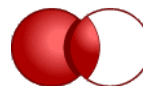


**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

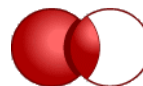


Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 54/023-04; 030-04/07

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

Sarajevo, septembar 2007. godine



**VLADI
UNSKO SANSKOG KANTONA**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Unsko Sanskog kantona, iskazanih na stranicama od 1 do 16 na dan 31.12.2006. godine. Za ovaj izvještaj odgovoran je menadžment. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH" broj 22/06), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja Budžeta Unsko-sanskog kantona na dan 31.12.2006. godine utvrđeno je sljedeće:
 - *Nije izvršena izmjena i dopuna budžeta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, iako su postojali razlozi za izmjene i dopune, izvršenje budžeta je iskazano u dvije veličine, u odnosu na visinu određenu od Skupštine kantona i u odnosu na visinu koja nije određena od Skupštine kantona, što se odrazilo da se informacije u finansijskim izvještajima ne zasnivaju na računovodstvenim načelima tačnosti i pouzdanosti,*
 - *Neuređen način obračuna i isplate plaća u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, Zakonom o namještenicima u FBiH i Zakonom o plaćama, naknadama i novčanim primanjima poslanika u Skupštini Unsko – sanskog kantona i nosilaca izvršnih i drugih funkcija u Vladi,*
 - *Nije izvršen popis imovine obaveza i potraživanja od strane određenog broja budžetskih korisnika i nije izvršeno usaglašavanje stanja u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa važećim zakonskim propisima,*
 - *Na nivou Kantona nije donesen zakon o utvrđivanju i načinu izmirenja unutarnjeg duga, a neizmirene kratkoročne obaveze su iskazane 42.407.588,00 KM, u čijoj su strukturi obaveze prema djelatnicima 31.681.631,00 KM,*
 - *Tekuća rezerva u jednom dijelu nije korištena u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Unsko sanskog kantona za 2006. godinu i Zakonom o budžetu u FBiH za povećanje djelokruga nadležnosti budžetskih korisnika ili osnivanjem novog budžetskog korisnika,*

- *Nisu u potpunosti provedene odredbe Zakona o izvršenju budžeta Unsko – sanskog kantona za 2006. godinu u dijelu korištenja tekućih transfera u iznosu od 1.377.112,88 KM u skladu sa uređenim programima i kriterijima donesenim od Resornog ministarstva i usvojenim od Vlade kantona,*
 - *Pražnjenje depozitnog računa nije vršeno svakodnevno u skladu sa Zakonom o trezoru FBiH i u skladu sa Uputstvom o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora u FBiH,*
 - *Nepoštivanje odredaba Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine kod izbora ponuđača nabavke motornih vozila u iznosu od 227.105,40 KM za potrebe Ministarstva Unutarnjih poslova i 202.276,22 KM kod izvođenja radova područne o.š. Vikići,*
 - *Nije u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola, što potvrđuju nepravilnosti, a naročito u dijelu stvaranje obaveza na nivou obrazovanja, a da sredstva nisu prethodno planirana Budžetom ili su nedovoljno planirana što je onemogućavalo evidentiranje istih u skladu sa zakonskim propisima u periodu kad su i stvorene, kao i neizvršavanje obaveza u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Unsko –sanskog kantona po utvrđenom prioritetu.*
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Budžeta Unsko - sanskog kantona za 2006. godinu, a zbog navoda datih u prethodnoj tački, ne daju istinit i fer pregled o poslovanju u toku godine i iskazanog stanja 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 UNSKO SANSKOG KANTONA
ZA 2006. GODINU

1 UVOD

Unsko - sanski kanton (u daljem tekstu Kanton) je federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine, čije su nadležnosti utvrđene Ustavom Federacije BiH i Ustavom Unsko – sanskog kantona. Teritorij Kantona obuhvaća područja od osam općina. Kanton svoje nadležnosti obavlja putem Skupštine i Vlade. Funkciju kantonalne uprave vrše ministarstva, zavodi, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o kantonalnim ministarstvima i drugim tijelima kantonalne uprave, kojim se određuje djelokrug rukovođenja kao i druga pitanja od značaja na njihovo organizovanje i funkcionisanje. Kantonalnim ministarstvima rukovodi ministar, a radom samostalnih zavoda, uprava i ustanova rukovode direktori. Sredstva za rad kantonalnih organa uprave i ustanova i sredstva za rad općinskih službi za upravu kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i propisa utvrđuju se Budžetom Kantona.

2 OSVRT NA NALAZE PRETHODNIH REVIZIJA

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu utvrđeno je da nije postupljeno po preporukama prethodne revizije kada je u pitanju popis imovine i njihovog usklađivanja sa knjigovodstvenim stanjem. Tekuća rezerva u jednom dijelu nije korištena u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Unsko –sanskog kantona za povećanje nadležnosti budžetskog korisnika, osnivanjem novog budžetskog korisnika. Preporuka poštivanja Zakona o javnim nabavkama BiH nije ispoštovana to potvrđuje povrede navedenog zakona kod nabavke motornih vozila, rkonstrukcije zgrada osnovnog školstva. Konstatacija nepražnjenja depozitnog računa svakodnevno u izvršenoj tekućoj reviziji, nastavljeno i u narednim mjesecima, uzeti uzorak raspodjela javnih sredstava u novembru 2006. godine potvrđuje zakašnjenje pražnjenja računa i do 5 dana. Evidencija potvrđuje i dalje ne evidentiranje obaveza kod određenih korisnika u periodu u kome su i nastale. Nisu uređene instrukcije za uspostavu i održavanje sistema internih kontrola koje su trebale predstavljati osnov budžetskim korisnicima da izrade Pravilnike o internim kontrolama. Nije vršena računovodstvena i finansijska kontrola od budžetskih korisnika po datoj preporuci u postupku izvršene tekuće revizije prije podnošenja zahtjeva za realizaciju u skladu sa Uputstvom o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaj je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa cjelokupnom važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine.

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

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

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1 Menadžment i sistem internih kontrola

Promatrano sa stajališta budžetskog sistema u cjelini, budžetski nadzor, predstavlja unutarnju kontrolu za koju su u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH odgovorni Ministri ministarstava za svoja ministarstva, uključujući i budžetske korisnike koji spadaju u njihovu nadležnost. U Ministarstvu finansija utvrđeno je radno mjesto kantonalnog internog revizora, sa ciljem provjere ispravnosti korištenja sredstava Budžeta, poduzimanja aktivnosti na otklanjanju uočenih nedostataka, sa obavezom davanja uputa u pogledu zakonitog i stručnog vođenja računovodstva Kantona. Od predviđena dva radna mjesta popunjeno je jedno radno mjesto, iako Pravilnik o internoj reviziji budžetskih korisnika Federalnog ministarstva finansija uređuje kriterije i obavezu za organizovanje interne revizije i obavezu Ministarstva finansija da kod budžetskih korisnika koji u skladu sa navedenim upustvom nisu obavezni organizirati internu reviziju vrši Ministarstvo finansija odnosno služba za finansije. Nefunkcionisanje kontrola na nivou kantona, a naročito kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture, potvrđuje i dokumentacija za unos u sistem. Propisani obrasci dostavljeni za Trezor sa prilogom dokumentacije za realizaciju transakcije u većini slučajeva su nepotpuni i ne mogu potvrditi od koga su primljeni i kada su primljeni. Uzeti uzorci potvrđuju da je dokumentacija za unos u sistem nepotpuna, odnosno nije kompletna u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Upustvom o izvršenju Budžeta sa jedinstvenog računa trezora, a koja treba da predstavlja osnov za kontrolu valjanosti postojanja obaveze, provjeru da je usluga obavljena odnosno da je roba primljena, provjeru ispravnosti postupka pri nabavci roba i usluga i provjeru pravilnosti evidentiranja. Nefunkcionisanje kontrola potvrđuju i nalozi za službeno putovanje ličnim vozilom Više Medicinske škole. Nalog po osnovu kojeg je izvršena isplata ne sadrži sve potrebne elemente, od kojih je najvažniji broj pređenih kilometara na osnovu kojeg bi se i izvršio obračun za isplatu i utvrdila visina isplate. Nefunkcionisanje interne kontrole potvrđuje i realizacija po ispostavljenim situacijama po izvršenim građevinskim radovima kod određenih škola na nivou osnovnog obrazovanja, a iste nisu ovjerene od nadzornog organa, kao ni od naručioca radova – škole.

Računovodstvenu i finansijsku kontrolu sprovoditi na nivou resornog ministarstva, odnosno svakog budžetskog korisnika u skladu sa Uputstvom o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora.

Potrebno je na nivou Kantona uspostaviti sistem interne revizije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika Federalnog ministarstva finansija.

4.2 Izrada i donošenje Budžeta

Budžet Unsko - sanskog kantona za 2006. godinu i Zakon o izvršenju budžeta Unsko – sanskog kantona za 2006. godinu, donijela je Skupština Kantona 30.12.2005.godine i objavljen je u Službenom glasniku Kantona 25. januara 2006. godine. Odlukom Skupštine Kantona o izmjenama i dopunama budžeta Unsko - sanskog kantona za 2006.godinu od 03.08.2006. godine Budžet se uvećava za 7.264.489,00 KM ili za 5,11%, odnosno Budžet od 135.046.871,00 KM uvećan je na 142.311.360,00 KM.

Razlozi za donošenje Odluke o izmjenama i dopunama Budžeta su sudska izvršenja po osnovu tužbi zaposlenih u organima uprave za neisplaćene plaće, topli obrok, regres u skladu sa zakonskim propisima. Po izvršenim izmjenama i dopunama Budžeta, nastavljeno je sa preraspodjelama Budžeta Odlukama Vlade kantona, a nije vršena slijedeća izmjena i dopuna Budžeta iako su postojali razlozi odnosno došlo je do povećanja rashoda u iznosu od 1.145.029,00 KM po osnovu neplaniranih namjenskih donacija, a samim tim i do povećanja Budžeta u cjelini.

