



**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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH ISKAZA
PRORAČUNA ŽUPANIJE POSAVSKE
ZA 2008. GODINU**

Broj: 53/09

Sarajevo, rujan 2009. godine



**PREDSJEDAJUĆEM SKUPŠTINE ŽUPANIJE POSAVSKE
PREDSJEDAJUĆEM VLADE ŽUPANIJE POSAVSKE
MINISTRU FINACIJA ŽUPANIJE POSAVSKE**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja Županije Posavske (u daljem tekstu: Županija) za 2008. godinu (bilance stanja na dan 31. prosinca 2008. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz financijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Županije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom obavještanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Vlade sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se revizija izvrši u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija:

- 1. U Glavnoj knjizi Riznice nisu knjigovodstveno evidentirana stalna sredstva u iznosu od 665.611 KM koja su realizirana iz kreditnog zaduženja OPEC Fonda, a odnose se na rekonstrukciju škola. Nije u potpunosti usklađeno stanje stalnih sredstava utvrđeno popisim sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama. (točka 4.8. Izvješća).**
- 2. Raspodjela dijela sredstava Transfera za kulturu i šport izvršena je na osnovu usvojenog Programa utroška sredstava tekućih transfera za 2008. godinu i kriterija kojim nije definiran način ocjene i vrednovanja zahtjeva za visinu dodijeljenih sredstava, niti je za dodjelu istih provedeno javno oglašavanje kako bi se zadovoljio princip pravičnosti i transparentnosti (točka 4.5.3. Izvješća).**



3. U toku 2008. godine nisu poduzimane aktivnosti u cilju povrata pozajmica u iznosu od 353.261 KM koje su date pravnim licima u ranijem periodu a koje su evidentirane na poziciji kratkoročnih plasmana (točka 4.10. Izvješća).
4. Kod JU srednjeg i osnovnog obrazovanja obračun i isplata naknada za honorarni rad (prekovremeni rad) vršen je na temelju rješenja o honorarnom zaduženju nastavnika za školsku godinu, bez prethodno donesenog akta o opravdanosti i obrazloženja uvođenja honorarnog (prekovremenog) rada, što nije sukladno odredbama Zakona o radu (točka 4.5.1. Izvješća).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske iskaze mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski iskazi Županije Posavske, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja tj. Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Financijsko poslovanje Županije Posavske u toku 2008. godine, osim za napomene navedene u točki 1 - 4 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 18.09.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ž A J

1. UVOD	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3. REZIME DATIH PREPORUKA.....	1
4. NALAZI I PREPORUKE	4
4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća.....	4
4.2 Sistem internih kontrola i nadzor nad upotrebom proračunskih sredstava.....	5
4.3 Izrada i donošenje Proračuna Županije za 2008. godinu	6
4.4 Prihodi i primici Proračuna Županije za 2008. godinu.....	7
4.5 Rashodi i izdaci Proračuna Županije za 2008. godinu	8
4.5.1 Plaće, naknade i doprinosi	9
4.5.2 Izdaci za materijal i usluge	11
4.5.3 Tekući transferi	13
4.5.4 Kapitalni transferi	15
4.5.5 Tekuća pričuva	16
4.6 Financijski rezultat	16
4.7 Nabave, kapitalni izdaci i primjena Zakona o javnim nabavama u BiH.....	17
4.8 Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2008. godine.....	18
4.9 Novčana sredstva.....	19
4.10 Kratkoročna potraživanja i plasmani.....	19
4.11 Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	20
4.12 Dugoročne obveze i razgraničenja.....	20
5. KOMENTAR	20



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH ISKAZA PRORAČUNA ŽUPANIJE POSAVSKE ZA 2008. GODINU

1. UVOD

Županija Posavska (u daljem tekstu Županija), kao federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine uspostavljena je Ustavom Federacije BiH, Zakonom o federalnim jedinicama i Ustavom Županije Posavske. Županija se sastoji od tri općine, i to: Orašje, Odžak i Domaljevac. Županija svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade Županije.

Funkciju županijske uprave vrše ministarstva, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Županije Posavske, kojim se određuje djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje. Županijskim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalnih uprava i ustanova rukovode direktori.

Sredstva za rad županijskih organa uprave, kojima je povjereno izvršavanje županijske politike i propisa, utvrđuju se Proračunom Županije, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština Županije. Iz Proračuna Županije se finansira 36 korisnika proračuna, od kojih je 9 ministarstava.

Na dan 31.12.2008. godine u Županiji Posavskoj broj uposlenih koji se finansirao iz Proračuna iznosio je 862. Od toga najveći broj uposlenih odnosi se na JU osnovnih i srednjih škola (436), Ministarstvo unutarnjih poslova (206), županijske i općinske sudove, županijsko tužilaštvo i pravobranilaštvo (64), dok se na ostala ministarstva i organe uprave odnosi 156 uposlenih.

Sjedište Vlade Županije je u Orašju u ulici Obilaznica Jug 1 bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovana finansijska izvješća Proračuna Županije za 2008. godinu i usklađenost poslovanja ministarstava i drugih proračunskih korisnika u županiji sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvješća Proračuna Županije za 2008. godinu je pribavljanje realne osnove, da se na temelju pregleda finansijskih izvješća i pripadajućih računa korisnika županijskog proračuna, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna, kao i da se izvrši procjena da li su rukovodioci institucija primjenjivali zakone i druge propise, koristili sredstva za odgovarajuće namjene, te da se ocijeni finansijsko upravljanje, funkcija interne revizije i sistem internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije u rujnu 2009. godine.

S obzirom da je revizija obavljena ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom Proračuna Županije za 2008. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- ***Sukladno Zakonom o proračunima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika potrebno je da Vlada Županije poduzme aktivnosti u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim propisima.***
- ***Potrebno je izvršiti uvid u pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta proračunskih korisnika, u cilju utvrđivanja da li su isti doneseni sukladno stvarnim potrebama iz zakonom utvrđene nadležnosti.***



- *Planiranje proračunskih sredstava potrebnih za funkcioniranje proračunskih korisnika vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, a izvršenja proračuna uskladiti sa planom novčanih tokova.*
- *Za neutrošena namjenska sredstva potrebno je da se vode pomoćne evidencije i iste usaglašavaju sa evidencijama u Ministarstvu financija.*
- *Potrebno je da proračunski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode u skladu sa Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele donesu Pravilnik o vrsti vlastitih prihoda, načinu i rokovima raspodjele.*
- *Potrebno je da proračunski korisnici u visini planiranih vlastitih prihoda, planiraju i izdatke po osnovu istih.*
- *Potrebno je da proračunski korisnici, koji nisu donijeli pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i pravilnike o plaćama iste donesu.*
- *Potrebno je da se u srednjim i osnovnim školama, sukladno odredbama Zakona o radu, sa djelatnicima zaključuje ugovori o radu.*
- *Potrebno je preispitati opravdanost uvođenja honorarnog rada kao i plaćanja istog, te poduzeti potrebne mjere sukladno odredbama Zakona o radu. Potrebno je da JU srednjeg i osnovnog obrazovanja rješenja o honorarnom radu donose mjesečno, te da je na istim naznačena cijena honorarnog sata i ukupan iznos za isplatu.*
- *Potrebno je da srednje i osnovne škole donose rješenja za isplatu dodatka na plaću koji će biti usklađen sa važećim zakonskim propisima.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o policijskim službenicima i dodatak za posebne uvjete rada u visini od 30% plaće policijskim službenicima isplaćivati kao naknadu sukladno Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće u FBiH.*
- *Potrebno je da proračunski korisnici Zavodu zdravstvenog osiguranja Županije podnose zahtjeve za povrat/refundaciju sredstava isplaćenih naknada plaća za vrijeme bolovanja preko 42 dana.*
- *Potrebno je da se donese propis u oblasti dječije zaštite koji regulira porodijsko odsustvo.*
- *Knjigovodstveno evidentiranje potrebno je vršiti na propisanim pozicijama sukladno Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*
- *Prilikom stvaranja troškova reprezentacije potrebno je naznačiti povod nastanka troškova konzumacije hrane i pića, te donijeti Odluku za finansiranje određenih manifestacija.*
- *Potrebno je preispitati opravdanost angažiranja vanjskih suradnika za obavljanje poslova i radnih zadataka koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kao i za poslove za koje je potrebno angažirati uposlenike u vidu radne grupe ili povjerenstva.*
- *Potrebno je preispitati opravdanost formiranja povjerenstava i visinu izvršenih isplata za rad članovima povjerenstva, a posebno imajući u vidu zakonom utvrđenu djelatnost organa uprave koja je u okviru njihove nadležnosti, a isplate za naknade članovima povjerenstava evidentirati sukladno Uredbi o računovodstvu, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Kontnom planu.*
- *U osnovnim i srednjim školama potrebno je obezbijediti jedinstvenost postupanja i jednoobraznost u smislu angažiranja vanjskih suradnika, zaključivanja ugovora, dokaza o obavljenom poslu, određivanja cijene sata te ukupne visine naknade.*
- *Za isplate članovima upravnog odbora potrebno je odrediti visinu naknade i iste vršiti sukladno obavljenim poslovima i održanim sjednicama.*
- *Isplate za obavljanje poslova usljed nepredviđenog povećanja obima poslova potrebno je evidentirati sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, uz osiguranje dokumentacije propisane člankom 41. stavak 2. Zakona o državnoj službi u FBiH.*
- *Isplate naknade zapovjedniku, načelniku i članovima županijskog stožera civilne zaštite potrebno je vršiti sukladno stvarnom obimu poslova u stožeru, na temelju rješenja i iz sredstava tekuće proračunske godine.*



