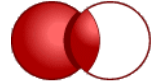


**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

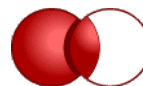


Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 010-07, 033-07 / 07

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

Sarajevo, juni 2007. godine



**SKUPŠTINA TUZLANSKOG KANTONA
VLADA TUZLANSKOG KANTONA
TUZLA**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Budžeta Tuzlanskog kantona**. Za Izvještaj o izvršenoj reviziji koji je prikazan na stranama od 1 do 23 odgovorni su Premijer i ministri ministarstava Vlade Tuzlanskog kantona. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH», br. 22/06) i INTOSAI međunarodnim revizorskim 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. Takođe revizija je obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene zakonskih propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza, kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja skrećemo pažnju na slijedeće:
 - uspostavljeni sistem internih kontrola nije dovoljan i adekvatan u dijelu planiranja, evidentiranja i nadzora nad trošenjem budžetskih sredstava, a naročito nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera za koje su nadležni Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak, Ministarstvo za rad i socijalnu politiku, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice;
 - u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak nije u potpunosti ispoštovalo procedure nabavki vezane za odabir dobavljača na ime realizacije Projekta «Podrške povratku prognanih osoba» u iznosu od 2.214.556,30 KM, u dijelu pripreme tenderske dokumentacije, kao i poštivanja procedura i utvrđenih rokova u postupku nabavke. Takođe, Ministarstvo je u vezi realizacije navedenog Projekta zaključilo anekse ugovora sa pojedinim dobavljačima kojima je izmijenjen ugovoreni iznos u odnosu na iznos osnovnog ugovora, bez provođenja zakonske procedure i bez traženja i dobivanja saglasnosti za potpisivanje aneksa ugovora od strane Ministarstva finansija, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu;

- obaveze koje se odnose na novčane podrške u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji za 2006. godinu u iznosu od 907.418,75 KM ostvarene na osnovu izdatih rješenja od strane Ministarstava poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, kao i obaveze za koje je nadležno Ministarstvo za rad i socijalnu politiku u iznosu od 375.593,06 KM, a odnose se na period od 2002.-2006. godine, nisu planirane niti evidentirane na poziciji rashoda, niti su iskazane u finansijskim izvještajima Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu;
 - kod Kantonalnog ministarstva unutrašnjih poslova u 2006. godini iskazane su obaveze na ime rekonstrukcije i investicionog održavanja u iznosu većem od 66.432,74 KM u odnosu na zaključeni ugovor, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu, u dijelu korištenja istih za namjene i u iznosima utvrđenim u njegovom Posebnom dijelu, kao i potpune primjene Zakona o javnim nabavkama BiH koji se odnosi na vrijednost dodijeljenog ugovora;
 - iskazani iznosi na poziciji stalnih sredstava u upotrebi koji se odnose na izgradnju i opremanje Područne škole Nezuk u općini Sapna u iznosu od 264.001,23 KM i satelitskog snimanja Tuzlanskog kantona u iznosu od 179.595,00 KM, nisu evidentirani u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH, jer je iste trebalo evidentirati na poziciji stalnih sredstava u pripremi iz razloga što radovi nisu bili završeni i oprema primljena sa 31.12.2006. godine.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navode date u tački 3, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja Budžeta Tuzlanskog kantona za godinu koja završava sa 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 TUZLANSKOG KANTONA
za 2006. godinu

1 UVOD

Tuzlanski kanton (u daljem tekstu Kanton) je federalna jedinica Federacije Bosne i Hercegovine, čije su nadležnosti utvrđene Ustavom Federacije BiH i Ustavom Tuzlanskog kantona.

Zakonodavnu vlast u Kantonu vrši Skupština, dok je izvršni organ Vlada Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu Vlada), koju čine premijer i dvanaest ministara.

Funkciju kantonalne uprave u Kantonu vrše ministarstva, uprave i ustanove u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona, kojim se određuje njihov djelokrug, rukovođenje kao i druga pitanja od značaja za njihovo organizovanje i funkcionisanje.

Sredstva za rad organa uprave, kojima je povjereno izvršavanje kantonalne politike i propisa, utvrđuju se budžetom Kantona, koji na prijedlog Vlade donosi Skupština kantona.

Ministarstvo finansija opslužuje Budžet Kantona u dijelu izrade, donošenja, izvršenja i nadzora nad korištenjem i trošenjem budžetskih sredstava. Odgovornost za stvaranje obaveza svakog budžetskog korisnika snosi rukovodilac tog budžetskog korisnika. Broj zaposlenih na osnovu kojih je planiran Budžet Kantona u 2006. godini bio je 9.698, a sa 31.12.2006. godine ukupan broj zaposlenih iznosio je 9.788.

Kantonalni organi uprave i ustanove mogu ostvarivati prihod u okviru svoje djelatnosti i odgovorni su za naplatu, ubiranje i korištenje istih.

Sjedište Kantona je u Tuzli u ulici Slatina br. 2.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima u 2006. godini konstatovano je da se u toku revidirane godine u većem dijelu postupilo po preporukama datim u prethodnom i ranijim revizorskim izvještajima, posebno u dijelu evidentiranja ranije stvorenih obaveza i potraživanja i regulisanja plaćanja istih donošenjem Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Tuzlanskog kantona i Programa isplate unutrašnjeg duga Tuzlanskog kantona.

Provedenom revizijom konstatovali smo da se nije u potpunosti postupilo po preporukama vezanim za planiranje budžeta, nadzora nad namjenskim utroškom sredstava, obračuna i isplate plaća JU Univerzitet u Tuzli, evidentiranja obaveza, poštivanja procedura javnih nabavki, donošenja i potpune primjene procedura i akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je, da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija izrazi mišljenje o tome, da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove kako bi se utvrdilo da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizijom će se utvrditi: da li su poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda na nivou Kantona; da li su se nadležna ministarstva pridržavala zakonskih propisa i instrukcija koje se odnose na iste; da li su isplate javnih rashoda i korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje su data ovlaštenja. Takođe, cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, povećanje javne odgovornosti za zakonitost rada, kao i uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih

ciljeva. Revizija je obuhvatila procjenu organizacije i funkcionisanja sistema internih kontrola, procjenu imovinskog i finansijskog stanja Kantona, poslovanje Vlade, ministarstava i korisnika budžeta, provjeru izvršenja budžeta za 2006. godinu, te finansijske transakcije i njihovu zakonsku usklađenost i dokumentovanost. Budući da smo reviziju obavili na bazi uzorka, postoji mogućnost da neke pogreške i nepravilnosti mogu ostati neotkrivene.

Revizija uključuje i davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad sistema internih kontrola.

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1. *Sistem internih kontrola i nadzor nad upotrebom budžetskih sredstava*

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu, konstatovano je da se u toku revidirane godine kontinuirano radilo na jačanju sistema internih kontrola u cilju obezbjeđenja dosljedne primjene zakonskih propisa i podzakonskih akata kako u Ministarstvu finansija, tako i kod ostalih budžetskih korisnika.

U skladu sa važećim propisima svi ministri su odgovorni za računovodstvo i internu kontrolu svojih ministarstava uključujući budžetske korisnike i potrošačke jedinice koje spadaju u njihovu nadležnost, s tim da Ministarstvo finansija vrši kontrolu računovodstvenih dokumenata nadležnih ministarstava, budžetskih korisnika i ima posebnu ulogu u nadzoru nad korištenjem budžetskih sredstava, obzirom da je u istom smješten Trezor, da vodi Glavnu knjigu Trezora i priprema smjernice za izradu nacrtu budžeta, a u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da pojedini budžetski korisnici nisu donijeli sva potrebna akta i procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, a i akta i procedure koje su donesene nisu u potpunosti primjenjivane. Posebno ističemo Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika JU Univerzitet u Tuzli, Procedure vezane za stvaranje obaveza, Procedure vezane za korištenje službenih vozila i normativ utroška goriva po pojedinim vozilima, Pravilnik o stručnom obrazovanju, Procedure vezane za korištenje fiksnih i mobilnih telefona, Procedure vezane za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera i sl.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija kao i donesenim internim aktima i instrukcijama uspostavljen je sistem internih kontrola u Ministarstvu. Uvidom u navedeni Pravilnik konstatovali smo da su utvrđene nadležnosti Odjeljenja za planiranje budžeta i Sektora Trezora u okviru kojega je Služba računovodstva, Služba centralizovanog obračuna plaća, Služba za informatičko-tehničke poslove i Odsjek za izvršenje budžeta. Mada su tokom 2006. godine tri puta vršene izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva finansija, konstatovali smo da ne postoji adekvatna saradnja između Odjeljenja za planiranje budžeta i Sektora Trezora, kao ni u okviru službi u okviru Sektora Trezora. Mada su poduzete određene aktivnosti po preporukama iz prethodne revizije konstatovali smo i u 2006. godini u pojedinim slučajevima neadekvatno planiranje po propisanim pozicijama, vrstama izdataka i transfera, nedovoljno planiranje izdataka unutar jednog korisnika i po korisnicima budžeta, što rezultira čestim donošenjem odluka o unutrašnjim preraspodjelama i izmjenama i dopunama budžeta.

U skladu sa ovlaštenjima, a u cilju obezbjeđenja nadzora nad upotrebom budžetskih sredstava od strane korisnika i otklanjanja uočenih nedostataka po prethodnoj reviziji, Vlada u funkciji menadžmenta je kroz Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka u finansijskim izvještajima Budžeta Tuzlanskog kantona za 2005. godinu, utvrdila mjere po oblastima, zaduženjima i rokovima za otklanjanje nedostataka kroz opće i posebne mjere po pojedinim ministarstvima – institucijama sa rokom do 31.10.2006. godine. Ured za internu reviziju je dostavio Vladi Izvještaj o izvršenoj internoj reviziji realizacije usvojenog navedenog Programa u kome je navedeno da su ministarstva pokrenula aktivnosti na donošenju internih akata, ali da u potpunosti nisu realizirali svoje obaveze.

Provedenom revizijom za 2006. godinu konstatovano je da uspostavljeni sistem internih kontrola nije dovoljan u dijelu primjene zakonskih propisa kod planiranja Budžeta Kantona, izvršenja i nadzora nad namjenskim trošenjem budžetskih sredstava za koje su odgovorni Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak,

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvo za rad i socijalnu politiku, Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice i Ministarstvo unutrašnjih poslova.

Obzirom da je većina budžetskih korisnika donijela akte i procedure vezane za jačanje sistema internih kontrola konstatovali smo da se iste nisu u potpunosti primjenjivale u dijelu nadzora nad utroškom sredstava, stvaranja obaveza, evidentiranja izdataka na propisanim pozicijama, poštovanja procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i sl.

Potrebno je da se u obavljanju aktivnosti iz nadležnosti ministarstava obezbijedi potpuna primjena zakonske regulative i donesenih internih akata kod planiranja, izvršenja budžeta i nadzora nad praćenjem namjenskog utroška budžetskih sredstava.

4.2. Izrada i donošenje Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu

Skupština Tuzlanskog kantona je 28.12.2005. godine donijela Budžet Kantona za 2006. godinu i Zakon o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu, sa primjenom od 01. januara 2006. godine. U toku 2006. godine dva puta su vršene izmjene i dopune Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu i izmjene i dopune Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu iz razloga uvećanih prihoda od PDV-a i prihoda od direktnih poreza koji se nisu mogli predvidjeti prilikom izrade Budžeta. Trend rasta ovih prihoda nastavljen je tokom cijele godine. Članom 19. Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu utvrđeno je da Vlada na prijedlog Ministarstva finansija **izuzetno** može donositi odluke o unutrašnjoj preraspodjeli izdataka unutar ili između budžetskih korisnika koje se objavljuju u Službenim novinama Tuzlanskog kantona. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je, da je Vlada tokom cijele 2006. godine donosila odluke o unutrašnjoj preraspodjeli unutar i između korisnika i iste ugrađivala u izmjene i dopune Budžeta Tuzlanskog kantona. **Ističemo** da su posljednje izmjene i dopune Budžeta usvojene 30.11.2006. godine i da je Vlada i poslije toga donosila odluke o unutrašnjoj preraspodjeli. Neadekvatno planiranje Budžeta na propisanim pozicijama, vrstama izdataka i transfera, zatim nedovoljno planiranje izdataka unutar jednog korisnika i po korisnicima budžeta rezultiraju čestim preraspodjelama jer se planiranju budžeta ne posvećuje dovoljno pažnje, kako od strane budžetskih korisnika tako i ostalih organa koji učestvuju u izradi i donošenju istog.

Potrebno je posebnu pažnju posvetiti planiranju izdataka tokom izrade budžeta i iste planirati na osnovu stvarnih potreba budžetskih korisnika, a odluke o preraspodjelama donositi samo u izuzetnim slučajevima u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona.

4.3. Izvršenje Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu

4.3.1. Prihodi i primici

U godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju o izvršenju Budžeta za 2006. godinu iskazana je slijedeća struktura prihoda, primitaka i finansiranja sa indeksima ostvarenja:

Red. br.	Opis	Budžet za 2006. godinu ¹	Ostvareno u 2005. godini	Ostvareno u 2006. godini	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
Prihodi, primici i finansiranje		282.962.900	229.996.813	283.996.657	100,37	123,48
A. Prihodi i primici (od 1 do 4)		281.378.400	228.115.873	283.096.020	100,61	124,10
1.	Prihodi od poreza	229.799.000	191.262.595	244.040.810	106,20	127,59
1.1.	Porez na dobit pojedinaca i pred.	3.630.000	3.789.599	4.215.094	116,12	111,23
1.2.	Porez na plaće i radnu snagu	23.800.000	22.277.156	25.105.272	105,48	112,70
1.3.	Domaći porezi na dobra i usluge	28.079.700	117.963.320	28.889.806	102,89	24,49
1.4.	Ostali porezi	714.600	204.168	162.265	22,71	79,48
1.5.	Prihod od indirektnih poreza	173.574.700	47.028.352	185.668.373	106,97	394,88

¹ Budžet za 2006. godinu obuhvata podatke iskazane u Izmjenama i dopunama Budžeta za 2006. godinu od 30.11.2006. godine sa preraspodjelama po osnovu odluka Vlade, koje su donesene posle ovih izmjena i dopuna i sredstva tekuće rezerve.

