

Broj: 03-017-2192/2018

Dana; 10.05.2018.godine

## SKUPŠTINA UNSKO-SANSKOG KANTONA

**PREDMET:** Izvještaj o radu budžetske inspekcije za period 01.02.-31.12.2017.godine, dostavlja se

Na osnovu člana 96. stav (2) i 181. Poslovnika Skupštine Unsko-sanskog kantona („Službeni glasnik Unsko-sanskog kantona“, broj: 9/17), u prilogu vam dostavljamo Izvještaj o radu budžetske inspekcije za period 01.02. - 31.12.2017.godine, uz sljedeće:

### Obrazloženje

Vlada Unsko-sanskog kantona je na sjednici održanoj dana 10.05.2018.godine razmatrala i Zaključkom broj: 03-017-2192/2018, prihvatila Izvještaj o radu budžetske inspekcije za period 01.02. - 31.12.2017.godine, predlagača Ministarstva finansija, koji vam se upućuje na razmatranje.

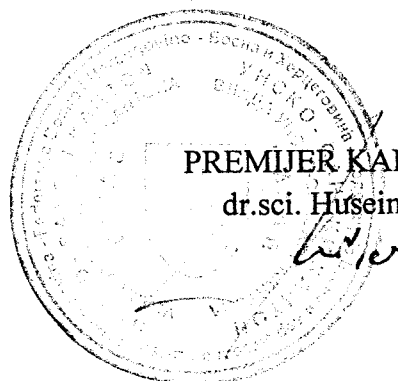
S poštovanjem,

Prilog: Izvještaj o radu budžetske inspekcije za period 01.02. - 31.12.2017.godine (6x)

Dostavljeno:

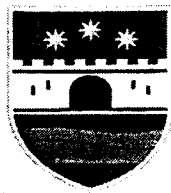
1.Naslovu

2.a/a (2x)



PREMIJER KANTONA

dr.sci. Hušein Rošić



Na osnovu člana 16. Zakona o Vladi Unsko-sanskog kantona ("Službeni glasnik Unsko-sanskog kantona", broj: 5/08), na prijedlog Ministarstva finansija, Vlada Unsko-sanskog kantona, na sjednici održanoj dana 10.05.2018.godine, d o n o s i :

## ZAKLJUČAK

### I

Prihvata se Izvještaj o radu budžetske inspekcije za period 01.02. - 31.12.2017.godine i upućuje se Skupštini Unsko-sanskog kantona na razmatranje.

### II

Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 03-017-2192/2018  
Bihać; 10.05.2018. godine

PREMIJER KANTONA  
dr.sci. Husain Rošić



Broj: 04-348 /18

Datum: 01.02.2018.godine

**MINISTARSTVO FINANSIJA**

n/r Ministrice

**PREDMET: Izvještaj o radu budžetske inspekcije u periodu od 01.02.-31.12.2017.godine, dostavlja se -**

Budžetski inspektor za nadzor budžetskih korisnika u periodu od 01.02.-31.12.2017.godine i budžetski inspektor za nadzor gradskih i općinskih organa uprave, vanbudžetskih fondova, pravnih i fizičkih lica u periodu od 06.04.-31.12.2017.godine, provodili su inspeksijsku kontrolu zakonitosti, pravovremenosti i namjenskog korištenja budžetskih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj:102/13, 9/14,13/14, 8/15, 91/15 i 102/15, 104/16) i Uredbom o budžetskom nadzoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj:34/14) i drugim zakonima i propisima donesenim na osnovama istih, putem redovnog i vanrednog nadzora nad korisnicima Budžeta USK-a u toku 2017.godine.