- *Stvorene obveze za usluge medicinskog vještačenja izmirivati iz sredstava proračunske godine sukladno članku 31. Zakona o proračunima u FBiH.*
- *Potrebno je da se definišu prava i obveze između Županije Posavske i Sveučilišta u Mostaru u cilju utvrđivanja potrebnih sredstava koja Županija sukladno Odluci Skupštine o prihvatanju suosnivačkih prava nad Sveučilištem u Mostaru izdava iz Proračuna.*
- *Potrebno je da se programom utroška sredstava tekućih transfera preciznije definišu potrebni uvjeti za učešće u raspodjeli sredstava potencijalnim korisnicima, kao i da se provodi javno oglašavanje.*
- *Potrebno je da se sredstava tekućih transfera realiziraju sukladno programu utroška, da se uredi obveza dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku doznačenih sredstava tekućih transfera, te da se izmjene i dopune istih donose pravovremeno.*
- *Potrebno je da se uredi obveza dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku doznačenih sredstava sa pozicije kapitalnih transfera.*
- *Potrebno je sredstva Trekuće pričuwe koristiti samo u slučaju hitnih i nepredviđenih izdataka.*
- *Potrebno je donijeti plan nabave, odnosno nabavu roba, usluga i radova planirati po proračunskim korisnicima i na nivou Županije (utvrditi predmet nabavke, količinu, obim nabavki i vrijednost planiranih predmeta nabavke) i isti provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je pravovremeno poduzimati aktivnosti na nabavi roba, radova i usluga sukladno planu nabave, te ugovore o nabavi za datu fiskalnu godinu zaključiti na početku godine.*
- *Po pitanju radova na sanaciji i rekonstrukciji cesta, potrebno je pravovremeno odrediti prioritete, odnosno putne pravce na kojima će se vršiti sanacija i rekonstrukcija, a objavu o izvođenju radova izvršiti samo za navedene prioritete, a ne sve putne pravce, te na vrijeme obezbijediti sredstva i po pitanju vlasničkih odnosa osigurati prilaz cestama.*
- *Potrebno je u Glavnoj knjizi Ržnice knjigovodstveno evidentirati stalna sredstva realizirana po osnovu kreditnog zaduženja za rekonstrukciju škola iz sredstava OPEC Fonda, te da se na odgovarajućim pozicijama Proračunom planiraju sredstva za izmirenje dospjelih obveza po kreditu OPEC fonda.*
- *Popis sredstava vršiti u skladu sa zakonskim propisima, kojim je uređena obveza na usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te obveza proračunskog korisnika da odluči o načinu likvidiranja utvrđenih manjkova, o načinu knjiženja utvrđenih viškova i rashodovanju istih.*
- *Potrebno je da Ministarstvo unutarnjih poslova pravovremeno poduzima aktivnosti u cilju utvrđivanja vlasništva nad imovinom koja je donirana i vrši knjigovodstveno evidentiranje iste.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u stanje novčanih sredstava na računu kod Hercegovačke banke, poduzeti aktivnosti u svezi reguliranja statusa novčanih sredstava blokiranih kod Hercegovačke banke d.d. Mostar i postupiti sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*
- *Potrebno je da Vlada Županije poduzme aktivnosti u cilju povrata pozajmica datih pravnim licima iz ranijeg perioda koje su evidentirane na poziciji kratkoročnih plasmana.*
- *Sukladno Zakonu o naplati i djelomičnom otpisu dospjelih a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje („Sl. Novine FBiH“, broj 25/06 i 57/09) potrebno je poduzeti aktivnosti na izmirenju obveza iz ranijeg perioda.*



4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Na osnovu izvršene revizije Konsolidovanih finansijskih izvješća Proračuna Županije za 2008. godinu, a u okviru iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2007. godinu, konstatovano je da nije **postupljeno po slijedećim preporukama:**

-Općine ne dostavljaju Ministarstvu financija izvješća o namjenskom utrošku sredstava tekućih transfera, dok Ministarstva, o istom, ne dostavljaju tromjesečna izvješća Ministarstvu financija i Vladi Županije;

-Ministarstva nisu sačinila Pravilnike o utvrđivanju vlastitih prihoda i načinu i rokovima raspodjele, a za ostvarene neporezne prihode nisu sačinila plan namjenskog utroška prikupljenih sredstava;

-Skupština Županije nije donijela interna akta kojim bi se definirali zadaci i visina naknade radnim tijelima, kao i način obračuna i isplate istih;

-Nije vršeno usaglašavanje pomoćne evidencije ostvarenih prihoda temeljem uplata za polaganje vozačkih ispita sa Glavnom knjigom Riznice, niti se utvrđuje visina mjesečnih sredstava za članove Komisije za polaganje vozačkih ispita srazmjerno vremenu provedenom u komisiji;

-Županija nije pravovremeno poduzela aktivnosti na izboru dobavljača za nabavku roba i usluga;

-Županija nije poduzela sve potrebne radnje kako bi se izvršila naplata kratkoročnih plasmana iz ranijih godina;

-Sredstva grantova za sport i kulturu nisu realizirana sukladno Programu utroška sredstava "Grantovi za sport i kulturu" s općim i posebnim kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Proračunom Županije, a prilikom odobravanja sredstava tekućih transfera za vjerske zajednice u potpunosti se ne postupa sukladno usvojenom Programu utroška sredstava "Grantovi za financiranje vjerskih zajednica", kao i u dijelu dostavljanja potrebne dokumentacije temeljem koje se odobravaju transferi;

-Za obavljanje poslova i zadataka utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ne vrši se anagažovanje lica sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima službe u FBiH;

-O korištenju sredstava tekuće pričuve Vlada Županije Posavske nije polugodišnje izvještavala Skupštinu Županije.

Preporuke po kojima je djelomično postupljeno su:

-Ministarstvo financija i Ministarstvo unutarnjih poslova donijeli su Pravilnik o internim kontrolama, kojim su regulirani upravljački i kontrolni postupci, administrativni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informiranja, postupci komunikacije i postupci nadgledanja, dok ostali proračunski korisnici navedeno nisu učinili;

-Većina proračunskih korisnika na razini Županije obračun i isplatu plaća i naknada plaća nije uredila Pravilnikom o plaćama i naknadama sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima organa državne službe u FBiH;

-Izuzev Ministarstva financija, ostali proračunski korisnici nisu donijeli Pravilnik o reprezentaciji i poklonima;

-Županija kod izrade Proračuna ne primjenjuje u potpunosti osnove za izradu proračuna koji se zasnivaju na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih indikatora i prognozi prihoda i rashoda za godine koje su obuhvaćene Dokumentom okvirnog proračuna sukladno Zakonu o proračunima u FBiH;

-Popis imovine, obveza i potraživanja nije u cijelosti izvršen sukladno Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH;

-Donesen je Naputak za rad popisnih povjerenstava, ali ostali akti o vršenju popisa imovine, obveza i potraživanja, (Pravilnik o popisu, Odluka o vršenju popisa) nisu donešeni;

-Rashodi i izdaci nisu u cijelosti priznati sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, odnosno u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala;



-Nije u potpunosti obezbijedena kontrola namjenskog utroška sredstava za doznačene kapitalne transfere;

-Sredstva Tekuće pričuve nisu se u cijelosti koristila sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Županije i sukladno Odluci o određivanju kriterija za uporabu sredstava Tekuće pričuve.

Preporuke po kojima je u cijelosti postupljeno:

-Prilikom tromjesečnog obračuna troškova mobilnih telefona, u 2009. godini razlika između fakturiranog iznosa i dopuštenog mjesečnog iznosa iskazuje se za svaki mjesec posebno, a za eventualno prekoračenje dozvoljenog iznosa vrši se obustava od plaća;

-Uspostavljena je pomoćna evidencija ostvarenih prihoda temeljem uplata za polaganje vozačkih ispita;

-Proračunski korisnici za 2008. godinu sastavili su računovodstvene iskaze sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.

4.2 Sistem internih kontrola i nadzor nad upotrebom proračunskih sredstava

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

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, primjenu i usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima, pouzdanost finansijskih izvješća, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Ministarstva Županije donijela su Pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojima se definiše organizacija, opis poslova uposlenih, sistem rada i rukovođenja u važnijim procesima rada kao i ključne interne kontrole. Međutim, kod pojedinih proračunskih korisnika nisu jasno podijeljene nadležnosti i odgovornosti uposlenih. Uočeno je da većina radnih mjesta kod ministarstava nije popunjena prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

U Ministarstvu financija Pravilnikom je predviđeno 30 radnih mjesta, a popunjeno je sa 16 uposlenih. Također je uočeno da ključna radna mjesta nisu popunjena (tajnik ministarstva i veći dio stručnih savjetnika i saradnika. U Odsjeku za računovodstvo nisu jasno podijeljene dužnosti i odgovornosti uposlenih tako da pojedini uposlenici ne obavljaju poslove iz nadležnosti utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta već druge poslove, što može dovesti do pojave greške, a u konačnici i uticati na točnost i istinitost finansijskih iskaza.

Provedenom revizijom konstatirano je da je Pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđen veći broj radnih mjesta od potrebnog broja za obavljanje poslova iz Zakonom utvrđene nadležnosti, a zašto su date potvrde i obrazloženja od strane nadležnih u Županiji. Neadekvatna popunjenost sukladno zakonom utvrđenim nadležnostima može imati uticaja na kvalitetno obavljanje poslova i neracionalno trošenje proračunskih sredstava.

Članom 62. Zakona o proračunima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola donesenih od strane Federalnog ministarstva financija, propisano je donošenje Pravilnika o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima za sve proračunske korisnike. Ovim Pravilnikom trebaju se utvrditi upravljački, administrativni, računovodstveni i kontrolni postupci, postupci informiranja, komunikacija, nadgledanja i procjene rizika. U toku revizije konstatirano je da kod proračunskih korisnika još uvijek nije donesena većina akata propisanih Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, niti pravilnici o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima. Obzirom na naprijed navedeno, u toku revidirane godine od strane proračunskih korisnika nije vršena procjena rizika za ključne procese poslovanja niti način otklanjanja istog.

Nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola utvrdili smo kod izrade i donošenja proračuna za 2008. godinu, kao i kod njegovog izvršenja. Ovdje se prije svega misli na neadekvatno postupanje po zahtjevima proračunskih korisnika za sredstvima za 2008. godinu, što je rezultiralo velikim brojem odluka o preusmjeravanju sredstava i nakon izvršenih izmjena i dopuna proračuna. Također, većina proračunskih korisnika nisu donijeli pravilnike o plaćama što je imalo za posljedicu angažiranje većeg broja pojedinaca za



obavljanje poslova koji su trebali biti predviđeni pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i ugrađeni u pravilnike o plaćama, kao i to da se obračun dodataka na plaću vršio mimo utvrđenih pravila. Proračunski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode nisu sukladno Uredbi o utvrđivanju vlastitih prihoda, načinu i rokovima raspodjele Županije Posavske donijeli Pravilnik o vrsti vlastitih prihoda, načinu i rokovima raspodjele, što je u pojedinim slučajevima uzrokovalo nenamjensko trošenje vlastitih prihoda i namjenskih sredstava.

Javne ustanove srednjeg i osnovnog obrazovanja u većini slučajeva nisu donijele pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i pravilnike o plaćama, a ugovori o radu sa djelatnicima nisu zaključeni sukladno odredbama Zakona o radu. Nisu utvrđena pravila za angažiranje vanjskih suradnika, kao i za obračun i isplatu naknada za honorarne sate.

Na poziciji izdataka računovodstvenih i revizijskih usluga Kantonalno tužiteljstvo Županije Posavske na temelju Ugovora o obavljanju materijalno-finansijskih poslova, mjesečno je evidentiralo iznos od 200 KM za obavljanje svih materijalno-finansijskih poslova, koji su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeni.

Isplate naknada članovima povjerenstava evidentirale su se na različitim pozicijama što nije sukladno Uredbi o računovodstvu, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Kontnim planom.

Kod realizacije tekućih transfera nije vršen pravovremen nadzor, a izmjene i dopune programa utroška istih također nisu pravovremeno donesene.

Popis imovine, obveza i potraživanja nije izvršen sukladno Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Također, na poziciji stalnih sredstava, kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta, knjigovodstveno nisu evidentirana stalna sredstva za iznos sredstva koja su odobrena po dugoročnom kreditu OPEC Fonda za rekonstrukciju škola, a sredstva za povrat navedenog kredita nisu proračunom planirana.

Nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola ogleda se i u tome da ostvareni deficit nije iskazan u računovodstvenom iskazu Konsolidiranom izvješću o izvršenju proračuna. Podaci koji su iskazani u Izvješću o izvršenju Proračuna Županije sadrže određena odstupanja od Konsolidiranog izvješća o izvršenju Proračuna Županije koje je sačinilo Ministarstvo financija i koje je 30.06.2009. godine usvojen od strane Skupštine Županije.

Proračunski korisnici nisu sukladno odredbama Zakona o javnim nabavkama u BiH donijeli Plan nabavke, niti izvršili izbor dobavljača za nabavku roba i usluga, (za određene nabavke ugovori su zaključivani na kraju fiskalne godine).

U okviru Ministarstva financija, Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, predviđen je Sektor za internu reviziju sa dva uposlena. Trenutno poslove interne revizije obavlja stručni savjetnik za internu reviziju i kontrolu, dok mjesto pomoćnika ministra za internu reviziju nije popunjeno.

Sukladno Zakonom o proračunima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika potrebno je da Vlada Županije poduzme aktivnosti u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Potrebno je izvršiti uvid u pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta proračunskih korisnika, u cilju utvrđivanja da li su isti doneseni sukladno stvarnim potrebama iz zakonom utvrđene nadležnosti.

4.3 Izrada i donošenje Proračuna Županije za 2008. godinu

Proračun Županije Posavske i Zakon o izvršenju proračuna Županije za 2008. godinu, Skupština Županije je usvojila 28. Prosinca 2007. godine, a isti je objavljen u Narodnim novinama Županije Posavske 31.12.2007.godine. Proračun Županije Posavske za 2008. godinu iznosio je 35.646.200 KM.

Ministarstvo financija je 15.10.2008. godine dostavilo svim korisnicima proračuna Instrukciju za podnošenje zahtjeva za rebalans Proračuna Županije. Navednom Instrukcijom je definisano da se izdaci za tekuće i kapitalne grantove i izdaci za nabavku stalnih sredstava (opreme i građevina) moraju smanjiti za 20 %. Skupština Županije je 04.12.2008. godine usvojila Izmjene i dopune Proračuna sa smanjenjem prihoda i rashoda za 1.287.800 KM.



Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju proračuna Županije za 2008. godinu obaveza svih proračunskih korisnika je da u propisanim rokovima sačinjavaju i dostavljaju Ministarstvu financija tromjesečne i mjesečne planove kao i izvršenje proračuna. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da većina proračunskih korisnika nije u predviđenim rokovima dostavljala tromjesečne i mjesečne planove izvršenja Proračuna, te je za iste Ministarstvo financija utvrđivalo mjesečni plan potrebnih sredstava. Ministarstvo financija nije sačinjavalo mjesečne planove novčanih tokova putem kojih se projiciraju sve uplate i isplate sa jedinstvenog računa Riznice, a što je bilo u obvezi obzirom da se na osnovu Zakona o proračunima u FBiH proračun izvršava na osnovu mjesečnog plana alokacija raspoloživih proračunskih sredstava proračunskim korisnicima, koja odobrava ministar financija, na osnovu plana novčanih tokova putem kojeg se projiciraju sve uplate i isplate sa Jedinstvenog računa Riznice.

U godišnjem Konsolidiranom iskazu o izvršenju proračuna za period 01.01.-31.12.2008. godine, iskazani su prihodi i primici u iznosu od 33.772.730 KM, dok su istovremeno rashodi i izdaci iznosili 34.312.182 KM zbog čega je ostvaren deficit od 539.452 KM, što potvrđuje da se nije pratilo izvršenje proračuna i da se od strane nadležnih nisu pravovremeno poduzimale aktivnosti na uravnoteženju proračuna u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH.

Na dan 31.12.2008. godine saldo neutrošenih sredstava na transakcijskim računima banaka je 3.878.333 KM od čega se iznos od 415.082 KM odnosi na sredstva na Escrow računu. Neizmirene kratkoročne obveze na isti dan iznosile su 2.417.684 KM. U 2008. godini proračun se izvršavao na osnovu alokacije proračunskih sredstava i prijedloga operativnog proračuna.

Proračunom Županije za 2008. godinu, kao i Izmjenama i dopunama istoga, planirano je sljedeće:

R.br.	Opis	Proračun za 2008. godinu	Izmjene i dopune proračuna za 2008. god.
1	2	3	4
I	Ukupni prihodi, primici i finansiranje (II+VII+VIII)	35.934.000	35.646.200
II	Ukupni prihodi (III+IV+V+VI)	35.934.000	35.646.200
III	Porezni prihodi	28.948.000	28.125.700
IV	Neporezni prihodi	2.786.000	2.631.000
V	Potpore (grantovi)	5.150.000	4.839.500
VI	Primljene otplate danih zajmova i povrata sudjelovanja ukapitalu	50.000	50.000
VII	Neras poređeni višak prihoda nad rashodima	0	0
VIII	Rashodi	36.934.000	35.646.200

Planiranje proračunskih sredstava potrebnih za funkcioniranje proračunskih korisnika vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, a izvršenja proračuna uskladiti sa planom novčanih tokova.

4.4 Prihodi i primici Proračuna Županije za 2008. godinu

Ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje iskazani u konsolidiranim financijskim izvješćima Proračuna Županije Posavske za 2008. godinu iznose 33.772.730 KM, a struktura istih sa indeksima ostvarenja, data je u sljedećoj tabeli:

R.br.	Opis	Proračun za 2008. godinu	Izmjene i dopune proračuna za 2008. g	Ostvareno u 2008. godini	Ostvareno u 2007. godini	Index 5/4	Index 5/6
1	2	3	4	5	6	7	8
Prihodi i primici (od 1 do 4)		35.934.000	35.646.200	33.772.730	33.639.056	94,74	100,40
1.	Prihodi od poreza	28.948.000	28.125.700	27.091.773	27.530.751	96,32	98,41
1.1	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	740.000	615.000	617.944	701.954	100,48	88,03
1.2	Porez na plaće i radnu snagu	2.100.000	2.280.000	2.790.481	2.130.661	122,39	130,97
1.3	Porez na imovinu	250.000	250.000	256.843	268.791	102,74	95,55
1.4	Domaći porezi na dobra i usluge	0	220.000	328.621	441.232	149,37	74,48
1.5	Ostali porezi	50.000	65.000	62.374	47.384	95,96	131,64
1.6	Prihod od indirektnih poreza	25.808.000	24.695.700	23.035.510	23.940.729	93,28	96,22
2.	Neporezni prihodi	2.786.000	2.631.000	2.673.915	2.400.539	101,63	111,39
2.1	Prihodi od poduzetn. aktivnosti i imovine	100.000	150.000	157.043	45.630	104,70	344,17
2.2	Naknade i takse i prihodi od javnih usl.	2.436.000	2.083.000	2.111.814	2.171.543	101,38	97,25
2.3	Novčane kazne	250.000	398.000	405.058	183.366	101,77	220,90
3.	Potpore (grantovi)	5.150.000	4.839.500	3.995.492	3.667.766	82,56	108,94
4.	Primljene otplate danih zajmova i pov.	50.000	50.000	11.550	40.000	23,10	28,88

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 27.091.773 KM i u odnosu na planirane manji su za 1.033.972 KM. U strukturi ovih prihoda najveću stavku čine prihodi od indirektnih poreza 23.035.510 ili 68,21 ukupnih prihoda od poreza. U odnosu na plan iskazano je smanjenje ovih prihoda za 1.660.190 KM ili 6,7%. Direktni porezi ostvareni su u iznosu od 4.056.263 KM i u odnosu na plan veći su za 626.263 KM ili 18,26%.

Neporezni prihodi proračunom su planirani 2.786.000 KM. Izmjenama i dopunama su smanjeni na iznos od 2.631.000 KM, a isti su ostvareni 2.673.915 KM, što je u odnosu na planirana sredstva više za 42.915 KM ili 1,63%.. U okviru ovih prihoda na poziciji neplaniranih uplata iskazan je iznos od 162.193 KM za što nije dato adekvatno obrazloženje.

Prihod od privatizacije iskazan je u iznosu od 128.171 KM. U prošloj godini prihod po ovom osnovu nije bio ostvaren.

Na poziciji **naknade za šume** iskazan je iznos od 419.174 KM. Od ovih sredstava u toku 2008. godine realizirano je 310.000 KM, a neutrošeni dio nije prenešen na razgraničene prihode. Prema pomoćnim evidencijama Ministarstva za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo ukupno kumulirana namjenska sredstva po ovom osnovu na dan 31.12.2008. godine iznosila su 495.533 KM. Obzirom da resorno ministarstvo nije vršilo usaglašavanje pomoćnih evidencija sa evidencijama Glavne knjige Riznice isto ne možemo potvrditi.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirano je da proračunski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode nisu sukladno Zakonu o trezoru vršili usaglašavanje evidentiranih prihoda u pomoćnim evidencijama sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi Riznice. Vlada Županije Posavske je u prosincu 2008. godine donijela Uredbu o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele kojom je uređeno da svaki proračunski korisnik koji ostvaruje vlastite prihode u roku od 90 dana donese Pravilnik o vrsti vlastitih prihoda, načinu i rokovima raspodjele na koji mišljenje daje Ministarstvo financija, a saglasnost Vlada Županije. Provedenom revizijom je konstatirano da do dana provođenja revizije isti nisu doneseni.

Tekuće potpore su iskazane u iznosu od 3.995.492 KM. Navedena sredstva su u odnosu na plan manje ostvarena za 844.000 KM. Potpore od ostalih nivoa vlasti planirane su 2.800.000 KM, a ostvarene su u iznosu od 3.198.037 KM, od čega je na poziciju "Transfer nižim nivoima vlasti" doznačen iznos od 2.500.000 KM na temelju Odluke o rasporedu dijela sredstava iz Proračuna FBiH za 2008. godinu, te potpore iz inozemstva 460.734 KM.

Prihod po osnovu dodijeljenih prava na eksploataciju prirodnih resursa u toku 2008. godine nije ostvaren. Dana 12.04.2007. godine Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske zaključilo je Ugovor o koncesiji za eksploataciju podzemne vode za piće iz bunara Y-1 "Malo blato" Općina Domaljevac, sa "Yimor" d.o.o Domaljevac. Ugovorom je regulirano da se početak korištenja koncesije računa narednog dana od dana donošenja rješenja o dodjeli koncesije. Rješenje o ispunjavanju uvjeta i početku korištenja koncesije doneseno je početkom siječnja 2009. godine.

Provedenom revizijom konstatirano je različito evidentiranje pojedinih vrsta prihoda u financijskim iskazima kao i neevidentiranje prihoda od prodaje stalnih sredstava.

Za neutrošena namjenska sredstva potrebno je da se vode pomoćne evidencije i iste usaglašavaju sa evidencijama u Ministarstvu financija.

Potrebno je da proračunski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode u skladu sa Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele donesu Pravilnik o vrsti vlastitih prihoda, načinu i rokovima raspodjele.

Potrebno je da proračunski korisnici u visini planiranih vlastitih prihoda, planiraju i izdatke po osnovu istih.

