847	5.670.378	136,31	177,49
1.2.	Porez na plaće i radnu snagu	19.240.000	19.389.820	19.364.861	100,65	99,88
1.3.	Domaći porezi na dobra i usluge	895.000	83.772.963	18.054.864	2017,31	21,56
1.4.	Prihodi od indirektnih poreza	158.039.420	39.874.286	139.673.121	88,30	350,29
1.5.	Ostali porezi	857.500	4.478	393.204	45,86	8.780,80
2.	Neporezni prihodi (od 2.1 do 2.2)	44.253.380	20.159.865	28.675.315	64,80	142,24
2.1.	Pr. od poduz. aktivnosti i imovine i poz. kursnih razlika	17.201.000	2.585.373	7.744.229	45,03	299,54
2.2.	Nakn.i takse i pr. od pruž.jav. uslu.	23.137.380	13.831.322	18.002.454	77,81	130,16
2.3.	Novčane kazne	3.915.000	3.743.170	2.928.632	74,81	78,24
3.	Potpore (grantovi)	2.940.700	1.135.781	323.292	11,00	28,47
4.	Primljene otplate danih zajmova	-	52.500	-	-	-

Kao što je vidljivo iz prethodne tabele ukupni prihodi i primici u odnosu na usvojeni Budžet su ostvareni manje za 18.231.115 KM ili 92,09%.

Prihodi od poreza u odnosu na prethodnu godinu veći su za 25,25 % a rezultat ovog povećanja je naplata prihoda od indirektnih poreza koji u strukturi ukupnih prihoda od poreza čine 76,26%. Budžetom je planiran prihod po osnovu prodaje dobara i usluga u iznosu od 895.000 KM, a ostvaren je u iznosu od 18.054.864 KM, što je više za 17.159.864 KM u odnosu na plan. Potpore (grantovi) su ostvareni manje u odnosu na plan za 89,00%, a u odnosu na prošlu godinu manji su za 812.489 KM. Ukazujemo na značajna odstupanja ostvarena kod pojedinih vrsta prihoda u odnosu na usvojeni plan.

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 28.675.315 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 15.578.065 KM, a u odnosu na prošlu godinu veći su za 42,24 %. Prihod od privatizacije planiran je u iznosu od 16.246.000 KM, a ostvaren je u iznosu od 6.874.770 KM, što je manje za 9.371.230 KM iz čega proizilazi da prihod od privatizacije nije realno planiran.

U okviru neporeznih prihoda sadržani su i prihodi koji imaju karakter namjenskih sredstava i koji se po posebnim propisima koriste za finansiranje predviđenih namjena, a odnose se na cestovne naknade, vodne naknade, naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe, naknade od općekorisnih funkcija šuma i naknade od koncesija i koji su evidentirani na poziciji razgraničenih prihoda i koji postaju prihodi tek po utrošku.

Prihod po osnovu naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe planiran je Budžetom za 2006. godinu u iznosu od 1.157.000KM i to planirani prihod revidirane

godine 300.000 KM i prenesena neutrošena sredstva iz ranijeg perioda u iznosu od 857.000 KM. U 2006. godini ostvaren je prihod u iznosu od 587.993 KM, što je više u odnosu na plan za 287.993 KM. Prezentirana je Odluka Skupštine kantona o korištenju sredstava prikupljenih od naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta od 12.09.2006. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da nisu vršene aktivnosti na realizaciji sredstava u skladu sa Zakonom o poljoprivrednom zemljištu i naprijed navedenom Odlukom, a što je imalo za posljedicu da sredstva nisu blagovremeno utrošena.

Prihodi po osnovu dodijeljenih prava na eksploataciju prirodnih resursa predviđeni su Budžetom u iznosu 910.000 KM. Neutrošena sredstva iz prethodne godine iznosila su 984.769 KM, a koja nisu planirana Budžetom. U toku 2006. godine po osnovu koncesionih naknada ostvaren je prihod u iznosu od 842.668 KM od čega je 50 % ostvarenih sredstava doznačeno općinama (426.903 KM) u skladu sa Odlukom o načinu rasporeda i korištenja finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu naknade od koncesija, tako da neutrošena sredstva po osnovu koncesionih naknada koja pripadaju kantonu na dan 31.12.2006. godine iznose 1.400.534 KM. Zakonom o Izvršenju budžeta za 2006. godinu uređena je obaveza da Vlada kantona na prijedlog nadležnog ministarstva donese program utroška sredstava po osnovu koncesionih naknada za 2006. godinu, a koji tokom revidirane godine nije donesen i sredstva nisu utrošena.

Potrebno je da resorna ministarstva blagovremeno donesu programe utroška namjenskih prihoda i da u skladu sa zakonskim propisima i donesenim programom ista realiziraju.

Potrebno je da se u skladu sa Zakonom o Budžetima u FBiH, donese uredba kojim će se uredi korištenje vlastitih prihoda.

4.3.2 Rashodi i izdaci budžeta Kantona za 2006. godinu

Ukupni rashodi i izdaci u 2006. godini u konsolidovanom godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta iskazani su u iznosu od 167.381.940 KM i predstavljaju ostvarenje u odnosu na Budžet od 94%, a struktura istih je prikazana u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Budžet za 2006. godinu	Ostvareno u 2005. godini	Ostvareno u 2006. godini	Indeks (5/3*100)
1	2	3	4	5	6
RASHODI PO EKONOMSKIM KATEG. (A+B+C)		223.999.842	167.381.940	202.348.856	90,34
A. TEKUĆI RASHODI (a+b+c+d+e)		178.780.836	148.568.190	166.949.562	93,39
a) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 2)		95.225.745	83.216.510	92.397.521	97,03
1.	Bruto plaće i naknade	78.504.959	69.128.415	77.078.685	98,19
2.	Naknade troš. zaposlenih i skupštinski zastupn.	16.720.786	14.088.095	15.318.836	91,62
b) Doprinosi poslodavca (3)		9.502.051	8.265.629	9.193.838	96,76
3.	Doprinosi poslodavca	9.502.051	8.265.629	9.193.838	96,76
c) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)		26.081.971	22.173.021	23.331.008	89,46
4.	Putni troškovi	558.434	352.032	480.286	86,01
5.	Izdaci za energiju	5.596.869	4.471.536	4.800.918	85,78
6.	Izdaci za komunalne usluge	2.806.686	2.675.922	2.527.356	90,05
7.	Nabavka materijala	2.824.919	1.914.038	2.503.906	88,64
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	929.922	738.713	832.086	89,48
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	871.725	727.424	831.582	95,40
10.	Izdaci za tekuće održavanje	4.591.165	4.800.605	4.453.823	97,01
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i negativne kursne razlike	683.195	1.042.698	578.310	84,65
12.	Ugovorne usluge	7.219.056	5.450.053	6.322.741	87,59
d) Tekući grantovi (od 13 do 18)		47.811.070	34.802.533	41.897.951	87,64
13.	Grantovi drugim nivoima Vlade	7.289.470	4.381.120	5.064.764	69,48
14.	Grantovi pojedincima	25.394.800	20.443.414	23.756.511	93,55
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	4.559.800	4.023.479	4.401.008	96,52
16.	Subvencije javnim preduzećima	3.693.000	1.766.227	2.010.425	54,44
17.	Grantovi privatnim preduzećima	3.329.000	2.836.531	3.315.671	99,60
18.	Ostali gra.ovi-povr. više ili pogr. upl. Jav. prihoda	3.545.000	1.351.762	3.349.571	99,49
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (20)		160.000	110.497	129.244	80,78

19.	Izdaci za inostrane kamate	160.000	110.497	129.244	80,78
B. KAPITALNI IZDACI (f+g)		44.815.106	18.764.854	35.399.294	78,99
f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 20 do 24)		41.850.106	17.975.065	33.134.969	79,18
20.	Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	85.000	0	0	0
21.	Nabavka građevina	1.290.134	700.000	969.585	75,16
22.	Nabavka opreme	3.282.523	2.131.334	2.417.564	73,65
23.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	68.650	0	1.502	2,19
24.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	37.123.799	15.143.731	29.746.318	80,13
g) Kapitalni grantovi (od 25 do 26)		2.965.000	789.789	2.264.325	76,37
25.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	2.265.000	789.789	2.264.325	99,97
26.	Kapitalni granovi pojed. i neprofitnim organ.	700.000	132.538	0	-
C. OSTALE OTPLATE (27)		403.900	48.896	0	-
27.	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	403.900	48.896	0	-

Plaće i naknade troškova zaposlenih, u Budžetu za 2006. godinu planirani su u iznosu od 88.546.681 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta navedeni rashodi su povećani na 95.826.861 KM, a odlukama o preraspodjeli sredstva su smanjena za 601.116 KM i iznose od 95.225.745 KM. Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 92.397.521 KM, što je u odnosu na planirana sredstva Izmjenama i dopunama budžeta manje za 3.429.340 KM ili 3,58%, a što upućuje da sredstva nisu realno planirana. Obračun plaća i naknada organizovan je tako da se u Ministarstvu finansija vrši obračun za kantonalne organe uprave. Ministarstvo za obrazovanje, nauku kulturu i sport i Ministarstvo uprave i pravosuđa nadležni su za obračun i isplatu plaća za potrošačke jedinice u svom budžetskom razdjelu, dok Ministarstvo unutrašnjih poslova plaće svojih uposlenih obračunava posebno, što nije u skladu sa odredbama Zakona o trezoru.

Navedeno ukazuje da nije uspostavljen centralizirani sistem obračun plaća u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, iako je u očitovanju na nalaze po izvršenoj reviziji za 2005. godinu navedeno je da su poduzete aktivnosti po istom i da je Programom rada Ministarstva finansija za 2006. godinu predviđena uspostava sistema centralizovanog obračuna plaća.