4.3 Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani u 2006. godini u Konsolidiranom godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta u periodu od 01.01.2006. godine do 31.12.2006. godine iznose 150.772.731,00 KM i u

odnosu na Budžet od 142.311.360,00 KM, veći su za 8.461.371,00 KM, a u odnosu na prošlu godinu veći su za 26.273.687,00 KM ili za 21,10%. Struktura prihoda, primitaka prikazana je u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Izmjene i dopune Budžeta za 2006.	Ostvareno u 2005. g.	Ostvareno u 2006. g.	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
Prihodi, primici i finansiranje (A+B+C+D+E+F)		142.311.360,00	124.310.077,00	150.772.731,00	105,95
A. prihodi od poreza		114.727.672,00	104.987.397,00	129.870.767,00	113,20
1.	porez na dobit pojedinaca i preduzeća	1.685.151,00	1.119.544,00	1.829.514,00	108,57
1.1.	porez na plaće i radnu snagu	9.430.740,00	9.529.776,00	10.190.722,00	108,06
1.2.	domaći porez na dobra i usluge	14.139.227,00	60.060.431,00	11.881.873,00	84,03
1.3.	prihodi od indirektnih poreza	89.254.154,00	34.051.198,00	105.728.102,00	118,46
1.4.	ostali porezi	218.400,00	226.448,00	240.556,00	110,14
B. Neporezni prihodi		20.224.649,00	18.543.604,00	17.722.628,00	87,63
2.	prihodi od poduzetn. aktivnosti i imovine	3.479.312,00	1.657.499,00	680.172,00	19,55
2.1	naknade i takse od pružanja javnih usluga	15.445.337,00	15.531.677,00	16.080.857,00	104,11
2.2.	novčane kazne	1.300.000,00	1.354.428,00	961.599,00	73,97
C. Prihodi od carina i ostale uvozne pristojbe		3.642.382,00	725.307,00	285.186,00	7,83
D. Kapitalni primici		300.000,00	49.495,00	24.958,00	8,32
3.	primici od prodaje stalnih sredstava	300.000,00	49.495,00	24.958,00	8,32
E. Potpore (grantovi)		2.233.800,00	2.000,00	1.992.774,00	89,21
4.	tekuće potpore iz inozemstva	133.800,00	-	136.969,00	102,36
4.1.	kapitalne potpore od ostalih nivoa vlasti	2.100.000,00	2.000,00	1.855.805,00	88,37
F. Finansiranje		1.182.857,00	2.274,00	876.418,00	74,09
5.	primljene otplate od pozajm. poje. i nepro. orga.	488.214,00	821,00	18.391,00	3,77
5.1.	primlje. otplate od pozaj. javnim preduzećima.	694.643,00	1.453,00	856.069,00	123,24

Ukupno ostvareni prihodi i primici Budžeta Unsko - sanskog kantona za 2006. godinu 150.772.731,00 KM. Ako se uzmu prihodi od 2.632.033,00 KM ukalkulisani na računima razgraničenja budžetskih korisnika u Glavnoj knjizi trezora a čine ih namjenski prihodi i primici Kantonalne direkcije za ceste 856.644,48 KM, tj. donacije Federeralnog ministarstva prometa i komunikacija. Prihodi Kantonalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, 1.124.737,06 KM, u strukturi su šumske naknade 405.050,00 KM, pretvaranje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe 485.779,56 KM, vodne naknade 151.238,44 KM. Ukalkulisana sredstva na poziciji razgraničenih rashoda ukazuju da su ostvareni prihodi 153.404.764,00 KM. Nije se vršio utrošak u skladu sa zakonskim propisima koji uređuju utrošak namjenskih sredstava. (Šumske naknade, za obnovu šuma, gradnja šumskih prometnica, rasadnička proizvodnja, pošumljavanje krša i goleti), što smatramo da je neosnovano akumulirati namjenska sredstva, odnosno potrebno je ista realizirati u namjene za koje su i predviđene.

Grantovi su ostvareni od 1.992.774,00 KM odnose se na tekuće grantove u iznosu od 136.969,00 KM i kapitalne grantove 1.855.805,00 KM. Tekući grant od 125.969,00 KM iz inozemstva uplaćen je u korist JU Socijalno - pedagoške životne zajednice i grant od Federacije 11.000,00 KM u korist Tehničkog fakulteta.

Na osnovu prezentirane dokumentacije nije vršeno svakodnevno pražnjenje depozitnog računa, a što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Upustom o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora u FBiH, što je ukazivano i u prethodnim revizijama.

Potrebno je vršiti utrošak namjenskih sredstava u skladu sa Zakonskim propisima, Zakonom o šumama, Zakonom o vodama, Zakonom o poljoprivrednom zemljištu.

Potrebno je svakodnevno vršiti pražnjenje depozitnog računa, odnosno napravljene naloge raspodjele javnih sredstava blagovremeno realizirati, u skladu sa Zakonom o trezoru FBiH.

4.4 Izvršenje Budžeta za 2006. godinu

Ukupni rashodi i izdaci u Konsolidiranom godišnjem obračunu iskazani su od 132.607.849,00 KM, u odnosu na Budžet od 143.456.388,00 KM manji su za 7,57 %. U strukturi ukupnih izdataka za 2006. godinu

tekući izdaci sudjeluju sa 94,35%, a kapitalni izdaci sa 5,64%. Prema konsolidiranom godišnjem iskazu o izvršenju budžeta višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 18.164.882,00 KM.

Izvršenje budžeta – rashodi prikazani su u odnosu na Budžet kako smo naveli od 143.456.388,00, a Budžet Odlukom o izmjeni i dopunu budžeta usvojen na Skupštini je 142.311.360,00 KM i smatramo da se izvršenje trebalo prikazati u odnosu na ovaj Budžet tj. budžet od 142.311.360,00 KM. U finansijskim izvještajima rashodi su prikazani u odnosu na Budžet od 143.456.388,00 KM tj. budžet uvećan za 1.145.029,00 KM po osnovu namjenskih donacija, bez postupka za izmjenju i dopunu budžeta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Unsko - sanskog kantona, odnosno bez odluke Skupštine Kantona o priznavanju uvećanog budžeta od 143.456.388,00 KM. Navedeno potvrđuje da su prihodi i rashodi prikazani u finansijskim izvještajima u odnosu na dva Budžeta. Rashodi prikazani u odnosu na uvećani Budžet, koji nije verifikovan od Skupštine, a prihodi u odnosu na Budžet usvojen u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Nije izvršeno uravnoteženje Budžeta iako su postojali razlozi. Ostvarenje rashoda prikazani su u finansijskim izvještajima tako da se ne može vidjeti razlika između odobrenog Budžeta od Skupštine i njegovog ostvarenja što ukazuje da se informacije u finansijskim izvještajima ne zasnivaju na računovodstvenim načelima tačnosti i pouzdanosti.

Povećanjem prihoda, odnosno rashoda potrebno je u skladu sa Zakonom o budžetu u FBiH izvršiti izmjene i dopune Budžeta po istom postupku za njegovo donošenje, a finansijske izvještaje zasnivati na računovodstvenim načelima tačnosti i pouzdanosti.

R.br.	Opis	Izmjene i dopune Budžeta za 2006.g.	Ostvareno u 2005.g.	Ostvareno u 2006. g.	Odstupanje (5 – 3)	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6	7
A. UKUPNO IZDACI (I + II + III)		143.456.388,00	123.902.465,00	132.607.849,00	- 10.848.539,00	92,44
I TEKUĆI IZDACI (a + b + c + d + e)		132.450.766,00	116.689.569,00	125.127.856,00	-7.322.910,00	94,47
a) Plaće i nakn. Trošk. zaposl. i zast. (od 1 do2)		77.481.948,00	68.734.011,00	75.385.661,00	-2.096.287,00	97,29
1.	Bruto plaće i naknade plaća	64.278.727,00	57.652.131,00	63.065.891,00	-1.212.836,00	98,11
2.	Naknade troš. zaposl. i skupšt. zastupn.	13.203.221,00	11.081.880,00	12.319.770,00	-883.451,00	93,31
b) Doprinosi poslodavca (= 3)		7.809.084,00	6.982.879,00	7.589.960,00	-219.124,00	97,19
3.	Doprinosi poslodavca	7.809.084,00	6.982.879,00	7.589.960,00	-219.124,00	97,19
c) Izdaci za mate. i usluge (od 4 do 12)		18.348.808,00	20.503.515,00	15.619.364,00	-2.729.444,00	85,12
4.	Putni troškovi	970.922,00	818.471,00	753.650,00	-217.272,00	77,62
5.	Izdaci za energiju	2.468.821,00	2.143.037,00	2.312.559,00	-156.262,00	93,67
6.	Izdaci za komunalne usluge	1.861.810,00	1.610.522,00	1.530.371,00	-331.439,00	82,20
7.	Nabavka materijala	1.482.415,00	1.340.807,00	1.280.502,00	-201.913,00	86,38
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	992.559,00	861.519,00	840.996,00	-151.563,00	84,73
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	228.550,00	129.843,00	193.282,00	-35.268,00	84,57
10.	Izdaci za tekuće održavanje	3.517.400,00	3.491.470,00	3.408.360,00	-109.040,00	96,90
11.	Izdaci za osiguranje i bank. Usluge	223.620,00	173.140,00	151.676,00	-71.944,00	67,83
12.	Ugovorene i druge usluge	6.602.711,00	9.934.706,00	5.147.968,00	-1.454.743,00	77,97
d) Tekući grantovi (od 13 do 17)		28.713.645,00	20.385.669,00	26.466.955,00	-2.246.690,00	92,18
13.	Grantovi drugim razinama vlade	4.641.791,00	1.963.300,00	4.195.858,00	-445.933,00	90,39
14.	Grantovi pojedincima	8.158.436,00	4.426.104,00	7.362.470,00	-795.966,00	90,24
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	6.506.600,00	4.340.402,00	5.864.730,00	-641.870,00	90,14
16.	Subvencije javnim poduzećima	1.728.730,00	955.872,00	1.640.592,00	-88.138,00	94,90
17.	Ostali grantovi- povrat i drugo	7.678.088,00	8.699.991,00	7.403.305,00	-274.783,00	96,42
e) Izdaci za kamate =(18)		97.281,00	83.495,00	65.916,00	-31.365,00	67,76
18.	Kamate na domaće pozajmljivanje	97.281,00	83.495,00	65.916,00	-31.365,00	76,76
II) Kapitalni izdaci (19+24)		10.517.408,00	7.212.896,00	7.479.993,00	-3.037.415,00	71,12
19. Izdaci za nabavku stalnih sredstava		8.661.358,00	5.487.791,00	5.916.446,00	-2.744.912,00	68,31
20.	Nabavka građevina	17.094,00	12.430,00	17.094,00	-	100,00
21.	Nabavka opreme	1.235.510,00	997.381,00	872.384,00	-363.126,00	70,61
22.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	866.927,00	410.168,00	323.418,00	-543.509,00	37,31
23.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	6.541.827,00	4.067.812,00	4.703.550,00	-1.838.277,00	71,90
24. Kapitalni grantovi (25 +26)		1.856.050,00	1.725.105,00	1.563.547,00	-292.503,00	84,24
25.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	487.250,00	1.221.405,00	445.186,00	-42.064,00	91,37
26.	Kapital. grantovi pojedin i neprofit organizac	1.368.800,00	503.700,00	1.118.361,00	-250.439,00	81,70
III Ostale isplate		488.214,00	-	-	-488.214,00	-