4.5 Rashodi i izdaci Proračuna Županije za 2008. godinu

U konsolidovanim financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju Proračuna Županije za 2008. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 34.312.182 KM, što je u odnosu na odobrene manje za 1.333.413 ili 4%. U odnosu na prethodnu godinu isti su povećani za 3,36%. Struktura iskazanih rashoda i izdataka, prikazana je u slijedećoj tabeli:



R. br.	Opis	Izmje. i dopune Proračuna za 2008. godinu sa preraspodjelama	Ostvareno u 2007. godini	Ostvareno u 2008. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
UKUPNO (A+ B)		35.645.595	33.196.727	34.312.182	96,26
A. UKUPNO IZDACI (I+II+III)		35.645.595	33.196.727	34.312.182	96,26
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d)		31.461.125	29.308.311	31.190.898	99,14
a) Plaće i naknade i doprinosi (od 1 do 3)		17.828.684	15.977.872	17.765.161	99,64
1.	Bruto plaće, naknade	12.320.239	10.878.076	12.302.248	99,85
2.	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	4.001.885	3.763.505	3.962.662	99,02
3.	Doprinosi poslodavca	1.506.560	1.336.291	1.500.251	99,58
b) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 11)		4.951.844	4.622.747	4.836.668	97,67
4.	Putni troškovi	201.450	192.603	190.040	94,34
5.	Izdaci za energiju	694.800	601.353	679.099	97,74
6.	Izdaci za komunalne usluge	409.550	401.894	401.046	97,92
7.	Nabava materijala	652.062	466.584	644.525	98,84
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	350.500	312.203	338.522	96,58
9.	Izdaci za tekuće održavanje	980.452	883.840	958.190	97,73
10.	Osiguranje, bankarske i usluge platnog prometa	60.080	47.847	57.266	95,32
11.	Ugovorene usluge	1.602.950	1.716.423	1.567.980	97,82
c) Ukupno tekući transferi (od 12 do 17)		8.652.097	8.691.766	8.560.660	98,94
12.	Transferi drugim nivoima vlasti	3.027.990	3.119.086	3.001.756	99,13
13.	Grantovi pojedincima	2.633.500	2.619.099	2.578.985	97,93
14.	Grantovi neprofitnim organizacijama	572.107	568.948	570.890	99,79
15.	Transfer javnim poduzećima	2.347.500	2.208.995	2.344.274	99,86
16.	Grantovi privatnim poduzećima	8000	52.061	7075	88,44
17.	Ostali grantovi-povrat i drugo	63.000	123.577	57.680	91,56
d) Izdaci za kamate i ostale naknade (Izdaci za inostrane kamate)		28.500	15.926	28.409	99,68
II KAPITALNI IZDACI (e + f)		4.184.470	3.888.416	3.121.284	74,59
e) Nabava stalnih sredstava (od 18 do 20)		4.094.170	3.569.958	3.031.073	74,03
18.	Nabavka građevina	1.970.530	1.742.996	1.028.317	52,18
19.	Nabavka opreme	653.640	696.007	532.756	81,51
20.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.470.000	1.130.955	1.470.000	100,00
f) Ukupno kapitalni grantovi (od 21 do 22)		90.300	318.458	90.211	99,90
21.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	0	318.458	0	
22.	Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima	90.300	0	90.211	99,90

Učešće pojedinačnih rashoda i izdataka u ukupno iskazanim rashodima i izdacima je slijedeće: plaće i naknade troškova zaposlenih sa doprinosima na plaće poslodavca 51,78%; izdaci za materijal i usluge 14,10 %; tekući transferi 24,95 %; izdaci za kamate i ostale naknade 0,08 %; izdaci za nabavku stalnih sredstava 8,83 %; kapitalni grantovi 0,26%.

4.5.1 Plaće, naknade i doprinosi

Plaće, naknade i doprinosi ostvareni su u iznosu 17.765.161 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 63.523 KM, a u odnosu na prošlu godinu više za 1.787.289 KM ili 11,18 %.

Prema evidencijama na dan 31.12.2008. godine broj uposlenih bio je 862, a prosječan broj uposlenih na temelju radnih sati u 2008. godini bio je 847.

Bruto plaće i naknade ostvarene su u iznosu 12.302.248 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 17.991 KM, a u odnosu na prošlu godinu više za 1.424.172 KM ili 13%. Naknada plaće za produženi rad isplaćena je u iznosu od 328.711 KM.

Obračun plaće vršio se temeljem Odluka Vlade Županije (Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u županijskim organima državne službe, Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u županijskim organima državne službe, Odluka o utvrđivanju koeficijenata za plaće dužnosnika koje bira, imenuje, odobrava imenovanje ili daje suglasnost na imenovanje Skupština Županije, Uredba o plaćama, dodacima i naknadama policijskim službenicima MUP-a Županije). Zaključak o visini osnovice za obračun plaća uposlenika korisnika Proračuna Županije Posavske Vlada Županije donijela je u prosincu 2007. godine i istim je utvrđena



osnovica za obračun plaća uposlenika korisnika Proračuna Županije u iznosu od 85 KM, a iznimno osnovica za obračun plaća uposlenika srednjih i osnovnih škola i centara za kulturu utvrđena je u iznosu od 130 KM. Ni u toku 2008. godine nije uspostavljena centralizacija podataka potrebnih za obračun i isplatu plaća za sve proračunske korisnike sukladno Zakonu o riznici u FBiH i Naputku o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice.

U postupku revizije utvrđeno je da su pravilnike o plaćama usklađene sa novim koeficijentima čija primjena je počela od 01.01.2008. godine donijeli samo Ministarstvo financija, Ministarstvo gospodarstva i prostornog uređenja i Ministarstvo pravosuđa i uprave, te da se isplate u školama vrše na temelju Kolektivnog ugovora, obzirom da iste u većini slučajeva nisu donijele pravilnike o plaćama, a također isti ne posjeduju ni Pravilnike o unutarnjoj organizaciji, što je za posljedicu moglo imati pogrešan obračun i isplatu plaća, kao i povećanje trošenja proračunskih sredstava na pozicijama bruto plaća i naknada.

Uvidom u dokumentaciju pripreme, obračuna i isplate plaća kod Srednje škole fra Martin Nedić Orašje, uočeno je da nisu sva rješenja (ugovori) o prijemu djelatnika u radni odnos usklađena sa odredbama Zakona o radu. Naime uposleniku koji je primljen radni odnos u školski Centar Orašje temeljem odluke od 30.12.1980. godine na poslove profesora fizike, u svojstvu pripravnika nikada nije usklađena odluka sa statusnom promjenom srednje škole. Također, u radni odnos iste ustanove primljena je djelatnica temeljem rješenja od 26.09.1984. godine na poslove nastavnika – profesora poljoprivredne grupe predmeta a prema rješenju o honorarnom zaduženju od 13.10.2008. godine ista obavlja poslove tajnika. Rješenjem od 01.09.1999. godine uposlenik je raspoređen na radno mjesto ½ norme ložača i ½ norme domara i isti je raspoređen i kao nastavnik sa 17 sati nastave tjedno i 20 honorarnih sati tjedno, te 19 sati tjedno praktične nastave. Također je uočeno da se pojedini djelatnici u radni odnos na određeno vrijeme primaju dvije godine uzastopno. Na poziciji naknade plaće za produženi rad u 2008. godini kod ove škole iskazan je iznos od 116.880 KM ili 35,60% od ukupno iskazanih naknada plaće po ovom osnovu. Navedene isplate za honorarni rad vršene su na temelju rješenja ravnatelja škole o zaduženju nastavnika u okviru 40 satnog radnog tjedna za školsku 2007/08 godinu i rješenja o honorarnom zaduženju nastavnika u tjednu za školsku 2007/08 godinu. Navedena rješenja ne sadrže propis na temelju kojeg su donesena, a rješenja o honorarnom zaduženju sadrže samo broj honorarnih sati u tjednu, ali ne i cijenu sata, niti ukupnu vrijednost. Shodno navedenom nismo se mogli uvjeriti u opravdanost navedenih isplata, niti potvrditi ispravnost obračuna i isplate plaća i obračuna i isplate honorarnog rada.

Kod Osnovne škole Stjepan Radić Oštra Luka – Bok i Osnovne škole Vladimir Nazor Odžak uočeno je da se pojedinim djelatnicima obračunava i isplaćuje dodatak od 5, 10, ili 15 procenata od neto plaće ali nam za navedene izdatke nisu prezentirana rješenja, odnosno prema izjavi odgovornih u Ministarstvu financija navedena rješenja se ne donose, a isplata se vršila prema Kolektivnom ugovoru za djelatnost osnovnog obrazovanja u Županiji Posavskoj. Ova škola prezentirala nam je ugovore o radu, te tjednu normu rada učitelja sa strukturom 40 satnog vremena. Nisu nam prezentirana rješenja o honorarnom radu niti odluke o potrebi uvođenja honorarnog i prekovremenog rada, a također je uočeno da mjesečno 34 honorarna sata ostvari i djelatnica na radnom mjestu čistačice u školi. Obzirom na naprijed navedeno nismo se mogli uvjeriti u opravdanost navedenih isplata, niti potvrditi ispravnost obračuna i isplate plaća i obračuna i isplate dodatka na plaću i honorarnog rada.

Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate plaća kod Ministarstva unutarnjih poslova uočeno je da se dodatak za posebne uvjete rada od 30% obračunava i isplaćuje kao plaća, a ne naknada, da se isplaćuje u vrijeme odsutnosti s posla zbog korištenja godišnjeg odmora ili bolovanja, te da se isti uvećava za procenat minulog rada, što je suprotno odredbama Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće u FBiH. Na temelju članka 88. (dodatak za izvanredne radne rezultate) Zakona o policijskim službenicima Županije Posavske izvršena je isplata jednokratnog dodatka na plaću iz razloga što djelatnik pored redovnih poslova obavlja i poslove drugog radnog mjesta, te ima povećan obim poslova, što je suprotno odredbama navedenog članka.

Također je uočeno i potvrđeno od strane ovlaštene osobe u Ministarstvu financija, da većina proračunskih korisnika ne podnosi zahtjeve za refundiranje sredstava isplaćenih po osnovu bolovanja preko 42 dana, što je suprotno odredbama člana 42. Zakona o zdravstvenom osiguranju u FBiH. Također, nisu se evidentirala potraživanja za izvršene isplate, nego samo troškovi, što je suprotno Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu u FBiH.



Također je uočeno i potvrđeno od strane ovlaštene osobe u Ministarstvu financija, da većina proračunskih korisnika ne podnosi zahtjeve za refundiranje sredstava isplaćenih po osnovu bolovanja preko 42 dana, niti evidentira potraživanja za izvršene isplate već se direktno evidentiraju rashodi što je suprotno odredbama člana 42. Zakona o zdravstvenom osiguranju u FBiH, Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu u FBiH.

Županija Posavska nije donijela propis u oblasti dječije zaštite koji regulira porodijsko odsustvo, što je suprotno odredbama članka 125. stavak 3. Zakona o zdravstvenom osiguranju. Proračunski korisnici obračun i isplatu plaće porodiljama vrše na temelju doznaka od liječnika i u sto postotnom iznosu plaće porodilje, što je suprotno odredbama navedenog zakona.