Osnovica za obračun i isplatu plaća za kantonalne organe uprave i druge budžetske korisnike u toku revidirane godine iznosila je 90 KM i ista je utvrđena prilikom izrade Budžeta za 2006. godinu. Uvidom u obračun plaća utvrđeno je da se plaća do 01.07.2006. godine obračunavala po koeficijentima utvrđenim od strane Vlade Kantona (na osnovu Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe). Do potpisivanja Sporazuma obračun najniže plaće nije bio usklađen sa odredbama Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH koje regulišu najnižu plaću. Sporazumom zaključenim između Vlade Zeničko-dobojskog kantona, kao predstavnika poslodavca i Saveza samostalnih sindikata BiH-Kantonalni odbor Zeničko-dobojskog kantona, Samostalnog sindikata osnovnog obrazovanja i odgoja BiH-Kantonalni odbor kantona, Sindikat srednjeg obrazovanja BiH-Kantonalni odbor kantona, Samostalni sindikat državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama u FBiH, Sindikat policije MUP-a kantona, kao predstavnika zaposlenika, utvrđena je visina naknade za topli obrok u iznosu 6 KM po radnom danu, visina regresa za godišnji odmor u visini 250 KM, kao i povećanje plaće svim uposlenim u iznosu od 75 KM (a kojim najniža plaća zaposlenika iznosi 308 KM). Sporazum je zaključen dana 17.08.2006. godine, sa primjenom od 01.07.2006. godine

Obračun i isplata plaće za **namještenike** u kantonalnim organima državne službe do maja 2006. godine vršen je po koeficijentima utvrđenim Odlukom Vlade kantona od 14.11.2005. godine, a koji nisu u skladu sa Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Vlada kantona je 12. 07.2006. godine donijela Odluku kojom su utvrđeni platni razredi i koeficijenti za plaće namještenika u kantonalnim organima državne službe sa primjenom od 01.06.2006. godine. Dana 23.08.2006. godine Vlada Kantona donijela je Odluku o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u kantonalnim organima državne službe čija primjena počinje od 01.07.2006. godine i stupanjem na snagu iste prestaje da važe ranije donesene odluke. Naprijed navedenom odlukom linearno su uvećani koeficijenti za 0,83% ili za 75 KM. Prema navedenom ne može se potvrditi da su na ovakav način utvrđeni koeficijenti (koeficijenti koji se odnose na platne razrede i unutar platnih razreda) za državne službenike i namještenike u potpunosti

usklađeni sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a posebno u dijelu koji se odnose na ocjenjivanje rada i povećanje plaća po istom.

Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport je Rješenjem ministra formiralo Komisiju za kontrolu obračuna plaća budžetskih korisnika iz nadležnosti ministarstva čiji zadatak je provođenje kompletne procedure kontrole obračuna plaća, a prema uputama rukovodioca Sektora za obrazovanje i nauku i Sektora za kulturu i sport. Provedenom revizijom utvrđeno je da je Komisija po naprijed navedenom rješenju radila metodom uzorka, kod određenog broja korisnika, a na osnovu usmenih uputa rukovodioca sektora. Međutim, konstatujemo da takav način kontrole obračuna plaća i naknada kod budžetskih korisnika ne osigurava potpun sistem kontrole obračuna plaća i naknada zaposlenih u obrazovnim ustanovama i ustanovama kulture.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 15.318.836 KM, što je manje u odnosu na planirana sredstva Izmjenama i dopunama budžeta manje za 1.356.375 KM. U okviru ovih naknada najveći iznos se odnosi na: naknade za topli obrok u iznosu od 9.469.261 KM, naknade za prevoz na posao 2.131.582 KM, regres za godišnji odmor 1.955.497 KM i **naknade za rad članovima komisija** u neto iznosu od 472.801 KM.

Naknade za rad članovima komisija u najvećem iznosu iskazane su kod Ministarstva unutrašnjih poslova 165.282 KM, Ministarstva za prostorno uređenje, saobraćaj i komunikacije i zaštitu okoline 84.261 KM, Ministarstvu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport 37.371 KM, Ministarstvo za privredu 35.843 KM, Stručna služba vlade kantona 33.592 KM, Ministarstvo za pravosuđe i upravu 25.771 KM i Ministarstvo zdravstva 25.108 KM. Iz prezentirane dokumentacije obračuna i isplate naknada članovima komisija, nismo mogli potvrditi opravdanost pojedinih isplata, uzimajući u obzir da su u kantonalnim organima uprave izvršene isplate članovima komisija čiji poslovi spadaju u ostvarivanje redovnih poslova iz nadležnosti organa uprave, za koje se isplaćuje naknada članovima komisija koji su uposlenici organa uprave i kome je to redovna djelatnost.

Potrebno je uspostaviti centralizovani sistem obračuna i isplate plaća, naknada i drugih materijalnih prava zaposlenih za sve korisnike Budžeta Kantona, u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH.

Potrebno je da se preispitaju usvojeni koeficijenti koji se odnose na platne razrede i unutar platnih razreda u dijelu njihove primjene koja se odnosi na povećanje plaće po osnovu izvršenog ocjenjivanja uposlenih u skladu sa Zakonom o državnoj službi i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Potrebno je da se preispita opravdanost formiranja komisija i isplate naknada članovima komisija po istim, uzimajući u obzir zakonom utvrđenu djelatnost organa uprave koje spadaju u njihovu nadležnost.

Izdaci za materijal i usluge Budžetom kantona su planirani u iznosu od 22.346.250 KM. Ministarstvo finansija je donijelo Uputstvo o načinu i elementima izrade Budžeta za 2006. godinu i istim propisalo da se planiranje izdataka vrši na nivou izvršenja 2005. godine, a što prilikom izrade budžeta nije ispoštovano, Izmjenama i dopunama Budžeta su planirani u iznosu 25.390.362 KM, Odlukama o preraspodjelama budžeta kantona 26.081.971 KM, a iskazani su u iznosu 23.331.008 KM. Analizom prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su Izdaci za materijal i usluge nisu planirani u skladu sa Uputstvom o načinu i elementima izrade Budžeta za 2006. godinu. (izvršenje u 2005. godini je iznosilo 21.162.712 KM)

Troškovi energije su iskazani u ukupnom iznosu od 4.800.917 KM. Najveći iznos ostvaren je kod institucija osnovnog obrazovanja (2.259.824 KM), srednjeg obrazovanja (1.141.903 KM), visokog obrazovanja (393.477 KM), Ministarstva unutrašnjih poslova (417.430 KM) i kod Službe za zajedničke poslove (164.875 KM). Izdaci iskazani kod Službe za zajedničke poslove odnose se na troškove energije organa uprave kantona koji su smješteni u poslovnoj zgradi «RMK Promet» doo Zenica, a regulisani su na osnovu Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa vezanih za zajedničko korištenje poslovne zgrade RMK Promet doo Zenica, broj 1/02, zaključenog između Vlade Kantona i RMK Prometa na neodređeno vrijeme. Članom 3. Ugovora regulisano je da će Vlada kantona srazmjerno učešću u korištenju poslovne zgrade snositi dio nastalih troškova električne energije.

Izdaci za usluge prevoza (benzin, dizel, motorno ulje, registracija motornih vozila i ostale usluge prijevoza) Budžetom su planirani u iznosu od 784.282, Izmjenama i dopunama Budžeta 886.482 i Odlukama o preraspodjeli budžeta kantona 929.922 KM. Ukupni izdaci za usluge prevoza ostvareni su u iznosu od 832.086 KM, što je više za 93.373 KM u odnosu na prošlu godinu. Najveći troškovi su ostvareni kod MUP-a (537.633KM) i Službe za zajedničke poslove (189.929 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su donesene pisane procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, da se izrađuju mjesečni pregledi potrošnje goriva po vozilu. Međutim nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su doneseni normativi o utrošku goriva po vozilu kako bi se pratila potrošnja goriva i poduzimale mjere u cilju ograničenja potrošnje goriva (racionalne potrošnje).

Izbor dobavljača za isporuku goriva MUP-a, izvršen je po proceduri izbora najpovoljnijeg dobavljača koja je započeta u 2004. godini u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba i usluga i ustupanju radova. Na Odluku o izboru najpovoljnijeg dobavljača broj 08-03/2-2-14-2-9071/04 od 13.12.2004.-uložene su žalbe od strane ponuđača Federalnom ministarstvu finansija. Rješenjem Federalnog ministarstva finansija (broj 03-05-9950/04 od 21.02.2005.godine) **poništena je naprijed navedena odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača i predmet vraćen prvostepenom organu na ponovni postupak.** U 2005. godini Ministarstvo je provelo ponovljeni otvoreni postupak i donijelo Odluku o izboru najpovoljnijeg dobavljača 05.05.2005. godine, a na koju su također uložene žalbe Federalnom ministarstvu finansija od strane ponuđača (dva ponuđača). Dana 29.12.2005. godine Rješenjem Federalnog ministarstva finansija odbijene su uložene žalbe Energopetrola Sarajevo i Hifa Tešanj kao neosnovane i MUP-a je dana 02.02.2006. godine zaključilo ugovore sa izabranim dobavljačima i to: D.O.O.Hifa Tešanj, D.O.O.Brkić Petrol Zenica i D.O.O Energopetrol Sarajevo, D.O.O. Zovko Oil Žepče.

Potrebno je pisanim procedurama urediti normative potrošnje goriva po vozilu i u skladu sa istim poduzimati mjere u cilju racionalne potrošnje goriva.

Izdaci za usluge unajmljivanja imovine iskazani su u iznosu 831.582 KM, što je više za 104.158 KM u odnosu na prošlu godinu. Najveći dio ovih troškova (587.900 KM) odnosi se na zakup dijela poslovne zgrade RMK Prometa, u kojoj je smješten najveći dio kantonalnih organa. Ugovorom br. 01/2002 o regulisanju međusobnih odnosa vezanih za zajedničko korištenje poslovne zgrade RMK Promet Zenica je regulisano da Vlada na ime korištenja poslovnog prostora plaća mjesečnu naknadu u iznosu 2 KM po 1m² poslovnog prostora i troškove amortizacije poslovne zgrade i opreme u iznosu 4,5 KM po 1m². Vlada kantona je i tokom 2006 godine zaključila ugovor o korištenju dodatnih poslovnih prostora za potrebe organa uprave sa RMK Prometom kojim je regulisana cijena naknade za korištenje poslovnog prostora u iznosu od 2,34 KM po m² poslovnog prostora i troškove amortizacije poslovne zgrade i opreme u iznosu od 5,27 KM m² (u koju cijenu je uračunat PDV).

Obzirom na značajan iznos izdataka za unajmljivanje imovine, potrebno je intenzivirati aktivnosti za iznalaženje trajnog rješenje za smještaj ministarstava i ostalih kantonalnih organa uprave.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 4.453.822 KM. Budžetom su planirani izdaci u iznosu 4.420.695 KM, a Odlukama o preraspodjelama budžeta iznose 4.591.164 KM. Najveći izdatak se odnosi na usluge tekućeg održavanja puteva (zimsko, redovno i hitne intervencije) i iznosi 3.460.520 KM. Kod Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije na poziciji tekućeg održavanja puteva (zimsko i ljetno) planiran je iznos od 3.500.000 KM, a ostvareno je 3.460.520 KM. Ministarstvo je provelo postupak odabira najpovoljnijih ponuđača, na osnovu javnog nadmetanja koje je provedeno u toku 2003. godine, i na osnovu čega je zaključen Sporazum sa odabranim izvođačima radova o uslovima i načinu održavanja regionalnih cesta na period od četiri godine (za period od 15.11.2003. g.do 15.11.2007. g). Na osnovu zaključenog Sporazuma o uslovima i načinu održavanja regionalnih cesta zaključuju se pojedinačni ugovori sa odabranim izvođačima radova za poslove redovnog, vanrednog i zimskog održavanja regionalnih cesta, i u skladu sa usvojenim jediničnim cjenovnikom radova. Planom održavanja, rekonstrukcije i izgradnje cesta za 2006. godinu, predviđena je izrada Strategije razvoja javnih cesta za period od deset godina i Srednjoročni program održavanja, rekonstrukcije i izgradnje javnih cesta na području kantona za period od četiri godine, u skladu sa Zakonom o cestama FBiH. Provedenom revizijom i na osnovu izjave nadležne osobe konstatovano je da u toku revidirane godine isto nije urađeno..