Budžetski inspektori su u vršenju nadzora u svim kontrolama nad budžetskim korisnicima sprovodili nadzor u planu preventivnog djelovanja sa ciljem upozoravanja korisnika o pravima i obavezama u korištenju budžetskih sredstava Unsko –sanskog kantona, poduzimanjem svih potrebnih upravnih i drugih mjera u skladu sa zakonskim propisima, a u cilju sprečavanja nastupanja štetnih posljedica zbog nedostatka i nepravilnosti u primjeni zakona i drugih propisa čije se izvršenje kontroliše, te uspostavljanju i jačanju sistema internih kontrola kod svih budžetskih korisnika.

U periodu od 01.02.-31.12.2017.godine, budžetski inspektori su izvršili 4 redovna i 20 vanrednih budžetskih nadzora.

Na osnovu Pismenog naloga Premijera USK-a, broj: 03/1-14-4282-1/17 od 17.04.2017.godine, izvršen je vanredni inspeksijski nadzor osnovanosti isplate stručnih komisija u organima državne službe Unsko – sanskog kantona i Javnim ustanovama – budžetskim korisnicima.

Izvještaj o izvršenoj kontroli i isplate komisija dostavljen je Premijeru USK-a, aktom, broj: 04-14-4282-2/17 od 04.05.2017.godine.

Budžetski inspektori su u skladu sa Godišnjim planom rada za 2017.godini, izvršili redovni budžetki nadzor kod sljedećih korisnika:

1. Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva;
2. Općina Bosanska Krupa;
3. Općina Bužim;
4. Grad Cazin;

## **1. Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva**

**Predmet:** Predmet i obim budžetskog nadzora je sistem internih kontrola, namjenska sredstva, ugovorene usluge, sumnjiva i sporna potraživanja, ostala potraživanja, tekući i kapitalni grantovi;

**Period obuhvaćen nadzorom:** 01.01.-30.06.2017.godine

**Vrijeme trajanja:** od 28.08. do 27.09.2017.godine

### **Utvrđene nepravilnosti u toku budžetskog nadzora i donijeta mjera:**

Obavezuje se Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, da postojećim Pravilnikom o internim kontrolama, a u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u F BiH ( " Sl. novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 102/13, 9/14, 13/14 i 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16) i tačkom II Smjernice za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika ( "Sl. novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 19/05), utvrde zaduženja i odgovornosti, kroz upravljačke, administrativne i računovodstvene i kontrolne aktivnosti, postupke informisanja, komunikacije, nadgledanja i procjene rizika, te da vrši dosljednu primjenu istog.

**Rezultat nadzora:** Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je u utvrđenom roku donijelo Pravilnikom o internim kontrolama.

**Utvrđene nepravilnosti i donijeta mjera:** Obavezuje se Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, da poštuje odredbe Zakona o budžetima u F BiH ( " Sl. novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 102/13, 9/14, 13/14 i 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16) i Zakona o izvršavanju budžeta Unsko - sanskog kantona, te da po usvojenom Budžetu za 2018.godinu, predloži Vladi Program utroška sredstava za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe.

**Rezultat nadzora:** Usvojeni Program utroška sredstava za korištenje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe.

**Utvrđene nepravilnosti i donijeta mjera:** Obavezuje se Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, da shodno Zakonu o koncesijama ( "Sl.glasnik USK-a", broj: 10/03 i 19/2013), pripremi prijedlog Odluke o namjeni korištenja sredstava, prikupljenih po osnovu dodjele koncesija, koje pripadaju Kantonu i istu uputi Vladi USK-a.

Obavezuje se Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u skladu sa zaključenim Ugovorima za dodjeljivanje koncesije za korištenje vode,

- vrši redovno fakturisanje koncesione naknade;
- knjigovodstveno evidentira sva potraživanja, u skladu sa Zakonom o koncesijama "Sl.glasnik USK-a", broj: 10/03 i 19/2013) i Instrukcijama o evidentiranju potraživanja od koncesionara, broj: 03-017-1175/2012 od 08.02.2012.godine.