2.	Neporezni prihodi	49.966.300	36.832.108	37.072.014	74,19	100,65
3.	Potpore (grantovi)	1.582.200	21.170	1.983.196	125,34	9367,96
4.	Kapitalni primici (prodaja opreme)	30.900	-	-	-	-
B. Finansiranje (= 5)		833.400	749.163	900.637	108,07	120,22
5.	Primljene otplate datih zajmova	629.000	559.602	713.525	113,44	127,51
6.	Primljene otplate od pojedinaca	198.200	184.061	180.252	90,95	97,93
7.	Primljene ostale otplate	6.200	5.500	6.860	110,65	124,73

Prihodi, primici i finansiranje u odnosu na plan veći su za 1.033.757,09 KM, a u odnosu na prošlu godinu veći su za 23,48 % ili 53.999.844,00 KM, a što je rezultat povećanja prihoda od PDV-a i prihoda od direktnih poreza.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 244.040.809,68 KM i veći su u odnosu na plan za 6,20 % ili 14.241.809,68 KM. U strukturi ovih prihoda najveće učešće ostvareno je kod indirektnih poreza od 76,08 %.

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 37.072.014,40 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 25,81 %, a u odnosu na prošlu godinu veći su za 0,65 %. U strukturi ove kategorije prihoda 91,10 % odnosi se na prihode ostvarene po osnovu naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga koji su iskazani u iznosu od 33.769.896,00 KM, a ostatak od 3.302.118,00 KM odnosi se na prihode od poduzetničkih aktivnosti i novčanih kazni. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je u okviru neporeznih prihoda, u odnosu na planirane na svim pozicijama iskazano smanjenje, a posebno kod prihoda od vlastitih djelatnosti, prihoda od privatizacije i prihoda od nefinansijskih javnih preduzeća. U odnosu na prošlu godinu najveće povećanje ove kategorije prihoda ostvareno je od poduzetničke aktivnosti i imovine od 718.722,00 KM.

Posebne vodne naknade u 2006. godini naplaćene su u iznosu od 1.253.106,27 KM, naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta od 638.419,20 KM, naknade za korištenje šuma od 1.966.883,13 KM i naknade zagađivača okoline i posebne naknade od 2.712.234,67 KM.

Prihodi ostvareni po osnovu datih koncesija na području Tuzlanskog kantona iskazani su u ukupnom iznosu od 1.739.893,58 KM, od toga 40 % sredstava u iznosu od 658.922,90 KM je prihod koji pripada budžetu Kantona, a 60 % budžetu općina na čijem području se nalazi predmet koncesije u skladu sa Odlukom o načinu raspodjele sredstava iz naknada po osnovu dodjele koncesija. Zakonom o koncesijama iz 2004. godine je regulisano da se trebaju zaključiti novi ugovori sa starim koncesionarima do 14.09.2004. godine, pa je Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva zaključilo 16 ugovora, a sa 5 pravnih lica koji su imali sklopljene ugovore po Zakonu o koncesijama iz 2001. godine, potpisani su aneksi ugovora, dok je Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva zaključilo 6 ugovora za korištenje pitke vode i vode za industriju. Ministarstvo finansija je 22.06.2005. godine donijelo Uputstvo o vršenju nadzora nad obavezom plaćanja koncesione naknade kojim je regulisano da se ovom Ministarstvu dostavljaju zapisnici o nadzoru i provjeri rada koncesionara koji sadrže iznos koncesione naknade za period za koji se dostavlja zapisnik sa rokom i načinom plaćanja potpisan od strane koncesionara i koncesora. To znači da je prema Zakonu i ovom Uputstvu nadležnost oko naplata koncesionih naknada kod ministarstava koja predlažu Vladi davanje koncesija. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su potraživanja po osnovu izdatih rješenja za naknadu u 2006. godini iznosila 2.704.944,74 KM evidentirana u vanbilansnoj evidenciji, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Ispravka pogrešnog evidentiranja izvršena je u toku 2007. godine. U istom periodu naplaćeno je 1.739.370,68 KM, dok je stanje potraživanja sa 31.12.2006. godine iskazano u iznosu od 1.627.143,85 KM. Najvećih dio nenaplaćenih prihoda od koncesija su kod Rudnika «Kreka» Tuzla i RK «Vijenac» Lukavac.

Prihodi od pružanja javnih usluga (vlastiti prihodi) evidentirani u sastavu neporeznih prihoda iskazani su u iznosu od 16.072.796,56 KM. Navedeni prihodi kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa budžetskim korisnicima koji spadaju u njihovu nadležnost iznose 12.668.030,72 KM, što je u odnosu na plan manje za 32,21 %. Isti u ukupnom iznosu ove kategorije prihoda učestvuju sa 78,82 %. Ministarstvo unutrašnjih poslova vlastite prihode je iskazalo u iznosu od 2.916.497,20 KM, a izvršenje istih u odnosu na plan je manje za 9,14 %. Ova dva ministarstva u strukturi vlastitih prihoda učestvuju sa 96,96 %.

Prema evidencijama Glavne knjige, prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti ostvareni kod ustanova visokog obrazovanja iskazani su u iznosu od 7.180.471,20 KM i isti se najvećim dijelom odnose na upisnine za

redovan i vanredan studij (6.523.548,61 KM). Istovremeno je po ovom osnovu u 2006. godini naplaćeno 16.796.812,22 KM, od čega je 8.448.575,87 KM preneseno na odgođeni prihod (razgraničenja).

Prema prezentiranim evidencijama Ministarstva, potraživanja za izdate lične karte od Ministarstva civilnih poslova i komunikacija na dan 31.12.2006. godine, koja se odnose na 2004. i 2005. godinu iznose 1.397.298,00 KM, i ista su evidentirana na pozicijama u vanbilansnoj evidenciji. Ova potraživanja su obuhvaćena redovnim godišnjim popisom, ali prema izjavi nadležnih ista nisu usklađena sa evidencijama Ministarstva civilnih poslova i komunikacija, koji u potpunosti ne priznaju ova potraživanja. Ministarstvo unutrašnjih poslova se u vezi navedenih potraživanja, u više navrata obraćalo Ministarstvu finansija i trezora BiH i Ministarstvu civilnih poslova i komunikacija, međutim ista nisu priznata iz razloga što primjena Pravilnika o cijeni ličnih dokumenata u skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH, počinje od 01.01.2005. godine. Obzirom na navedeno, treba poduzeti aktivnosti u cilju adekvatnih računovodstvenih radnji vezanih za potraživanja koja se odnose na 2004. i 2005. godinu, a odnose se na vanbilansnu evidenciju.

Primljene otplate datih zajmova iskazane su u iznosu od 900.637,00 KM i u odnosu na plan više su za 8,07 %, a odnose se na otplate od pozajmljivanja preduzećima (713.525,00 KM) i otplate od pozajmljivanja pojedincima (180.252,00 KM). Ovdje je bitno napomenuti da su primici po dugoročnim kreditima datim preduzećima na području Kantona planirani na osnovu izvršenja Budžeta za 2005. godinu, a ne dospjeća anuiteta iz otplatnih planova za 2006. godinu, pa je potrebno da nadležni poduzmu aktivnosti na planiranju i naplati istih.

Potrebno je da Vlada u saradnji sa resornim ministarstvima kontinuirano radi na poduzimanju adekvatnih mjera u cilju realnijeg planiranja i realizacije neporeznih prihoda i primitaka od finansiranja.

4.3.2. Rashodi i izdaci Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu

Ukupni rashodi, izdaci i finansiranje iskazani su u godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju o izvršenju Budžeta za 2006. godinu u iznosu od 262.375.638,00 KM i u odnosu na Budžet realizovani su sa 92,72 %. Struktura istih je prikazana u slijedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Budžet za 2006. godinu	Ostvareno u 2005. godini	Ostvareno u 2006. godini	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
UKUPNO (A+ B)		282.962.900	222.464.516	262.375.638	92,72	117,94
A. UKUPNO IZDACI (I+II +III)		282.845.200	222.353.959	262.273.115	92,73	117,95
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d+e)		256.309.800	213.053.147	241.599.724	94,26	113,40
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 2)		144.438.170	119.897.750	141.032.227	97,64	117,63
1.	Bruto plaće i naknade	119.913.170	98.818.785	117.694.673	98,15	119,10
2.	Naknade troš. zaposlenih i skupštinski zastupn.	24.525.000	21.078.965	23.337.554	95,16	110,71
b) Doprinosi poslodavca (= 3)		15.288.900	13.818.313	14.893.428	97,41	107,78
3.	Doprinosi poslodavca	15.288.900	13.818.313	14.893.428	97,41	107,78
c) Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)		33.864.530	28.050.651	30.075.948	88,81	107,22
4.	Putni troškovi	1.870.400	1.234.640	1.560.136	83,41	126,36
5.	Izdaci za energiju	5.034.194	4.064.904	4.575.449	90,89	112,56
6.	Izdaci za komunalne usluge	2.895.700	2.717.103	2.662.233	91,94	97,98
7.	Nabavka materijala	3.949.300	3.161.197	3.691.129	93,46	116,76
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.237.700	986.319	1.091.143	88,16	110,63
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.042.300	878.304	1.084.664	104,06	123,50
10.	Izdaci za tekuće održavanje	3.076.830	1.964.075	2.275.986	73,97	115,88
11.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	941.306	518.271	632.591	67,20	122,06
12.	Ugovorne usluge	13.816.800	12.525.838	12.502.617	90,49	99,81
d) Tekući grantovi (od 13 do 18)		62.673.200	51.235.146	55.553.568	88,64	108,43
s13.	Grantovi drug. nivoima Vlade (općine i grad)	5.783.882	7.003.473	4.810.433	83,17	68,69
14.	Grantovi pojedincima	39.728.498	31.496.333	34.922.872	87,90	110,88
15.	Grantovi neprofitnim organizacijama	7.741.400	9.094.091	7.663.061	98,99	84,26
16.	Subvencije javnim preduzećima	6.885.020	2.639.853	6.105.205	88,67	231,27
17.	Subvencije privatnim preduzećima	567.000	-	525.350	92,65	-

18.	Ostali grantovi (povrati poreza)	1.967.400	1.001.396	1.526.647	77,60	152,45
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (19 + 20)		45.000	51.287	44.552	99,00	86,87
19.	Izdaci za inostrane kamate	40.800	-	40.365	98,93	-
20.	Kamate na domaće pozajmljivanje	4.200	51.287	4.187	99,69	8,16
II KAPITALNI IZDACI (f + g)		23.865.400	8.706.262	20.003.391	83,82	229,76
f) Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 21 do 25)		12.745.894	7.052.363	9.065.411	71,12	128,54
21.	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	19.000	40.128	17.519	92,21	43,66
22.	Nabavka građevina	2.610.966	784.803	2.591.803	99,27	330,25
23.	Nabavka opreme	4.924.970	2.298.136	2.573.720	52,26	111,99
24.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	194.030	110.136	183.922	94,79	167,00
25.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	4.996.928	3.819.160	3.698.447	74,01	96,84
g) Kapitalni grantovi (26+27)		11.119.506	1.653.899	10.937.980	98,37	661,35
26.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	4.083.200	1.346.792	3.894.559	95,38	289,17
27.	Kapitalni gran. pojedincima i neprof. organiz.	7.036.306	307.107	7.043.421	100,10	2293,4
III OSTALE ISPLATE (28+29)		2.670.000	594.550	670.000	25,09	112,69
28.	Pozajm. pojedincima i neprofitnim organiz.	670.000	594.550	670.000	100,00	112,69
29.	Ostala domaća pozajmljivanja	2.000.000	-	-	-	-
B. OTPL.PRIMLJ. ZAJMOVA I KREDITA (30-31)		117.700	110.557	102.523	87,11	92,73
30.	Spoljne otplate	18.000	22.221	-	-	-
31.	Otplate domaćeg pozajmljivanja	99.700	88.336	102.523	102,83	116,06

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 141.032.227,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 2,36 %, a u odnosu na prošlu godinu više za 17,63 %. Isplata navedenog iznosa odnosi se na sve korisnike čije finansiranje se vrši iz budžeta Kantona.

Budžet Tuzlanskog kantona za 2006. godinu usvojen je na bazi 9.698 uposlenika, a prema evidencijama Službe za centralizovan obračun plaća na dan 31.12.2006. godine na nivou Kantona je ukupno bilo uposleno 9.788. Vlada je 19.10.2006. godine u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, donijela odluke o platnim razredima za državne službenike i namještenike sa primjenom od 01.01.2007. godine. U toku revizije konstatovali smo da su se ove odluke primjenile nakon usvajanja Budžeta za 2007. godinu.

U strukturi plaća i naknada troškova zaposlenih na poziciji JU Univerzitet u Tuzli iskazan je iznos od 12.106.693,16 KM, što u ukupnim izdacima po ovom osnovu na nivou Kantona iznosi 8,58 %. Obračun i isplata plaća u JU Univerzitet u Tuzli (prema informaciji nadležnih) i u 2006. godini vršena je na osnovu Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika, koji je donesen 2001. godine, i pored date preporuke u Izvještaju o reviziji za prethodnu godinu, da ova ustanova akta za obračun i isplatu plaća uskladi sa važećom zakonskom procedurom. Upravni odbor Univerziteta donio je 05.03.2004. godine novi Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika u JU Univerzitet u Tuzli, te Izmjene i dopune istog, 30.05.2005. godine, na koji Vlada nije dala suglasnost, a koji se takođe u nekim dijelovima primjenjuje.