Potrebno je da se u skladu sa Zakonom o cestama FBiH izradi Strategija razvoja regionalnih i lokalnih cesta za period od deset godina i Srednjoročni program održavanja, rekonstrukcije i izgradnje javnih cesta na području kantona za period od četiri godine.

Izdaci za materijal i usluge **održavanja vozila** iskazani su u iznosu 388.451 KM, od čega se na održavanje vozila MUP-a odnosi 235.493 KM. Usluge održavanja vozila MUP-a vršene su od strane izabranog dobavljača D.O.O. «ACŠ» Autocentar Školjić» Tešanj, a na osnovu Aneksa ugovora zaključenog 03.09.2005. godine (na osnovni ugovor od 03.09.2004. godine). Novi ugovor sa odabranim najpovoljnijim dobavljačem zaključen je sa SZR «Autoservis» Zenica, 29.05.2006. godine. Procedura izbora dobavljača za usluge održavanja vozila započeta je dana 01.08.2005. godine. Zbog uloženog prigovora ponuđača SZR «Autoservis» Zenica, Odlukom ministra od 13.10.2005. godine obustavljen je postupak dodjele ugovora. Isti ponuđač je uložio žalbu Federalnom ministarstvu finansija, koje je Rješenjem 08.12.2005. godine poništilo Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i predmet vratilo na ponovni postupak. Postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača je ponovljen 30.12.2005.godini, i koji je poništen iz razloga što nije prijavljen određen broj ponuđača koji ispunjavaju kvalifikacione kriterije. Na ponovljeni postupak prijavila su se dva kvalificirana ponuđača, i s obzirom da se radi o drugom ponovljenom postupku zaključen je ugovor sa odabranim najpovoljnijim ponuđačem bez obzira na broj pristiglih ponuda.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa Budžetom su planirani 589.406 KM, Izmjenama i dopunama Budžeta 1.041.997 KM i Odlukama o preraspodjelama budžeta 683.195 KM.. Odlukom o preraspodjeli sredstava u Budžetu za 2006. godinu od 26.02.2007. godine kod Ministarstva finansija na poziciji Izdaci osiguranja bankarske usluge i usluge platnog prometa su umanjene za 450.000 KM. Iz naprijed navedenog proizilazi da se izdaci nisu planirali na osnovu relevantne dokumentacije i da se planiranju istih nije posvetilo dovoljno pažnje.

Ugovorene usluge Budžetom su planirane su u iznosu 5.899.722 KM, Izmjenama i dopunama Budžeta su planirane 6.999.607, a Odlukama o preraspodjelama budžeta planirani su u iznosu 7.219.056 KM. Izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu 6.322.741 KM, što je manje u odnosu na korigovani budžet za 896.315 KM. Najveći iznos iskazan je kod Institucija visokog obrazovanja 1.517.921 KM, Institucija srednjeg obrazovanja 1.415.495 KM, Ministarstvo finansija 1.142.539 KM, Institucije osnovnog obrazovanja 511.136 KM, Općinski sudovi 473.553 KM, Kantonalni sud 224.929 KM i Kantonalno tužilaštvo 204.455 KM. U strukturi ugovorenih usluga najveći iznos se odnosi na izdatke po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 2.055.954 KM, od čega se na institucije visokog obrazovanja odnosi 848.941 KM, srednje obrazovanje 914.962 KM, osnovno obrazovanje 231.121 KM. Kod institucija obrazovanja iskazani izdaci nastali su po osnovu zaključivanja ugovora za angažovanje zaposlenih za obavljanje poslova polaganja vanrednih ispita u srednjim školama, zaključivanje ugovora sa spoljnim saradnicima za polaganje vanrednih ispita u srednjim školama, održavanje predavanja i vježbi na Univerzitetu u Zenici, isplate mjesečnih paušala članovima upravnih odbora Univerziteta u Zenici. Metodom uzorka, izvršen je uvid u dokumentaciju izvršenih isplata po osnovu zaključenih ugovora o održavanju nastave u akademskoj 2005/06 godini između Univerziteta u Zenici i Izvršioca ugovora za izvođenje nastave na Fakultetu za metalurgiju i materijale, Mašinski fakultet, Zdravstveni fakultet i konstatovano je da je izvršena isplata po osnovu istih. Nije prezentiran pismeni izvještaj o izvršenim poslovima ovjeren od strane Dekana Organizacione jedinice fakulteta, a koji predstavlja osnov za obračun i isplatu naknade kako je predviđeno zaključenim ugovorima.

Na poziciji autorski honorari iskazan je iznos od 88.462 KM, od čega je iznos od 77.805 KM iskazan kod institucija visokog obrazovanja. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, odnosno ugovore zaključene o autorskom djelu konstatovano je da u većini slučajeva predmet ugovora ne predstavlja autorsko djelo, u skladu sa Zakonom o autorskom pravu i srodnim pravima u BiH. Posebno ističemo zaključene ugovore čiji je predmet: realizacija projekta «Izvođenje periodičnih pregleda sredstava rada, ispitivanje elektroinstalacija i komfora radne sredine u preduzeću BBM-Amfibolit», ugovor o autorskom djelu sa članovima komisije za ocjenu i odbranu magistarskog rada na Mašinskom fakultetu, ugovor zaključen za obavljanje poslova izrade istraživačkog projekta «Statička provjera posuda pod pritiskom u cementari Kakanj», ugovor zaključen za realizaciju projekta «Saradnja sa srednjim školama», ugovor za poslove recenzije doktorske disertacije, ugovor za realizaciju Projekta «Uređenje, tehničko uređenje i lektorisanje časopisa mašinstvo». Iz navedenog proizilazi da je obračun poreza izvršen po nižoj stopi, što je imalo za posljedicu plaćanje poreza u manjem iznosu od predviđenog zakonskim propisima.

Potrebno je da se preispita opravdanost isplata po osnovu ugovora o djelu zaključenih između Univerziteta u Zenici i Izvršioca ugovora za izvođenje nastave na Fakultetu za metalurgiju i materijale, Mašinski fakultet, Zdravstveni fakultet, u dijelu koji se odnosi na obavezu podnošenja pismenih izvještaja o izvršenim poslovima uz ovjeru istih od strane Dekana fakulteta, a u skladu sa zaključenim ugovorima.

Potrebno je da se preispita opravdanost zaključivanja ugovora o autorskom djelu, da li poslovi koji su predmet ugovora predstavljaju autorsko djelo, a u cilju obračuna poreza u skladu sa zakonskim propisima.

Tekući grantovi (transferi) su planirani u ukupnom iznosu od 39.585.970 KM, a ostvareni su u iznosu 41.897.953 KM. Slijedeća tabela daje pregled ostvarenih tekućih transfera po korisnicima budžeta:

RB	BUDŽETSKI KORISNIK	BUDŽET 2006 Rebalans	BUDŽET SA PRERASPODJELAMA	OSTVARENO U 2006. G.	INDEX (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Skupština kantona	250.000	250.000	250.000	100,00
2	Stručna služba Vlade	1.830.900	1.880.900	1.609.424	85,57
3	Ministarstvo za pravosuđe	280.000	244.200	208.530	85,40
4	Ministarstvo finansija	2.082.000	3.545.000	3.349.572	99,49
5	Ministarstvo za privredu	4.650.000	4.229.000	3.742.574	88,50
6	Ministarstvo za prost. uređenje, promet i komunika.	1.220.000	1.220.000	1.081.539	88,65
7	Ministarstvo za rad i socijalnu politiku	13.755.000	13.833.000	12.925.235	93,44
8	Ministarstvo zdravstva	607.000	873.400	855.681	97,98
9	Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport	9.449.670	9.953.670	9.777.490	98,23
10	Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodopri.	3.727.000	3.713.000	2.020.425	54,42
11	Ministarstvo za pitanje boraca	5.975.000	5.975.000	5.386.252	90,15
12	Kantonalna uprava za šumarstvo	1.243.900	1.243.900	691.231	55,57
13	Kantonalna uprava civilne zaštite	850.000	850.000	0	-
	UKUPNO GRANTOVI	45.920.470	47.811.070	41.897.953	87,64

U Ministarstvu finansija na poziciji ostali transferi planiran je iznos od 982.000, Izmjenama i dopunama Budžeta kantona planiran je iznos od 2.082.000 KM, a Odlukama o preraspodjeli budžeta kantona iznosi 3.545.000 KM. Ostvareni su u iznosu od 3.349.572 KM, što je u odnosu na plan više ostvareno za 2.367.572 KM.

Transferi za izvršenje sudskih presuda Budžetom su planirani u iznosu od 600.000 KM, a izvršeni su u iznosu od 3.065.514 KM, i odnose se na izvršene sudske presude po osnovu glavnice, po obavezama korisnika budžeta koje nisu bile iskazane u Glavnoj knjizi Trezora. Izmjenama i dopunama Budžeta kantona sredstva su povećana na iznos od 1.700.000 KM, a Odlukama o preraspodjeli sredstava budžeta kantona odobrena sredstava iznose 3.253.000 KM. Iz navedenog proizilazi da sredstva nisu realno planirana imajući u vidu da su već postojali podaci o broju podnesenih tužbi u Kantonalnom pravobranilaštvu

Transfer za povrat pogrešno ili više uplaćenih sredstava Budžetom kantona su planirani su u iznosu 382.000 KM, a Odlukama o preraspodjeli sredstava budžeta kantona iznosi 292.000 KM, ostvaren je u iznosu 284.058 KM, i odnosi se na povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda na depozitni račun budžeta kantona. Isplate sredstava su vršene na osnovu Pravilnika o procedurama za povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda sa JRT kantona.

Kod Ministarstva finansija Budžetom su planirani izdaci po osnovu zatezних kamata i troškovi spora u iznosu od 1.150.000 KM, a ostvareni su u iznosu od 1.142.539 KM od kojeg iznosa se na zatezne kamate odnosi 573.523 KM i troškove spora 256.973 KM. Ovi troškovi se odnose na izdatke po osnovu sudskih izvršenja za podnesene tužbe uposlenih korisnika budžeta, a po osnovu ostvarivanja prava iz radnog odnosa (razlika plaće, toplog obroka i regres za godišnji odmor) kod budžetskih korisnika.

Potrebno je utvrditi obaveze budžetskih korisnika nastalih u ranijem periodu koje mogu dovesti do pokretanja sudskih postupaka. Potrebno je preispitati razloge neizmirenja takvih obaveza, utvrditi odgovornost i poduzeti aktivnosti u cilju rješavanja istih, kako ne bi dolazilo do stvaranja troškova po osnovu zatezних kamata i sudskih presuda.