4.5 Tekući izdaci

Plaće i naknade

U 2006. godini izdaci za bruto plaće i naknade iskazane su u iznosu od 63.065.891,00 KM. U strukturi ukupnih tekućih izdataka plaće i naknade zaposlenih čine 50,40%. Izdaci bruto plaća i naknada odnose se na uposlene u 2006. godini za 5.319 zaposlenih.

Plaće su isplaćivane po osnovu Odluke Vlade o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika i Odluke Vlade o utvrđivanju platnih razreda državnih službenika u kantonalnim organima državne službe, množenjem sa utvrđenom osnovicom određenom Odlukom Vlade od 80,00 KM.

Uzeti uzorci obračuna i isplate plaća za mart, august i novembar 2006. godine Ministarstva privrede, Ministarstva finansija, Skupštine Kantona, Stručnih službi Skupštine i Vlade kantona utvrđeno je da su Ministarstvo privrede i Ministarstvo finansija obračun i isplatu plaća namještenika za august 2006. godine vršili po osnovu Odluke Vlade za namještenike u organima uprave koja je stavljena van snage Odlukom Vlade Kantona od 31.07.2006. godine. Smatramo da ovakav način obračuna plaća nije u skladu sa zakonskim propisima da zaposlenici – namještenici u određenim ministarstvima budu različito vrednovani, a svi imaju isti status, status namještenika u organima uprave Unsko – sanskog kantona.

Također kod obračuna plaća za mart i novembar 2006. godine kod Skupštine Kantona utvrđeno je da su se plaće obračunavale po osnovu Zakona o plaćama, naknadama i novčanim primanjima poslanika u Skupštini. Obračun za navedene mjesece potvrđuje obračun plaće profesionaliziranim zastupnicima u Skupštini, a osnov obračuna je prisustvo na radu što prisustvo na radu potvrđuje rad u toku mjeseca od dva do pet dana, a obračun i isplata vršene sa punim mjesečnim fondom sati. Također obračun i isplata potvrđuju isplatu plaće i poslanicima čiji je mandat prestao – istekao, u novembru mjesecu (02.11.2006. godine), a za isti mjesec se obračunavala i isplaćivala plaća.

Prema prezentiranoj dokumentaciji obračuna i isplate plaća visokog obrazovanja (Pravnog fakulteta, Pedagoškog fakulteta, Biotehničkog fakulteta za novembar 2006. god) konstatovano je da kod obračuna plaće Biotehničkog fakulteta osnovica za obračun nije bila jedinstvena na nivou Unsko – sanskog kantona odnosno osnovica za novembar 2006. godine činila 90,00 KM, a kod ostalih budžetskih korisnika kako smo naveli 80,00 KM. Također obračun plaća navedenih visokoškolskih ustanova ne potvrđuju identične koeficijente, naimе obračun se vršio za određena radna mjesta po različitim koeficijentima. Obračun za Pedagoški fakultet potvrđuje da je od 36 zaposlenih za novembar 2006. godine ostvarilo naknadu za prekovremeni rad 26 zaposlenika, a da taj obračun nisu pratila izdata rješenja o prekovremenom radu koja bi potvrdila osnovanost uvođenja prekovremenog rada kao i osnovanost nastalog troška.

Navedene konstatacije ukazuju da obračun plaća kod svih budžetskih korisnika nije vršen u skladu sa važećim zakonskim propisima, što je uticalo da ne možemo sa sigurnošću potvrditi iskazane troškove plaća, koji značajno utiču na iskazivanje ukupnih rashoda na nivou Kantona.

Pravilnicima o plaćama urediti koeficijente za obračun plaća svih uposlenih na nivou Kantona (državnih službenika i namještenika u organima uprave) u skladu sa Zakonom o državnim službenicima u FBiH i Zakonom o namještenicima u FBiH, koji treba da budu jedinstveni za sve organe uprave u skladu sa važećim podzakonskim aktima (odlukama) i pratećim rješenjima uposlenih koja trebaju biti osnov obračuna i isplate.

Potrebno je rješenja zastupnika u Skupštini Kantona čiji je mandat istekao, a ostvaruju plaću kao da su profesionalni zastupnici sagledati sa aspekta osnovanosti i zakonskih propisa koji uređuju plaće i naknade profesionalnih zastupnika.

Potrebno je prekovremeni rad pratiti rješenjem rukovodstva institucije, koje treba da bude izdato u slučajevima određenim Zakonskim propisima iz oblasti radnih odnosa.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika iskazane su u iznosu 12.319.770,00 KM i isti se odnose se na naknade toplog obroka 9.012.168,50 KM, regresa za godišnji odmor 1.789.649,50 KM, prijevoza na posao i sa posla 465.523,82 KM, poslanički paušal 262.039,00 KM, pomoć u slučaju smrti 469.299,82 KM i otpremnine zbog odlaska u penziju 199.687,87 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji (obračun i isplata naknada za april, juli, novembar i decembar 2006. godine) obračun i isplatu paušala i putnih troškova vršena je pojedinačno u različitim iznosima (1.620,00 KM, 273,00 KM, 559,00 KM). Naimе Odlukom o novčanim primanjima poslanika i članova radnih tijela u Skupštini Kantona uređena je naknada za poslanike u radnom odnosu u Skupštini 300,00 KM i poslanike koji nisu u stalnom radnom

odnosu 500,00 KM, naknada za prisustvo sjednici 150,00 KM, kao i naknadu za izgublenu zaradu i naknadu za troškove prijevoza. Realizacija je vršena samo na osnovu zahtjeva upućenog Ministarstvu finansija za realizaciju, sa naznakom za paušal i naznakom putnih troškova, bez prateće dokumentacije kako smo naprijed naveli (izdatih putnih naloga koji bi potvrđivali pređene kilometre koji čine osnov obračuna troškova prijevoza, korištenje vlastitog automobila, evidencije prisustva sjednici, evidencije učestvovanja u radnim tijelima), što je po našoj procjeni otežavalo kontrolu, odnosno onemogućavalo da se izvrši formalna, računska i suštinska kontrola, odnosno realizacija nije zasnovana na računovodstvenom načelu dokumentovanosti, što je uticalo da ne možemo potvrditi iskazane troškove.

Potrebno je u skladu sa Zakonom o trezoru u Federaciji Bosni i Hercegovini, Uputstvom o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora i računovodstvenim načelima realizaciju vršiti dostavom potpune dokumentacije Ministarstvu finansija i obračun putnih troškova vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su od 15.619.364,00 KM i odnose se na ugovorene usluge 5.147.968,00 KM, tekuće održavanje 3.408.360,00 KM, energiju 2.312.559,00 KM, komunalne usluge 1.530.371,00 KM, nabavka materijala 1.280.502,00 KM i putni troškove 753.650,00 KM.

Putni troškovi u odnosu na plan od 970.922,00 KM manji su za 217.272,00 KM. U strukturi putnih troškova su i troškovi dnevnica u zemlji 343.384,51 KM i putovanja ličnim vozilom 154.685,21 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji obračuna i isplate dnevnica u zemlji Više medicinske škole za februar, mart, april, juli 2006. godine konstatovano je da se obračun i isplata naknada kod većeg broja putnih naloga izvršila a da na istim nedostaju podaci koji čine osnov obračuna visine naknade tj. nedostaju vrijeme polaska kao i vrijeme okončanja službenog putovanja. Također izdati putni nalozi ne potvrđuju da su likvidirani, odnosno isplaćeni od blagajnika, odnosno likvidatora jer isti nisu ovjereni od zaposlenika na obračunu i isplati troškova. Također nisu ni ovjereni od rukovodioca jedinice za računovodstvo.

Pregledom troškova po osnovu dnevnica u zemlji kod Biotehničkog fakulteta, za april, juli 2006. godine, utvrđeno je da su putni nalozi izdavani i po istim se vršio obračun i isplata, stranim državljanima, a istu nije pratila dokumentacija, dozvole za rad nadležnih institucija, koje bi potvrdile mogućnost realizacije, istovremeno i osnovanost ovog troška.

Na navedeno je ukazivano i u prethodnim revizijama.