**Rezultat nadzora:** Donijeta Odluke o namjeni korištenja sredstava, prikupljenih po osnovu dodjele koncesija.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva dostavilo dokaz, da vrši redovno fakturisanje koncesione naknade i knjigovodstveno evidentira sva potraživanja.

**Utvrđene nepravilnosti i donijeta mjera:** Obavezuje se Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva da se pridržava Uputstva o blagajničkom maksimumu ( "Sl.glasnik USK-a, 14/09), Uredbe o naknadama troškova za sl.putovanja ( "Sl.glasnik USK-a, broj: 7/17), vezano za pravdanje putnog naloga i obračun putnih troškova i Zakona o javnim nabavkama ( "Sl.glasnik BiH", broj:39/14), te da Internim aktima definiše obaveze svih zaposlenika Ministarstva, vezano za pravdanje putnih naloga u skladu sa navedenim propisima.

**Rezultata nadzora:** Ministarstvo dostavilo dokaz za otklonjene nepravilnosti u utvrđenom roku.

**Utvrđene nepravilnosti i donijeta mjera:** Obavezuje se Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, da se pridržava čl. 44. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine ( "Sl. novine F BiH", broj: 102/13, 9/14 i 13/14, 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16) i Pravilnika o obliku sadržaju i načinu popunjavanja i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti, broj: 06-14-2301/14.

**Rezultata nadzora:** Primjena zakona, otklonjene nepravilnosti u utvrđenom roku.

**Utvrđene nepravilnosti i donijeta mjera:** Obavezuje se Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva da shodno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Sl.novine Federacije Bosne i Hercegovine ", broj: 60/14), izvrši ispravo evidentiranje nabavke softvera, prvim Izmjenama i dopunama budžeta za 2017.godinu i o istom obavijesti budžetskog inspektora.

**Rezultat nadzora:**Ministarstvo dostavilo dokaz o izvršenoj mjeri.

**Utvrđene nepravilnosti i donijeta mjera :** Obavezuje se Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, da pripremi i dostavi Vladi USK-a Izmjenu i dopunu Odluke o vrsti, osnovnim kriterijima i načinu ostvarivanja novčanih podrški u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji iz Budžeta USK-a, broj: 03-017-929/2017 od 11.05.2017.godine u skladu sa odobrenim Budžetom za 2017.godinu ( nakon preraspodjele).

**Rezultata nadzora:** Izvršena mjera

**Utvrđene nepravilnosti i utvrđena mjera:** Obavezuje se Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, da se pridržava čl.23. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“ broj:102/13, 9/14, 13/14 i 8/15, 91/15 i 102/15), vezano za izradu prijedloga Plana izdataka za kapitalne investicije.

**Rezultat nadzora:** Ministarstvo dostavilo dokaz o izvršenoj mjeri.

**Utvrđene nepravilnosti i utvrđena mjera:** Obavezuje se Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, da shodno čl. 50.stav(4) Zakona o izvršavanju Budžeta USK-a("Službeni glasnik Unsko sanskog kantona, broj: 7/17), dostavi Vladi USK-a, polugodišnji Izvještaj o utrošku sredstava po utvrđenom Programu utroška sredstava za 2017.godinu. Obavezuje se Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, da utvrdi kriterije za raspodjelu namjenskih sredstava od vodnih naknada po prioritetima i predloži Programe utroška shodno istim kriterijima.

**Rezultata nadzora:** Ministarstvo dostavilo dokaz o izvršenoj mjeri.

**Utvrđene mjere i utvrđena mjera:** Obavezuje se Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, da shodno članu 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u F BiH,( "Sl.novine F BiH, broj: 60/14), izvrši vanredni popis stalnih sredstava,obaveza, potraživanja, sitnog inventara na dan 30.09.2017.godine.

**Rezultat nadzora:** Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije u utvrđenom roku izvršilo Vanredan popis. Budžetski inspektor je donio Rješenje, broj:04-14-7827-17/17 od 14.12.2017.godine, kojim je naložen datum za otklanjanje mjera.