Uredbom o načinu i postupku utvrđivanja plaća, naknada i drugih materijalnih prava službenika i namještenika u organima uprave u Kantonu, regulisano je da su resorna ministarstva za oblast obrazovanja, zdravstva i pravosuđa dužna donijeti pravilnike kojima će odrediti jedinstvene nazive za grupe poslova i zadataka, uslove za njihovo vršenje, službena zvanja zaposlenih i okvirne koeficijente za obračun plaća. Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta je donijelo ovaj Pravilnik dana 29.12.2006. godine u kome je regulisano da JU Univerzitet u Tuzli na osnovu istog donese svoj pravilnik. Do završetka revizije novi pravilnik nije donesen, a obračun plaće se vršio kao i u prethodnom periodu.

Obračun i isplata plaća i naknada u Tuzlanskom kantonu je centralizovan za sve budžetske korisnike, osim kod JU Univerzitet u Tuzli, koji ima svoju radnu stanicu i sam priprema i unosi podatke za obračun plaća i naknada, tako Ministarstvo finansija, na osnovu izjave odgovorne osobe, nema mogućnost da izvrši nadzor nad obračunom.

Potrebno je akte za obračun i isplatu plaća i naknada JU Univerzitet u Tuzli uskladiti sa važećom zakonskom regulativom.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 30.075.948,00 KM i u odnosu na plan manji su za 11,19 %, a u odnosu na prethodnu godinu veći za 2.025.298,00 KM ili 7,22 %.

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 1.560.136,16 KM i u odnosu na plan realizovani su 83,41 %, dok su u odnosu na prošlu godinu veći za 26,36 %. U okviru ovih izdataka na Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa potrošačkim jedinicama odnosi se 1.128.276,90 KM ili 72,32 %, Ministarstvo unutrašnjih poslova 143.902,45 KM ili 9,22 % i Ministarstvo pravosuđa i uprave sa potrošačkim jedinicama 101.988,43 KM ili 6,53 %. Na ustanove visokog obrazovanja odnosi se 800.880,23 KM ili 70,98 % ovih izdataka iskazanih na nivou Ministarstva ili 51,33 % na nivou Kantona. **Na ovoj poziciji evidentirani su izdaci za putne troškove spoljnih saradnika sa kojima je JU Univerzitet u Tuzli potpisao ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer spoljni saradnici nisu zaposlenici pomenute ustanove. Obzirom na značajnost navedenog izdatka i eventualne mogućnosti izbjegavanja plaćanja zakonskih obaveza po pitanju poreza na dodatna primanja, ne možemo potvrditi opravdanost ovakvog načina isplate i evidentiranja naknada za putne troškove.**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge iskazani su u iznosu od 1.885.937,60 KM i isti u ukupnim izdacima za materijal i usluge učestvuju 6,27 %. Vlada je 21.06.2004. godine donijela Odluku o korištenju mobitela kojom je regulisano pravo korištenja svim rukovodiocima organa uprave i visina mjesečne naknade koja se istim priznaje. Uvidom u dokumentaciju ovih izdataka, konstatovali smo da se navedena Odluka u potpunosti ne primjenjuje kod Ministarstva obnove, razvoja i povratka, u dijelu pravovremenog odbitka po osnovu ostvarenih prekoračenja za visinu mjesečne naknade za mobilne aparate. Pored toga utvrdili smo da Vlada nije donijela odluku o korištenju i ograničenju fiksnih telefona svih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa procedurama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika. Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta donijelo je Odluku o ograničenju fiksnih telefona za niže potrošačke jedinice.

Izdaci za gorivo i tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 3.360.650,00 KM, od čega se na tekuće održavanje odnosi 2.275.986,00 KM, dok se na izdatke za gorivo odnosi 1.091.143,00 KM (na poziciji Ministarstva unutrašnjih poslova iskazano je 539.278,25 KM). MUP-a u troškovima goriva učestvuje 49,42 % i ima donesen Pravilnik o načinu i uslovima korištenja putničkih automobila za službene potrebe u MUP-u Tuzlanskog kantona. U skladu sa ovim aktom ministru se dostavljaju mjesečni izvještaji o potrošnji goriva i pređenim kilometrima, ali iskazana prosječna potrošnja goriva po vozilima različita je po mjesecima u toku godine. Na nivou MUP-a nije utvrđen normativ utroška goriva po vozilima.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da svi budžetski korisnici nisu donijeli akte i procedure o upotrebi i korištenju službenih vozila, niti su utvrdili normativ utroška goriva po pojedinim vozilima radi kontrole i uštede potrošnje goriva, što nije u skladu sa navedenim Smjernicama.

Takođe, konstatovali smo da nije regulisan način upotrebe vozila Ureda za zajedničke poslove kantonalnih organa, jer smo na osnovu uvida u dokumentaciju utvrdili da se računi za potrošnju goriva službenih vozila ovog Ureda evidentiraju na pozicijama izdataka za gorivo budžetskih korisnika koji koriste vozila Ureda. Nalozi za korištenje tih vozila nisu nam prezentirani, pa revizorski tim ne može potvrditi opravdanost ovakvog načina rada i evidentiranja izdataka za gorivo.

Potrebno je donijeti procedure koje nisu donesene u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, a one koje su donesene treba dosljedno primjenjivati.

Potrebno je posebnim aktom regulisati korištenje službenih vozila Ureda za zajedničke poslove kantonalnih organa od strane drugih budžetskih korisnika.

Potrebno je da budžetski korisnici utvrde normativ potrošnje goriva za svako službeno vozilo kako bi se mogla pratiti potrošnja, a u skladu sa istim poduzimati odgovarajuće mjere.

Ugovorene usluge predstavljaju značajnu stavku u okviru izdataka za materijal i usluge i iskazane su u iznosu od 12.502.617,27 KM i u strukturi ukupnih izdataka učestvuju sa 41,57 %. Ove usluge najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu ugovora o djelu, izdatke za privremene i povremene poslove, autorske honorare, usluge stručnog usavršavanja i obrazovanja, izdatke za reprezentaciju, kompjuterske usluge, usluge štampanja, medija, bolničke zaštite, zatezne kamate i troškove spora i ostale nespomenute usluge.

Naknade po osnovu ugovora o djelu (2.379.891,87 KM), ugovora o privremenim i povremenim poslovima (1.503.171,64 KM) i autorskih honorara (887.737,59 KM) iskazane su u neto iznosu od 4.770.801,10 KM i u ugovorenim uslugama učestvuju sa 38,16 %. Ako se prethodnom doda iznos od 2.772.160,13 KM, koji je evidentiran na kategoriji ostalih usluga i koje u strukturi ugovorenih usluga učestvuju sa 22,17 %, (ukupno ovi izdaci iznose 7.542.961,23 KM), a na kojima je takođe evidentiran dio izdataka za privremene i povremene poslove i ugovora o djelu i ako se doda plaćeni porez na ove troškove, onda je učešće ovih usluga u ugovorenim uslugama, mnogo veće.

Najveći izdaci po osnovu ugovora o djelu, ugovora o privremenim i povremenim poslovima i autorski honorari iskazani su kod Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa nižim potrošačkim jedinicama u iznosu od 4.334.350,19 KM i u strukturi ovih izdataka učestvuju sa 90,85 % (ustanove obrazovanja iskazale su ukupno 4.200.271,92 KM). Ustanove visokog obrazovanja iskazale su iznos od 2.687.734,83 KM koji se u najvećem dijelu odnosi na plaćanja spoljnim saradnicima za proces nastave za dodiplomski i postdiplomski studij na fakultetima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je osnov angažovanja spoljnih saradnika različit u dijelu zaključivanja ugovora i isplaćenih naknada za izvršeni posao, a u revidiranoj godini nije donesen akt kojim bi bila utvrđena vrijednost norma časa za održavanje predavanja i vježbi. Pored toga kod ovih ustanova konstatovali smo da je dio izdataka koji su nastali po ovom osnovu, a odnose se na 2005. godinu evidentiran kao trošak u 2006. godini, a dio izdataka koji su nastali u 2006. godini evidentirani su u 2007. godini. **Ne možemo potvrditi opravdanost ovakvog načina evidentiranja obaveza jer iste nisu pravilno evidentirane u periodu kada su nastale, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu.**

Ovi izdaci kod ustanova srednjeg obrazovanja po istom osnovu iznosili su 1.210.010,40 KM, a kod ustanova osnovnog obrazovanja 302.526,69 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da sistem internih kontrola u potpunosti ne funkcioniše iz razloga što obrasci za unos podataka u Trezor nisu potpisani od strane odgovorne osobe, nedostaju pojedini izvještaji o obavljenom poslu, a neki direktori škola srednjeg obrazovanja, sami sa sobom zaključuju ugovore o djelu.

Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice na ostalim stručnim uslugama iskazalo je iznos od 17.500,00 KM, a na ugovorima o djelu 18.900,00 KM, koji se odnose na organizovanje i sprovođenje javne rasprave vezane za Prostorni plan Tuzlanskog kantona 2005.-2025. godine. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji ovog Ministarstva utvrdili smo da su ovi poslovi obuhvaćeni opisom poslova Zavoda za prostorno planiranje i urbanizam koji je u sastavu Ministarstva, a dio troškova koji se odnosi na poslove vođenja i održavanja sistema za praćenje kvaliteta zraka Kantona, takođe su redovni poslovi iz nadležnosti Ministarstva.

Uvidom u naloge za isplatu naknada po ovim osnovama, revizorski tim se nije mogao uvjeriti da je u svim slučajevima bilo opravdano zaključivanje ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, iz razloga što su pojedini poslovi, poslovi iz redovne djelatnosti budžetskih korisnika, a u svim slučajevima nisu podnošeni izvještaji o realizovanim ugovorenim poslovima, kako je to ugovorima regulisano.

Na kategoriji ostalih usluga (ukupno 2.772.160,13 KM) evidentirane su različite vrste usluga od kojih je značajan iznos iskazan na Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa nižim potrošačkim jedinicama (1.777.023,31 KM), a od tog iznosa na Ustanove obrazovanja odnosi se 96,43 % ili 1.713.550,83 KM i na Ministarstvo pravosuđa i uprave sa nižim potrošačkim jedinicama (763.621,25 KM). I na ovoj kategoriji troškova evidentirani su izdaci koji bi trebali biti iskazani na drugim pozicijama kao što su autorski honorari, ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima i drugo.

Izdaci za usluge stručnog obrazovanja iskazani su u ukupnom iznosu od 315.469,99 KM. Na osnovu uvida u dokumentaciju utvrdili smo da su na ovoj poziciji evidentirani izdaci za putne troškove koji se odnose na putovanja vezana za sajmove u inostranstvu (Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva sa nižim potrošačkim jedinicama), te redovno školovanje (plaćeno školovanje za internog revizora u Ministarstvu obnove, razvoja i povratka, iako to Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ovog Ministarstva nije predviđeno), te revizorski tim ne može potvrditi da je evidentiranje istih vršeno na propisanim pozicijama, niti opravdanost ovih izdataka.

Potrebno je da se preispita opravdanost zaključivanja ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, formiranja komisija i isplate naknada istim, uzimajući u obzir zakonom utvrđenu djelatnost ministarstava i nižih potrošačkih jedinica koje spadaju u njihovu nadležnost.

Rashode i izdatke evidentirati na propisanim pozicijama u skladu sa važećom zakonskom regulativom i podzakonskim aktima.

Izvršiti uvid u izdatke iskazane na poziciji ostalih usluga, preispitati osnovanost i opravdanost istih te poduzeti potrebne mjere posebno kod ustanova obrazovanja koje su u sastavu Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta.

4.3.3. Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 55.553.568,00 KM i učestvuju sa 21,20 % u ukupnim rashodima i izdacima Kantona, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 7.119.631,00 KM (ili 11,36 %), a u odnosu na prošlu godinu više za 4.318.423,00 KM (ili 8,43 %).

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja ministarstava koja su nadležna za realizaciju tekućih transfera iz okvira zakonom utvrđene djelatnosti, konstatovano je da određeni broj ministarstava u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu nije vršio adekvatan nadzor nad namjenskim korištenjem odobrenih i isplaćenih sredstava i izvještavao Vladu o utrošku istih u skladu sa usvojenim programima Vlade. Na ove nedostatke je ukazivano i u prethodnim revizijama, ali poduzimane mjere po istom nisu dale zadovoljavajuće rezultate.

I u toku 2006. godine, kao i ranijih godina, jedna te ista vrsta ovih transfera (transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama), javljaju se po istom osnovu kod Ministarstva za obnovu, razvoj i povratak, Ministarstva za rad i socijalnu politiku i Ministarstva za boračka pitanja što može dovesti do povećanja troškova prilikom distribucije sredstava i otežati nadzor nad namjenskim korištenjem istih u skladu sa usvojenim programima Vlade i u krajnjem slučaju povećati troškove po ovom osnovu, kao i mogućnost da jedan te isti korisnik, po jednom te istom osnovu ostvari pravo korištenja sredstava kod navedenih ministarstava.