Obračun službenih putovanja vršiti po osnovu putnih naloga izdatih i ovjerenih od rukovodioca nadležne službe i po osnovu iskazane evidencije iz naloga tj. vremena polaska i vremena okončanja službenog putovanja, kao i sagledati osnovanost troškova službenih putovanja iskazanih kod fakulteta po osnovu angažiranja stranaca.

Izdaci za energiju iskazani su od 2.312.559,13 KM, a odnose se na lož ulje 939.186,29 KM, električnu energiju 830.951,54 KM, ogrevno drvo 270.269,68 KM, ugalj 193.963,81 KM i centralno grijanje 77.453,81 KM.

Nabavku lož ulja (za Vladu, Skupštinu, Ministarstva) vršila je Služba za stručne i zajedničke poslove, dok su ostali budžetski korisnici nabavku i odabir ponuđača vršili svaki za sebe. Na nivou srednjeg obrazovanja odabir ponuđača se vršio konkurentskim postupkom po školama, sto smatramo da bi troškovi nabavke bili znatno manji da je izbor dobavljača vršen u skladu sa odredbama Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu zajedničkih javnih nabavki za više ugovornih organa.

Uzeti uzorci, fakture za plaćanje lož ulja od dobavljača Energopetrol d.d. Sarajevo, ukazuje da je u većini realizacija vršena bez potpune dokumentacije, nedostaju otpremnice o isporučenoj robi. Također i fakture dobavljača Exicon d.o.o. Bihać za lož ulje ispostavljene Kantonalnoj direkciji za ceste, ukazuju da su fakture ispostavljane prije zaključenja ugovora sa odabranim dobavljačem.

Potrebno je u skladu sa Uputstvom o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH, na nivou Kantona posredstvom Skužbe za stručne i zajedničke poslove vršiti odabir dobavljača za lož ulje a u cilju smanjenja troškova postupka.

U okviru izdataka za komunalne usluge (1.530.371,00 KM) na ime troškova telefonskih i poštanskih usluga utrošeno je 1.189.486,69 KM. Vlada Kantona donijela je Odluku o utvrđivanju korisnika službenih mobilnih telefona u vlasništvu Vlade kantona sa uređenim maksimalnim mjesečnim troškovima sa obavezom da korisnik koji napravi veći iznos računa plati razliku. Uzeti uzorci ovih troškova Pedagoškog fakulteta,

Rektorata Kantona ukazuju da su vršili isplate iz blagajne korisnicima ultra kartice, a odlukom nisu obuhvaćeni zaposlenici obrazovanja kao korisnici priznanja troškova mobilnih telefona.

Troškove po osnovu telefonskih usluga – mobitela potrebno je evidentirati u skladu sa Odlukom Vlade o korištenju mobilnih telefona.

Ugovorene i druge usluge iskazane su 5.147.968,49 KM. Značajni izdaci u okviru ove pozicije odnose se na ugovore o djelu 1.617.666,07 KM, ostale nespomenute usluge 871.908,25 KM, usluge primarne zdravstvene zaštite 389.987,79 KM i ostale stručne usluge 326.018,99 KM.

U okviru izdataka po osnovu ugovora o djelu su troškovi visokoškolskih institucija u iznosu od 1.071.0311,23 KM i srednjih škola 417.811,95 KM. U strukturi visokog školstva troškovi po osnovu ugovora o djelu Pravnog fakulteta su 135.001,68 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, zaključenih ugovora o djelu između Pravnog fakulteta i izvršioca posla na iznose 3.750,00 KM, 4.650,00 KM, 3.100,00 KM sa ugovorenim sukcesivnim načinom plaćanja po održanim predavanjima - časovima, i obavezom dostavljanja izvještaja o izvršenim poslovima, utvrđeno je da plaćanje nije pratio izvještaj o izvršenim poslovima, što je trebao biti osnov za plaćanje i osnov kontrole izvršenja ugovorenih odnosa.

Troškovi Pedagoškog fakulteta po osnovu ugovora o djelu iskazani su 282.389,20 KM. Prezentirana je dokumentacija, (zaključeni ugovori po odredbama Pravilnika fakulteta o osnovama i mjerilima za raspodjelu sredstava za plaće i druga primanja), između fakulteta i angažovanih nastavnika – vanjskih saradnika ugovorena je vrijednost po održanom času od 20,00 do 50,00 KM i usluge vježbi od 10,00 do 30,00 KM sa obavezom na priznavanje troškova prevoza, dnevnica, smještaja.

Troškovi po osnovu ugovora o djelu Ekonomskog fakulteta iskazani su 186.391,93 KM.

Uzeti uzorci troškova Ekonomskog fakulteta, također potvrđuju isplate po osnovu Ugovora o privremenim i povremenim poslovima za održane sate predavanja sa različitom cijenom časa od 20,00 KM do 45,00 KM. Isplate vršene po osnovu izvještaja o obavljenom poslu sa iskazanim brojem časova i iznosom za isplatu, a bez izvještaja koji bi potvrđivao sate održanog predavanja po danima, koji bi potvrđivao osnovanost iskazanog troška. Odredbe ugovora obavezuju naručioca posla na obračun i isplatu putnih troškova, dnevnica i troškova noćenja, što smatramo da iste odredbe nisu u skladu sa zakonskim propisima i da su imale uticaja na neosnovano uvećanje troškova, jer nalog za službeno putovanje izdaje rukovodilac organa – ustanove koji upućuje lice da izvrši određeni službeni zadatak (posao). I obračun troškova prevoza na službenom putovanju u vezi je sa izdatim putnim nalogom, kao i troškovi noćenja koje obračunava i isplaćuje organ, ustanova koja izdaje putni nalog i koja upućuje lice na izvršenje određenog posla.

Obračun dnevnica, troškova putovanja i troškova noćenja vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja FBiH.

Potrebno je plaćanje troškova po osnovu ugovora o djelu vršiti u skladu sa odredbama iz ugovora uz izvještaj o izvršenim ugovorenim poslovima, koji treba biti osnov obračuna i isplate i osnov praćenja realizacije izvršenih ugovorenih obaveza.

4.6 Tekući grantovi

učestvuju sa 19.96% u ukupnim rashodima i izdacima Kantona i iskazani su od 26.466.955,00 KM, što je u odnosu na plan od 28.713.645,00 KM ostvarenje 92,18%, a u odnosu na prošlu godinu veći su za 6.081.286,00 KM.

Struktura navedenih izdataka je sljedeća:

R. br.	Tekući grantovi	Izmjene i dopune Budžeta za 2006. g.	Ostvareno u 2006.g.	Odstupanje (4-3)	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
1.	Skupština Kantona (potpore za političke str.)	460.000,00	397.659,00	-62.341,00	86,54
2.	Vlada Kantona	11.569.053,00	11.150.798,41	-418.254,59	96,38
3.	Služba za stručne i zajedničke poslove	2.000,00	1.324,79	-675,21	66,23
4.	Ministarstvo finansija, povrat	320.000,00	112.585,35	-207.414,65	35,18
5.	Ministarstvo pravde	155.000,00	157.651,00	2.651,00	101,71
6.	Ministarstvo zdrav. i socijalne politike	7.145.348,00	6.674.909,64	-470.438,36	93,41
7.	Ministarstvo za pitanja boraca i rat. vojn. inval.	2.890.000,00	2.694.000,00	-196.000,00	93,21
8.	Ministarstvo privrede	1.000,00	-	-1000,00	-
9.	Općinski sud Sanski Most	3.246,00	3.246,00	-	100,00
10.	Ministarstvo obrazovanja, nauke i kulture	3.086.730,00	3.069.677,88	-17.052,12	99,44
11.	Ministarstvo poljop. vodopriv. i šumarstva	2.444.000,00	1.910.563,33	-533.436,67	78,17
12.	MUP-a	-	2.000,00	2.000,00	-
13.	J.U. Socijalno pedagoška životna zajedn.	184.192,00	184.138,29	-53,71	99,97
14.	Ustanove obrazovanja	152.676,00	108.401,21	-44.274,79	71,00
15.	Kantonalna uprava civilne zaštite	300.400,00	-	-300.400,00	-
Ukupno		28.713.645,00	26.466.954,90	-2.246.690,10	92,17

Transfer Vlade Kantona iskazan je u iznosu 11.150.798,41 KM odnosi se na grantove drugim nivoima vlasti 3.660.166,40 KM, neprofitnim organizacijama 208.000,00 KM i grantovi - povrati 7.282.632,00 KM.

Grantovi drugim nivoima vlasri odnose se na grantove općinama, po osnovu manje doznačenih javnih sredstava iz 2004. godine 1.119.088,80 KM i grantove za izgradnju infrastrukturnih objekata u općinama 2.541.077,60 KM.

Prezentirana dokumentacija (Odluke Vlade) potvrđuju isplatu općinama Kantona po osnovu manje doznačenih javnih prihoda iz 2004. godine, a po osnovu zaključenih Protokola o utvrđivanju i izmirenju finansijskih obaveza po osnovu raspodjele prihoda iz sredstava Budžeta Kantona prema općinama, sa obavezom općina da ne poduzimaju radnje pokretanja postupka isplate usaglašenih obaveza. Uzeti uzorci Odluke Vlade potvrđuju doznaku sredstava po 388.000,00 KM općinama Bosanska Krupa i Ključ, i općini Sanski Most 184.300,00 KM za izgradnju infrastrukturnih objekata – asfaltiranje lokalnih puteva.

Grantovi neprofitnim organizacijama iskazani su 208.000,00 KM. Odlukom Vlade Kantona odobrena su sredstva od 100.000,00 KM Agenciji za privatizaciju za finansiranje rada iste. Također odlukom Vlade iz tekuće rezerve je još za rad Agencije za privatizaciju doznačeno 50.000,00 KM. Smatramo da finansiranje rada Agencije za privatizaciju ne predstavlja hitan i nepredviđen izdatak budžetskog korisnika, koji bi predstavljao osnov za utrošak tekuće rezerve.