Potrebno ja da proračunski korisnici, koji nisu donijeli pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i pravilnike o plaćama iste donesu.

Potrebno je da se u srednjim i osnovnim školama, sukladno odredbama Zakona o radu, sa djelatnicima zaključe ugovori o radu.

Potrebno je preispitati opravdanost uvođenja honorarnog rada kao i plaćanja istog, te poduzeti potrebne mjere sukladno odredbama Zakona o radu. Potrebno je da JU srednjeg i osnovnog obrazovanja rješenja o honorarnom radu donose mjesečno, te da je na istim naznačena cijena honorarnog sata i ukupan iznos za isplatu.

Potrebno je da srednje i osnovne škole donose rješenja za isplatu dodatka na plaću koji će biti usklađen sa važećim zakonskim propisima.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o policijskim službenicima i dodatak za posebne uvjete rada u visini od 30% plaće policijskim službenicima isplaćivati kao naknadu sukladno Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće u FBiH.

Potrebno je da proračunski korisnici Zavodu zdravstvenog osiguranja Županije podnose zahtjeve za povrat/refundaciju sredstava isplaćenih naknada plaća za vrijeme bolovanja preko 42 dana.

Potrebno je da se donese propis u oblasti dječije zaštite koji regulira porodijsko odsustvo.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika iskazane su u iznosu od 3.962.662 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 39.223 KM, a u odnosu na prethodnu godinu više je za 199.157 KM ili 5,29%.

Kod Osnovne škole fra Ilije Starčevića Tolisa uočeno je da naknada za regres za godišnji odmor u 2008. godini iznosi 21.000 KM, ali je na poziciji „Regres za godišnji odmor“ evidentirano samo 500 KM, dok je ostatak pogrešno evidentiran na poziciji „Topli obrok“. Sa pozicije Naknade stručnim saradnicima izvršeno je plaćanje redovne mjesečne naknade za rad članovima komisije za koncesije, članovima nadzornog odbora kao i članovima neovisnog odbora. Za nevedeno nije nam prezenirana dokumentacija koja bi potvrdila opravdanost izvršenih isplata u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih povjerenstava i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade i rukovoditelja županijskih organa državne službe.

Provedenom revizijom utvrđeno je da su se naknade za rad članovima povjerenstava evidentirale na različitim pozicijama, odnosno pogrešnim pozicijama što je suprotno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu i kontnom planu za proračun i proračunske korisnike, tako da se iste ne mogu potvrditi.

Knjigovodstveno evidentiranje potrebno je vršiti na propisanim pozicijama sukladno Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

4.5.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 4.836.668 KM i u okviru istih najveći dio se odnosi na ugovorene usluge 1.567.980 KM, izdatke za tekuće održavanje 958.190 KM, izdatke za energiju 679.099 KM, nabavku materijala i sitnog inventara 644.525 KM, izdatke za komunalne usluge 401.046 KM, izdatke za usluge prevoza i goriva 338.522 KM.

I u toku 2008. godine obračun **izdataka za mobilne telefone** vršio se kao i u 2007. godini, tromjesečno, dok se razlika između fakturisanog iznosa troška i iznosa propisanog Odlukom, također tromjesečno obustavljala od plaće djelatnika. Dana 12.12.2008. godine, sa primjenom od 01.01.2009. godine donesena je Odluka o pravu korištenja i načinu obračuna službenih mobilnih telefona kod korisnika proračuna.

Izdaci za **usluge reprezentacije** evidentirani su u iznosu od 210.040 KM. Ministarstvo financija donijelo je Pravilnik o reprezentaciji i poklonima u Ministarstvu financija kojim su obuhvaćene raznovrsne usluge (pokloni, karte za kulturne događaje i druge usluge), dok ostali proračunski korisnici nisu donijeli propis koji regulira usluge reprezentacije. Iz predočene dokumentacije ne može se utvrditi povod nastanka troškova konzumacije hrane i pića. Krajem godine vršena je nabavka prigodnih poklona bez donošenja odluke nadležnih o nabavci istih. Također, bez donošenja odluke nabavljane su ulaznice za odbojkašku večer, glumačko sijelo, bijelu noć, te humanitarni koncert. Vlada Županije izvršila je isplatu od 1.200 KM po osnovu konzumacije hrane i pića u okviru manifestacije „Dani sjećanja 2008“, bez donošenja odluke o finansiranju istog. Također, je izvršena nabavka ulaznica B-C noć 2008, i tombole B-C noć 2008 bez donošenja odluke o nabavci istih, kao i bez naznake kome su iste dodijeljene.

U okviru ugovorenih usluga na **ugovore o djelu** odnosi se 589.478 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju uočeno je da Zajednička služba Vlade, Srednja škola fra Martin Nedić Orašje, na ugovor o djelu angažira lica za obavljanje redovnih poslova koji trebaju biti predviđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (održavanje higijene, kuvanje, stražar domar).

Osnovna škola fra Ilija Starčević Tolisa vršila je isplate djelatnicima na temelju rješenja o imenovanju ispitnog povjerenstva, te vanjskim suradnicima na temelju ugovora o dopunskom radu, pri čemu je uočeno da se za gotovo iste poslove isplaćuje različit iznos naknade po satu.

Srednja Škola Pere Zečević Odžak nije dostavila dokaz na temelju kojeg je stvoren izdatak po osnovu ugovora o djelu, niti obračun naknade vanjskim suradnicima.

Ugovori o djelu zaključeni između Srednje škole fra Martin Nedić Orašje i vanjskih suradnika ne sadrže cijenu sata niti propis na temelju kojeg se ista može odrediti.

Osnovna škola Vladimir Nazor Odžak ugovore o djelu sa vanjskim suradnicima zaključuje na period od 30 dana u ukupnom neto iznosu.

U Ministarstvu financija na ugovor o djelu angažirane su osobe koje nisu uposlenici ministarstva za izradu prijedloga Pravilnika o plaćama i naknadama plaće kao i prijedloga Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Ministarstva financija. Na ovoj poziciji su, također, evidentirane i isplate članovima komisija/povjerenstava koji su u radnom odnosu organa uprave (povjerenstvo za provedbu postupka nabave, povjerenstvo za izradu procedura za jačanje interne kontrole u Ministarstvu financija).

Ministarstvo unutarnjih poslova na ovoj poziciji evidentiralo je naknadu za rad povjerenstva za izradu podzakonskih akata.

Agencija za privatizaciju evidentirala je iznos od 30.718 KM, koji se uglavnom odnosi na isplatu članovima upravnog odbora, pri čemu sama odlučuje o visini naknade, a plaćanje se vrši mjesečno bez obzira na obavljene poslove i održane sjednice.

Ministarstvo za pitanja branitelja na ovoj poziciji evidentiralo je isplate licima angažiranim na temelju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova usljed nepredviđenog povećanja obima pravnih poslova, kao i za obavljanje drugih poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta što je suprotno odredbama Zakona o državnoj službi u Federaciji BiH. Također, sa ove pozicije isti su vršili isplate naknade za rad povjerenstvu za provedbu postupka nabave.

Ministarstvo industrije, energetike i prostornog uređenja evidentiralo je isplate na temelju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, a isti su kao redovni poslovi predviđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kao i isplate naknade za rad u povjerenstvu.

Skupština Županije na temelju ugovora o djelu angažira lica za objedinjavanje materijala za objavu u Narodnim novinama i dostavljanje istog na tipkanje, za tipkanje i sređivanje materijala za tiskanje, kao i održavanje i čišćenje sale i sanitarija, a isti su trebali biti regulirani internim aktima. Ista na ovoj poziciji evidentira i isplate naknade za rad članovima povjerenstva.

Općinski sud u Orašju temeljem ugovora o djelu najveći dio sredstava isplatio je za poslove unosa podataka iz zemljišnih knjiga u bazu podataka radi uspostave i vođenja zemljišnih knjiga u elektronskom obliku, vršio je plaćanja za kontrolu navedenog unosa i za održavanje čistoće uredskih prostorija, odnosno za obavljanje redovnih poslova i radnih zadataka.



Kod Uprave civilne zaštite Županije Posavske na poziciji izdataka za usluge na temelju ugovora o djelu evidentiran je iznos od 39.729 KM i isti se uglavnom odnosi na isplate po rješenju o isplati naknade zapovjedniku, načelniku i članovima županijskog stožera civilne zaštite od 07.12.2007., u kojem je naznačeno da se plaćanje vrši svakog mjeseca za protekli mjesec iz Proračuna Županije za 2007. godinu, počev od 01.12.2007. godine pa na dalje. I Uprava civilne zaštite, također, vrši isplate temeljem ugovora o djelu za redovne poslove i radne zadatke.

Na poziciji ugovorenih usluga evidentirane su isplate naknade članovima povjerenstava što nije sukladno Uredbi o računovodstvu, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Kontnim planom. Također, proračunski korisnici nemaju interne evidencije o ukupnim troškovima za rad povjerenstava u cilju praćenja visine isplaćenih sredstava sukladno visini propisanoj Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih povjerenstava i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade i rukovoditelja županijskih organa državne službe. Također iz prezentirane dokumentacije vidljivo je da su se formirala povjerenstva i za redovne poslove koji su utvrđeni pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i koji po obimu i vrsti poslova spadaju u nadležnost organa kod kojih se vršio obračun i isplata naknada članovima povjerenstava. Shodno navedenom ne može se potvrditi opravdanost formiranja povjerenstava niti se može potvrditi opravdanost izvršenih isplata.

Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike sa pozicije **ostale nespomenute usluge i dadžbine za usluge medicinskog vještačenja**, po fakturi od 30.04.2008. godine, koja glasi na iznos od 90.370,80 KM, u toku 2008. godine isplatilo i evidentiralo je 60.000 KM, što znači da su rashodi na ovoj poziciji u 2008. godini iskazani u manjem iznosu za 30.370,80 KM nego su neosnovano preneseni u budući period.. U 2009. godini izmiren je iznos od 20.000 KM, dok dug do momenta provođenja revizije iznosi 10.370,80 KM. Shodno navedenom postupljeno je suprotno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.

Prilikom stvaranja troškova reprezentacije potrebno je naznačiti povod nastanka troškova konzumacije hrane i pića, te donijeti Odluku za finansiranje određenih manifestacija.

Potrebno je preispitati opravdanost angažiranja vanjskih suradnika za obavljanje poslova i radnih zadataka koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kao i za poslove za koje je potrebno angažirati uposlenike u vidu radne grupe ili povjerenstva.

Potrebno je preispitati opravdanost formiranja povjerenstava i visinu izvršenih isplata za rad članovima povjerenstva, a posebno imajući u vidu zakonom utvrđenu djelatnost organa uprave koja je u okviru njihove nadležnosti, a isplate za naknade članovima povjerenstava evidentirati sukladno Uredbi o računovodstvu, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Kontnom planu.