Vlada Kantona je 05.05.2005. godine donijela Uputstvo o načinu vršenja nadzora nad trošenjem sredstava na ime subvencioniranja javnih preduzeća i namjenski doznačenih sredstava iz budžeta Tuzlanskog kantona i istim je regulisan način i vrsta nadzora, lica koja vrše nadzor, kao i mjere koje se poduzimaju po obavljenom nadzoru. **Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su nadležna ministarstva postupila u skladu sa ovim Uputstvom tj. da je vršen adekvatan nadzor kod korisnika kojima su sredstva doznačena, niti su nam prezentirani zapisnici o izvršenom nadzoru, ni prijedlog daljih mjera koje trebaju da se poduzimaju. Na navedeno je data preporuka u izvještaju o obavljenoj reviziji u prethodnoj godini, ali se u skladu sa istom nije u potpunosti postupilo.**

Potrebno je da se u potpunosti primjenjuje Uputstvo o načinu vršenja nadzora nad trošenjem sredstava na ime subvencioniranja javnih preduzeća i namjenski doznačenih sredstava iz budžeta Tuzlanskog kantona.

a) Tekući transferi - Vlada kantona

Tekući transferi na poziciji Vlade iskazani su u iznosu od 10.102.800,14 KM i u odnosu na operativni budžet (10.576.085,00 KM) manje su za 4,48 %. Ovi transferi odnose se na: subvencije javnim i privatnim preduzećima 4.492.345,90 KM, grant pojedincima i neprofitnim organizacijama od 4.228.698,46 KM, povrat više uplaćenih sredstava 1.327.997,50 KM i grant drugim nivoima vlasti u iznosu od 53.758,28 KM. Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu propisan je način raspodjele ovih sredstava, kriteriji, način izvještavanja, a programima i odlukama Vlade je regulisan nadzor nad trošenjem.

Na ime intervencije zaposlenim angažovanim u procesu oživljavanja proizvodnih cjelina utrošeno je 2.700.000,00 KM, koliko je i planirano. Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu regulisano je da će se raspored sredstava za ove namjene izvršiti na osnovu usvojenog programa Vlade. Navedenim programom Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva je zaduženo da na temelju prikupljenih i obrađenih zahtjeva podnesenih od strane privrednih društava, te uvida u njihove planove i programe predloži listu preduzeća za dodjelu sredstava. Na osnovu predložene liste Vlada je donosila pojedinačne odluke o dodjeli sredstava i zadužila nadležno Ministarstvo da vrši nadzor. Prema prezentiranoj dokumentaciji sredstva su dodjeljivana u iznosima od 30.000,00 KM (Rudnici nemetala Kladanj) do 950.000,00 KM (Rudnik soli «Tušanj» Tuzla) i to uglavnom preduzećima prema kojima Vlada vrši ovlaštenja i obaveze vlasnika po osnovu državnog kapitala. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se na

prijedlog resornog ministarstva, na listi preduzeća nalaze i preduzeća kojima je Vlada u ranijem periodu dala dugoročne kredite i pozajmice, te prava na koncesije, a koji svoje obaveze po tim osnovama ne izvršavaju redovno. Iz prezentiranih izvještaja o utrošku sredstava ne može se potvrditi da su za sva odobrena i doznačena sredstva u 2006. godini dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku. Takođe, ne možemo potvrditi da Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva ima sačinjenu strategiju oživljavanja proizvodnje na području Kantona, niti da se o poslovanju ovih privrednih društava kojima su data sredstva, kao i drugih privrednih društava koji su u većinskom državnom vlasništvu, raspravlja o problemima istih i uzrocima ostvarenih gubitaka (adekvatan menadžment, Upravni, Nadzorni odbor, broj uposlenih, analiza poslovanja, struktura gubitka i dr.) niti se predlaže poduzimanje odgovarajućih mjera na poboljšanje.

Na ime Programa utroška sredstava novčane podrške u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji planirano je 2.500.000,00 KM, a utrošeno je 2.438.685,74 KM. Istim su propisani opći i posebni kriteriji po vrstama proizvodnje za poljoprivredne proizvođače, te podsticaj za nove tehnologije u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji i podrška stručnim institucijama. Na osnovu toga Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva donijelo je Uputstvo za ostvarivanje novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji. Uvidom u Izvještaj o isplaćenim novčanim podsticajima u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji u Tuzlanskom kantonu u 2006. godini, koji je Vlada usvojila, konstatovali smo da je ukupna podrška Kantona i Federacije za ove namjene iznosila 7.166.797,30 KM, od toga na podršku iz Federacije se odnosi 3.820.692,93 KM, a na podršku Kantona 3.346.104,28 KM. Konstatovali smo da se u ukupnom iznosu novčanih podrški iz Budžeta Kantona od 3.346.104,28 KM iznos od 91.031,24 KM odnosi na neisplaćene novčane podrške iz 2005. godine, koje su evidentirane i izvršene na teret Budžeta 2006. godine, a iznos od 907.418,75 KM odnosi se na neevidentirane novčane podrške ostvarene na osnovu izdatih rješenja od strane nadležnog Ministarstva u 2006. godini, a iste su prema prezentiranoj dokumentaciji planirane u Budžetu za 2007. godinu, kada će biti i isplaćene. Iznos više stvorenih i ostvarenih podsticaja u odnosu na planirane u 2006. godini, nije evidentiran u obavezama za 2006. godinu i isti je uvršten u Program novčanih podsticaja u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji u 2007. godini. Ovakav način evidentiranja obaveza nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu, jer korisnici mogu sredstva koristiti samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Potrebno je transfere planirati na ministarstvima u okviru njihove nadležnosti, a ne na Vladi, obzirom da su ministarstva po programima i odlukama Vlade zadužena za realizaciju i nadzor.

Potrebno je obaveze nastale na osnovu ostvarenih novčanih podrški planirati i iskazivati u skladu sa utvrđenim programom i sredstva koristiti samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona.

b) Tekući transferi - Ministarstvo za rad i socijalnu politiku

Ministarstvo za rad i socijalnu politiku na poziciji tekućih transfera iskazalo je iznos od 19.113.895,24 KM, što čini 34,40 % ukupnih tekućih transfera. U okviru ovih izdataka najveći dio se odnosi na isplate pojedincima u iznosu 18.666.105,08 KM, a koje su izvršene u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodice sa djecom u Tuzlanskom kantonu. U strukturi ovih davanja najviše sredstava je utrošeno za zaštitu porodica sa djecom 3.973.827,24 KM, za pomoć i njegu od strane drugog lica i to 3.605.883,39 KM, stalne novčane pomoći 3.088.628,75 KM, naknade za smještaj šticećenika u ustanove 1.765.763,89 KM, jednokratne novčane pomoći 1.406.472,94 KM, porodični smještaj djece u obitelji 1.249.832,84 KM, civilne invalidnine 1.232.532,64 KM, dok se na ostala prava koja proizilaze iz ovog zakona odnosi 2.343.613,39 KM (porodični smještaj odraslih, Dječije selo mira «Turija», Dječije selo Kinderdorf Gračanica, materijalno zbrinjavanje lica u stanju socijalne pomoći, za razvrstavanje i evidentiranje djece i omladine ometene u fizičkom i psihičkom razvoju i ocjene radne sposobnosti, dženaze, sahrane i pokopi korisnika socijalne zaštite i obavezno zdravstveno osiguranje lica u stanju socijalne potrebe). U okviru ovih sredstava evidentirane su uplate sredstava za septembar i oktobar za civilne žrtve rata koje su doznačene iz Budžeta Federacije u iznosu od 419.504,00 KM, a iznos od 436.354,00 KM koji se odnosi na ove naknade za novembar i decembar 2006. godine isplaćeni su u 2007. godini. Uvidom u račune za smještaj korisnika u JU Dom penzionera Tuzla za april 2006. godine u iznosu od 22.723,30 KM, zatim u račun Udruženja «Humanitarna organizacija međunarodni forum solidarnosti» Gračanica za mjesec

avgust u iznosu od 35.513,60 KM, utvrdili smo da na istim nije naveden broj korisnika i cijena po pojedinim grupama korisnika na koje se račun odnosi. Takođe, uvidom u zbirni račun Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica Fojnica za juli 2006. godine u iznosu od 25.259,77 KM, konstatovali smo da je isti protokolisan od strane Ureda za zajedničke poslove kantonalnih organa dana 05.07.2006. godine, što znači da je račun sačinjen i dostavljen za naplatu prije isteka mjeseca na koji se odnosi, prije izvršenih usluga, te ne možemo potvrditi da je ovaj izdatak kontrolisan i da je usluga prema računu stvarno i izvršena.

Evidentiranje poslovnih promjena vezanih za tekuće transfere Ministarstva za rad i socijalnu politiku vršiti na osnovu vjerodostojne i kontrolisane dokumentacije.

Uvidom u dokumentaciju ovog Ministarstva koja se odnosi na sredstva tekućih transfera, utvrdili smo obaveze u iznosu od 375.593,06 KM stvorene u periodu od 2002. do 2006. godine, nisu evidentirane i iskazane na pozicijama obaveza, niti su planirane u 2006. godini, a iste su evidentirane u 2007. godini. Tako je, na osnovu Ugovora zaključenog sa Federalnim zavodom PIO/MIO Mostar od 17.07.2001. godine o obavljanju poslova medicinskog vještačenja korisnika socijalne zaštite, evidentirano devet faktura u ukupnom iznosu od 124.350,00 KM koji se odnose na period od 10.05.2002. godine do 31.12.2003. godine. Ove fakture glase na pravnog slijednika Federalnog zavoda PIO/MIO Mostar, za ove poslove tj. na Institut za medicinsko vještačenje Sarajevo. Iz razgovora sa odgovornom osobom doznali smo da su iste dostavljene u propisanom roku, da nikada nisu bile evidentirane, niti popisane, a da su vraćene dobavljaču iz razloga što nije bilo sredstava na ovim pozicijama u ranijem periodu. Isto smo utvrdili i u slijedećim slučajevima: evidentiranje kantonalnih naknada za civilne žrtve rata za decembar 2006. godine u iznosu od 87.365,50 KM, račun Zavoda Bakovići za decembar 2006. godine u iznosu od 6.250,07 KM, račun Zavoda za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo za decembar 2006. godine na iznos od 3.442,00 KM, račun JU Centar za socijalni rad Lukavac od 13.12.2006. godine u iznosu 1.200,00 KM na ime troškova dženaza, računi vezani za naknade na ime porodijskog odsustva koji se odnose na 2003., 2005. i 2006. godinu u ukupnom iznosu od 152.985,49 KM. Ovakva evidencija nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u Tuzlanskom kantonu, jer se rashodi priznaju i evidentiraju u obračunskom periodu u kojem je nastala obaveza za plaćanje.

Potrebno je da Ministarstvo za rad i socijalnu politiku izvrši uvid u sve kategorije socijalnih davanja po osnovu zakonskih prava, da evidentira obaveze iz ranijeg perioda i iste planira u skladu sa važećim zakonskim propisima.

c) *Tekući transferi - Ministarstvo za boračka pitanja*

Izdaci za tekuće transfere ovoga Ministarstva iskazani su u iznosu od 10.459.380,54 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 12,03%. Najveći dio ovih izdvajanja odnosi se na rješavanje stambenih potreba porodica šehida-poginulih boraca, ratnih vojnih invalida i demobilisanih boraca, koja u ukupnom iznosu ovih izdataka čine 64,91 % ili 6.789.253,72 KM.

Sredstva za stambeno zbrinjavanje korisnika prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite korištena su prema Programu Vlade za rješavanje stambenih potreba i ista su po kategorijama korisnika raspoređena po općinskim službama za boračko-invalidsku zaštitu, gdje neposredni korisnici i ostvaruju prava. Za provođenje ovog Programa ministar je donio Pravilnik o utvrđivanju osnova, mjerila, kriterija i postupaka za odobravanje sredstava za pomoć u rješavanju stambenih potreba boraca i članova njihovih porodica na području Tuzlanskog kantona. Pravilnikom je regulisan i nadzor nad utroškom sredstava koji vrši Ministarstvo u saradnji sa općinskim službama, nakon dostavljenih izvještaja o utrošku istih od strane prvostepenih komisija. Do momenta završetka revizije za 2006. godinu, prezentiran je Izvještaj o namjenskom utrošku bespovratnih sredstava za stambenu izgradnju za raniji period. Za dodijeljena sredstva u 2006. godini nije izvršen nadzor i prema obrazloženju nadležnih izvještaj za realizovana sredstva bi trebao biti završen do kraja 2007. godine iz razloga što se kasno počinje sa dodjelom i realizacijom sredstava i što se sredstva praktično doznačavaju na trinaest različitih lokacija (općina).

Potrebno je da Ministarstvo za boračka pitanja ubrza postupak dodjele sredstava za stambeno zbrinjavanje i da obezbijedi adekvatan nadzor i izvještavanje o utrošku istih.

d) *Tekući transferi - Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak*

Tekući transferi evidentirani na poziciji grantova pojedincima za koje je nadležno i odgovorno Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak iskazani su u iznosu od 3.982.550,43 KM, što je u odnosu na plan manje za 4,72 %. Utrošena sredstva odnose se na: podršku povratku prognanih lica, materijalno zbrinjavanje socijalno-ugroženih lica, zdravstveno osiguranje raseljenih lica, dženaze i sahrane prognanih i identifikaciju.