Potrebno je prilikom izrade prijedloga budžeta obezbijediti adekvatnu saradnju sa Kantonalnim pravobranilaštvom u cilju realnog planiranja troškova nastalih sudskim presudama..

Ministarstvo privrede je planiralo transfer općinama i drugim subjektima po osnovu prihoda od koncesija u iznosu 900.000 KM. Ovaj transfer je izvršen u iznosu 426.903 KM, što čini 50% od ukupno naplaćenih prihoda od koncesionih naknada. Doznaka sredstava općinama je izvršena na osnovu Odluke Vlade od 21.02.2005. godine o načinu rasporeda i korištenja finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu naknade od koncesije kojom je utvrđeno da se sredstva dijele u omjeru 50% općini gdje se vrši djelatnost i 50% Kantonu. Kod Ministarstva za privredu **na poziciji prihoda** po osnovu naknada za koncesije budžetom su planirana sredstva u iznosu od 910.000 KM, u istom iznosu kao i prethodne godine. Na poziciji rashoda, kao transfer općinama i drugim subjektima po osnovu naknada od koncesija planiran je utrošak sredstava u iznosu od 900.000 KM. **Provedenom revizijom za 2005. godinu konstatovano je da je donesen Program utroška sredstava od koncesija u iznosu od 825.702 KM, ali da u toku 2005. godine sredstva nisu utrošena. Provedenom revizijom za 2006. godinu,** utvrđeno je da nije sačinjen Program utroška sredstava od koncesija koja pripadaju kantonu za 2006. godinu i da ista nisu utrošena.

Potrebno da resorno ministarstvo sačini Program utroška sredstava od naknada za koncesije na koji Vlada Kantona daje saglasnost i da se u skladu sa donesenim programom sredstva realiziraju.

Subvencije preduzećima u privatizaciji i podsticaj u industriji Budžetom planirane su u iznosu 4.800.000, KM, Izmjenama i dopunama budžeta kantona smanjena su na 3.750.000 KM, Odlukama o preraspodjeli sredstava budžeta kantona su smanjena na iznos od 3.329.000, a izvršenje je iskazano u iznosu **3.315.671** KM. Subvencije se odnose na plaćanje preuzetih obaveza za privatizirana preduzeća «Kimo» i «Ziko» (koja su privatizirana u ranijem periodu) u iznosu od 1.543.679 KM, regresiranje kamata privatnih preduzeća za investicijske kredite 131.725 KM, nagrađivanje privrednih subjekata koji u poslovanju uvode ISO standarde 265.000 KM, subvencioniranje administrativnih troškova proizvodnih investicija 873.500 KM.

Skupština Kantona je svojim Odlukama iz 2003. i 2004. godine uredila da Kanton preuzima ispunjenje obaveza preduzeća «Kimo» po osnovu javnih prihoda u iznosu od 5.120.426 KM i obaveza prema povjeriocima iznad iznosa 1.300.000 KM i da taj iznos ne može premašiti iznos od 2.092.574 KM i preduzeća «Ziko» po osnovu doprinosa za PIO i zdravstveno osiguranje u iznosu od 990.083 KM. Programom utroška budžetskih sredstava u 2006. godini- subvencije preduzećima u privatizaciji i podsticaji u industriji planirana su sredstva po osnovu izmirenja preuzetih obaveza privatiziranih preduzeća «Kimo» i «Ziko» u iznosu od 2.000.000 KM. Uvidom u Izvještaj o realizaciji Programa utroška budžetskih sredstava u 2006. godini- subvencije preduzećima u privatizaciji, konstatovano je da je realiziran iznos od 1.808.529 KM i to: za izmirenje obaveza preduzeća «Kimo» u iznosu od 1.543.679 KM i preduzeća «Ziko» u iznosu do 264.850 KM. Na osnovu Zakona o naplati i djelimičnom otpisu dospjelih a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje i Zapisnika o opravdanosti podnesene prijave duga na neplaćene doprinose za zdravstveno osiguranje 25.09.2006. godine, zaključen je Sporazum o izmirenju duga između dužnika «Kimo» i Zavoda zdravstvenog osiguranja kojim se ostvaruje popust prema članu 10. naprijed navedenog zakona u iznosu od 598.071 KM, tako da je preostala obaveza u iznosu od 1.239.673 KM i izmirena dana 11.10.2006. godine, tako da je Obaveza prema Zavodu zdravstvenog osiguranja u cjelosti izmirena.

Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je sačinjen pregled obaveza prema povjeriocima preduzeća «Kimo» d.o.o Zenica koje su neizmirene, a koje je Kanton preuzeo u skladu sa članom 2. Odluke o preuzimanju obaveza preduzeća «Kimo» d.o.o Zenica, donesene od strane Skupštine kantona u 2003. godini, a prema kojoj Kanton preuzima ispunjenje obaveza prema povjeriocima preduzeća «Kimo» d.o.o Zenica iznad iznosa 1.300.000 KM, a u iznosu do 2.092.574 KM.

Potrebno je da Ministarstvo sačini pregled neizmirenih obaveza koje je Kanton preuzeo u skladu sa članom 2. Odluke o preuzimanju obaveza preduzeća «Kimo» d.o.o Zenica donesene od strane Skupštine kantona u 2003.godini.

U **Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i izbjeglice** Budžetom su planirani tekući transferi pojedincima u iznosu 11.970.000 KM, Izmjenama i dopunama budžeta sredstva su povećana na 13.530.000 KM, a Odlukama o preraspodjeli sredstava budžeta iznosi 13.605.000 KM, a izvršenje je iskazano u iznosu od 12.698.450 KM.

Beneficije za socijalnu zaštitu iskazane su u iznosu 9.463.071 KM. Zakon o osnovama socijalne zaštite, zaštite CŽR i zaštite porodice sa djecom Kantona u toku revidirane godine nije donesen, iako je članom 103. Federalnog Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite CŽR i zaštite porodice sa djecom, koji je stupio na snagu 14.09.1999. godine propisano da će nadležni organi kantona, u roku od tri mjeseca, donijeti odgovarajuće propise i opće akte iz svoje nadležnosti.

U postupku ostvarivanja prava iz socijalne zaštite primjenjuje se Zakon o osnovama socijalne zaštite, zaštite CŽR i zaštite porodice sa djecom FBiH i Odluke Vlade Kantona.

Naknada plaće ženi majci za vrijeme porodiljskog odsustva planirana je u iznosu 3.100.000 KM, Izmjenama i dopunama budžeta planirano je 3.700.000 KM, a Odlukama o preraspodjeli poslije Izmjena i dopuna budžeta 3.745.000 KM, a ostvarena je u iznosu 3.743.602 KM. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je Ministarstvo vršilo nadzor nad utroškom sredstava kod pojedinih općinskih centara za socijalni rad i općinskih službi, pri čemu je konstatovano da su sredstva isplaćena krajnjim korisnicima, ali nisu sačinjavani mjesečni izvještaji o utrošku istih, iako su u skladu sa Uputstvom o provođenju Odluke bili obavezni dostavljati mjesečne izvještaje Ministarstvu

Naknada za pomoć i njegu drugih lica planirana je u iznosu 2.050.000 KM, Odlukama o preraspodjeli smanjena je na iznos od 1.915.000 KM, a iskazana je u iznosu 1.272.370 KM. Ministarstvo je izvršilo nadzor kod pojedinih centara za socijalni rad i nadležnih općinskih službi, i konstatovalo je da isti nisu dostavljali mjesečne izvještaje o utrošku sredstava. Provedenim nadzorom je konstatovano da dio doznačenih sredstava za njegu i pomoć od strane drugog lica nije isplaćen, a zbog uvođenja prava po osnovu Zakona o izmjenama i dopunama zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom u dijelu koji se odnosi na osnovna prava osoba sa invaliditetom, i naloženo je da se nutrošena sredstva vrate u budžet kantona.

Naknada za smještaj u ustanove socijalne zaštite Budžetom je planirana u iznosu 3.000.000 KM, Izmjenama i dopunama budžeta povećan na iznos od 3.110.000 KM, a ostvarena je u iznosu 3.116.741 KM, **što je više u odnosu na planirana sredstva za 6.741 KM**. Isplate su vršene na osnovu ispostavljenih faktura ustanova socijalne zaštite, po prethodno zaključenim ugovorima između Ministarstva i ustanova. Ministarstvo je dana 26.12.2006 godine izvršilo nadzor, odnosno provjeru vjerodostojnosti spiskova korisnika institucionalnog smještaja korisnika socijalne zaštite za mjesec novembar 2006. godine, a na osnovu faktura socijalnih ustanova uz prisutnost ovlaštenih predstavnika općinskih nadležnih službi odnosno JU Centara za socijalni rad općina Zeničko-dobojskog kantona i nisu konstatovane nepravilnosti.

Programom rada za 2006. godinu predviđeno je vršenje nadzora nad radom nadležnih općinskih službi i javnih ustanova u pogledu poštivanja primjene odgovarajućih propisa. Provedenom revizijom konstatovano je da je Ministarstvo **krajem godine izvršilo nadzor** u pojedinim centrima za socijalni rad i općinskim službama, sačinilo Službenu zabilješku o izvršenom nadzoru, sa nalazima i preporukama za postupanje po utvrđenim nepravilnostima.

Potrebno je donijeti Zakon o osnovama socijalne zaštite, zaštite CŽR i zaštite porodice sa djecom kantona.

Potrebno je da Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice kontinuirano vršiti upravno-finansijski nadzor nad radom općinskih centara za socijalni rad i nadležnih općinskih službi, kao i da osigura ažurno i potpuno izvještavanje od strane istih o raspodjeli doznačenih sredstva, po svim vidovima socijalne zaštite.

Potrebno je da Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice sredstva planirana Budžetom kantona koristiti u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta kantona samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u Posebnom dijelu Budžeta kantona.

U Ministarstvu zdravstva grantovi neprofitnim organizacijama Budžetom su planirani u iznosu 810.400 KM, Odlukama o preraspodjeli sredstava su smanjena i iznose 767.400 KM, a realizirana u iznosu od 757.157 KM.

Zaključkom Vlade usvojen je Program utroška sredstava u iznosu od 810.400 KM. Programom je uređen utrošak planiranih sredstava u slijedeće namjene i to: za nabavku vakcina, provođenje mjera obavezne preventivne deratizacije, transfer za Centar za bolesti ovisnosti, transfer udruženjima za dobrovoljno darivanje krvi i transfer za usavršavanje kadrova koji je realiziran u iznosu 757.157 KM. Poslove preventivne deratizacije, dezinsekcije i dezinfekcije izvršio je Kantonalni zavod za javno zdravstvo Zenica, a na osnovu Odluke Vlade Kantona o provođenju preventivne deratizacije, dezinsekcije i dezinfekcije na području kantona za 2006. godinu.