U osnovnim i srednjim školama potrebno je obezbijediti jedinstvenost postupanja i jednoobraznost u smislu angažiranja vanjskih suradnika, zaključivanja ugovora, dokaza o obavljenom poslu, određivanja cijene sata te ukupne visine naknade.

Za isplate članovima upravnog odbora potrebno je odrediti visinu naknade i iste vršiti sukladno obavljenim poslovima i održanim sjednicama.

Isplate za obavljanje poslova usljed nepredviđenog povećanja obima poslova potrebno je evidentirati sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, uz osiguranje dokumentacije propisane člankom 41. stavak 2. Zakona o državnoj službi u FBiH.

Isplate naknade zapovjedniku, načelniku i članovima županijskog stožera civilne zaštite potrebno je vršiti sukladno stvarnom obimu poslova u stožeru, na temelju rješenja i iz sredstava tekuće proračunske godine.

Stvorene obveze za usluge medicinskog vještačenja izmirivati iz sredstava proračunske godine sukladno članku 31. Zakona o proračunima u FBiH.

4.5.3 Tekući transferi

Tekući transferi planirani su u iznosu od 9.235.000, a izmjenama i dopunama proračuna Županije umanjeni su na 8.226.000 KM. U konsolidiranom godišnjem iskazu o izvršenju Proračuna Županije za 2008. godinu iskazani su u iznosu od 8.560.660 KM od čega 425.172 KM čine sredstava tekuće pričuve. U odnosu na plan tekući transferi ostvareni su 98,94%.



U okviru tekućih transfera najveći iznos se odnosi na isplatu sredstava drugim nivoima vlasti 3.001.756 KM (transfer općinama 827.112 KM, transfer za sport 488.600 KM, transfer za zdravstvene institucije 413.400 KM, transfer za visoko obrazovanje 391.800 KM, transfer za kulturu 312.930 KM), transfer pojedincima 2.578.985 KM (beneficije za socijalnu zaštitu 1.285.554 KM, transfer za branitelje i stradale domovinskog rata 930.970 KM) koji je reguliran zakonskim propisima.

Zakonom o izvršavanju proračuna Županije za 2008. godinu je uređeno da resorna ministarstva predlažu Vladi Županije program utroška sredstava na usvajanje. Na osnovu usvojenih programa utroška od strane Vlade Županije vršena je realizacija sredstava tekućih transfera.

Članom 31. Zakona o izvršenju proračuna Županije Posavske uređeno je da proračunski korisnici izvještavaju Ministarstvo financija, a Ministarstvo financija Vladu Županije. Provedenom revizijom je konstatirano da proračunski korisnici nisu dostavljali izvješća o utrošenim sredstvima Ministarstvu financija.

Kod ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta na poziciji tekućih transfera planirano je 1.307.000 KM a realizirano 1.437.470. KM, što je od plana više za 130.470 KM i isto je isplaćeno iz sredstava tekuće rezerve. U okviru ovih transfera najveći iznos se odnosi na isplatu sredstava za transfer za finansiranje visokog obrazovanja (391.800 KM), transfer za finansiranje vjerskih zajednica (312.930 KM), transfer za sport i kulturu (488.600 KM).

Sredstva transfera za sport i kulturu i transfera za finansiranje vjerskih zajednica realizirana su na temelju Odluke Vlade o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava, Odluke Vlade o odobravanju izdvajanja sredstava iz proračuna za 2008. godinu za finansiranje sportskih i kulturnih djelatnosti i Odluka o izmjenama Odluke o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava koje je 30.12.2008. godine donijela Vlada Županije. Programom utroška sredstava nije uređeno da se sredstva realiziraju putem javnog oglašavanja, niti je formirano povjerenstvo koje će izvršiti razmatranje podnesenih zahtjeva. Sredstva su realizirana na temelju Rješenja ministra o isplati novčanih sredstava po podnesenom zahtjevu korisnika. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju tim za reviziju ne može potvrditi kako je izvršen odabir korisnika transfera za sport i kulturu, kao i način raspodjele sredstava po korisnicima, odnosno ne može se potvrditi da su primjenjeni kriteriji (koji su dosta uopšteni) utvrđeni Programom utroška sredstava "Transfer za kulturu i sport". Programom utroška koji je usvojen od strane Vlade Županije uređeno je da su korisnici sredstava obvezni da podnose izvješće o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, u roku od 60 dana sa kompletnom dokumentacijom. Navedeno izvješće o namjenskom utrošku korisnici sredstava nisu sačinjavali niti dostavljali. Također je utvrđeno da podaci koji su iskazani, na poziciji tekućih transfera za sport i transfera za kulturu, u Izvješću o izvršenju proračuna nisu usaglašeni sa podacima u Glavnoj knjizi riznice. Izvršenim uvidom u dokumentaciju transfer za finansiranje vjerskih zajednica utvrđeno je da je donesen Program utroška sredstava u visini od 210.000 KM koji je usvojen Odlukom Vlade i Odlukom o izmjenama Odluke o usvajanju programa utroška (od 30.12.2008. godine). Provedenom revizijom je konstatirano da su sredstva realizirana u većem iznosu od planiranih sredstava Proračunom i Programom utroška.

Transfer za finansiranje djelatnosti višeg i visokog obrazovanja odnosi se na ispunjenje ugovorenih obveza prema visokoškolskim ustanovama. Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrđeno je da je Ministarstvo vršilo doznake sredstava Sveučilištu u Mostaru na temelju Odluke Skupštine o prihvatanju suosnivačkih prava nad Sveučilištem u Mostaru (14. rujna 2000. godine). Navedenom odlukom je regulirano da će točan udjel prava i obveza (Županije Posavske) naknadno utvrditi svi suosnivači. Provedenom revizijom je utvrđeno da nisu utvrđene obveze Županije Posavske u sufinansiranju Sveučilišta u Mostaru, a prema izjavi nadležne osobe sredstva se doznače prema financijskim mogućnostima Županije. Realizacija sredstava je vršena na osnovu Rješenja o isplati novčanih sredstava koje donosi Ministar (isplate vršene u iznosima 80.000 KM i 70.000 KM).

Transfer Ministarstva financija iskazan je 827.113 KM i odnosi se doznake sredstava općinama Županije. Sredstva su realizirana na temelju Odluka Vlade o odobravanju sredstava iz proračuna Županije u kojima nije navedeno da općine podnose izvješće o namjenskom utrošku sredstava.

Kod Ministarstva za pitanje branitelja na poziciji transfer za zdravstvene institucije iskazan je iznos od 63.000 KM. Sredstva su realizirana na temelju Odluke Vlade Županije o odobravanju sredstava iz proračuna za 2008. godinu za ostvarivanje prava na temelju Zakona o dopunskim pravima branitelja iz domovinskog rata i članova njihovih obitelji (30.12.2008. godine) i Odluke Vlade o usvajanju izmjena i dopuna programa utroška na poziciji transfer za zdravstvenu zaštitu razvojačenih branitelja kojom se

organizacija koja prima sredstva (Zavod za zdravstveno osiguranje) zamjenjuje tekstem Služba za zapošljavanje (30.12.2008. godine). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da su na temelju Odluke o odobrenju novčanoj pomoći (30.12.2008. godine) koju je donio Ministar, sredstva doznačena na račun Službe za zapošljavanje u Orašju, a u svrhu uplate sredstava za zdravstveno osiguranje za razvojačene branitelje koji se nalaze kod Službe za zapošljavanje Orašje. Prema naprijed navedenom revizorski tim ne može potvrditi da su sredstva realizirana sukladno Zakonu o dopunskim pravima branitelja i članku 6. Pravilnika o korištenju sredstava proračuna za 2008. godinu Ministarstva branitelja Županije Posavske.

Grantovi po je dincima realizovani su sukladno zakonskim propisima u iznosu od 2.578.985 KM, za čiju realizaciju su bili zaduženi Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike, Ministarstvo za pitanja branitelja, Ured za raseljene i Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta.

U okviru **Grantova neprofitnim organizacijama** sa pozicije Vlade Županij realizirano je 166.050 KM na osnovu Odluke Vlade o usvajanju programa utroška sredstava sa pozicije „Transfer neprofitnim organizacijama i udruženjima građana“ i Odluke o raspodjeli sredstava proračuna za 2008. godinu. Odlukom je utvrđen Plan raspodjele sa utvrđenim korisnicima i iznosima sredstava. Uvidom u dokumentaciju izvršene raspodjele sredstava ne može se potvrditi na osnovu čega je određena visina odobrenih sredstava po korisniku (Agencija za razvoj poduzetništva 40.000 KM, Savez sindikata Županije Posavske 16.000 KM, Zajednica udruga HVIDRA Županije Posavske 15.500 KM, Crveni križ Županije Posavske 20.000 KM, Gospodarska komora Županije Posavske 2.000 KM). Također ne može se potvrditi da su ispunjeni uslovi propisani naprijed navedenom odlukom, obzirom da su istom utvrđeni korisnici sredstava, iznosi i svrha sredstava. Kriteriji su formalnog karaktera, bez mjerljivih parametara, pogotovu ako se ima u vidu da su programima utvrđene visine sredstava, a za koje se ne može potvrditi na osnovu čega i kako su isti utvrđeni. Također ovakvim načinom raspodjele uskraćena je mogućnost potencijalnih kandidata da mogu učestvovati u dodjeli sredstava obzirom da nije bilo javnog oglašavanja.

Subvencije javnim poduzećima realizovane su u ukupnom iznosu od 2.344.275 KM. Od navedenog iznosa 2.107.028 KM odobrilo je Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva kao podsticaj poljoprivredi, 218.957 KM odobrilo je Ministarstvo industrije, energetike i prostornog uređenja kao podsticaj industrijskoj proizvodnji i 18.290 KM Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike odobrilo je kao subvencije javnim poduzećima.

Imajući u vidu naprijed navedeno konstatirano je da su doneseni programi o utrošku sredstava tekućih transfera u najvećem broju slučajeva dosta uopšteni sa utvrđenim iznosom sredstava za raspodjelu po svakom programu, a utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava ne odgovaraju datim programima, odnosno nemaju mjerljive parametre, na osnovu kojih bi se mogla izvršiti ocjena i vrednovanje svrhe i cilja programa. Također se ne može potvrditi da je uspostavljen adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava. Ne vode se analitičke evidencije niti se vrši izvještavanje nadležnih o vrstama dodijeljenih sredstava prema programu utroška. Provedenom revizijom uočeno je da se razlike u iznosima realiziranih transfera iskazanih u Izvješću o izvršenju proračuna i Glavnoj knjizi riznice odnose na sredstva isplaćena iz sredstava tekuće pričuve, te da za navedeno nisu u cijelosti izvršene izmjene programa, a u većini slučajeva izmjene su izvršene koncem godine nakon dodijeljenih sredstava.

Potrebno je da se definišu prava i obveze između Županije Posavske i Sveučilišta u Mostaru u cilju utvrđivanja potrebnih sredstava koja Županija sukladno Odluci Skupštine o prihvatanju suosnivačkih prava nad Sveučilištem u Mostaru izdava iz Proračuna.

Potrebno je da se programom utroška sredstava tekućih transfera preciznije definišu potrebni uvjeti za učešće u raspodjeli sredstava potencijalnim korisnicima, kao i da se provodi javno oglašavanje.