U skladu sa Odlukom o raspoređivanju sredstava iz budžeta Kantona sa pozicije «**Podrška povratku prognanih lica**» i Odluke o utvrđivanju kriterija za iste koje je donijela Vlada iskazano je 2.905.439,36 KM. Podrška povratku prognanih realizovana je kroz projekte održivog povratka, sanacije stambenih objekata povratnika i interno raseljenih u iznosu od 2.506.131,36 KM i sanaciju putnih komunikacija od 399.308,00 KM. Sanacija stambenih objekata povratnicima i interno raseljenim izvršena je na osnovu kriterija koji su prezentirani, a isti su preuzeti od strane Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica i prema navodu čine sastavni dio odluke. Za poslove nadzora nad gradnjom objekata, isporukom građevinskog materijala i kontrolom namjenskog trošenja sredstava, zaključen je Sporazum o poslovnoj saradnji u 2006. godini između ovog Ministarstva i «EG» Društva za razvoj doo Tuzla. Izbor dobavljača za ove poslove nije zaključen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, jer je zaključen sporazum bez prethodno provedenog zakonskog postupka. Na isti je Vlada dala saglasnost svojom Odlukom od 17.08.2006. godine. **Za sanaciju putnih komunikacija, prema izjavi nadležnih, sredstva se doznačavaju na osnovu odluka ministra bez utvrđenih kriterija, a na zahtjev općina.**

Dodjela ugovora za realizaciju projekta «Podrška povratku prognanih lica» izvršena je poslije provedenog javnog nadmetanja, koji nije proveden u skladu sa članom 13. tačka 3. stav c. i d. Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na pripremu tenderske dokumentacije u pogledu iznosa, obima ili količina (nedostaju količinske specifikacije). Ministar je dana 04.07.2006. godine donio Odluku o rezultatima ponovljenog postupka javnih nabavki za izbor najpovoljnijeg ponuđača za nabavku i isporuku građevinskog materijala i isporuku i sanaciju putne mreže u 2006. godini kojom su odabrani dobavljači za lot 1 «Metalotehna» Tuzla, za lot 2 «Jafa Jasa 4» Srebrenik, a za lot 3 i lot 4 nije stiglo dovoljno ponuda pa će se provesti pregovarački postupak bez objavljivanja. Pored toga, u dokumentaciji je Zapisnik o rezultatima ubrzanog pregovaračkog postupka bez objavljivanja, o javnoj nabavci materijala i sanaciji putne mreže, šljunka i pijeska u 2006. godini, takođe od 04.07.2006. godine. Ministar, 06.07.2006. godine donosi Odluku o rezultatima ubrzanog pregovaračkog postupka i dodjeljuje poslove «Junuzović Kopex» Lukavac i «HIH» Živinice.

Napominjemo da je Obavještenje o poništenju ponovnog postupka za lot 3 i lot 4 objavljeno u «Službenom glasniku BiH» dana 26.06.2006. godine, a dana 04.07.2006. godine, donesena je Odluka o rezultatima ponovljenog postupka javnih nabavki za izbor najpovoljnijeg ponuđača za nabavku i isporuku građevinskog materijala i isporuku i sanaciju putne mreže u 2006. godini, kojom su odabrani dobavljači za lot 1 i lot 2, a za lot 3 i lot 4, treba provesti pregovarački postupak bez objavljivanja, iz razloga što nije stiglo dovoljno ponuda. Poziv za podnošenje ponuda u pregovaračkom postupku za lot 3 i lot 4 dostavljen je učesnicima dana 23.06.2006. godine, a Odluka po kojoj će se provesti pregovarački postupak je od 04.07.2006. godine. Ovakav način odabira dobavljača nije u skladu sa procedurom i rokovima utvrđenim Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Pored toga obavještenje o dodjeli ugovora od 25.09.2006. godine nije u skladu sa članom 40. stav 1. kojim je regulisano da se isto objavljuje što prije, a ne kasnije od 30 dana po zaključivanju ugovora, a ugovori sa ponuđačima su zaključeni 18.07. (Ugovor sa «HIH» Živinice na iznos od 100.000,00 KM i «Junuzović Kopex» Lukavac na iznos do 400.000,00 KM) i 16.08.2006. godine («Metalotehna» Tuzla na iznos od 1.000.000,00 KM i «Jafa Jasa 4» Srebrenik na iznos od 850.000,00 KM). Uvidom u dokumentaciju vezanu za ponudu «Metalotehna» d.d. Tuzla konstatovano je da ista nije u skladu sa tenderskom dokumentacijom u kojoj je navedeno da prevozna oprema mora biti u vlasništvu ponuđača, a što nije slučaj kod ovog ponuđača (u dokumentaciji je ugovor o poslovnoj saradnji «Metalotehna» d.d. Tuzla i «Medž» Tuzla). Na anekse ovih ugovora koji su zaključeni krajem 2006. godine nije data pismena saglasnost Ministarstva finansija, a što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu.

Zaključen je Ugovor o sanaciji putnih komunikacija i isporuci materijala između «Junuzović Kopex» Lukavac i Ministarstva na procjenjenu vrijednost do 400.000,00 KM sa PDV-om od 18.07.2006. godine, na koji je saglasnost dalo Ministarstvo finansija 17.07.2006. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da postoje dva ista ugovora za navedene poslove, koji su zaključeni između Ministarstva i «Junuzović

Kopex» Lukavac, jedan zaključen 10.07.2006., a drugi 18.07.2006. godine. Oba ugovora su protokolirana od strane Ureda za zajedničke poslove kantonalnih organa. Ugovor od 10.07.2006. godine protokoliran je pod rednim brojem 3292/06, a Ugovor od 18.07.2006. godine, pod rednim brojem 3384/06. Dat nam je na uvid dostavljeni dopis Ministarstva od 18.07.2006. godine, kojim se od Ureda za zajedničke poslove kantonalnih organa, zahtijeva da povuče i poništi predmet broj 14-5-3292/06 od 10.07.2006. godine, iz razloga što je potpisan prije davanja saglasnosti Ministarstva finansija. Na osnovu obrazloženja odgovornih i uvidom u dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da je ugovor za koji je traženo poništenje od Ureda za zajedničke poslove kantonalnih organa poništen, odnosno da je pomenuti ugovor raskinut u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Sa pozicije «**Materijalno zbrinjavanje socijalno ugroženih**», a u skladu sa Odlukom o raspoređivanju sredstava iz budžeta Kantona i Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje ovih sredstava utrošeno je 974.320,15 KM i ista se odnose na subvencioniranje troškova: stambenog zbrinjavanja (zakup kod individualnih vlasnika), tekućeg održavanja objekta Grab Potok Banovići, električne energije u izbjegličkim naseljima, nabavka uglja za kolektivne centre i najugroženije prognaničke porodice, hitnih intervencija u izbjegličkim naseljima i ostale neplanirane troškove. U okviru subvencioniranja troškova električne energije izvršeno je plaćanje istih iz ranijeg perioda, a prema zaključenom Protokolu sa Elektrodistibucijom Tuzla. Na dan 31.12.2006. godine stanje neizmirenih obaveza po ovom protokolu iznosilo je 1.011.929,60 KM. Na ime subvencioniranja komunalnih usluga i drugih intervencija u izbjegličkim naseljima nadležnim općinskim službama (Tuzla, Živinice, Banovići, Srebrenik Gračanica i Kladanj) isplaćeno je 290.000,00 KM, u skladu sa Odlukom o raspoređivanju sredstava koju je donio ministar od 24.04.2006. godine. Odlukom je regulisano da nadležne općinske službe nakon realizacije ovih sredstava podnesu pismeni izvještaj Ministarstvu o utrošenim sredstvima sa priloženim dokazima, a do okončanja revizije nije nam prezentiran izvještaj općine Živinice, kojoj su doznačena sredstva u iznosu od 50.000,00 KM.

Potrebno je da Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak ugovaranje poslova za nabavku roba, usluga i izvođenje radova u potpunosti sprovodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, a naročito u dijelu pripreme tenderske dokumentacije, provođenja postupka i obavještenja o dodjeli ugovora u skladu sa zakonskim rokovima. Potrebno je dobavljača za nadzor odabrati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je ugovore i anekse ugovora zaključivati poslije dobivanja saglasnosti od strane Ministarstva finansija u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona.

Potrebno je ugovor zaključen sa «Junuzović Kopex» Lukavac od 10.07.2006. godine, raskinuti u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Za sanaciju putnih komunikacija u okviru Projekta podrška povratku prognanih lica potrebno je donijeti kriterije za dodjelu istih.

e) Tekući transferi - Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva na poziciji tekućih transfera iskazalo je iznos od 3.085.557,15 KM i isti se u najznačajnijem dijelu odnosi na transfere općinama (1.415.033,74 KM), Kantonalnoj upravi za šumarstvo (1.126.613,84 KM) i subvencije za veterinarstvo (456.054,29 KM). Sredstva u iznosu od 634.419,90 KM doznačena su općinama po osnovu Programa o raspodjeli sredstava naplaćenih od **naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe** koji je Vlada donijela 17.04.2006. godine, na ime zajedničkog finansiranja projekata kojim se neplodno ili manje plodno zemljište osposobljava za poljoprivrednu proizvodnju.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nije u potpunosti obezbijeđen nadzor nad utroškom doznačenih sredstava od strane Ministarstva, jer općina Gradačac uopšte nije dostavila izvještaj o utrošku sredstava, dok se kod ostalih izvještaja općina i po zapisnicima inspekcije, može konstatovati da su samo djelimično urađeni radovi. Iz razloga što su pojedine općine dostavile samo ugovore zaključene sa izvođačima radova, revizorski tim se nije mogao uvjeriti da su ti poslovi u potpunosti i završeni.

Plan o utrošku namjenskih sredstava Kantonalne uprave za šumarstvo donijela je Vlada 26.01.2006. godine, kojim je utvrđeno da pojedinačne odluke donosi Vlada na prijedlog ove Uprave, a da će Ministarstvo šestomjesečno izvještavati Vladu o utrošku sredstava. Naplaćena su sredstva na ime **naknada za korištenje šuma** u iznosu od 1.966.883,13 KM, ista su na osnovu pojedinačnih odluka Vlade doznačena

korisnicima u iznosu 1.935.842,46 KM. Od tih sredstava iznos od 776.613,84 KM doznačen je općinama na ime razvoja nerazvijenih dijelova općina u skladu sa članom 62. Zakona o šumama i na ime refundacije troškova nastalih po osnovu finansiranja rada čuvarske službe u privatnim šumama i za sanaciju i rekonstrukciju objekta Restoran ski lift «Karaula» Kladanj. U odlukama je navedeno da je Kantonalna uprava za šumarstvo dužna sa općinama potpisati ugovore o obavezama, a općine su dužne da po utrošku sredstava dostave resornom ministarstvu izvještaj o utrošku istih. Pored toga od ovih naknada doznačeno je 350.000,00 KM na ime subvencija JP «Šume TK» dd Kladanj i iznos od 777.471,12 KM za sufinansiranje rada čuvarske službe u državnim šumama, finansiranje projekta iz oblasti obnove i podizanja novih šuma, zaštite šuma i izgradnje i održavanje šumskih putnih komunikacija. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da svi korisnici sredstava nisu utrošili dobivena sredstva (općina Lukavac i Gračanica), a dio izvještaja koji su dostavljeni nisu kompletni (općina Banovići).

Potrebno je obezbijediti efikasno i namjensko upravljanje sredstvima naknada za pretvorbu poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe.

Potrebno je od strane Ministarstva i Kantonalne uprave za šumarstvo obezbijediti adekvatan nadzor nad namjenskim trošenjem naknada za korištenje opće korisnih funkcija šuma i za proširenu i jednostavnu biološku reprodukciju šuma.

f) Tekući transferi - Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice

Ukupno iskazani tekući transferi na poziciji ovoga Ministarstva iznose 2.396.670,05 KM od čega se na općine odnosi 1.521.980,00 KM, na pojedince 300.000,00 KM, neprofitne organizacije 54.030,90 KM, subvencije javnim preduzećima 429.203,30 KM i subvencije privatnim preduzećima 90.000,00 KM.

Program raspodjele namjenskih sredstava iz **ekoloških naknada** za 2006. godinu donijela je Vlada kojim su raspoređena sredstva u iznosu od 3.641.598,87 KM. U navedeni Program uključena su nerealizovana sredstva po projektima iz 2005. godine u iznosu od 450.000,00 KM i planirani projekti za 2006. godinu u iznosu od 3.191.598,87 KM. Sredstva su doznačena po pojedinačnim odlukama ministra na koje saglasnost daje Vlada. Programom je definisano da nadzor nad trošenjem namjenskih sredstava treba da bude izvršen u skladu sa Pravilnikom o procedurama za vršenje nadzora nad korištenjem namjenskih prihoda od 16.06.2005. godine, koji je donesen od strane ministra ovog Ministarstva. Uvidom u dokumentaciju i dostavljene izvještaje o vršenju nadzora nad trošenjem dodijeljenih namjenskih sredstava u 2006. godini, konstatovali smo da je nadzor vršen samo na osnovu dostavljenih izvještaja od strane korisnika sredstava. U tim izvještajima navedeno je da je dio sredstava utrošen za projekte i za iste je dostavljena dokumentacija, a da dio sredstava nije utrošen jer nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi, dok je dio projekata u toku realizacije. Iz prezentirane dokumentacije i razgovora sa odgovornim osobama iz Ministarstva konstatovano je da se neposredan nadzor (na licu mjesta) o utrošku sredstava nije vršio u skladu sa Pravilnikom o procedurama za vršenje nadzora nad korištenjem namjenskih prihoda. Takođe ističemo da je Odlukom ministra od 16.05.2006. godine «Livnici čelika» doo Tuzla, putem «Bosnia-valves» doo Tuzla na ime sufinansiranja projekta ugradnje filterskih postrojenja na elektrolučnoj peći odobreno i doznačeno je 90.000,00 KM. I pored urgencija Ministarstva, «Livnica čelika» doo Tuzla nije dostavila izvještaj kojim bi pravdala utrošak odobrenih sredstava, niti je Ministarstvo putem ovlaštenih osoba za nadzor vršilo neposredan nadzor kod istog, kako bi se utvrdilo u kojoj fazi je realizacija projekta.