Ostali grantovi - povrati iskazani su od 7.282.632,00 KM i odnose se na izvršenje sudskih presuda po osnovu tužbi uposlenika organa uprave Unsko – sanskog kantona, za plaće, topli obrok, regres, prevoz. Prezentirana dokumentacija, potvrđuje izvršenja po osnovu tužbi za neisplaćene ratne plaće 94 - 95 godina i topli obrok. Neisplaćeni topli obrok iz 2001. godine u skladu sa zakonskim propisima U strukturi iskazanog troška su troškovi postupka 957.202,54 KM, troškovi kamata 1.299.252,23 KM. Kamate obračunate na iznos iz tužbenog zahtjeva uposlenika utvrđene sudskom presudom i kamate na rješenje o prinudnom izvršenju izdato po osnovu donešenih, a ne izvršenih sudskih presuda, obračunate u postupku isplate sa transakcijskog računa Kantona u korist tužitelja – uposlenika. Naglasit će mo da su Budžetom za 2006. godine bila planirana sredstva za ove namjene u iznosu od 4.000.000,00 KM. U postupku izmjene i dopune Budžeta u augustu 2006. godine planirana sredstva se uvećavaju na 7.350.000,00 KM, a evidencije Kantonalnog pravobranioca, odnosno donešene presude su potvrđivale potrebu za znatno većim sredstvima, što smatramo da blagovremenim i potpunim planiranjem budžetskih sredstava su se mogli izbjeći troškovi kamata, naročito kamata obračunatih na izvršenje o prinudnom postupku izvršenja podnešenog od tužitelja - uposlenika po isteku roka za naplatu iznosa određenog u sudskoj presudi. a koje obračunava banka kod koje je otvoren transakcijski račun Kantona.

Zakon o izvršenju budžeta Kantona uredio je obavezu da se sredstva mogu koristiti za namjene određene Budžetom, tekuću rezervu u hitnim i nepredviđenim izdacima budžetskog korisnika i sagledati osnovanost finansiranja Agencije za privatizaciju s obzirom na uređen zakonski način finansiranja iste.

Potrebno je iznaći način rješenja obaveza prema uposlenicima po osnovu utuženja u prethodnim postupcima prije okončanja postupka sudskom odlukom iz razloga smanjenja troškova po osnovu troškova postupka i blagovremeno planirati sredstva u Budžetu po osnovu potencijalnih obaveza kako bi bili manji troškovi kamata u postupku prinudnog izvršenja.

Transfer ministarstva, zdravstva i socijalne politike iskazan je od 6.674.909,64 KM. Strukturu iskazanih grantova čine grantovi pojedincima 6.277.685,42 KM, neprofitnim organizacijama 216.000,00 KM i subvencije javnim preduzećima 181.224,22 KM.

Grantovi pojedincima odnose se na: beneficije za socijalnu zaštitu 5.209.235,42 KM, izdatke za raseljene osobe 221.900,00 KM i ostale grantove pojedincima 846.550,00 KM.

U okviru transfera za socijalnu na ime neizmirenih obaveza iz 2005. godine evidentiran je iznos 1.429.604,20 KM i isti je isplaćen u toku 2006. godine kada je i planiran Izmjenama i dopunama budžeta za 2006. godinu. Istovremeno izmirenje ovih obaveza nije vršeno po prioritetima uređenim po Zakonu o izvršenju budžeta Kantona, koje se izvršavaju po trećem redu prioriteta.

Realizacija sredstva za socijalna davanja vršena je doznakom općinskim centrima, a u povratne informacije o namjenskom utrošku sredstava nismo se mogli uvjeriti. Kantonalni Zakon o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice s djecom uredio je obavezu Resornog Ministarstva na vršenje stalnog neprekidnog nadzora, nadzora nad ustanovama socijalne zaštite u cilju pravovremenog ukazivanja na nepravilnosti, poduzimanja odgovarajućih mjera potrebnih za sprečavanje štetnih posljedica, koji se nije vršio u 2006. godini.

Beneficije socijalne zaštite izvršavati u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Unsko - samskog kantona po utvrđenim prioritetima.

Potrebno je u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodica sa djecom vršiti stalni, neprekidni nadzor nad ustanovama socijalne zaštite u cilju pravovremenog ukazivanja na nepravilnosti, poduzimanja odgovarajućih mjera potrebnih za sprečavanje štetnih posljedica.

Grant neprofitnim organizacijama iskazan je od 216.000,00 KM. Odlukom Vlade kantona realizovana je isplata 30.000,00 KM humanitarnoj organizaciji Merhamet kao finansijska pomoć u radu za 2006.godinu. Također odlukom Vlade Kantona, a po osnovu usvojenog Programa utroška sredstava tekućih transfera - grantovi neprofitnim organizacijama, doznačen je iznos od 43.100,00 KM za nabavku ogreva Savezu udruženja penzionera, sa obavezom opravdanja utroška na način da se dostave Resornom ministarstvu spiskovi korisnika u čije se postojanje nismo mogli uvjeriti. Odlukom Vlade odobrena su i sredstva u iznosu od 100.000,00 KM za programske aktivnosti članova udruženja koja uživaju određena prava iz socijalne zaštite - invalidnim udruženjima. Odlukom je određena i obaveza Ministarstva za imenovanje komisije koja će pratiti namjenski utrošak sredstava i ista je formirana i obavezu izvršavala u prvom polugodištu 2006. godine, stim što se obaveza odnosila na praćenje namjenskog utroška sredstava tokom cijele godine i smatramo da je bilo potrebno tu aktivnost i obavezu iz odluke Ministarstva u cjelosti realizirati, odnosno pratiti kontinuirano namjenski utrošak budžetskih sredstava.

Potrebno je Odluke Vlade realizirati u potpunosti, sagledati osnovanost nevršenja kontinuirane kontrole namjenskog utroška sredstava, s obzirom da Zakon o socijalnoj zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodica sa djecom stavlja obavezu Resornom ministarstvu da kontinuirano vrši nadzor nad korisnicima sredstava.

Grant izdaci za raseljene osobe iskazan je od 221.900,00 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji (rasporedni nalog po osnovu doznake sredstava za nužni smještaj za mart 2006.godine za pet općina po 5.000,00 KM, Rasporedni nalog za februar 2006. godine za općinu Bihac 10.000,00 KM, Nalog za septembar po 7.000,00 KM za općinu Bosanka Krupa i općinu Ključ), potvrđuje doznaku sredstava na račun općina, ali dalji utrošak doznačenih sredstava sa nivoa općine ne potvrđuje da su uplate korisnicima prava i vršene u skladu sa propisanim procedurama. Isplate u iznosima 1.500,00 KM i duple isplate jednom mjesecu jednom te istom licu u odnosu na Odluku o pravima na troškove alternativnog smještaja sa utvrđenom visinom od 100,00 KM do 250,00 KM zavisno od broja članova domaćinstva. Objašnjenje dato prezentiranjem dokumentacije - izjave jednog broja korisnika ovog prava da isplatom od 1.500,00 KM će trajno riješiti svoje stambeno pitanje, odnosno da prestaje biti korisnik prava na alternativni

smještaj. Zaključeni su ugovori o dodjeli navedenih sredstava od 1.500,00 KM sa davaocem izjave i općinom na čijem području koristi pravo, a sredstva se doznačavaju kako smo naveli u duplim iznosima bez obzira na ugovoreni odnos.

Potrebno je prava izbjeglih i raseljenih osoba rješavati u skladu sa Zakonom o raseljenim osobama i povratnicima u Federaciji Bosne i Hercegovine i izbjeglicama iz Bosne i Hercegovine.

Grant subvencije javnim preduzećima iskazan je od 181.224,22 KM.

Odlukom Vlade Kantona usvojen je program utroška sredstava subvencije javnim preduzećima – zdravstveno osiguranje neosiguranih lica od 250.000,00 KM sa realizacijom u mjesečnim tranšama od 25.000,00 KM.

U okviru ovih sredstava realiziran je iznos od 61.711,25 KM i isti izvršena na osnovu izdatog Riješenja Zavoda Zdravstvenog osiguranja Unsko- sanskog kantona za uplatu obaveznog zdravstvenog osiguranja za juli, august i septembar za 4.198 osiguranika po stopi 1,5%. Realizacija iznosa od 25.000,00 KM, također je izvršena na osnovu navedene odluke (tranša za mart 2006. godine). I kod ovog vida troška nije vršen nadzor ni kontrola osnovanosti troška uzimajući u obzir da su među korisnicima prava i civilne žrtve rata, lica smještena u socijalne ustanove, socijalno ugrožene osobe koje svoja prava ostvaruju i po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodica sa djecom.

Potrebno je utvrditi osnovanost izdatih riješenja Zavoda Zdravstvenog osiguranja Unsko - sanskog kantona za doznaku iskazanog troška, sa stanovišta Zakona o zdravstvenom osiguranju FBiH i Kantonalnog Zakona o zdravstvenom osiguranju i prava osiguranika Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodica sa djecom.

Transfer Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, ostvaren je 3.069.677,88, KM, odnosi se na transfer neprofitnim organizacijama 2.665.112,88 KM, subvencije javnim preduzećima 211.565,00 KM i transfer pojedincima 192.500,00 KM.

Na ime transfera neprofitnim organizacijama najveći dio ovih sredstva se odnosi na grant za predškolsko obrazovanje Dječiji vrtići u iznosu od 1.377.112,88 KM. Sredstva su doznačena na osnovu odluka Vlade kantona za predškolsko obrazovanje za sufinansiranje isplate plaća zaposlenih čije donošenje nije zasnovano na uređenom programu u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Unsko – sanskog kantona. Budući da je općina osnivač predškolskih ustanova i da se finansiraju iz budžeta općina i izvora sredstava koje ostvare obavljanjem svoje djelatnosti, smatramo za potrebnim da se sagleda potreba - osnovanosti doznačenih sredstava, odnosno utrošenih sredstava.