Potrebno je da se sredstava tekućih transfera realiziraju sukladno programu utroška, da se uredi obveza dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku doznačenih sredstava tekućih transfera, te da se izmjene i dopune istih donose pravovremeno.

4.5.4 Kapitalni transferi

Izdaci za kapitalne transfere planirani su Proračunom Županije u iznosu od 90.300 KM, a ostvareni su u iznosu od 90.211 KM. Sredstva su realizirana na temelju Odluka Vlade, i to: 30.000 KM odobreno je za nastavak projekta dogradnje bolnice, 20.000 KM za osiguranje uvjeta rada Informativno tehničkog Centra u



Orašju, 28.000 KM za nabavku stomatološke stolice u Domu zdravlja Orašje i 12.100 KM Federalnom ministarstvu zdravstva za sudjelovanje u sufinansiranju projekta „Jačanje zdravstvenog sektora“.

Značajno je napomenuti da odlukama o odobravanju sredstava nije predviđeno da korisnici podnose izvješće o namjenskom utrošku.

Potrebno je da se uredi obveza dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku doznačenih sredstava sa pozicije kapitalnih transfera.

4.5.5 Tekuća pričuva

Tekuća pričuva realizirana je u iznosu od 560.970 KM, odnosno temeljem odluka Vlade Županije realizirano je 461.480 KM, predsjednika Vlade Županije 49.800 KM, zamjenika predsjednika Vlade Županije 25.000 KM i ministra financija 24.690 KM.

Sedstva tekuće pričuve iskazana su na slijedećim pozicijama: 253.690 KM grantovi drugim razinama vlasti, 58.500 KM grantovi pojedincima, 96.407 KM grantovi neprofitnim organizacijama, 7.500 KM grantovi javnim poduzećima, 7.075 KM grantovi privatnim poduzećima, 1.104 KM bruto plaće i naknade, 128.012 KM nabavka materijala, 2.812 KM izdaci za tekuće održavanje, 1.870 KM nabavka građevina, 2.000 KM transferi za poticaj i 2.000 KM naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika.

Vlada Županije je 04.09.2008. godine donijela odluku o odobravanju sredstava od 1.870 KM sa pozicije tekuća pričuva u korist pozicije nabavka građevina za pokriće troškova rada povjerenstva za tehnički pregled zdrade vlade, a ista su se mogla planirati na odgovarajućoj poziciji.

Obzirom na vrstu ovih izdataka ne može se potvrditi da su isti predstavljali hitne i nepredviđene izdatke koji su se pojavili u toku proračunske godine. Navedeni izdaci su se mogli planirati proračunom na odgovarajućim pozicijama.

Potrebno je sredstva Tekuće pričuve koristiti samo u slučaju hitnih i nepredviđenih izdataka.

4.6 Financijski rezultat

Prema prezentiranom konsolidiranom godišnjem iskazu o izvršenju proračuna za 2008. godinu iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Rebalans Proračuna za 2008 godinu	Ostvareno u 2007 godini	Ostvareno u 2008 godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
A(I)	Prihodi, primici i finansiranje (i neraspoređeni višak prihoda)	35.646.200	33.639.056	33.772.730	94,74
I	I Prihodi, primici i finansiranje	35.646.200	33.639.056	33.772.730	94,74
1	Prihodi od poreza	28.125.700	27.530.751	27.091.773	96,32
2	Neporezni prihodi	2.631.000	2.400.539	2.673.915	101,63
3	Potpore - Grantovi	4.839.500	3.667.766	3.995.492	82,56
4	Primljene otplate danih zajmova i povrata sudjelovanja u kapitalu	50.000	40.000	11.550	23,10
B(1+2)	Rashodi i izdaci	35.645.595	33.196.727	34.312.182	96,26
1	Tekući rashodi	31.461.125	29.308.311	31.190.898	99,14
2	Kapitalni izdaci	4.184.470	3.888.416	3.121.284	74,59
C (I-B)	Višak ostvarenih prihoda nad rashodima (I-B)		442.329		
D (B-I)	Višak ostvarenih rashoda nad prihodima (B-I)			539.452	

Provedenom revizijom utvrđeno je različito evidentiranje prihoda u računovodstvenom iskazu konsolidirani godišnj iskaz o izvršenju proračuna, računu prihoda i rashoda i Glavnoj knjizi riznice.

U konsolidiranom godišnjem iskazu o izvršenju proračuna nije iskazan iznos ostvarenog viška rashoda nad prihodima. Prema konsolidiranoj bilanci stanja i konsolidiranom bruto bilansu kumulirani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iznosio je 213.898 KM. Proračunom za 2008. godinu nije planirano korištenje viška prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda, a obzirom da je ostvaren deficit isto je trebalo planirati izmjenama i dopunama proračuna. Ostvareni višak rashoda nad prihodima (deficita) je zbog manje ostvarenih prihoda.

4.7 Nabave, kapitalni izdaci i primjena Zakona o javnim nabavama u BiH

Kao i proteklih godina, proračunski korisnici nisu postupili sukladno članku 13. Zakona o proračunima u FBiH i nisu izradili prijedlog plana nabave koji mora biti usklađen sa prijedlogom financijskog plana proračunskog korisnika.

Za nabavku motornih vozila proračunski korisnici Županije Posavske u 2008. godini izdvojili su 343.645 KM. U postupku revizije uočeno je da se nabavna vijednost putničkih motornih vozila neosnovano uvećavala za iznos troškova prve registracije, što je suprotno odredbama Uredbe o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, te je u krajnjem rezultiralo iskazivanju uvećanog iznosa nabave stalnih sredstava, umanjnju troškova, te umanjnju iznosa negativne razlike prihoda i rashoda. Sukladno Odluci o određivanju odgovornih tijela za provedbu zajedničke javne nabave roba, usluga i radova za korisnike Proračuna Županije Posavske u fiskalnoj 2008. godini, za zajedničku javnu nabavu putničkih vozila za sve korisnike proračuna, osim Ministarstva unutarnjih poslova, zaduženo je Ministarstvo financija. Ministarstvo unutarnjih poslova o izvršenim nabavama nije obavijestilo Agenciju za javne nabave.

Na poziciji rekonstrukcija i investiciono održavanje kod Ministarstva prometa, veza, turizma i zaštite okoliša planiran i evidentiran je iznos od 1.470.000 KM. Ministarstvo prometa, veza, turizma i zaštite okoliša imenovalo je povjerenstvo za provođenje postupka javne nabave – radovi na sanaciji i rekonstrukciji cesta u Županiji Posavskoj u 2008. godini. Po okončanju postupka nabave, a prema podnesenim ponudama, dana 21.07.2008. donešena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača („Ceste-Mostovi-Asfalt“ d.o.o. Doboj, sa cijenom od 2.718.291 KM, rokom izvođenja radova od 90 dana od uvođenja u posao, 30% uplate avansa i garantnim rokom od dvije godine). Prema izvješćima nadzornog organa utvrđeno je da su radovi otpočeli 22.09.2008. godine, odnosno znatno kasnije od dogovorenog termina iz razloga za koje nije odgovoran izvođač radova (kašnjenje u dostavi prioriteta; neobezbjedenje sredstava od strane mjesnih zajednica; problemi imovinske prirode i nemogućnost prilaza cestama/sokacima), te da se radovi neće moći okončati u 2008. godini, a 05.11.2008. godine radovi su obustavljeni zbog vremenskih uvjeta. **Izvršenom revizijom je konstatirano da je resorno ministarstvo sačinilo tendersku dokumentaciju za sve predložene projekte (putne pravce), te je na temelju iste provedena procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača. Sa izabranim najpovoljnijim ponuđačem „Ceste-Mostovi-Asfalt“ d.o.o. Doboj, prema raspoloživim sredstvima, zaključen je ugovor na iznos od 1.100.000 KM. Prilikom zaključivanja ugovora nisu utvrđeni prioriteta za izvođenje radova, odnosno nisu definirani putni pravci na kojima će se u 2008. godini vršiti sanacija i rekonstrukcija.**

Nabava goriva i plina za potrebe korisnika proračuna u 2008. godini vršila se na temelju ugovora o nabavi goriva i plina za korisnike proračuna Županije Posavske zaključenih za proračunsku 2007. godinu.

Kod OŠ fra Ilija Starčević Tolisa u Kostrču na poziciji nabavka zgrada planirana su sredstva u iznosu od 13.000 KM, a realizirano je 12.922 KM i odnosi se na zamjenu stolarije u školi. Ugovor o izvođenju radova zaključilo je Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta u iznosu od 23.495 KM dana 29.12.2008. godine i 31.12.2008. godine. Drugim ugovorom izvršene izmjene u pogledu načina plaćanja i uvedeno avansno plaćanje od 55% ugovorenog iznosa i iz istog izostavljena tačka IX članak 11. kojom je regulirano da se kao datum završetka uzima dan kada nadzorno tijelo u građevinski dnevnik upiše da su radovi završeni, te da će se nakon razmatranja izvješća nadzornog tijela izvršiti isplata utvrđenog iznosa. Shodno navedenom može se zaključiti da je obveza stvorena u većem iznosu od planiranih sredstava u Proračunu, što će za razliku sredstava teretiti Proračun 2009. godine.

Ugovor o građenju zaključilo je Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta 20.05.2005. godine sa rokom izvođenja radova, na izgradnji školske sportske dvorane pri SŠ Pere Zečević u Odžaku, do kraja 2005. godine, ali 11.02.2008. godine za nepredviđene radove zaključen je Anex III ugovora na iznos od 175.147 KM. U toku 2008. godine sa pozicije sredstva u pripremi izvršen je prenos sredstava u iznosu od 1.181.523 KM na poziciju sredstva u upotrebi, a da cjelokupan projekat izgradnje još uvijek nije okončan.

Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta, također je 30.12.2007. godine zaključilo ugovor o izvođenju radova na izgradnji SŠ fra Martin Nedić Orašje sa rokom završetka radova od 170 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao, a do dana provođenja revizije radovi nisu okončani.

Skupština Županije Posavske je za izvođenje radova vanjskog i unutarnjeg uređenja zgrade, dana 30.10.2008. godine zaključila Anex ugovora za dodatne radove koji se odnose na farbanje unutarnjih



prostorija disperzivnom bojom i gletanje fasada i farbanje stubišta, međutim isti ne predstavljaju dodatne radove i mogli su se planirati u osnovnom ugovoru.

Potrebno je donijeti plan nabave, odnosno nabavu roba, usluga i radova planirati po proračunskim korisnicima i na nivou Županije (utvrditi predmet nabavke, količinu, obim nabavki i vrijednost planiranih predmeta nabavke) i isti provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je pravovremeno poduzimati aktivnosti na nabavi roba, radova i usluga sukladno planu nabave, te ugovore o nabavi za datu fiskalnu godinu zaključiti na početku godine.