Transfer za kantonalni Zavod za medicinu rada ostvaren je u iznosu od 126.000 KM, a transfer za kantonalni Zavod za javno zdravstvo u iznosu od 170.000 KM koliko su i planirani Budžetom. Doznake su izvršene na osnovu usvojenog Budžeta i ispostavljenih faktura Zavoda. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila pravni osnov planiranja sredstava na pozicijama transfer za Kantonalni zavod za medicinu rada i transfer za kantonalni zavod za javno zdravstvo, a koji nisu obuhvaćeni u Programu utroška sredstava za 2006. godinu Ministarstva zdravstva. Prezentiran je Izvještaj o realizaciji Programa rada kantonalnog zavoda za medicinu rada za 2006. godinu, iz kojeg se ne može utvrditi za koje namjene su doznačena sredstva i utrošena.

Potrebno je da se planiranje sredstava za finansiranje Kantonalnog zavod za medicinu rada i Kantonalnog zavoda za javno zdravstvo, vrši na bazi relevantne dokumentacije. Potrebno je osigurati praćenje namjenskog utroška doznačenih sredstava.

Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport je planiralo tekuće grantove u iznosu od 8.449.570 KM, od toga su grantovi drugim nivoima vlasti planirani u iznosu 1.809.570 KM, grantovi pojedincima 4.420.000 KM i grantovi neprofitnim organizacijama 2.220.000 KM.

Transfer za ustanove kulture planiran je u iznosu 1.665.570 KM, Izmjenama i dopunama budžeta 1.755.570 KM, a Odlukama o preraspodjeli sredstava na iznos od 1.765.570. Sredstva su realizovana u iznosu 1.765.568 KM za isplatu plaća, toplog obroka, regresa i dijela materijalnih troškova slijedećih korisnika i to: Muzej grada Zenica, Bosansko narodno pozorište, Zavičajni muzej Visoko i deset javnih biblioteka na području kantona. Programom utroška uređeno je da su korisnici sredstava dužni najmanje jednom polugodišnje dostaviti izvještaj o namjenskoj upotrebi odobrenih sredstava, kao i o postignutim rezultatima i aktivnostima koje su tim sredstvima finansirane. Prezentirani su Izvještaji korisnika o namjenskom utrošku odobrenih sredstava, a pojedini izvještaji su sačinjeni kao tabelarni pregled utroška bez obrazloženja o postignutim rezultatima i aktivnostima koje su finansirane budžetskim sredstvima i rezultate koji su ostvareni takvim finansiranjem.

Transfer za Franjevačku gimnaziju Budžetom je planiran u iznosu od 144.000 KM. Sredstva su realizirana u planiranom iznosu u jednakim mjesečnim tranšama. Programom utroška koji je usvojen od strane Vlade kantona navedeno je da se raspodjela sredstava za Franjevačku gimnaziju vrši na osnovu Odluke Skupštine kantona o postojanju posebnog interesa za pomoć u finansiranju rada navedene obrazovne ustanove, a ista nam nije prezentirana.

Transfer za prevoz učenika osnovnih škola Budžetom je planiran je u iznosu 2.200.000 KM, Izmjenama i dopunama budžeta 3.200.000 KM, a Odlukom o unutarnjoj preraspodjeli je povećan na 3.704.000 KM, a iskazan je u iznosu 3.702.826 KM. Kontrola ovih troškova vrši na način da direktori škola ovjeravaju spiskove učenika svojim potpisom i pečatom škole, i takve specifikacije se prilažu uz fakture koje se Ministarstvu dostavljaju na plaćanje. Ministarstvo je 09.03.2006. godine uputilo akt svim školama kojim je utvrđena obaveza da svi direktori osnovnih škola sa područja kantona podnose mjesečne izvještaje o korištenju sredstava namijenjenih za plaćanje prevoza đaka. Analizom prezentirane dokumentacije konstatovano je da se isti dostavljaju Ministarstvu. Ministarstvo je u skladu sa Programom izvještavalo o namjenskom utrošku Vladi i Ministarstvu finansija Prezentirana je Informacija o troškovima prevoza učenika od 08.03.2007.godine koju je sačinilo Ministarstvo i dostavilo Vladi, a u kojoj se obrazlaže nastalo značajno povećanje pomenutih troškova (povećanje cijene nafte na tržištu, koje se odrazilo na povećanje cijena na tenderima, uvođenje devetogodišnjeg obrazovanja, uvođenje inkluzivne nastave, geografska razudnost).

Transfer za naučno-istraživačku djelatnost Budžetom je planiran u je iznosu 700.000 KM, Izmjenama i dopunama budžeta 695.100 KM, odlukama o preraspodjelama sredstava plan je smanjen na 656.600 KM, a izvršen je u iznosu 642.200 KM. Zaključkom Vlade usvojen je Program utroška sredstava na poziciji «Transfer za naučno istraživačku djelatnost » u iznosu od 700.000 KM, a odnosi se na finansiranje naučnoistraživačkih projekata (50.000 KM), finansijska pomoć za odbranu magistarskih i doktorskih radova (50.000 KM) i sufinansiranje Metalurškog instituta «Kemal Kapetanović» Zenica (600.000 KM). Transfer za sufinansiranje Metalurškog instituta «Kemal Kapetanović» Zenica realiziran je u planiranom iznosu, a na osnovu Ugovora o međusobnoj suradnji koji je zaključen dana 07.09.2004. godine, na period od godinu dana uz mogućnost ponovnog zaključivanja. U 2006.godini zaključeni su Anexi na osnovni ugovor i Anexom broj tri produžen je rok važenja ugovora do okončanja procesa transformacije Instituta, a najkasnije do 31.12.2006. godine.

Transfer za smještaj studenata u studentske centre planiran je u iznosu 1.020.000 KM, Izmjenama i dopunama budžeta 920.000, ostvaren je u iznosu 905.740 KM. Prezentiran je akt Ministarstva obrazovanja od 15.12.2006.godine upućen svim Studentskim centrima za dostavu izvještaja o namjenskoj upotrebi odobrenih sredstava za 2006. godinu. Analizom prezentirane dokumentacije konstatovano je da su isti dostavljeni.

Potrebno je da Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport sredstva za prevoz đaka u osnovnim školama planira na osnovu relevantne dokumentacije, a u cilju izbjegavanja prestruktuiranja i preraspodjele sredstava.

Potrebno je da Ministarstvo sredstva za sufinansiranje Franjevačke gimnazije planira na osnovu relevantne dokumentacije.

Tekući transferi u Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Budžetom su planirani su u iznosu od 1.310.000KM, Odlukama o preraspodjeli 1.296.000 KM, a ostvareni su u iznosu od 1.288.786 KM. Navedeni izdaci odnose se na podsticaje u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji (1.129.501KM), subvencije za veterinarstvo (149.285 KM), izdvajanja za vodoprivredu-namjenska sredstva posebne vodne naknade (731.639 KM) i transfer udruženjima iskazan na poziciji grantova neprofitnim organizacijama (10.000 KM).

Za podsticaj razvoja u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji i regresiranje kamata planirana su sredstva u visini od 1.055.000 KM, a izvršena su u iznosu od 1.129.501 KM. Subvencije za veterinarstvo izvršene su u iznosu od 149.285 KM.

Sredstva su korištena na osnovu Odluke Vlade o poticaju poljoprivredne proizvodnje u 2006. godini i Programa raspodjele sredstava budžeta za oblast poljoprivrede u 2006. godini kojim su utvrđena sredstva za oblast poljoprivrede u iznosu od 1.055.000 KM i za oblast veterinarstva 170.000 i sredstva rezerve 75.000 KM. Sredstva za podsticaj razvoja poljoprivredne proizvodnje raspoređena su Programom po vrstama podsticaja i utvrđenim iznosima za određenu vrstu podsticaja. Uvidom u dokumentaciju kod realizacije podsticaja za oblast poljoprivrede utvrđenih Programom značajna sredstva su utrošena kao podrška Zemljoradničkim zadrugama i udruženja. Zaključkom Vlade od 09.08.2006. godine odobrena su sredstva u iznosu od 200.000 KM za poticaj razvoja poljoprivrednih zadruga i udruženja građana kroz projekte u poljoprivrednoj proizvodnji. Zaključkom vlade br.02-14-8265/06 od 12.04.2006. godine utvrđeni su Postupak i kriteriji za odobravanje sredstava poljoprivrednim zadrugama i udruženjima građana za poljoprivredne projekte. Uvidom u Zapisnik komisije za odobravanje sredstava, utvrđeno je da je komisija za provođenje javnog poziva razmotrila sve podnesene projekte i sačinila tabelarni prijedlog rang liste po prioritetima za odobravanje nepovratnih sredstava za projekte u poljoprivredi. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na osnovu čega je neki projekat ocijenjen kao kvalitetniji i na koji način je komisija izvršila ocjenu projekata. Iz prezentiranog tabelarnog prijedloga rang liste po prioritetima za odobravanje nepovratnih sredstava za projekte u poljoprivredi, sačinjenog od strane komisije ne može se potvrditi da je komisija izvršila izbor projekata po vrijednosti i značaju projekta, niti je bio propisan način ocjene projekta. Uvidom u realizaciju sredstava za poticaj razvoja poljoprivredne proizvodnje, utvrđeno je da su pojedine vrste podsticaja realizirane u većem iznosu od utvrđenih sredstava u usvojenom Programu. Obrazloženje nadležne osobe je veći broj podnesenih zahtjeva za određenu vrstu poticaja od sredstava planiranih i utvrđenih u Programu.

Subvencije za veterinarstvo izvršene su u iznosu od 149.285 KM i odnose se na sredstva doznačena Veterinarskim stanicama za poslove kandidiranja, obrade i slanja zahtjeva za kantonalnu premiju za uzgoj steonih junica. Sredstva su realizovana na osnovu Ugovora o saradnji zaključenih u 2006. godini između Ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu i JP Veterinarskih stanica na područjima općina kantona, a u skladu sa Odlukom Vlade kantona o podsticaju poljoprivredne proizvodnje za 2006. godinu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da nisu u cjelosti ispoštovane odredbe iz ugovora, u dijelu kontinuirane kontrole rada veterinarskih stanica od strane Ministarstva, kako je navedeno u ugovoru.

Potrebno je realno planirati sredstva za određene vrste podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji i na bazi opravdanih potreba i realizirati ih u skladu sa usvojenim Programom utroška sredstava i utvrđenim kriterijima..

Potrebno je da Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u skladu sa ugovorima o saradnji za vršenje poslova kandidiranja, obrade i slanja zahtjeva za kantonalnu premiju za uzgoj steonih junica zaključenim sa JP veterinarskih stanica na području općina kantona, vrši kontinuiranu kontrolu rada istih.