Sagledati osnovanost i opravdanost visine doznačenih sredstava s obzirom da se Javne ustanove Predškolskog obrazovanja finansiraju iz Budžeta općina i da su općine osnivači istih.

Za isplatu stipendija isplaćeno je 150.000,00 KM (koliko je i planirano). Nismo se mogli uvjeriti da je realizacija izvršena po osnovu usvojenih programa.

Subvencije javnim preduzećima – smještaj i ishrana u studentskim domovima iskazane su 211.565,00 KM. Navedenu realizaciju također nije pratio program usvojen od Vlade kantona.

Potrebno je realizaciju tekućih transfera vršiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Unsko – sanskog kantona po osnovu donešenih programa usvojenih od Vlade kantona.

Transfer Ministarstva za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida iskazan je od 2.694.000,00 KM i odnosi se na: grantove neprofitnim organizacijama 2.017.000,00 KM, pojedincima 630.000,00 KM i grantovi drugim nivoima 47.000,00 KM.

U okviru transfera neprofitnim organizacijama Kantonalnom fondu za izgradnju stanova doznačeno je 1.300.000,00 KM, Udruženju zlatni ljiljan 182.000,00 KM, Kantonalnom savezu RVI 115.000,00 KM, Savezu za sport i rekreaciju 115.000,00 KM i kantonalnim organizacijama porodica šehida i palih boraca 95.000,00 KM.

Kantonalnom fondu za izgradnju stanova sredstva su realizovana u mjesečnim tranšama, a po osnovu Plana raspodjele sredstava resornog ministarstva. Kantonalni Zakon o dopunskim pravima branilaca i članova njihovih porodica uredio je pravo na izgradnju stanova putem Kantonalnog fonda za izgradnju stanova za članove porodica šehida i poginulih boraca, ratne vojne invalide, demobilisane borce i prognane osobe. U 2006. godini Kantonalnom fondu doznačena su navedena sredstva, a po osnovu kojih potreba, za koju kategoriju boračke populacije su sredstva doznačena Ministarstvo ne raspolaže. Postavlja se pitanje šta je bio

osnov da se planiraju sredstava u Budžetu u realiziranom iznosu (1.300.000,00 KM). Izvještaj Kantonalnog fonda za 2006. godinu ne ukazuje utrošak doznačenih sredstava fiskalne godine, jer izvještaj obuhvata poslovanje Fonda sa svim sredstvima sa kojima raspolaže, neizvještavajući Ministarstvo, Vladu o utrošku sredstava za budžetsku, fiskalnu godinu jer se finansiranje Fonda ne zasniva samo na sredstvima Budžeta. Da je vršen nadzor nad sprovođenjem Kantonalnog Zakona o dopunskim pravima boraca - prava na izgradnju stana, prava na stan u vlasništvo nisu nam dokumentovali. Ministarstvo ne raspolaže evidencijom o riješenim stambenim pitanjima boračke populacije koja bi mogla uticati na buduća budžetska planiranja u većem ili manjem iznosu.

Potrebno je u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima boranilaca i članova njihovih porodica da Resorno Ministarstvo vrši nadzor ostvarenja prava i nadzor namjenskog utroška budžetskih sredstava kroz izvještaje Kantonalnog fonda za izgradnju stanova sa utrošenom visinom sredstava po korisniku, načinu njegovog rješavanja vežući se za doznačena sredstva fiskalne budžetske godine.

Grantovi pojedincima iskazani su od 630.000,00 KM i isti se odnose na pomoć u liječenju i školovanju socijalno ugroženih i grantovi pojedincima -stipendije.

Pomoć u liječenju iskazan je od 148.900,00 KM. Analizom dokumentacije - zahtjev Kantonalnog ministarstva za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida, Ministarstvu finansija, utvrđeno je da su isplate vršene u različitim iznosima od 300,00 KM, 400,00 KM, 500,00 KM, koje nisu pratile odluke Ministra o dodjeli pomoći u skladu sa Pravilnikom o kriterijima i postupku za odobravanje novčane pomoći članovima boračke populacije. Pomoći isplaćivane u različitim iznosima, a Zakon o izvršenju budžeta Unsko – sanskog kantona uredio je obavezu da se realizacija vrši po osnovu utvrđenih kriterija i programa sa uređenim bitnim elementima programa između ostalog i visinom sredstava, što realizacija u navedenim iznosima to nepotvrđuje.

Na ime pomoći u školovanju socijalno ugroženih utrošeno je 181.100,00 KM i u odnosu na plan od 150.000,00 KM realizacija je veća za 31.100,00 KM.

Kantonalni Zakon o dopunskim pravima boraca uredio je pravo na besplatno doškolovanje, odnosno pravo na prekvalifikaciju radi sticanja neophodnog stepena obrazovanja koje je potrebno radi obavljanja određenih poslova, poslova prije sticanja invalidnosti.

Iz prezentirane dokumentacije, (zahtjevi Ministarstva za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida, Ministarstvu finansija za realizaciju 13.400,00 KM, 5.000,00 KM, 10.900,00 KM sa pojedinačnim isplatama na račune korisnika prava od 300,00 do 3.000,00 KM), potvrđuje da realizacija nije vršena po osnovu Pravilnika o kriterijima i postupku za odobravanje novčane pomoći članovima boračke populacije čije odredbe uređuju da se pravo ostvaruje po osnovu iznosa upisnine koji se dokumentuje računom iz kojeg se trebalo vidjeti specifikacija usluga i cijena troškova školovanja, što nije pratilo realizaciju iskazanog troška. Također su sredstava korištena i za postdiplomski studij na visoko školskim institucijama obrazovanja realizovanih po osnovu zahtjeva za donaciju iz kojeg nije vidljivo da korisnik ima status ratnog vojnog invalida, potrebu za doškolovanjem, odnosno za prekvalifikacijom iz razloga potrebe obavljanja poslova na koje je bio raspoređen prije nastanka invalidnosti. Smatramo da realizacija, visina novčanih sredstava, za ostvarenje ovog vida prava treba da bude određena programom sačinjenog po osnovu odredaba Zakona o dopunskim pravima boraca i Zakona o izvršenju budžeta Kantona.

Za stipendije je utrošeno 300.000,00 KM.

Prema prezentiranim ugovorima o stipendiranju, zaključenim između Kantonalnog ministarstva za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida i korisnika kredita, koji su zaključeni po provedenom konkursu o dodjeli stipendija redovnim studentima iz reda boračke populacije, potvrđuju da se realizacija vršila u mjesečnim iznosima od 100,00 KM, odnosno 30.000,00 KM za jedan mjesec obzirom da su stipendije dodjeljene, ugovori zaključeni za 300 korisnika. Da su korisnici stipendija određeni odnosno da su ugovori zaključeni u skladu sa Pravilnikom za dodjelu stipendija kojim su uređeni uslovi i postupak ostvarenja ovog prava, odnosno da su ugovori zaključeni sa korisnicima odabranih na osnovu ukupnog broja bodova po utvrđenim kriterijima iz pravilnika, nadležnu u ministarstvu nam nisu mogli potvrditi.

Sredstva budžeta koristiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u visini određenoj budžetom.

Programi i kriteriji tekućih grantova, treba u skladu sa Zakonom o izvršenju budžet Unsko – sanskog kantona, da sadrže sve bitne elemente iz programa: naziv i svrhu programa, visinu, izvore sredstava i naziv korisnika.

Potrebno je dodjelu stipendija vršiti na osnovu Pravilnika o kriterijima za dodjelu stipendija iz reda pripadnika boračke kategorije.

4.7 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Sagledavajući poštivanje odredbi Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine kod odabira najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova izgradnje prve faze objekta područne osnovne škole u naselju Vikići, općina Bihać u vrijednosti 202.276,22 KM, utvrđeno je da je ugovoreni organ JU o.š. Kamenica Bihać zaključila ugovor sa izvođačem radova d.o.o. «Bedem - em» Bihać, iako odabrani ponuđač nije obezbjedio безусловnu bankovnu garanciju za dobro izvršenje posla na iznos od 10% od ukupne ugovorene vrijednosti tražene javnim obavještenjem. Navešćemo da je postupak dodjele ugovora pokrenut putem objavljivanja obavještenja o javnoj nabavci i mogao je biti okončan sa navedenim ponuđačem samo ako je pružio dokaze tražene tenderskom dokumentacijom, odnosno objavljenim obavještenjem. Ponuda odabranog ponuđača nije odbijena, naprotiv ugovoreni organ dodjeljuje ugovore iako odabrani ponuđač nije pružio ni dokaze da nema neizmirenih obaveza u vezi sa plaćanjem poreza u skladu sa relevantnim zakonskim odredbama Bosne i Hercegovine, što mu ograničava učešće u postupku javne nabavke i ponuda navedenog ponuđača je trebala biti odbijena.

Sagledali smo i poštivanje primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, kod nabavke motornih vozila MUP-a u vrijednosti 227.105,40 KM. Postojeća dokumentacija potvrđuje da ugovoreni organ nije osigurao dobavljačima tendersku dokumentaciju u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, nedostaju odgovarajuće informacije o uslovima ugovora i postupcima dodjele ugovora, kao i iznos – vrijednost ugovora. Ugovorni organ izvršio je nabavku 4 motorna vozila «Škoda octavia» 1,9 TDI po pojedinačnoj cijeni od 29.451,00 KM, što ukupno iznosi 117.804,00 KM od ponuđača d.o.o. »Špura» Bihać. Također drugi postupak za nabavku tri motorna vozila «Škoda octavia elegance» 1,9 TDI u pojedinačnoj vrijednosti 36.433,80 KM, ukupno 109.301,40 KM od istog ponuđača d.o.o. »Špura» Bihać utvrđeno je da odabrani ponuđač nije dostavio traženu dokumentaciju. Iz Obavještenja o nabavci (uvjerenje o poreskoj registraciji sa identifikacijskim brojem) navedenu prijavu je trebalo smatrati formalnopravno neispravnom i zbog nedovoljnog broja ispravnih ponuda obnoviti postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača.