Po pitanju radova na sanaciji i rekonstrukciji cesta, potrebno je pravovremeno odrediti prioritete, odnosno putne pravce na kojima će se vršiti sanacija i rekonstrukcija, a objavu o izvođenju radova izvršiti samo za navedene prioritete, a ne sve putne pravce, te na vrijeme obezbijediti sredstva i po pitanju vlasničkih odnosa osigurati prilaz cestama.

4.8 Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2008. godine

Vrijednost stalnih sredstava iskazana u konsolidiranoj bilanci stanja na dan 31.12.2008. godine iznosi 35.622.510 KM, nabavna vrijednost 45.108.075 KM, a otpisana vrijednost 9.485.565 KM.

Na poziciji stalnih sredstava, kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta, knjigovodstveno nisu evidentirana stalna sredstva za iznos sredstva koja su odobrena po dugoročnom kreditu OPEC Fonda broj 1.528/02 (po ugovoru OP 262-01-1196-V/02), kod Investicijske banke FBiH, za Projekat oporavka prosvjete.

Centralno povjerenstvo za popis Županije Posavske dana 30.03.2009. godine sačinilo je Izvješće o popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2008. godine u kojem nije iskazana ukupna vrijednost stalnih sredstava, niti ukupna otpisana vrijednost, kao ni sredstva predložena za rashod, dok su ostale pozicije iskazane samo u iznosima, bez detaljnijeg obrazloženja. Radna grupa od tri člana sačinila je Izvješće o usaglašavanju stanja stalnih sredstava po godišnjem obračunu za 2007. godinu – ispravke grešaka uočenih od strane revizije i pripreme radnje za popis sa 31.12.2008. godine. Navedeno Izvješće ne sadrži datum, te se ne zna kada je sačinjeno. U Županiji Posavskoj nije rađen Pravilnik o popisu, niti je donesena Odluka o vršenju popisa, kao ni Odluka o usvajanju Elaborata o popisu.

Tim za reviziju izvršio je uvid u popis Ministarstva unutarnjih poslova, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike, SŠ fra Martin Nedić Orašje i OŠ Vladimir Nazor Odžak.

Ministarstvo unutarnjih poslova dostavilo nam je Rješenje o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava u kojem se poziva na Odluku o popisu stalnih sredstava, gotovine, potraživanja i obveza Vlade Županije od 15.12.2005. godine, Zapisnik o popisu osnovnih sredstava, Rješenje o otpisu osnovnih sredstava, Zapisnik o procjeni i Rješenje o utvrđivanju vrijednosti donirane opreme, te temeljnice za knjiženje. Zapisnik o popisu sadrži prijedlog sredstava za rashod po organizacionim jedinicama sa naznačenim nazivom sredstva, identifikacijskim brojem i godinom nabavke, ali bez iskazane vrijednosti sredstava (nabavna, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost) pojedinačno, i ukupno po kontima. Vozila predložena za rashod, kako stoji u Zapisniku, ranije su prodana, a naoružanje, također predloženo za rashod darovano je policijskim službenicima povodom odlaska u mirovinu. U Zapisniku je također iskazana donirana oprema po nazivu, broju i datumu donacije, bez iskazane vrijednosti, a također je uočeno da je veći dio opreme doniran 01.01.2008. godine, i isti je u toku siječnja 2008. godine mogao biti evidentiran. Zapisnikom su obuhvaćena i sredstva nabavljena u toku 2008. godine, sa nazivom sredstva, brojem ureda u koji smještena, identifikacijskim brojem i datumom nabavke, također bez iskazane vrijednosti sredstava pojedinačno i ukupno po kontima. Rješenje o otpisu, kao i Zapisnik, ne sadrži vrijednosti sredstava za otpis.

Kod Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike priloženo je Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava koje nema iskazanu vrijednost sredstava, a Prijedlog za otpis ne sadrži vrijednost sredstava predloženih za otpis pojedinačno i ukupno po kontima.

SŠ fra Martin Nedić Orašje dostavila je Zapisnik o popisu osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2008. godine u kojem je iskazan prijedlog za rashod po nazivu sredstava, količini i vrijednosti i procjenu sredstava dobivenih iz donacija sa iskazanim kontom i procijenjenom vrijednošću, ali bez naziva



doniranog sredstva. Provedenom revizijom uočeno je da je na poziciji stalnih sredstava evidentiran iznos od 22.377 KM, koji se odnosi na donirana novčana sredstva od Općine za igralište ove škole. Tim za reviziju nije se mogao uvjeriti da je evidentiranje izvršeno sukladno Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu u FBiH, obzirom da nam za navedeni iznos nije predočena relevantna dokumentacija.

Slijedom naprijed navedenog nismo se mogli uvjeriti da su popisna povjerenstva u potpunosti izvršila stvarni fizički popis stalnih sredstava i sitnog inventara, da su izvršila usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim, također, nije iskazano knjigovodstveno stanje predmeta popisa niti razlika po obavljenom popisu (višak, manjak), niti da je odgovorno lice proračunskog korisnika prije i nakon popisa donijelo sva potrebna akta, a također donesena akta, u većini slučajeva, ne sadrže sve potrebne podatke što je u suprotnosti sa članom 69. i 71. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Potrebno je u Glavnoj knjizi Riznice knjigovodstveno evidentirati stalna sredstva realizirana po osnovu kreditnog zaduženja za rekonstrukciju škola iz sredstava OPEC Fonda.

Popis sredstava vršiti u skladu sa zakonskim propisima, kojim je uređena obveza na usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te obveza proračunskog korisnika da odluči o načinu likvidiranja utvrđenih manjkova, o načinu knjiženja utvrđenih viškova i rashodovanju istih.

Potrebno je da Ministarstvo unutarnjih poslova pravovremeno poduzima aktivnosti u cilju utvrđivanja vlasništva nad imovinom koja je donirana i vrši knjigovodstveno evidentiranje iste.

4.9 Novčana sredstva

Na dan 31.12.2008. godine u konsolidiranim finansijskim izvješćima iskazano je stanje novčanih sredstava u iznosu 3.878.333 KM, a u Izvješću centralnog povjerenstva ista su iskazana u iznosu od 3.870.825 KM. Od navedenog iznosa novčanih sredstava na posebnom žiro računu koji nije u sastavu Jedinstvenog računa riznice, kod Ministarstva unutrašnjih poslova iskazani su iznosi i to: 200.000 KM se odnosi na oročena devizna sredstva, 33.418 KM ostala deponovana novčana sredstva i 47.658 KM na poziciji devizni račun. Prema usmenom obrazloženju nadležnih navedeni iznosi se odnose na blokirana sredstva kod Hercegovačke banke, a 200.000 KM su oročena devizna sredstva za koja nismo dobili relevantnu dokumentaciju.

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti u svezi reguliranja statusa novčanih sredstava blokiranih kod Hercegovačke banke d.d. Mostar.

4.10 Kratkoročna potraživanja i plasmani

U finansijskim iskazima ukupno iskazana kratkoročna potraživanja iznosila su 71.458 KM, a sastoje se od potraživanja od pravnih osoba za isporučene usluge i robu u iznosu od 24.091 KM, ostalih potraživanja u iznosu od 2.655 KM i potraživanja od pravnih osoba za unaprijed plaćenu robu i usluge u iznosu od 44.712 KM.

Na poziciji **sumnjivih i spornih potraživanja** nije iskazano evidentiranje novčanih sredstava koja su proračunski korisnici imali na računu kod Hercegovačke banke u iznosu od 363.441. KM, a također nisu poduzete aktivnosti u svezi povrata istih.

Kratkorični plasmani i u konsolidiranim finansijskim izvješćima i Glavnoj knjizi Riznice, iskazani su u početnom stanju u iznosu od 353.261 KM, i isti se odnose na pozajmice date pravnim licima iz ranijeg perioda (Agropobjeda Vidovice 79.343 KM, Agropromet Domaljevac 71.374 KM, Zadruga Tolisa 50.000 KM, HNK Orašje 46.750 KM). Prema izjavi nadležne osobe za date pozajmice nisu zaključivani ugovori kojima bi se regulisao povrat sredstava. U toku 2008. godine i pored preporuke Ureda za reviziju, nisu poduzimane aktivnosti za naplatu istih.

Potrebno je da Vlada Županije poduzme aktivnosti u cilju povrata pozajmica datih pravnim licima iz ranijeg perioda koje su evidentirane na poziciji kratkoročnih plasmana.

Potrebno je izvršiti uvid u stanje novčanih sredstava na računu kod Hercegovačke banke i postupiti sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.



4.11 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Ukupne kratkoročne tekuće obveze na dan 31.12.2008. godine iskazane u Konsolidiranim finansijskim iskazima iznose 4.388.598 KM. Najveći dio ovih obaveza odnosi se na kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima 2.393.110 KM i neizmirene obveze za poreze i doprinose iz ranijeg perioda u iznosu od 1.726.184 KM, a koje se odnosi se na razliku obveza po obračunu minimalne plaće do pune plaće, iste se parcijalno izmiruju, samo za djelatnike koji ispune uslove za odlazak u mirovinu.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 224.052 KM, odnose se na razgraničene prihode i odnose se na sredstva od privatizacije koja vode na Escrow računu. Obzirom da sredstva iskazana na izvodu UniCredit banke d.d. na dan 31.12.2008. godine iznose 415.082 KM, nismo se mogli uvjeriti u ispravnost knjigovodstvenog evidentiranja na poziciji kratkoročna razgraničenja.

Sukladno Zakonu o naplati i djelomičnom otpisu dospjelih a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje („Sl. Novine FBiH“, broj 25/06 i 57/09) potrebno je poduzeti aktivnosti na izmirenju obveza iz ranijeg perioda.

4.12 Dugoročne obveze i razgraničenja

Na poziciji dugoročnih kredita i zajmova iskazan je iznos od 635.851 KM prema Investicijskoj banci FBiH, a odnosi se na obaveze po dugoročnom kreditu OPEC Fonda broj 1.528/02 (po ugovoru OP 262-01-1196-V/02) za Projekat oporavka obrazovanja, odnosno rekonstrukcije škola i vrtića. Ove obveze su knjigovodstveno evidentirane kod Ministarstva prosvjete, znanosti, kulture i sporta, a iako je Projekat okončan nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje na poziciji stalnih sredstava. U toku 2008. godine izvršen je povrat kredita u iznosu od 42.748 KM po osnovu dospjele rate, a da isti nije bio planiran niti iskazan u Finansijskim izvješćima Županije Posavske za 2008. godinu, kao ni u Izvješću o izvršenju Proračuna.

Po navedenom kreditu planirane su i isplaćene kamate na domaće pozajmljivanje u iznosu od 28.500 KM.

Potrebno je da se na odgovarajućim pozicijama Proračunom planiraju sredstva za izmirenje dospjelih obveza za izmirenje kredita OPEC fonda.

5. KOMENTAR

U ostavljenom roku Ministarstvo financija Županije Posavske dopisom broj 04-49-315/09 od 29.10.2009. godine očitivalo se na Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza Proračuna Županije Posavske. Revizorski tim razmotrio je data obrazloženja i u konačnu verziju izvješća ugradio ona za koja je postojala osnovanost i dostavljena dodatna dokumentacija.

Direktor sektora za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Esma Muslić, dipl. oec.

Član tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.