U Ministarstvu za boračka pitanja Budžetom je planiran transfer pojedincima u iznosu od 6.040.000 KM, Izmjenama i dopunama Budžeta kantona 5.640.000 KM, a Odlukama o preraspodjeli sredstava Budžeta 5.705.000 KM. Sredstva su realizirana u iznosu od 5.218.466 KM, a u najvećem dijelu se odnosi na: transfer za stambeno zbrinjavanje paraplegičara, djece bez oba roditelja, RVI i članova porodica poginulih boraca (2.927.160 KM), transfer za stipendije (686.950 KM), transfer za rehabilitaciju pripadnika boračke populacije 8291.666 KM), ostala davanja pojedincima boračke populacije(394.800 KM), transfer udruženjima pripadnika boračke populacije(233.000 KM).

Transfer za stambeno zbrinjavanje paraplegičara, djece bez oba roditelja, RVI i članova porodica poginulih boraca u iznosu Budžetom je planiran u iznosu od 3.300.000 KM, Izmjenama i dopunama budžeta kantona 3.000.000 KM, a ostvaren je u iznosu 2.927.160 KM ili 98.00% od planiranih sredstava. Raspodjela sredstava je izvršena na osnovu procentualnog učešća kategorija boračkih populacija na općinama kantona u odnosu na njihov ukupan broj.

Transfer za izradu nadgrobnih spomenika-nišana Budžetom je planiran u iznosu od 150.000 KM, Izmjenama i dopunama budžeta sredstva su smanjena na iznos od 50.000 KM, a realizirana su u iznosu od 675 KM. Sredstva za ove namjene su planirana na osnovu Ugovora o izradi i montaži 3.600 pari jedinstvenog spomen obilježja zaključenog između Ministarstva i «Finalist d.o.o. Tuzla (zaključen 27.05.2003. god.) i Anexa ugovora od 06.07.2004. godine. Iz naprijed navedenog proizilazi da sredstva nisu realizirana u planiranom iznosu revidirane godine.

Potrebno je preispitati odredbe Ugovora o izradi i montaži spomen obilježja, zaključenog između Ministarstva i «Finalist d.o.o. Tuzla, i poduzeti aktivnosti u cilju realizacije istog.

Tekuća rezerva, Budžetom je planirana u iznosu od 1.000.000 KM, Rebalansom 500.000 KM, a realizovana je u iznosu od 454.674 KM. O raspolaganju sredstvima tekuće rezerve, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona za 2006. godinu, odlučuje Vlada kantona. Ministar finansija, prema Izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju Budžeta kantona za 2006. godinu obavezan je tromjesečno izvještavati Vladu o korištenju budžetske rezerve, a Vlada Kantona polugodišnje izvještava Skupštinu. Provedenom revizijom konstatovano je da je Ministarstvo finansija o utrošku sredstava budžetske rezerve izvještavalo Vladu kantona polugodišnje, a Vlada kantona Skupštinu. Nije nam prezentiran tromjesečni izvještaj Ministarstva finansija o utrošku tekuće rezerve. Doznake sredstava tekuće rezerve vršene su na osnovu odluka Vlade i odnose se na različite potrebe, tako da se ne može potvrditi da stvarno predstavljaju hitne i nepredviđene izdatke, kako je regulisano Zakonom o izvršenju Budžeta kantona za 2006. godinu. Primjera radi navodimo odluke Vlade o odobravanju sredstava tekuće rezerve za izradu udžbenika i radnih sveski za devetogodišnje osnovno obrazovanje na hrvatskom jeziku, sredstva doznačena izdavačkoj kući «Sarajevo-Publishing» d.d. Sarajevo (104.709 KM), osnovu ugovora o licencama i uslugama tehničke podrške sa «Oraclom, za plaćanje poreza na promet nekretnina za kupovinu dijela poslovne zgrade RMK Inžinjering d.o.o. Zenica (152.134 KM), nabavka materijala općinskim sudovima (60.000 KM), troškovi eksproprijacije za izgradnju-rekonstrukciju regionalne ceste Zavidovići-kamenica-Ponijeri (50.000 KM). Uvidom u dokumentaciju, Izvještaj općine Zavidovići o namjenskom utrošku sredstava za troškovi

eksproprijacije za izgradnju-rekonstrukciju regionalne ceste Zavidovići-kamenica-Ponijeri (50.000 KM), konstatovano je da sredstva nisu utrošena, uz obrazloženje da je postupak eksproprijacije u toku.

Potrebno je da se o raspolaganju i korištenju sredstava tekuće rezerve sačinjavaju izvještaji na način i u rokovima propisanim Zakonom o izvršavanju Budžeta Kantona.

Kapitalni grantovi Budžetom kantona za 2006. godinu planirani su u iznosu od 900.000 KM, Rebalansom 3.043.000 KM, a korigovanim budžetom 2.965.000 KM. Kapitalni grantovi su izvršeni u iznosu od 2.264.325 KM. Ministarstvo zdravstva je planiralo sredstva po osnovu donacija u iznosu od 700.000 KM sa namjenom za finansiranje kantonalne bolnice, a koji nije realiziran u 2006. godini.

Na razdjelu Stručna služba Vlade Budžetom nisu bili planirani kapitalni grantovi, Rebalansom su planirani u iznosu od 1.843.000 KM, i to iznos od 900.000 KM za izgradnju infrastrukture u poslovnoj zgradi Zenica iz sredstava Escrow računa, 100.000 KM za Projekat Poduzetnički inkubator II faza općina Zenica, i 843.000 KM za kapitalne grantove općinama. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su planirana sredstva u cijelosti i realizirana. Odlukom o preraspodjeli sredstava budžeta povećana je pozicija kapitalni grantovi drugim nivoima Vlade za iznos od 843.000 KM, za isti iznos je smanjena pozicija rekonstrukcija i investiciono održavanje. Sredstva su realizirana na osnovu Protokola o zajedničkom učešću u realizaciji kapitalnih ulaganja na projektima zaključenih između Vlade kantona i Općina koje su nosioci realizacije projekata iz Programa kapitalnih ulaganja. **Programom kapitalnih ulaganja** za 2006. godinu planirana su sredstva u iznosu od 265.000 KM za realizaciju «ostali infrastrukturni objekti u iznosu od 265.000 KM» i to 200.000 KM za toplifikaciju MZ i javnu rasvjetu 65.000 KM. Za realizaciju Projekta «Toplifikacija MZ Kakanj II» Vlada kantona je zaključila Protokol o realizaciji kapitalnih ulaganja na projektu «Toplifikacija MZ Kakanj II» sa Općinom Kakanj, kojim je uređeno da Vlada kantona uplati na račun općine Kakanj iznos od 200.000 KM, a općina kao korisnik sredstava će realizirati projekat uz obavezu da po okončanju projekta dostavi Izvještaj o utrošku sredstava. Uvidom u Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava koji je dostavljen od općine Kakanj konstatovano je da sredstva u toku 2006. godine nisu realizirana.

Nabavka stalnih sredstava planirana je u iznosu 25.520.000 KM iz budžetskih sredstava za rekonstrukciju i investiciono održavanje, **na razdjelu Stručna služba Vlade**. Izmjenama i dopunama Budžeta sredstva su planirana i to: iz budžetskih sredstava iznos od 24.677.000 KM, Sredstva Escrow- račun 8.500.000 KM, sredstva iz vlastitih prihoda i donacija u iznosu od 2.501.422 KM i rekonstrukcija i investiciono održavanje puteva 4.500.000 što ukupno iznosi 40.178.422 KM, a Odlukama o preraspodjeli sredstava budžeta 41.850.106 KM. U finansijskim izvještajima nabavka stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 33.134.989 KM, što je manje u odnosu na planirana za 8.715.137 KM. Najveći iznos realiziranih sredstava se odnosi na rekonstrukciju i investiciono održavanje u iznosu od 29.746.318 KM, a što je manje u odnosu na planirana sredstva (37.123.799 KM) za 7.377.481 KM.

Program kapitalnih ulaganja za 2006. godinu u iznosu od 25.500.000 KM, usvojen je Zaključkom Vlade od 16.02.2006. godine, u koji su uključeni i projekti koji nisu realizirani programom kapitalnih ulaganja iz 2005. godine u iznosu od 791.008 KM (nabavka školskog namještaja za osnovno i srednje obrazovanje). Zaključkom Vlade o izmjeni zaključka o usvajanju Programa kapitalnih ulaganja za 2006. godinu usvojene su Izmjene i dopune programa u iznosu od 25.609.000 KM. Programom kapitalnih ulaganja za 2006. godinu predviđeno je da će se imenovati Komisija za kapitalna ulaganja koja je dužna da utvrdi prioritete i dinamiku realizacije projekata kapitalnih ulaganja, i na kraju godine da podnese izvještaj o realizaciji projekata po naprijed navedenom programu. Provedenom revizijom nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Komisija za kapitalna ulaganja **utvrdila dinamiku i prioritete realizacije projekata kapitalnih ulaganja. Za realizaciju i nadzor programa kapitalnih ulaganja zadužena su resorna ministarstva**, i koja su po okončanju programa dužna dostaviti izvještaj o utrošku Komisiji za kapitalna ulaganja. Komisija za kapitalna ulaganja je dana 14.05.2007. godine razmatrala izvještaje resornih ministarstava o izvršenju programa kapitalnih ulaganja za 2006. godinu i iste usvojila, i zadužila Stručnu službu Vlade da sačini zbirni izvještaj o izvršenju programa kapitalnih ulaganja i isti dostavi Vladi na usvajanje. Zaključkom od 04.07. 2007. godine Vlada kantona je usvojila Izvještaj o izvršenju programa utroška kapitalnih ulaganja za 2006. godinu. Prema naprijed navedenom izvještaju za oblast putne infrastrukture vrijednost ugovorenih projekata u 2006. godini iznosi 16.537.451 KM, od kojeg iznosa je ostalo nerealiziranih projekata u iznosu od 1.976.694 KM, a koji se prenose u 2007. godinu. Nerealizirani

projekti iz oblasti vodoprivrede iznose 926.768 KM i objekti obrazovanja 261.964 KM, koji su preneseni u 2007. godinu.

Rekonstrukcija i investiciono održavanje iskazani su u iznosu 25.061.299 KM, i odnosi se na: rekonstrukciju cesta i mostova 19.799.911 KM; vodnu infrastrukturu 4.494.833 KM; zgrade 738.140 KM; ostale rekonstrukcije 308.457 KM; investiciono održavanje zgrada 17.761 KM.