Ugovoreni organ dužan je poštivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u slučajevima kada ponuđač neispuni zahtjeve iz tenderske dokumentacije, odnosno objave obavještenja da takva ponuda mora biti odbijena u cilju najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava i osiguranja pravične i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima.

U provođenju otvorenog postupka ugovoreni organ dužan je pripremiti tendersku dokumentaciju u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i obavještenje o javnoj nabavci treba da čini sastavni dio tenderske dokumentacije, a u cilju jednakog tretmana i nediskriminacije ponuđača.

4.8 Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstava iskazana u Konsolidiranom godišnjem finansijskom izvještaju na dan 31.12.2006. godine iznosi 185.952.388,43 KM (nabavna vrijednost 243.649.786,00 KM otpisana vrijednost 57.697.398,00 KM). Revizijom utvrđeno da pojedini budžetski korisnici nisu izvršili na dan 31.12.2006. godine popis imovine obaveza i potraživanja. Izvještaj o izvršenom popisu MUP-a, potvrđuje da nije potpun, odnosno popis nisu izvršile Komisije – u Upravi MUP-a u Kantonu za stalna sredstva, sitan inventar i Komisija za popis oružja kao i Komisija za popis imovine, potraživanja i obaveza u Policijskoj stanici Sanski Most iz tih razloga nije ni usvojen od rukovodstva MUP-a. Također popis nije izvršen kod Kantonalnog Ministarstva Poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Rješenje o formiranju komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja Kantonalne Direkcije za ceste donešeno je od rukovodioca 19.01.2007. godine, rješenje o imenovanju Komisije za popis Službe za stručne i zajedničke poslove Vlade Kantona donešeno je 28.02.2007.godine, što ukazuje na znatno zakašnjenje imenovanja komisija budžetskih

korisnika, obzirom da je 28.02.2007. godine je zakonski rok za izradu i predaju Godišnjih finansijskih izvještaja nadležnim institucijama, a popisom se utvrđuje stvarno stanje stvari, prava, potraživanja i obaveza budžeta i budžetskih korisnika na dan 31. decembar tekuće godine. Nepotpuno izvršenim popisom na nivou kantona, nije postojao potpun osnov za usaglašavanje stanja u knjigovodstvenim evidencijama sa stanjem po popisu i osnov za donošenje konačnih odluka rukovodstva budžetskih korisnika o načinu likvidiranja utvrđenih manjkova, o načinu knjiženja utvrđenih viškova, o visini otpisa nenaplativih i zastarjelih potraživanja o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara

U skladu sa zakonskim propisima postoji obaveza svakog budžetskog korisnika da izvrši popis imovine, obaveza i potraživanja i da izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu.

4.9 Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci iskazani u iznosu od 7.479.993,00 KM, a odnose se na rekonstrukciju i investiciono održavanje 4.703.549,63 KM, nabavku opreme 882.384,36 KM, nabavku trajnih sredstava u obliku prava 323.418,00 KM, nabavka građevina 17.094,00 KM i kapitalni grantovi 1.563.547,00 KM.

Na poziciji rekonstrukcije i investicionog održavanja iskazan je iznos od 2.716.929,51 KM i isti se odnosi na troškove Kantonalne Direkcije za ceste. Prezentirana dokumentacija (ugovor sačinjen 26.06.2006 godine), a po osnovu programa kapitalnih izdataka Direkcije za ceste, sa izvođačem radova Divel d.o.o. Sanski Most za izgradnju – modernizaciju dijela regionalne ceste R 410 Jezerci - Sanica u vrijednosti 590.354,10 KM, sa obavezom izmirenja ugovorenog iznosa 465.000,00 KM u 2006. godinu i 125.354,10 KM u 2007. godini, što ukazuje na preuzimanje obaveza u većem iznosu od iznosa predviđenog Budžetom za 2006. godini, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta kantona za 2006. godinu čije odredbe uređuju da se obaveze preuzimaju za sredstva koja su namjenski iskazana u Posebnom dijelu Budžeta.

Ugovor o izvođenju radova na sanaciji klizišta zaključenog između Kantonalne Direkcije za ceste i izvođača radova Ikić - Comerc d.o.o. Bihać u vrijednosti 525.691,56 KM, 13.09.2006. godine, sa rokom izvršenja obaveze od 45 dana od dana uvođenja u posao. Ispostavljena samo I Privremena situacija od 316.120,70 KM 18.12. 2006. godine, ukazuje da ugovorene obaveze sanacije klizišta nisu izvršene u ugovorenom roku i da preostali dio ugovorenih radova od 209.570,86 KM nije realiziran u planiranim veličinama Budžeta za 2006. godinu.

Trošak od 1.511.149,76 KM iskazan je na nivou osnovnih škola po osnovu rekonstrukcije zgrada. Prezentirana dokumentacija, računi od d.o.o. Domograd - Puškar Cazin na iznose od 99.762,00 KM, 95.172,00 KM i 47.827,95 KM ispostavljeni po ugovoru o izvođenju građevinskih radova u vrijednosti 384.881,00 KM o.š. «Prekounje» Bihać zaključen 26.07.2005.godine sa planiranim sredstvima od 254.000,00 KM, rokom izvođenja radova 90 dana od dana uvođenja u posao, ukazuje na preuzimanje obaveza u većem iznosu od iznosa predviđenog u Budžetu. Realizacija po navedenom ugovoru u 2006. godini je 242.761,95 KM. Obaveze iz ugovora nisu u cjelosti realizirane ni u 2005. godini ni u 2006. godini iz razloga nedovoljno planiranih sredstava. Nije se mogao zaključiti navedeni ugovor, odnosno preuzeti obaveza ako sredstva Budžetom nisu bila predviđena za tu namjenu. I ugovor o izvođenju građevinskih radova osnovne Područne škole Kamenica Bihać u vrijednosti 202.276,22 KM izvođača Bedem - em d.o.o. Bihać zaključen u augustu 2006. godine u većem iznosu od iznosa planiranog Budžetom od 180.000,00 KM, još jednom potvrđuje stvaranje obaveza u suprotnosti sa Zakonom o izvršenju budžeta Unsko - sanskog kantona u većem iznosu od iznosa sredstava predviđenih u Budžetu.

Obaveze preuzimati u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Kantona u visini sredstava predviđenih u Budžetu Kantona, kao i realizaciju vršiti u planiranim veličinama fiskalne budžetske godine.

Kapitalni grantovi iskazani su u iznosu od 1.563.547,36 KM, a odnose se na Kapitalne grantove Vlade Unsko -sanskog kantona 76.186,36 KM, grantove Ministarstva za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida 1.164.761,00 KM, grantove Ministarstva obrazovanja, nauke i kulture 100.000,00 KM i grantovi Ministarstva zdravstva i socijalne politike 222.600,00 KM.

Kroz poziciju kapitalnog granta Vlade vrši se otplata kredita po osnovu Ugovora o zajedničkom finansiranju otplata kredita Saudijskog fonda za razvoj za izgradnju vodovodnog sistema Bužim, a po osnovu zaključenog ugovora između ugovorenih strana Javnog preduzeća «Vodno područje slivova rijeke Save» i

Federacije BiH, Unsko - saskog kantona. Odredbe navedenog ugovora potvrđuju zajedničko finansiranje ugovorenih strana na otplatu kredita Saudijskog fonda za razvoj od 2.012.962,72 USD sa obavezom plaćanja dospjelih anuiteta u iznosima 50% Javno preduzeće «Vodno područje slivova rijeke Save» i 50% Kanton. Dospjeli anuitet, 76.186,36 KM u cjelosti plaća Kanton, a da plaćanje nije pratila uplata obaveze sredstava od 50% dospjelog anuteta od strane Javnog preduzeća, što bi predstavljalo osnovu Kantonu za uplatu cjelokupnog iznosa.

Uzeti uzorci realizacije kapitalnih grantova iskazanih od 1.164.761,00 KM Ministarstva za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida, odnose se na kapitalne grantove pojedincima 895.761,00 KM i kapitalne grantove općinama 269.000,00 KM. U strukturi kapitalnih grantova pojedincima su i troškovi po osnovu podizanja nišana poginulim borcima 376.000,00 KM. Uplate vršene Odlukom Vlade po 750,00 KM po jednom spomeniku na tekuće račune podnosioca zahtjeva.

Naglasit ćemo da je Zakon o javnim nabavkama BiH uredio sistem javnih nabavki koji podrazumjeva nabavku roba, usluga i radova i smatramo da je Ministarstvo za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida za trošak podizanja nišana trebalo sprovesti postupak odabira dobavljača radi osiguranja najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava. Također realizacija iznosa od 100.000,00 KM općini Bužim za izradu spomen obilježja Odlukom Vlade kantona i obavezom Kantonalnog ministarstva za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida da prati realizaciju i izvještava Vladu u što se nismo uvjerali.

Realizacija iznosa od 29.400,00 KM, 20.000,00 KM, 40.000,00 KM, 20.000,00 KM općini Cazin po osnovu zahtjeva općine iz 2005. godine zaprimljeni u Resornom ministarstvu u 2005. godini za izgradnju «Spomen obilježja» žrtvama rata Cazinske općine, po osnovu ugovora zaključenog u vrijednosti od 239.408,70 KM, potvrđuje neevidentiranje rashoda u periodu kada je obaveza nastala, odnosno zahtjevi za realizaciju iz 2005. godine primljeni u Ministarstvu u 2005. godini, a evidentirani u 2006. godini, odnosno nisu evidentirani u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bisni i Hercegovini tj. u vremenu kada su i nastale.

Otplatu kredita Saudijskom fondu treba vršiti u skladu sa odredbama zaključenog ugovora, predhodno ispunjenjem obaveze od 50% dospjelog anuiteta Javnog preduzeća «Vodno područje slivova rijeke Save» na račun Kantona što treba da predstavlja osnov Kantonu za ispunjenje dospjelih anuiteta u cjelokupnom iznosu.