Potrebno je da Ministarstvo obezbijedi adekvatan posredan i neposredan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava putem osoba ovlaštenih za nadzor u skladu sa Pravilnikom o procedurama za vršenje nadzora nad korištenjem namjenskih prihoda Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice, u cilju transparentnog trošenja i zaštite javnih sredstava, a sredstva dodjeljivati samo za one projekte koji su spremni za realizaciju.

g) Tekući transferi - Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta

U skladu sa donesenim programima raspodjele sredstava iz oblasti kulture, fizičke kulture i sporta, nauke i izdavačke djelatnosti iz Budžeta za 2006. godinu na koje je Vlada dala saglasnost, ukupno je planirano 1.432.100,00 KM, a iskazano u iznosu od 1.410.550,30 KM. Programom i odlukama ministra je definisano da korisnici sredstava dostavljaju izvještaje o utrošku sredstava. Pored toga ministar je donio 14.04.2006. godine Uputstvo o načinu vršenja nadzora nad trošenjem sredstava doznačenih korisnicima iz oblasti kulture, fizičke kulture i sporta, nauke i izdavačke djelatnosti iz budžeta TK. Uputstvom je regulisan

postupak nadzora (posredan i neposredan), da osoba koja vrši nadzor mora imati ovlaštenje izdato od strane odgovornog lica iz Ministarstva, da ista sačinjava zapisnik kao i konačan izvještaj o utrošku namjenski doznačenih sredstava do kraja februara mjeseca tekuće godine za prethodnu godinu. Uvidom u dokumentaciju i informacije koje su nam predočene, konstatovali smo da svi korisnici sredstava iz oblasti fizičke kulture, kulturnih manifestacija i nauke nisu dostavili sve izvještaje o primljenim sredstvima, a dio izvještaja koji su dostavljeni nisu kompletni.

Potrebno je u skladu sa programima raspodjele sredstava i Uputstvom o načinu vršenja nadzora nad trošenjem sredstava doznačenih korisnicima iz oblasti kulture, fizičke kulture i sporta, nauke i izdavačke djelatnosti iz budžeta Tuzlanskog kantona, obezbijediti da korisnici sredstava redovno dostavljaju izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, a od strane Ministarstva ovlastiti odgovorne osobe koje će vršiti neposredan i posredan nadzor i putem zapisnika i informacije izvještavati o istom.

4.3.4. Kapitalni izdaci i kapitalni transferi

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu od 23.865.400,00 KM i u okviru istih planirana su sredstva za nabavku stalnih sredstava (12.745.894,00 KM) i kapitalne grantove (11.119.506,00 KM). Prema prezentiranoj dokumentaciji za nabavku stalnih sredstava utrošeno je 9.065.411,13 KM, a u odnosu na prošlu godinu iskazano je povećanje od 28,54 % ili 2.013.048,00 KM. Za kapitalne transfere utrošeno je 10.937.980,00 KM i u odnosu na prethodnu godinu povećanje je za 89,17 % ili 9.284.081,00 KM. Sredstva planirana Budžetom za 2006. godinu na ime kapitalnih transfera i izdataka budžetskih korisnika raspoređena su u skladu sa Programom koji je Vlada donijela 05.05.2006. godine, a koji je odlukama Vlade mijenjan tokom cijele godine. Ovim Programom je utvrđen plan i raspored ulaganja po korisnicima i vrsti ulaganja.

Za kapitalne transfere utrošeno je 10.937.980,00 KM i najveći dio ovih transfera odnosi se na kapitalne transfere sa pozicije Vlade i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Sa pozicije Vlade na ime kapitalnih transfera realizovano je 8.295.640,54 KM, a od tog iznosa na Direkciju cesta Tuzlanskog kantona odnosi se 6.434.306,00 KM. Uvidom u odluke Vlade, utvrdili smo da su doznačavana sredstva Direkciji cesta na ime podrške realizacije Plana rada i finansijskog plana za 2006. godinu, a ista je dužna dostaviti izvještaje Ministarstvu trgovine, turizma i saobraćaja po utrošku sredstava. Direkcije cesta je dostavila izvještaje, ali nam nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je iste Ministarstvo dostavljalo Vladi na usvajanje, niti da su od strane istog poduzimane aktivnosti na obezbjeđenju nadzora nad utroškom ovih sredstava, pošto se radi o značajnim budžetskim sredstvima.

Kapitalni grantovi općinama planirani i realizovani su u iznosu od 1.070.000,00 KM i doznačeni općinama po pojedinačnim odlukama Vlade u kojima je navedeno da su općine dužne po utrošku sredstava dostaviti izvještaj nadležnim ministarstvima. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su sredstva doznačena općinama, a da iste u nekim slučajevima nisu obezbjedile preduslove za realizaciju odobrenih sredstava, tako da se sredstva nalaze na računima općina i u trenutku vršenja revizije (općinama Sapna i Kladanj doznačeno je po 100.000,00 KM).

Na poziciji Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva iskazan je iznos od 1.467.833,68 KM, od čega se na grant općinama od vodnih naknada odnosi 1.392.833,68 KM, a na osnovu odluke Vlade iznos od 75.000,00 KM je dat Zavodu za veterinarstvo Kantona za uređenje referentne laboratorije.

Plan ulaganja sredstava **vodoprivrednih naknada** u oblasti vodoprivrede u 2006. godini donesen je od strane Vlade 23.02.2006. godine. Planirani su prihodi u iznosu 1.423.617,64 KM, a rashodi 1.315.050,00 KM. Istim je navedeno da resorni ministar donosi pojedinačne odluke na koje saglasnost daje Vlada. Vlada je 17.08.2006. godine donijela izmjenu ovog plana i istim planirala prihode i rashode u iznosu od 1.623.617,64 KM. Dana 07.12.2006. godine Vlada je ponovo mijenjala plan prihoda i rashoda u iznosu od 1.664.050,00 KM. Resorno ministarstvo je 27.03.2007. godine dostavilo Izvještaj o realizaciji plana ulaganja sredstava posebnih vodnih naknada u oblasti vodoprivrede u 2006. godini. U istom je navedeno da se od ukupnih sredstava naplaćenih od vodnih naknada prema Zakonu o vodama, 20 % odnosi na Kanton i da je ukupno ostvaren prihod u iznosu od 1.703.314,68 KM što je u odnosu na plan ostvarenje od 96,04 %. U okviru tog iznosa od posebnih vodnih naknada naplaćeno je u 2006. godini 1.330.283,65 KM. U 2006. godinu preneseno je iz 2005. godine nerealiziranih obaveza u iznosu od 406.545,69 KM. Ukupno je

realizovano 1.392.833,68 KM, dok je u 2007. godinu preneseno ugovorenih obaveza u iznosu od 587.191,73 KM i ovo se odnosi na nezavršene radove koji se planiraju završiti tokom 2007. godine.

Uvidom u dokumentaciju i prema obrazloženju nadležnih osoba kašnjenje realizacije doznačenih sredstava uzrokovano je time što općine kandidiraju projekte koji nisu u potpunosti pripremljeni (neriješeni imovinsko-pravni odnosi) ili jednostavno kasne sa kandidiranjem projekata (izvan građevinske sezone) i sl. Utvrđeno je da su doznačena sredstva općini Srebrenik u iznosu 120.000,00 KM i općini Gračanica u iznosu od 50.000,00 KM neutrošena i da se ista nalaze na računima općina. Provedenom revizijom smo konstatovali da se oko jedne trećine ovih sredstava kao nerealizovana prenose iz godine u godinu i da je važno osim redovnog prikupljanja ovih sredstava od strane nadležnih obezbijediti i pravovremeno korištenje istih, odnosno na vrijeme poduzimati aktivnosti u cilju realizacije namjenskih sredstava.

Potrebno je da Vlada i resorna ministarstva donose odluke i doznačavaju sredstva na ime kapitalnih grantova tek kada su za ista obezbijeđeni uslovi za realizaciju, radi pravovremenog i efikasnijeg korištenja budžetskih sredstava i zaštite istih.

Nabavka stalnih sredstva iskazana je u ukupnom iznosu od 9.065.411,13 KM, a odnosi se na rekonstrukciju i investiciono održavanje od 3.698.447,34 KM, nabavku opreme od 2.573.720,16 KM, građevina od 2.591.802,56 KM, studije izvodljivosti od 183.921,88 KM i zemljišta od 17.519,19 KM.

Kapitalni izdaci na poziciji Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta i institucija koje su u njegovoj nadležnosti iskazani su u iznosu od 7.224.262,39 KM. Najveći dio ovih izdataka realizovan je na osnovu Programa kapitalnih izdataka budžetskih korisnika za 2006. godinu. Sredstva su utrošena za različite namjene i to: izgradnju škola, dogradnju učionica, sanaciju i rekonstrukciju krovova, sportskih hala, centralnog grijanja, kotlovnica i sanitarnih čvorova, te nabavke školskog namještaja, učila i knjiga i izrade projektne dokumentacije. Sredstva su doznačavana po posebnim odlukama Vlade u kojim je utvrđeno da je korisnik dužan da provede procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i da po realizaciji istih dostavi izvještaj o namjenskom utrošku.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je na osnovu Odluke Vlade JU OŠ «Sapna» Sapna odobren iznos od 250.000,00 KM na ime izgradnje Područne škole Nezuk. Nakon provedene procedure JU OŠ «Sapna» Sapna je sklopila ugovor dana 15.11.2006. godine sa najpovoljnijim dobavljačem na iznos od 244.837,50 KM, kojim je utvrđen rok završetka radova od 70 dana od dana potpisivanja ugovora i rokom plaćanja 50,00 % u 2006. godini, a ostatak do 30.06.2007. godine, kao i ugovor o pružanju konsultantskih usluga i nadzora nad izgradnjom na iznos od 4.896,75 KM. Na poziciji stalnih sredstava–zgrade izvršeno je evidentiranje ukupnog iznosa od 249.734,25 KM. Iz prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi ispravnost ovakvog načina evidentiranja stalnih sredstava u upotrebi iz razloga što se na osnovu građevinskog dnevnika izvođača radova od 13.02.2007. godine može konstatovati da su određeni radovi još uvijek obavljani na objektu, a u Izvještaju o nadzoru nad izvođenjem radova od 15.02.2007. godine konsultant je potvrdio da su tek tada radovi izvršeni i da je objekt stavljen u funkciju. Evidentiranje obaveza po osnovu izgradnje školskog objekta na puni iznos iz Ugovora izvršeno je na osnovu računa dobavljača od 18.12.2006. godine, kao i obaveza za pružene konsultantske usluge nadzora nad izgradnjom objekta na osnovu računa od 15.12.2006. godine, a ne na osnovu dokumentacije o stvarno izvršenim radovima.

Odlukom Vlade, navedenoj školi je odobren iznos od 15.000,00 KM na ime nabavke školskog namještaja. Nakon provedene procedure sklopljen je ugovor sa najpovoljnijim dobavljačem 25.12.2006. godine na iznos od 14.266,98 KM. I u ovom slučaju na poziciji stalnih sredstava–opremanje i namještanje evidentiran je cjelokupni iznos iz Ugovora, iako nam je prezentirana otpremnica dobavljača o isporuci i prijemu naručenog namještaja od 13.02.2007. godine. **Obzirom da ovakav način evidentiranja stalnih sredstava nije u skladu sa zakonskim propisima revizorski tim se nije mogao uvjeriti da je Ministarstvo obezbijedilo pravilno evidentiranje stalnih sredstava i u potpunosti osiguralo adekvatan nadzor nad namjenskim trošenjem doznačenih sredstava.**

Na osnovu odluka Vlade od 15.06. i 07.11.2006. godine Ministarstvu prostornog uređenja i zaštite okolice odobrena su sredstva za nabavku stalnih sredstava u obliku prava–satelitsko snimanje Tuzlanskog kantona. Nakon provedene procedure od strane Ministarstva sklopljen je ugovor 05.12.2006. godine sa firmom «GAUSS» doo Tuzla na iznos od 179.595,00 KM, za koji ovo Ministarstvo nije tražilo i nije dobilo saglasnost od Ministarstva finansija u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu. Spomenutim Ugovorom je regulisano avansno plaćanje u iznosu od 80 % od ugovorene cijene nakon potpisivanja ugovora, a ostalih 20 % nakon izvršenja radova. Dobavljač je ispostavio račun dana

28.12.2006. godine na puni iznos iz Ugovora, te isti evidentirao na osnovu dokumentacije koja nije od strane resornog Ministarstva pravilno likvidirana, tj. nije relevantna i u skladu sa zaključenim ugovorom. U 2006. godini izvršena je uplata dobavljaču u iznosu od 143.676,00 KM. Uvidom u evidenciju stalnih sredstava utvrdili smo da je na poziciji studije izvodljivosti evidentiran iznos od 179.595,00 KM i istu ne možemo potvrditi iz razloga što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Iz razgovora sa odgovornom osobom doznali smo da je do momenta okončanja revizije realizovano tek oko 45 % ugovorenih poslova.

U okviru Ministarstva unutrašnjih poslova na poziciji rekonstrukcije zgrade ovog Ministarstva evidentiran je iznos od 270.644,83 KM. Nakon provedenog postupka javne nabavke odabran je izvođač radova, odnosno najuspješniji dobavljač «Zoning» Tuzla sa iznosom ponude od 268.172,00 KM. Ugovor sa istim je sklopljen 22.03.2006. godine u kome je navedeno da je predmet istog pružanje usluga na održavanju objekta MUP-a TK prema dostavljenoj ponudi bez navođenja iznosa. Obavještenje o dodjeli ugovora objavljeno je 03.04.2006. godine u kome je navedeno da je za usluge održavanja objekta procijenjena vrijednost od 250.000,00 KM, a najuspješnija ponuda u iznosu od 268.172,00 KM. Uvidom u analitičku karticu dobavljača «Zoning» Tuzla, konstatovali smo da su sa istim u 2006. godini stvorene obaveze u iznosu od 334.604,74 KM i da je dio izdataka koji se odnosi na rekonstrukciju i investiciono održavanje evidentiran na poziciji tekućeg održavanja, a sa navedenim dobavljačem prezentiran je samo jedan zaključen ugovor. Na osnovu Odluke Vlade od 06.02.2006. godine Ministarstvo unutrašnjih poslova obavezano je da iz vlastitih prihoda angažuje izvođača koji je odabran na tenderu za održavanje objekta MUP-a («Zoning» Tuzla) za krećenje poslovnog prostora u zgradi «RUDHEM» d.d. Tuzla za potrebe smještaja Regionalnog ureda Državne agencije za istrage i zaštitu. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je ispostavljen račun izvođača radova u iznosu od 17.995,76 KM, što nije u skladu sa procedurama utvrđenim u Zakonu o javnim nabavkama BiH.