Na poziciji rekonstrukcija cesta i mostova iz sredstava Escrow-računa iskazan je iznos od 3.025.536 KM, što je manje u odnosu na planirana sredstva za 5.474.464 KM. Sredstva su realizirana na osnovu ugovora zaključenih između Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline i izvođača radova odabranih u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Protokoli o zajedničkom učešću u realizaciji investicionih projekata iz Escrow sredstava zaključeni između Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline i općina. Protokoli sa općinama su zaključeni radi pribavljanja tehničke dokumentacije i saglasnosti za izgradnju za projekte koji su predviđeni Odlukom o korištenju sredstava od privatizacije koju je donijela Skupština kantona i u kojoj su navedeni investicioni projekti koji će se finansirati iz naprijed navedenih sredstava. Uvidom u dokumentaciju, zaključen ugovor o rekonstrukciji i izgradnji puta Kopice-Kamenica, konstatovano je da izvođač radova nije izvršio radove u rokovima koji su utvrđeni ugovorom. Na ime ugovorom je definisano da se otpočne sa izvođenjem radova pet dana od dana potpisivanja ugovora (ugovor zaključen 06.09.2006.g), a rok završetka radova je 40 dana od dana uvođenja u posao. Ugovor zaključen dana 24.07.2006. godine sa izvođačem radova «Doboj putevi» na rekonstrukciji ceste Zavidovići Kamenica u iznosu od 1.953.124 KM, sa rokom izvođenja radova od 110 kalendarskih dana, a dužan je započeti radove u roku od pet dana od potpisivanja ugovora. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je izvođač uveden u posao na osnovu odobrenja za građenje dana 30.04.2007. godine. **Iz naprijed navedenog proizilazi da prije zaključivanja ugovora nisu obezbjeđeni potrebni uslovi za uvođenje izvođača radova u posao, a što je imalo za posljedicu da radovi nisu završeni u skladu sa zaključenim ugovorima.**

Za nabavku opreme i usluga budžetskim korisnicima Programom kapitalnih ulaganja za 2006. planirana su sredstva u iznosu od 700.400 KM, a Služba za zajedničke poslove je trebala na osnovu zahtjeva budžetskih korisnika sačiniti plan nabavke i dostaviti Komisiji za kapitalna ulaganja na usvajanje. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su sredstva odobrena na osnovu zaključka Vlade broj 02-14-11483/06 od 18.05.2006. godine kojim se odobrava 441.000 KM za nabavku vozila za Ministarstvo unutrašnjih poslova i Zaključak Vlade 02-14-11919/06 od 31.05.2006. godine kojim se odobrava Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede nabavka terenskih vozila u iznosu od 80.000 KM, što znači da su sredstva odobrena prije donošenja i usvajanja Programa o utrošku sredstava za nabavku opreme i usluga budžetskim korisnicima od strane Komisije .

Potrebno je prilikom izrade budžeta planirati sredstva za kapitalna ulaganja na odgovarajućem budžetskom razdjelu, odnosno kod budžetskog korisnika kod kojeg se planira izvršiti nabavka ili izvođenje radova, u cilju praćenja realizacije projekta i namjenskog utroška sredstava.

Potrebno je blagovremeno donijeti Program utroška sredstava za nabavku opreme za budžetske korisnike i u skladu sa istim vršiti utrošak sredstava.

Potrebno je da se u potpunosti postupa u skladu sa donesenim Programom kapitalnih ulaganja, a posebno u dijelu utvrđivanja prioriteta i dinamike realizacije projekata.

Potrebno je da Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline prije zaključivanja ugovora sa izabranim najpovoljnijim izvođačima radova obezbijedi sve potrebne uslove za uvođenje izvođača radova u posao.

4. 4. Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2006. godine

Vlada kantona 02.11.2006. godine donijela je Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja kantona na dan 31.12.2006. godine, u kojoj je navedeno da će se obaviti redovni godišnji popis dugotrajne materijalne imovine, dugotrajne nematerijalne imovine, dugoročne finansijske imovine, potraživanja i obaveza, zaliha, novčanih sredstava i vrijednosnih papira i doniranih sredstava.

Za provođenje popisa imenovane su: Centralna popisna komisija kantona, centralna popisna komisija MUP-a; centralna popisna komisija Ministarstva za pravosuđe i upravu; centralna popisna komisija Ministarstva

za obrazovanje, nauku, kulturu i sport; komisija za popis stalnih sredstava, izvora sredstava i sitnog inventara; komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza i komisija za popis roba u skladištima kantona. Centralna popisna komisija kantona, zadužena je da koordinira rad popisnih komisija i da sačini elaborat o izvršenom popisu koji dostavlja Vladi na usvajanje.

Vlada kantona je dana 09.05.2007. godine usvojila Elaborat o redovnom godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2006.godine, kojim je naloženo da Ministarstvo finansija –Odsjek za računovodstvo izvrši sva neophodna knjiženja radi usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa pojedinačnim odlukama za kantonalne organe uprave iz čega proizilazi da popis nije izvršen u roku propisanom Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta u FBiH.

Iz prezentirane dokumentacije o izvršenom popisu kod Ministarstva obrazovanja vidljivo je da nije usaglašeno knjigovodstveno stanje i stanje po popisu u iznosu od 17.126.406 KM, a koja se odnosi na popis stanova i građevinskih objekata. Iznos od 2.057.922 KM odnosi se na stanove nastavnog osoblja koji su otkupljeni, a nisu isknjiženi iz knjigovodstvene evidencije, **što potvrđuje nerealno iskazano stanje imovine kantona godišnjim obračunom za 2006. godinu.**

Popisom nije evidentirana imovina određenih srednjih škola, što je konstatovano u izvještaju centralne popisne komisije, a u pitanju je imovina knjigovodstvene vrijednosti 11.117508 KM, a bez obrazloženja razloga nemogućnosti izvršenog popisa, a što potvrđuje da se nije moglo izvršiti usaglašenje stvarnog stanja utvrđenog popisom sa stanjem u knjigovodstvenim evidencijama stalnih sredstava.

Iz sredstava dugoročnog kredita OPEC FONDA i Saudijskog komiteta izvršene su rekonstrukcije na građevinskim objektima škola, a da pojedini korisnici nisu povećali vrijednost stalnih sredstava u knjigovodstvenim evidencijama (3.950.973 KM).

U konsolidovanim finansijskim izvještajima sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 246.326.910 KM (nabavna vrijednost 341.817.392 KM, otpisana vrijednost 100.901.909 KM).

• Zemljište, šume i višegodišnji zasadi	9.573.767 KM,
• građevine	237.203.817 KM,
• oprema	42.517.630 KM,
• ostala stalna sredstva	26.503 KM,
• stalna sredstva u obliku prava	4.772.873 KM,
• sredstva u pripremi	47.722.799 KM,
• ispravka vrijednosti stalnih sredstava	100.901.909 KM,
• dugoročni plasmani	1.410.458 KM,
• ispravka vrijed. dugoročnih plasmana	114.031 KM,
• dugoročna razgraničenja	4.000.968 KM.

Komisija za popis stalnih sredstava u Izvještaju o izvršenom popisu je konstatovala knjigovodstveno stanje **nematerijalne imovine**, odnosno stalnih sredstava u obliku prava čija knjigovodstvena nabavna vrijednost na dan 31.12.2006. godine iznosi 4.772.873 KM, a da popis ne sadrži po osnovu čega su ista evidentirana u knjigovodstvu i kod kojeg budžetskog korisnika.

Na poziciji sredstava u pripremi iskazan je iznos od 47.722.799 KM, a prema izjavi nadležne osobe isto se odnosi se na ulaganja u cestovnu infrastrukturu koji su evidentirani u knjigovodstvenim evidencijama Stručne službe Vlade i Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline, kao i vodovoda infrastruktura iskazana kod Ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, odnosi na ulaganja u cestovnu i vodovodnu infrastrukturu. Nije prezentirana evidencija stalnih sredstava u pripremi iz koje bi se mogla utvrditi pojedinačna vrijednost cesta i vodovoda u koje je izvršeno ulaganje. Centralna popisna komisija je u Elaboratu dala prijedlog resornim ministarstvima da se u toku 2007. godine konstatuje stanje završenih projekata po ugovorima i da se izvrši prenos na stalna sredstva u upotrebi.

Na osnovu naprijed navedenog ne može se u potpunosti potvrditi izvršeni popis imovine, obaveza i potraživanja kod pojedinih korisnika budžeta kantona i ne može se potvrditi da je popis stvarnog stanja

sredstava i njihovih izvora usklađen sa stanjem sredstava i njihovih izvora iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama.

Potrebno je da budžetski korisnici najmanje jednom godišnje usklađuju stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvenim evidencijama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

4. 5. Gotovina i kratkoročna potraživanja

Stanje novčanih sredstva u Glavnoj knjizi Trezora na žiro-računima na dan 31.12.2006. godine iskazana su u iznosu 22.773.417 KM, a čine ih novčana sredstva na transakcijskim računima kantona u iznosu od 20.467.661 KM i novčana sredstva na otvorenim podračunima budžetskih korisnika za primljene donacije u iznosu od 2.305.756 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su uplate donacija za budžetske korisnike vršene na Poseban podračun u okviru JRT, a sa istog Trezor je vršio prenos sredstva na donatorske podračune budžetskog korisnika za koje je uplaćena donacija. U Glavnoj knjizi Trezora nije evidentiran prihod po osnovu uplaćene donacije, a kod utroška sredstava nije vršeno evidentiranje nastalih rashoda, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru FBiH. U toku provođenja revizije prezentirano je Uputstvo o uplatama i korištenju grantova i donacija za budžetske korisnike, doneseno od strane Ministra finansija dana 18.06.2007.

Ostala deponovana sredstva (2.260.496 KM) se odnose na sredstva na računima kantonalnog suda i općinskih sudova, koji sudovima služe za držanje sudskih pologa sa namjenom. Ovi računi nisu u sastavu JRT, zadržani su posebni transakcijski računi koje drže sudovi, a na osnovu mišljenja Federalnog ministarstva finansija od 14.10.2003. godine.

U okviru sredstava iskazanih na blagajni iskazana je slijedeća vrijednost: administrativne takse 295.160 KM, sudske takse 332.049 KM, mandatne kazne (iz oblasti trgovine, ugostiteljstva, rudarsko-geodetske djelatnosti, farmaceutske i saobraćajne djelatnosti) 410.970 KM. Administrativne i sudske takse, kao i mandatne kazne ne smatraju se vrijednosnim papirima u skladu sa Zakonom o vrijednosnim papirima. Obzirom da se iskazano stanje odnosi na poslovne događaje koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava, već se radi o potencijalnoj naplati, odnosno mogućnosti naplate i stvaranja poslovnog događaja u budućnosti, tj. uslovnog potraživanja za koje nije poznat ni tačan iznos naplate, mišljenja smo da iste treba evidentirati na vanbilansnoj evidenciji.

Na poziciji kratkoročnih potraživanja Budžeta kantona iskazan je iznos od 2.394.750 KM, a odnosi se na potraživanja od pravnih lica za isporučene usluge 2.010.542 KM, potraživanja od fizičkih lica 25.464 KM i ostala potraživanja 530.070 KM.