Ministarstvo za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida, radove na podizanja nišana treba da vrši u skladu sa postupcima utvrđenim Zakonom o Javnim nabavkama Bosne i Hercegovine, a u cilju najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava.

Rashode evidentirati u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosni i Hercegovini tj. u vremenu kada su i nastali.

4.10 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja i razgraničenja iskazana su od 28.136.704,00 KM, od čega su potraživanja od pravnih lica 3.479.677,43 KM, ostala potraživanja 24.492.023,44 KM, potraživanja od fizičkih lica 22.994,75 KM i razgraničenja 142.007,75 KM.

Iskazana potraživanja od pravnih lica od 3.479.677,43 KM u čijoj su strukturi i potraživanja od pravnih lica za isporučene usluge 2.332.835,63 KM i potraživanja za unaprijed plaćenu robu 1.234.985,83 KM.

U okviru potraživanja od pravnih lica iskazan su i potraživanja Poljoprivrednog Zavoda Bihać koje se odnose na isporučene usluge u iznosu od 1.690.854,69 KM iz prethodnih godina.

Prezentirani pregled potraživanja i obaveza Poljoprivrednog zavoda ukazuju da su za određena potraživanja izvršena utuženja i da su podneseni i prijedlozi za izvršenje. Potraživanja Službe za stručne i zajedničke poslove po osnovu isporučenih usluga iskazane su od 50.165,26 KM, odnose se na potraživanja iz ranijih godina, kao i potraživanja iz 2006. godine 9.225,38 KM od Zavoda za zadržavanje osiguranje po osnovu bolovanja preko 42 dana 4.740,38 KM i potraživanje po osnovu zakupa 4.485,00 KM.

Potraživanje za unaprijed plaćenu robu od 1.234.985,83 KM, iskazana su kod Direkcije za ceste 554.994,51 KM, Ministarstva obrazovanja, nauke i kulture 177.346,71 KM, Ministarstva unutrašnjih poslova 116.242,83 KM i Službe za stručne i zajedničke poslove 100.322,16 KM, Kantonalnog Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoline 69.794,35 KM. .

Iskazana potraživanja se odnose na potraživanja iz prethodnih godina i iz godine u godinu stanje se prenosi, što ukazuje da se nepoduzimaju radnje za naplatu istih.

Prezentirana dokumentacija potraživanja, Odluka Ministarstva za građenje i prostornog uređenja o preknjižavanju iznosa 40.000,00 KM i iznosa 9.724,00 KM po osnovu avansa sa pozicije potraživanja na poziciju pripreme i izgradnje po osnovu suinvenstiranja poslovnog prostora u općini Bužim u vrijednosti 472.275,76 KM ukupno potraživanje ministarstva je umanjeno za navedene iznose. Obzirom da se radi o završenom objektu što potvrđuje okončana situacija iz 2002. godine smatramo da se ova investicija nebi trebala nalaziti na poziciji pripreme i izgradnje odnosno treba je evidentirati u skladu sa zaključenim ugovorom kao trajno vlasništvo - imovinu Vlade kantona u ugovorenoj površini, površini od 297,07 m² a čija je vrijednost kako smo naveli 472.275,76 KM.

Utvrđiti stanje objekta i stanje uloženi sredstava s obzirom da je ugovor o suinvenstiranju iz 2000. godine i da je objekat završen u cilju sticanja prava vlasništva nad investiranim dijelom objekta, odnosno ugovorene površine od 297,07 m².

Predmet revizije bila su kratkoročna potraživanja po osnovu datih kredita odlukom Upravnog odbora iz 1998. godine radnicima Medrese «Džemaludin Čaušević» Cazin iskazana od 10.000,00 KM. Ugovori zaključeni između Medrese i radnika, potvrđuju da su date pozajmice od 2.000,00 KM, sa obavezom mjesečnog vraćanja po 200,00 KM u roku od 10 mjeseci.

Evidencija nepotvrđuje da se vrši povrat datih pozajmica, a razgovor sa uposlenim iz resornog ministarstva potvrđuje da korisnici pozajmica imaju status uposlenih u navedenoj Medresi, što omogućava da se vrši povrat datih pozajmica na način uređen ugovorenim odnosom.

Preporučujemo da se odredbe zaključenih ugovora po osnovu datih pozajmica i izvrše, vraćanjem pozajmica na način kako je ugovorom uređeno.

4.11 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze na dan 31.12. 2006. godine iskazane su u iznosu od 45.743.301,00 KM i odnose se na: obaveze prema djelatnicima 31.681.631,00 KM, obaveze prema dobavljačima 9.558.441,00 KM, finansijski obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 1.114.266,00 KM, kratkoročna razgraničenja 3.335.713,00 KM i obaveze po osnovu uzetih kratkoročnih kredita 53.250,00 KM.

Obaveze prema djelatnicima iskazane od 31.681.631,95 KM čine: neizmirene obaveze po osnovu poreza i doprinosa 6.133.841,92 KM, ostale obaveze prema djelatnicima 1.655.375,91 KM, obaveze za plaće 23.179.913,98 KM, obaveze prema drugim fizičkim osobama 40.353,48 KM i obaveze za naknade plaća 672.145,66 KM.

Od navedenih obaveza prema djelatnicima obaveze prethodnih godina, porezi i doprinosi su 3.671.793,92 KM, a obaveze 2006. godine po osnovu poreza i doprinosa su 2.462.048,00 KM, za plaće iz prethodnih godina obaveze su 19.662.703,00 KM, a obaveze 2006. godine 3.517.211,00 KM odnosi se na plaću za decembar 2006. godine.

Struktura neizmirenih obaveza po osnovu poreza i doprinosa čini porez na plaću 1.092.509,20 KM, obaveze za penziono osiguranje 1.483.972,52 KM, zdravstveno osiguranje 2.691.385,56 KM, doprinos za zapošljavanje 399.907,95 KM i ostali doprinosi 466.066,69 KM.

Sačiniti Program načina izmirenja iskazanih obaveza i buduće obaveze stvarati i izmirivati u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonu o izvršenju budžeta Unsko - sanskog kantona i u skladu sa Zakonom o porezu na plaću i Zakonom o doprinosima.

5 ZAKLJUČAK

Nakon vršenja naše revizije u posljednjih 5 godina i uvođenja trezora stanje na ovom kantonu se nije značajno popravilo. Interne kontrole budžetskih korisnika nisu uređene u skladu sa propisima koji uređuju internu kontrolu i internu reviziju, a koje bi doprinijele otklanjanju navedenih nepravilnosti. Nefunkcionisanje internih kontrola naročito je izraženo kod Ministarstva obrazovanja, nauke i kulture. Nije izvršen popis imovine potraživanja i obaveza od strane određenih budžetskih korisnika i još se nije na nivou Kantona uspjelo utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza. Naprotiv Komisije za popis se formiraju sa

znatnim zakašnjenjem, protekom razumnih rokova za izvršenje popisa, što je onemogućilo da se izvrši usaglašavanje stanja po popisu i stanja u evidencijama. Izmjene i dopune budžeta nisu izvršene iako su postojali osnovani razlozi za izmjenama, odnosno izvršenje Budžeta u finansijskim izvještajima prikazano je u odnosu na dva različita Budžeta, Budžet usvojen od Skupštine i Budžet uvećan bez postupka za njegove izmjene i dopune i bez odluke Skupštine i objavljivanja u službenim glasilima Kantona. Nema nadzora nad namjenskim trošenjem sredstava kod određenih ministarstava, Ministarstva za pitanja boraca i ratnih vojnih invalida po osnovu tekućih grantova rješavanja stambenih pitanja boračke populacije putem Kantonalnog fonda za izgradnju i nadzora od Ministarstva zdravstva i socijalne politike nad nižim korisnicima budžetskih sredstava.

Značajno stanje neizmirenih kratkoročnih obaveza od 42.407.588,00 KM, s obzirom na kratkoročni karakter obaveza koje se stvaraju i izvršavaju u toku jedne godine u čijoj su strukturi i obaveze prema djelatnicima 31.681.631,00 KM, a da nije uređen način izmirenja.

Kod određenih budžetskih korisnika obaveze se preuzimaju u većim iznosima od iznosa predviđenih u Budžetu, a imaju kratkoročni karakter čije ispunjenje prelazi iz godine u godinu, zavisno od planiranih sredstava. Također obaveze se neevidentiraju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u vremenu kada su i nastale. Obaveze se i ne izvršavaju u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Unsko – sanskog kantona po utvrđenim prioritetima što potvrđuje izvršenje obaveza iz prethodne godine po osnovu socijalnih davanja, a iste se u navedenom zakonu nalaze u trećem redu prioriteta.

KOMENTAR

Kantonalno Ministarstvo finansija, dopisom broj: 04 - 14 – 11067-9\07 od 10.10 2007. godine, očitovao se na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Unsko – sanskog kantona za 2006. godinu sa dodatnom dokumentacijom kojom pojašnjava određene nalaze vezane za obračun i isplatu placa namještenika, kao i objašnjenje vezano za izmjene i dopune budžeta i evidentiranja namjenskih donacija. Data su objašnjenja obračuna i isplate placa poslanika Skupštine kantona, kojima je prestao mandat i objašnjenja obračuna i isplate poslaničkog paušala i ostalih naknada (putnih troškova i korištenje vlastitog automobila). Ministarstvo Unutrašnjih poslova dostavilo je dokumentaciju vezanu za poštivanje Zakona o javnim nabavkama u BiH za nabavku motornih vozila za njihove potrebe.

Osnovana objašnjenja utemeljena na relevantnoj dokumentaciji, inkorporirana su u konačnu verziju izvještaja za 2006. godinu.

Viši revizor

Mirsada Janjoš dipl. oec.

Tim za reviziju

Hajra Imširović, dipl. iur.

Mirko Mišić, dipl. oec.