Obzirom na ukupne obaveze prema ovom dobavljaču i ugovorene obaveze prema istom, ne možemo potvrditi da je iznos od 66.432,74 KM, na ime rekonstrukcije i investicionog održavanja planiran i izvršen u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu, jer budžetski korisnik ne smije stvarati više obaveza nego što je to planirano u budžetu odnosno njegovom Posebnom dijelu. Takođe, nisu ispoštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu iznosa ugovorenih i realizovanih poslova.

Potrebno je da se od strane nadležnih preispita način evidentiranja stalnih sredstava i ista evidentirati na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i obezbijedi adekvatan nadzor nad namjenskim trošenjem doznačenih sredstava.

Nabavku stalnih sredstava planirati i izvršavati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona za namjene i u iznosima odobrenim u njegovom Posebnom dijelu i u potpunosti provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

4.4. **Finansijski rezultat**

Razlika između planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka i rashoda i izdataka iskazanih u konsolidovanim finansijskim izvještajima prikazana je u slijedećoj tabeli:

Red. Br.	Opis	Budžet 2006. godine	Ostvarenje u 2006. godini	Indeks (4/3)x100
1	2	3	4	5
1.	Prihodi i primici	282.962.900	283.996.657	100,37
2.	Rashodi i izdaci	282.845.200	262.273.115	92,73
3.	Suficit	117.700	21.723.542	

Kao što se vidi iz naprijed navedene tabele, ostvareni prihodi i primici iskazani su u većem iznosu od 21.723.542,00 KM (suficit) u odnosu na iskazane rashode i izdatke. Osnovni razlog iskazanog viška prihoda nad rashodima je povećanje prihoda od PDV-a i prihoda od direktnih poreza, koji se nisu mogli predvidjeti i koji su i nakon dvije urađene izmjene i dopune Budžeta za 2006. godinu iskazani u iznosu većem za 6,20 % ili 14.241.809,68 KM u odnosu na planirane. Istovremeno, neporezni prihodi već duži vremenski period

imaju tendenciju pada i u odnosu na planirane, iskazani su u iznosu manjem za 25,81% ili 12.894.285,60 KM.

Obzirom da su stvorene, a neevidentirane obaveze od strane Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Ministarstva za rad i socijalnu politiku, a koje su trebale biti evidentirane u okviru rashoda za 2006. godinu, iskazani suficit od strane revizorskog tima, ne može se potvrditi.

4.5. Postupanje po Zakonu o javnim nabavkama BiH

Postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, za potrebe većine ministarstava provodio je Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa, osim za Ministarstvo unutrašnjih poslova i niže potrošačke jedinice u okviru Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta. Procedure za nabavku stalnih sredstava provodili su korisnici samostalno. Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak i Ministarstvo za boračka pitanja provodili su postupak javne nabave za potrebe usvojenih programa od strane Vlade.

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak nije u potpunosti ispoštovalo procedure nabavki vezane za tekuće i kapitalne transfere iskazane u finansijskim izvještajima u iznosu od 2.214.556,30 KM, u dijelu pripreme tenderske dokumentacije, kao i poštivanja procedura i utvrđenih rokova u postupku javnih nabavki, regulisanih navedenim zakonom.

Kod Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice utvrdili smo da je Ugovor sa firmom «GAUSS» doo Tuzla zaključen dana 05.12.2006. godine, a obavještenje o dodjeli ugovora objavljeno u «Službenom glasniku BiH» 05.02.2007. godine, što nije u skladu sa rokovima utvrđenim Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da se prilikom nabavke roba, obavljanja usluga i ustupanja radova u potpunosti primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH.

4.6. Stanje imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2006. godine

Zakonska obaveza usaglašavanja iskazanog stanja u knjigovodstvenim evidencijama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2006. godine na nivou korisnika budžeta Kantona je urađena i Vlada je usvojila Elaborat o popisu. Na osnovu usvojenog Elaborata donesene su potrebne Odluke i kod svih budžetskih korisnika izvršena su knjiženja u skladu sa donesenim odlukama.

U konsolidovanim finansijskim izvještajima sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 397.081.478,55 KM (nabavna vrijednost 535.587.283,29 KM i otpisana 138.505.804,74 KM).

U okviru sredstava u pripremi iskazan je iznos od 7.466.373,29 KM i isti se najvećim dijelom odnosi na sredstva u pripremi koja su evidentirana kod ustanova za koje je nadležno Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta i isto iznosi 6.442.613,39 KM. Od navedenih sredstava, sredstva u pripremi evidentirana kod ustanova visokog obrazovanja iznose 4.588.407,12 KM i ista su iskazana na poziciji zgrada i stanova koja se iz godine u godinu prenose po početnom stanju.

Takođe na poziciji sredstava u pripremi o okviru Ministarstva unutrašnjih poslova na početnom stanju kao i na stanju sa 31.12.2006. godine evidentiran je iznos od 270.000,00 KM, koji se odnosi na udruživanje sredstava za izgradnju stambeno-poslovnog prostora u općini Čelić za smještaj Policijske stanice Čelić po osnovu zaključenog Ugovora od 09.01.1998. godine između ove Općine i MUP-a TK. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su izmirene obaveze MUP-a TK prema općini Čelić, a prema izjavi odgovorne osobe zgrada nije evidentirana na stalnom sredstvu iz razloga što još nisu dobili rješenje o uknjižbi istog od nadležnog suda.

Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za evidentirana sredstva u pripremi i da se poduzmu odgovarajuće mjere za aktiviranje istih i evidentiranje na pripadajućim pozicijama stalnih sredstava.

4.7. Dugoročni plasmani

Na poziciji dugoročnih plasmana u konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazano je stanje u iznosu od 21.964.199,46 KM i odnosi se na plasmane date u ranijim godinama, a sastoje se od:

Naziv	2005. godina	2006. godina
Potraživanja data pojedincima (stambeni krediti i stipendije studenata)	3.360.439,67	3.710.342,09
Potraživanja po osnovu datih pozajmica javnim preduzećima	19.262.369,50	16.420.110,29
Uložena sredstva u banke	492.369,53	382.169,53
Dugoročni depoziti	684.628,32	462.245,75
Potraživanja po osnovu ostalih dugoročnih plasmana	1.058.649,11	989.331,80
Ukupno	24.858.456,13	21.964.199,46

U toku revizije prezentirana je dokumentacija kojom bi se moglo djelimično potvrditi da su poduzimane aktivnosti u cilju naplate odnosno povrata plasmana, a imajući u vidu da su isti u potpunosti ili djelimično dospjeli na naplatu. U toku 2005. godine potpisani su aneksi ugovora sa Rudnikom uglja «Banovići» (prolongiran rok vraćanja do 2017. godine) i Rudnikom uglja «Đurđevik» (prolongiran rok vraćanja do 2018.godine). Po osnovu pozajmica datih javnim preduzećima u toku 2006. godine izvršen je povrat u iznosu od 713.524,76 KM, a dospjela nenaplaćena potraživanja iznose 2.278.015,96 KM i protiv istih su pokrenuti sudski sporovi. Međutim, ako se uzme u obzir da je na ime otplate od pozajmljivanja za 2006. godinu planirano 833.400,00 KM, a realizovano 900.636,38 KM, revizorski tim se ne može uvjeriti da je izvršeno realno planiranje istih.

U okviru potraživanja po osnovu ostalih dugoročnih plasmana evidentirana su i potraživanja od općine Čelić u iznosu od 188.488,94 KM, za koja je potpisana vansudska nagodba i utvrđena dinamika vraćanja duga do 20.06.2008. godine. Vlada je tokom 2005. i 2006. godine potpisala protokole o reprogramu sa KHK Lukavac, «Hidrotehnikom» d.d. Kladanj, DOO «Bosnaprodukt» Gradačac i TMD Gradačac. Takođe je važno napomenuti da su sve pozajmice odobrene beskamratno. U toku 2005. i 2006. godine u svim slučajevima nije postupljeno u skladu sa potpisanim nagodbama i protokolima. Utuženi su: Fabrika sode Lukavac, Unis-tok Kalesija, Kozarević-komerc Živinice, Prisoje DOO Teočak, Planinski dom Kladanj, Juka SZR Kalesija.

Na poziciji dugoročnih razgraničenja iskazan je iznos od 1.481.237,66 KM i ista se odnose na razgraničene rashode (459.968,00 KM) i ostala razgraničenja – obaveze po primljenim kreditima (1.021.269,66 KM).

Na poziciji razgraničenih rashoda uknjižene su obaveze za utrošenu električnu energiju iz prethodnih godina u iznosu od 459.968,00 KM za koje je nadležno Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak.

Potrebno je izvršiti uvid u dospjela dugoročna potraživanja, preispitati vansudske nagodbe, protokole o reprogramiranju potraživanja i opravdanost potpisivanja istih i po navedenom poduzeti odgovarajuće mjere.

4.8. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja i plasmani iskazani u konsolidovanim finansijskim izvještajima iznose 11.817.447,86 KM i odnose se na potraživanja za isporučenu robu i usluge, date avanse i ostala potraživanja u iznosu od 3.208.008,81 KM i kratkoročne plasmane 8.609.439,05 KM.

U okviru ostalih potraživanja (2.396.962,38 KM) evidentirane su različite vrste potraživanja i ista se odnose na potraživanja iz ranijih godina. Najveći iznos ove kategorije potraživanja iskazan je na poziciji Vlade (2.014.222,41 KM), od čega se na Direkciju cesta odnosi 1.221.828,42 KM. Za naplatu ovih potraživanja pokrenuti su sudski sporovi. Na ostalim potraživanjima evidentiran je u okviru Ministarstva za obnovu, razvoj i povratak iznos od 160.000,00 KM koji se odnosi na uplaćeni avans po Ugovoru koji je Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Tuzlanskog kantona zaključilo sa Fabrikom sode Lukavac 07.09.1999. godine za isporuku građevinskog materijala za potrebe popravke kuća prognanika u zoni separacije.

Po osnovu potraživanja za bolovanje preko 42 dana na Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta i potrošačke jedinice koje spadaju u njegovu nadležnost odnosi se 132.824,69 KM, a na Ministarstvo pravosuđa i uprave i potrošačke jedinice koje spadaju u njegovu nadležnost 94.273,35 KM.

Potraživanja koja su iskazana na poziciji kratkoročnih plasmana odnose se na kratkoročne pozajmice date pravnim licima u prethodnim godinama u iznosu od 7.216.034,13 KM (za naplatu istih su pokrenuti sudski sporovi) i depozite kod banaka 1.393.404,92 KM.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 3.765.833,89 KM i najvećim dijelom se odnose na razgraničene rashode koji su evidentirani po odlukama Vlade za obaveze stvorene u prethodnim godinama, a za koje su potpisani protokoli o odgođenom plaćanju. Prema navedenom obaveze za plaćanje koje dopijevaju u 2006. godini iznose 1.057.213,22 KM i evidentirane su na ovoj poziciji, a odnose se na dug po osnovu regresiranja kamata, troškova električne energije i za iste su zadužena nadležna ministarstva. Na razgraničenim rashodima su takođe uknjižene i neevidentirane obaveze po elaboratu za 2005. godinu u iznosu od 2.543.838,58 KM, za koje je zaduženo Ministarstvo za rad i socijalnu politiku, a odnose se na zakonske oblike socijalnih davanja koje su stvorene u periodu 2000. – 2004. godine.

Potrebno je izvršiti uvid u iskazana stanja po osnovu potraživanja i obaveza, kako u tekućem periodu, tako i ranije i po istom poduzeti potrebne aktivnosti.

4.9. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2006. godine u finansijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 50.418.103,44 KM i odnose se na kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim i fizičkim licima od 16.789.984,87 KM, obaveze prema zaposlenim od 13.487.158,62 KM (obaveze za plaće, poreze, doprinose i ostale obaveze iz decembra 2006. godine) i kratkoročna razgraničenja od 20.136.460,95 KM.

U okviru iskazanih kratkoročnih tekućih obaveza, najveći dio odnosi se na obaveze prema dobavljačima 16.260.216,82 KM i obaveze prema fizičkim licima 334.102,19 KM. Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom iskazane su na Ministarstvu za rad i socijalnu politiku (4.913.492,54 KM), Vladi (3.733.837,09 KM), Ministarstvu za obnovu, razvoj i povratak (3.055.561,70 KM), Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta sa ustanovama (1.795.631,36 KM) i Ministarstvu za boračka pitanja (1.050.239,36 KM), i u obavezama prema dobavljačima učestvuje sa 89,47 %. Veći dio ovih obaveza odnosi se na obaveze stvorene u ranijim godinama.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da stvorene obaveze po osnovu ostvarenih novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 907.418,75 KM nisu evidentirane u 2006. godini i biće evidentirane i isplaćene na teret Budžeta Tuzlanskog kantona za 2007. godinu. Takođe, u okviru Ministarstva za rad i socijalnu politiku stvorene su obaveze koje nisu evidentirane u 2006. godini u iznosu od 375.593,06 KM, a odnose se na period 2002.-2006. godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona.