Potraživanja od pravnih lica za isporučene usluge u iznosu od 494.638 KM se odnose na isporučene usluge institucija obrazovanja u periodu prije prelaska na trezorski način poslovanja, tj. u periodu do 31.05.2003. godine. Po osnovu iskazanih potraživanja korisnici budžeta nisu poduzimali potrebne aktivnosti u vezi naplate istih i knjigovodstvenog zatvaranja istih, a na osnovu adekvatne dokumentacije.

Potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge – dati avansi su iskazani u iznosu 1.202.909 KM, a najveći iznos je iskazan na Stručnoj službi Vlade (847.206 KM) i Ministarstvu prometa i komunikacija (40.386 KM), a po izjavi odgovorne osobe, uglavnom se radi o avansima za kapitalne projekte koji su započeti krajem 2006.godine, i koji će se zatvoriti po ispostavljanju situacija o izvedenim radovima u skladu sa zaključenim ugovorima.

Potraživanja za date pozajmice iskazana su u iznosu od 312.994 KM i evidentirana su na Stručnoj službi Vlade. Naime radi se o pozajmicama datim privrednim subjektima u periodu do 31.05.2003. godine. Prezentirana je Informacija od Kantonalnog pravobranilaštva (od 05.11.2004.godine) o podnesenim tužbama protiv privrednih subjekata i općina za date pozajmice, a koji do provođenja revizije nisu riješene i pored protoka roka više od dvije godine.

Značajno je napomenuti da je u Informacija naveden i podatak o podnesenoj tužbi (22.10.2004.godine) protiv JKP»Gradsko groblje» Visoko za data sredstva kao avans po ugovoru o izradi i montaži spomen obilježja u iznosu od 135.770 KM, a koja nisu evidentirana na poziciji potraživanja.

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu 530.070 KM, a najveći dio se odnosi na potraživanja za refundaciju isplaćene naknade i obračunatih doprinosa za PIO za vrijeme bolovanja preko 42 dana (MUP

495.369 KM, ostali budžetski korisnici 34.701 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju MUP-a utvrđeno je da je podnesen zahtjev za refundaciju sredstava po osnovu isplaćene neto-naknade plate i obračunatog doprinosa za PIO (35,29%) Zavodu zdravstvenog osiguranja kantona 30.01.2007. godine u ukupnom iznosu od 155.855 KM za period od 01.01.do 31.12.2006.godine. Analizom prezentirane dokumentacije i prema izjavi nadležne osobe konstatovano je da Zavod zdravstvenog osiguranja kantona u toku 2006. godine nije vršio refundaciju isplaćenih naknada za bolovanje preko 42 dana. Prema naprijed navedenom konstatujemo da se zahtjev za refundaciju bolovanja u toku 2006. godine **nije podnosio u skladu sa zakonskim propisima**. U skladu sa primjenjivim zakonskim propisima Zavod zdravstvenog osiguranja kantona obavezan je da vrši refundaciju isplaćenih naknada podnosiocu zahtjeva u roku od 45 dana od dana prijema zahtjeva za povrat, kao i da je obveznik plaćanja poreza na plaću i doprinosa za PIO.

Potrebno je da korisnici budžeta koji imaju u Bruto bilansu iskazano stanje novčanih sredstava (a koje nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH) provedu aktivnosti u cilju provjere iskazanog stanja i prebacivanja salda na JRT.

Potrebno je da se sredstva uplaćena od donacija koriste u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH, Zakonom o Trezoru u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta kantona.

Potrebno je da korisnici budžeta kod kojih su iskazana potraživanja iz ranijeg perioda poduzmu odgovarajuće aktivnosti u vezi naplate i knjigovodstvenog zatvaranja istih na osnovu relevantne dokumentacije.

Potrebno je administrativne takse, sudske takse i mandatne kazne evidentirati na poziciji vanbilansne evidencije

Potrebno je da svi korisnici kantonalnog budžeta koji imaju iskazana potraživanja poduzimaju adekvatne mjere za blagovremenu naplatu istih.

Potrebno je da se zahtjev za refundaciju isplaćenih sredstava po osnovu bolovanja preko 42 dana podnosi u skladu sa važećim zakonskim propisima.

4.6. Obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze iskazane u konsolidovanom Bruto-bilansu na dan 31.12.2006. godine iznose 49.324.602 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (14.087.951 KM), obaveze po osnovu vrijednosnih papira (1.038.118 KM), kratkoročni krediti (28.597 KM), obaveze prema radnicima (10.400.145 KM i odnose se na obaveze za plaće i poreze i doprinose i ostale obaveze za decembar 2006. g.) i finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama (499.233 KM) i kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2006. godine iskazana su u iznosu 23.270.558 KM.

Iskazane kratkoročne obaveze kantona sastoje se od obaveza nastalih do dana 31.05.2003. godine, tj. do dana prelaska na trezorski način poslovanja i obaveza koje su nastalih poslije tog perioda.

Obaveze nastale u periodu od osnivanja kantona do 31.05.2003. godine se smatraju unutrašnjim dugom kantona, i tretirane su Odlukom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga kantona, kojom je propisano da će se iste izmirivati iz novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća od kantonalnog značaja, a pojedinačnu verifikaciju obaveza sa dobavljačima će vršiti stručni savjetnici za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su se obaveze koje čine unutrašnji dug Kantona u iznosu 8.287.000 KM počele izmirivati iz sredstava ESCROW računa, uz prethodnu verifikaciju izvršenu od strane stručnih savjetnika za unutrašnju reviziju, tako da je do 31.12.2006. godine izmireno ukupno 4.626.918 KM.

Stručni savjetnici za unutrašnju reviziju u postupku verifikacije obaveza unutrašnjeg duga, utvrdili su da su **pojedine obaveze precijenjene**, odnosno dobavljači nisu potraživali obaveze koje su bile uknjižene ili su već bile plaćene ili duplo knjižene, a što ukupno iznosi 1.961.465 KM. Za naprijed navedeno stručni savjetnici su izradili Informaciju o realizaciji Odluke o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga kantona koju je usvojila Vlada, i koja je upućena Skupštini kantona.

Na poziciji kratkoročnih razgraničenja- razgraničeni prihodi (naplaćeni redovni prihodi, namjenske naknade i neutrošena sredstva donacija) iskazani su u iznosu od 23.229.483 KM, od čega se iznos od 9.665.315 KM odnosi na sredstva Eskrov računa, iznos od 6.379.943 KM na neutrošena namjenska sredstva korisnika budžeta i iznos od 3.499.430 KM se odnosi na neutrošene vlastite prihode koji su u najvećem

dijelu ostvareni kod institucija obrazovanja. S obzirom da za korištenje vlastitih prihoda nisu donesene pisane procedure o načinu korištenja istih potrebno je da se utvrđivanje vrste vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele uredi Pravilnikom o vrsti vlastitih, načina i rokova raspodjele, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. **Na poziciji primljene donacije** iskazan je iznos neutrošenih sredstava u iznosu od 2.299.256 KM. Najveći iznos odnosi na primljene, a neutrošene donacije kod Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije u iznosu od 1.946.894 KM. Naime, radi se o primljenim donacijama od Federalne direkcije za ceste za realizaciju Programa utroška sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licenci za FBiH, za rekonstrukciju regionalnih i lokalnih cesta na području Zeničko-dobojskog kantona. Sredstva su uplaćena na poseban donatorski podračun otvoren kod Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije u iznosu od 3.071.969 KM, a realizirana su u iznosu od 1.124.998 KM. Značajno je napomenuti da su sredstva koja su doznačena na otvoreni donatorski podračun, evidentirana na poziciji razgraničeni prihod-primljene donacije budućeg perioda i da za ista prilikom realizacije nisu iskazani niti prihodi niti rashodi budžetskog korisnika, a što dovodi u pitanje realnost iskazanog finansijskog rezultata, kako na nivou budžetskog korisnika tako i na nivou ukupnog Budžeta kantona.

Potrebno je da se donese Pravilnik o vrsti vlastitih prihoda, načinu i roku raspodjele istih, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonu o izvršenju budžeta kantona..

Potrebno je prilikom izrade budžeta planirati prihode i rashode, odnosno primitke i izdatke ostvarene na posebnim transakcijskim računima (podračunima), evidenciju i način trošenja i evidentiranja istih uskladiti sa važećom zakonskom regulativom i isto regulisati potrebnim aktima.

5. ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom može se konstatovati da nije u cijelosti uspostavljen adekvatan i funkcionalan sistem internih kontrola u poslovanju budžetskih korisnika, a što je imalo za posljedicu da se nisu dosljedno provodili zakonski i podzakonski akti i propisane procedure kod planiranja, izvršenja i nadzora nad izvršenjem Budžeta Kantona.

Posebno ističemo da je potrebno posvetiti veću pažnju na izradi i donošenju Budžeta, kod planiranja rashoda i izdataka svakog budžetskog korisnika, kao i saradnja Ministarstva finansija sa svim budžetskim korisnicima kod usaglašavanja budžetskih zahtjeva korisnika sredstava, a u cilju da se osigura realan finansijski plan Kantona.

Potrebno je da svi korisnici budžeta stvaraju obaveze u skladu sa odobrenim Budžetom-Finansijskim planom, kao i da prate i osiguraju namjensku upotrebu sredstava doznačenih putem transfera.

Činjenica je da je provedenom revizijom konstatovano poboljšanje određenih segmenata poslovanja korisnika budžeta, što je imalo za rezultat poštivanja i provođenja preporuka Ureda za reviziju, ali isto ukazujemo da još uvijek postoje određeni nedostaci koje u narednom periodu treba otkloniti.

U cilju unapređenja sistema internih kontrola Ministarstvo finansija čini napore da se uočeni nedostaci i nepravilnosti otklone i mišljenja smo da će učiniti značajan napredak što daje garanciju da će se u narednom periodu utvrđeni nedostaci otkloniti i prevazići i da će doprinijeti zakonitosti rada i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, a posebno uspostavljanjem sistema Centralizovanog obračuna i isplate plaća.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Vlada Zeničko-dobojskog kantona, dopisom broj 02-14-994-2/07 od 13.08.2007. godine se očitovala na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta kantona za 2006. godinu. U prilogu navedenog dopisa dostavljena su i pojedinačna očitovanja svih ministarstava Kantona.

Tim za reviziju je razmotrio očitovanja ministarstava u kojima su data pojašnjenja za pojedine nalaze i u istim je naglašeno da su poduzete određene aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nepravilnosti iz Nacrta Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta kantona za 2006. godinu. S obzirom na navedeno, a sve u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i prihvatanja preporuka i sugestija Ureda za reviziju institucija FBiH, kako u toku rada, tako i po predaji Nacrta Izvještaja i obezbjeđenja zakonitosti, transparentnosti i efikasnosti trošenja budžetskih sredstava, smatramo da nije bilo potrebno vršiti korekcije Nacrta Izvještaja.

Viši revizor:

Mirsada Janjoš, dipl. ecc.

Tim za reviziju:

Esma Muslić, dipl. ecc.

Rasema Žerić, dipl. ecc.