Na poziciji kratkoročnih razgraničenja-razgraničeni prihodi (unaprijed naplaćeni prihodi i namjenske naknade) iskazan je iznos od 19.959.935,50 KM od čega se najveći dio odnosi na: visoko obrazovanje 8.395.304,56 KM, prihode po osnovu privatizacije (ESCROW račun) 4.677.666,09 KM, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 2.008.228,52 KM, Kantonalnu upravu za civilnu zaštitu 1.640.713,00 KM i srednje obrazovanje 662.191,71 KM, što u strukturi unaprijed naplaćenih prihoda iznosi 87,09 %. **Obzirom na navedeni iznos i značajnost istog, a i nemogućnost potvrđivanja da se u svim slučajevima radi o unaprijed naplaćenim prihodima, potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se regulisao način naplate, trošenja i evidentiranja vlastitih prihoda.**

Potrebno je sredstva na ime novčanih podrški i socijalnih davanja planirati i iskazivati samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona.

4.10. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze na dan 31.12.2006. godine iskazane su u iznosu od 4.582.238,57 KM i odnose se na zaduženja po osnovu dugoročnih kredita iz ranijih godina od 1.031.351,85 KM i kratkoročnih obaveza nastalih do 31.12.2002. godine od 3.291.154,07 KM. Na osnovu prijedloga popisnih komisija i pojedinačnih odluka potrošačkih jedinica izvršen je otpis dugoročnih obaveza u ukupnom iznosu od 124.182,26 KM.

Potrebno je poduzeti adekvatne mjere u cilju evidentiranja stvorenih obaveza, a izmirenje istih planirati u budžetu narednih godina.

4.11. Tekuća rezerva

Prema prezentiranoj dokumentaciji Tekuća rezerva je realizovana u iznosu od 1.231.584,04 KM, što je u odnosu na plan manje za 12,03 %. Vezano za odobravanje sredstava tekuće rezerve, prema Zakonu o izvršavanju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu o korištenju sredstva iste odlučuje Vlada i jednom tromjesečno izvještava Skupštinu. Izvještaj o korištenju budžetske rezerve za 2006. godinu nije posebno sačinjen, ali je u Izvještaju o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za period 01.01.2006. do 31.12.2006. godine, koji je Skupština usvojila 09.05.2007. godine, prezentiran tabelarni pregled donesenih odluka od strane Vlade. Doznake iz sredstava tekuće rezerve vršene su na osnovu odluka Vlade i odnose se na veoma različite potrebe, tako da se ne može potvrditi da stvarno predstavljaju hitne i nepredviđene izdatke, kako je to regulisano zakonom. Primjera radi ističemo odluke Vlade o odobravanju sredstava tekuće rezerve na ime obezbijedenja sredstava za plaćanje zakupnine D.D. «RUDHEM» Tuzla (183.678,00 KM), na ime kapitalnih izdataka za izgradnju fiskulturne dvorane i sportskog poligona (88.000,00 KM), zdravstveno osiguranje (85.654,00 KM), finansiranje projekta «EG» Društva za razvoj doo Tuzla za potrebe «Instituta za zavarivanje» (56.000,00 KM), Kantonalnoj agenciji za privatizaciju na ime rekonstrukcije i adaptacije objekta (18.229,54 KM), Obrtničkoj komori (8.000,00 KM) i sl. Napominjemo da je tokom 2006. godine najveći iznos sredstava tekuće rezerve po odlukama odobren za neprofitne organizacije, i ne možemo potvrditi opravdanost realizacije istih, jer ne predstavljaju hitne i nepredviđene izdatke i jer su se trebala planirati budžetom na određenim pozicijama budžetskih korisnika.

Potrebno je da se odobravanje, korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta Tuzlanskog kantona.

4.12. Ostali nalazi

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak ima otvoren transakcijski račun u NLB «Tuzlanskoj banci» d.d. Tuzla, koji nije u sastavu Jedinstvenog računa trezora Kantona, na kojem je stanje sa 31.12.2006. godine iznosilo 97.931,10 KM. Na osnovu dostavljene dokumentacije konstatovali smo da je dana 14.03.1998. godine potpisan Ugovor između Ministarstva obnove, razvoja i poduzetništva, Fonda za obnovu i razvoj i Njemačkog društva za tehničku saradnju (GTZ) na iznos od 200.000,00 DEM, na ime sredstava koja će se koristiti za savjetovanje i potporu u oblasti poljoprivrede. Na osnovu toga Fond za obnovu i razvoj otvara račune kod Tuzlanske banke 20.05.1998. godine i Komercijalne banke 18.03.1998. godine i potpisuje ugovore sa bankama o depozitu po viđenju uz kamatu od 3 %. Prema izjavi odgovornih iz Ministarstva sredstva su deponovana po 50,00 % u svakoj banci i istim su dostavljene Smjernice za davanje kredita od 16.05.1998. godine, potpisane od sva tri potpisnika navedenog ugovora, kojim je regulisano na koji će se način i na osnovu kojih kriterija dodjeljivati ova sredstva. Gašenjem Fonda za obnovu i razvoj, a prema izjavi odgovornih iz Ministarstva oni postaju pravni sljednici Fonda i nastavljaju obavljati poslove vezane za realizaciju sredstava. Smjernicama za davanje kredita od 11.08.2005. godine koje je ovo Ministarstvo dostavilo Tuzlanskoj banci dd Tuzla regulisano je da sredstva mogu dobiti sva pravna i fizička lica koja se bave obrtom bilo u vidu pružanja obrtničkih (zanatskih) usluga ili proizvodnjom kao i lica koja se bave primarnom i sekundarnom proizvodnjom poljoprivrednih proizvoda, što nije u skladu sa sporazumom koji je zaključen između Njemačkog društva za tehničku saradnju (GTZ), Fonda za obnovu i razvoj i Ministarstva obnove, razvoja i poduzetništva od 14.03.1998. godine, jer je projektom predviđeno da će se sredstva koristiti samo za savjetovanje i potporu u oblasti poljoprivrede. Dat nam je na uvid Ugovor od 13.09.2005. godine kojeg je potpisalo Ministarstvo i Tuzlanska banka kojim se regulišu međusobna prava i obaveze ugovornih strana po osnovu kredita koje će banka iz sredstava Ministarstva odobriti pravnim i fizičkim licima.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Ministarstvo nema evidencije o dodjeljenim sredstvima i povratu istih, a da prema izjavi odgovornih o tome evidenciju vodi banka, te Ministarstvo izvještava GTZ o dodjeli sredstava putem elektronske pošte, a Vladu u okviru Izvještaja o radu Ministarstva za 2006. godinu, koji nam do okončanja revizije nije prezentiran.

Takođe, na osnovu prezentirane dokumentacije i dobivenih informacija konstatujemo da o ovom transakcijskom računu i sredstvima, Ministarstvo finansija nema podataka. Ministarstvo za obnovu, razvoj i povratak nije postupilo u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, Uputstvom o izvršavanju budžeta sa JRT i Uputstvom o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim

budžetskim korisnicima. Odlukom Vlade Kantona od 26.12.2000. godine zatvoreni su računi i podračuni budžetskih korisnika kod Zavoda za platni promet–Filijala Tuzla, a Zaključkom Vlade od 28.05.2003. godine zaduženi su svi budžetski korisnici da u roku od 10 dana zatvore transakcijske račune i podračune otvorene kod poslovnih banaka i dostave potvrdu o zatvaranju Ministarstvu finansija.

Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 3. Zakona o trezoru u FBiH, kojim je trezor jedino ovlašten da obavlja slijedeće poslove: upravljanje novčanim sredstvima, upravljanje bankovnim računima vlada, finansijsko planiranje i predviđanje novčanih tokova, upravljanje plaćanjima i drugim poslovima trezora, upravljanje računovodstvom u javnom sektoru, izvještavanje o izvršenju budžeta, finansijsko izvještavanje, upravljanje pregledima interne kontrole, upravljanje nad javnim dugom, administracija stranih grantova i sredstva međunarodne pomoći i upravljanje finansijskim sredstvima i navedenom Odlukom i Zaključkom Vlade.

Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za otvorene transakcijske račune za dodjelu sredstava po osnovu ugovora zaključenog sa Njemačkim društvom za tehničku saradnju (GTZ), zatim vođenje evidencije o datim revolving kreditima, izvještavanje nadležnih institucija, kao i postupanje u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, Uputstvom o izvršavanju budžeta sa JRT i Uputstvom o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim budžetskim korisnicima, kao i Odluku i Zaključak Vlade.

5 ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu, došlo se do zaključka da je učinjen napredak u dijelu jačanja sistema internih kontrola koji se posebno odnosi na donošenje niza provedbenih akata kod većine budžetskih korisnika u cilju kvalitetnog, pravovremenog i transparentnog donošenja odluka, što rezultira boljom zaštitom imovine i namjenskim trošenjem javnih sredstava. Međutim, samo donošenje provedbenih akata istovremeno ne znači i dobru uspostavu sistema internih kontrola. Potrebno je iste u potpunosti primijeniti i osigurati adekvatan nadzor od strane nadležnih nad njihovom provedbom. Za dio problema koji se odnose na iskazana potraživanja i obaveze iz ranijih godina, a na koje smo ukazivali u prethodnim revizijama, što je naglašeno i ovim revizorskim izvještajem, krajnje je vrijeme da se konačno riješe, kako se neosnovano ne bi povećavala iskazana stanja na bilansnim pozicijama potraživanja i obaveza.

Osnovni nedostaci koje smo utvrdili provedenom revizijom odnose se na planiranje budžeta, evidentiranje obaveza u periodu na koji se odnose, nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih grantova i namjensko korištenje sredstava tekuće rezerve tj. samo za hitne i nepredviđene izdatke. Takođe, u toku revizije smo konstatovali da se evidencija stalnih sredstava ne vrši u skladu sa zakonskim propisima, niti da su se u svim slučajevima poštovala odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH.

Na unaprijeđenju sistema internih kontrola svojim radom i saradnjom sa menadžmentima ministarstava, ustanova i uprava na nivou Kantona određen doprinos je dao i Ured za internu reviziju, a ne može se zanemariti ni doprinos Ministarstva finansija koje je maksimalnim zalaganjem doprinijelo da se utvrđene nepravilnosti po izvještajima o izvršenoj reviziji prethodne i ranijih godina otklone.

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja funkcionisanja sistema internih kontrola, a sve u cilju transparentnog i pravilnog trošenja javnih sredstava i zakonitosti u radu.

6 KOMENTAR

U ostavljenom roku, Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona dopisom broj 07/1-14-1927/ 07 od 10.08.2007. godine, dostavilo je očitovanja Ministarstva za rad i socijalnu politiku, Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, Ministarstva unutrašnjih poslova, Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice, Ministarstva za obnovu, razvoj i povratak i Ureda za zajedničke poslove kantonalnih organa na Nacrt Izvještaja Budžeta Tuzlanskog kantona za 2006. godinu. Primjedbe

koje su opravdane i dokumentovane su prihvaćene i inkorporirane u Konačan izvještaj, a primjedbe za koje nisu data adekvatna obrazloženja, odnosno dostavljena potrebna dodatna dokumentacija, nisu prihvaćene.

U vezi primjedbe Ministarstva za rad i socijalnu politiku koja se odnosi na obaveze iz prethodnog perioda, iste je potrebno evidentirati u skladu sa računovodstvenim načelom modificiranog nastanka događaja, u skladu sa članom 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 39. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što znači da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta dostavilo je primjedbe i sugestije vezane za evidentiranje ostalih ugovorenih usluga i navelo da se najveći dio ovih izdataka odnosi na ekskurzije osnovnih i srednjih škola koje se finansiraju iz vlastitih prihoda. Ministarstvo je u toku 2006. godine izvršilo analizu izdataka na ovoj poziciji sa prijedlogom mjera koje je potrebno poduzeti radi ispravke nepravilnosti. Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se po istim nije u potpunosti postupilo.

Od strane Ministarstva unutrašnjih poslova data je primjedba vezana za kontrolu utroška goriva koja nije prihvaćena iz razloga što, iako postoje formalne evidencije o utrošku goriva, po istim se ne vrši analiza utroška goriva po vozilima, niti poduzimaju odgovarajuće mjere u cilju racionalnije potrošnje i uštede istog.

Primjedbu Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice u vezi zaključenih ugovora o djelu za poslove za koje su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena radna mjesta, a ista nisu bila popunjena u 2006. godini, ne možemo prihvatiti iz razloga što i u 2007. godini, do okončanja revizije, nisu završene aktivnosti na prijemu zaposlenika predviđenih na ta radna mjesta, a isto će biti predmet revizije u narednom periodu.

Datu primjedbu Ministarstva za obnovu, razvoj i povratak koja se odnosi na davanje saglasnosti Ministarstva finansija na zaključene ugovore i anekse ugovora, ne možemo prihvatiti jer smatramo da se ista ne odnosi samo na formalnu već suštinsku saglasnost, s obzirom da u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Tuzlanskog kantona isti tumači tijelo koje ga je donijelo i da ovo Ministarstvo ne može vršiti tumačenje zakona. Ministarstvo u očitovanju navodi da konstatacije u Izvještaju vezane za pripremu tenderske dokumentacije kao i procedure i utvrđene rokove u postupku nabavke, nisu dovoljno potkrijepljene niti jednim navodom, niti činjenicom koja dokazuje navedene konstatacije, a isto u tekstu očitovanja komentariše i navodi razloge nepoštivanja procedura i rokova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, koje su navedene u izvještaju o izvršenoj reviziji.

Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa dostavio je Pravilnik o načinu korištenja službenih putničkih vozila i kontroli utroška goriva, međutim istim je regulisano korištenje službenih vozila i evidencija utroška goriva samo od strane zaposlenika Ureda, a ne i ostalih budžetskih korisnika za koje je i data primjedba o utvrđenim nepravilnostima.

Viši revizor

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Vildana Džaferović, dipl. oec.