**Broj inspektora:** 2

## **2. Općina Bosanska Krupa**

**Predmet:** Usaglašenost zakonitog trošenja sredstava budžeta općine Bosanska Krupa sa Odlukom o izvršavanju budžeta općine, finansijskim izvještajem općine za period 01.01-31.03.2017.godine, sistem internih kontrola, uspostava trezorskog poslovanja i javnih nabavki.

**Period obuhvaćen nadzorom:** 01.01.-31.03.godine

**Vrijeme trajanja:**15.05.-12.06.2017.godine.

**Utvrđene nepravilnosti u toku budžetskog nadzora i utvrđene mjere:**

Uskladiti Budžet općine Bosanska Krupa sa članom 14., 23., 57., 86. Zakona o Budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Sl. novine Federacije Bosne i Hercegovine" broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15 102/15,104/16).

**Rezultat nadzora:** Donijet Prijedlog Odluke o izmjenama i dopunama budžeta općine za 2017.god. Plan kapitalnih investicija općine Bosanska Krupa za 2017. god.

**Utvrđene nepravilnosti i utvrđena mjera:**

Uspostaviti trezorski način poslovanja sa javnim sredstvima u skladu sa Zakonom o trezoru Federacije Bosne i Hercegovine („Sl.novine Federacije Bosne i Hercegovine”, broj:

26/16), Uputstvom o izvršavanju Budžeta sa jedinstvenog računa trezora u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Sl. novine Federaciji Bosne i Hercegovine", broj: 34/16).

**Rezultata nadzora:** Djelimično uspostavljen sistem trezorskog poslovanja.

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:** Donijeti Pravilnik o internim kontrolama.

**Rezultat nadzora:** Donijet Pravilnik o internim kontrolama.

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:** Budžet izvršavati u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta općine Bosanska Krupa za 2017. godinu.

**Rezultata nadzora:** Donijete Odluke o prestrukturiranju rashoda Budžeta općina Bosanska Krupa za 2017. godinu. Rješenje o ovlaštenju za potpisivanje naloga općinskog načelnika, Putni nalozi PN-4 za vozila broj: 000273, zaključak o poništenju zaključka telefona. Plan o dopunama plana nabavke Općine Bosanska Krupa za 2017. god.

**Broj inspektora:** 2

### **3. Općina Bužim**

**Predmet:** Priprema i donošenje Budžeta općine za 2017. god., usaglašenost trošenja budžeta općine sa Odlukom o izvršavanju budžeta općine za 2017. god., sistem internih kontrola, vlastiti prihodi tekući i kapitalni grantovi, putni troškovi, ugovorene usluge, javne nabavke.

**Period obuhvaćen nadzorom:** 01.01.-31.03. godine

**Vrijeme trajanja:** 15.06.-13.07.2017. godine.

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Uskladiti Budžet općine Bužim sa članom 14., 23., 57., 86. Zakona o Budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Sl. novine Federacije Bosne i Hercegovine" broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15 102/15, 104/16),

**Rezultat nadzora:** Budžet za naredni periodu će biti planiran u skladu sa Zakonom o budžetu u Federaciji Bosne i Hercegovine. Donijet Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda broj: 02-05-3403/17.

Preknjižavanje neiskorištenih namjenskih prihoda na konta vremenskih razgraničenja

Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila, broj: 02-05—3407/17.g

Rješenje o ovlaštenju za odobravanje i izdavanje putnih naloga za službena putovanja broj: 02-05-2834/17

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Uspostaviti trezorski način poslovanja sa javnim sredstvima u skladu sa Zakonom o trezoru Federacije Bosne i Hercegovine ("Sl. novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 26/16), Uputstvom o izvršavanju Budžeta sa jedinstvenog računa trezora ("Sl. novine Federaciji Bosne i Hercegovine", broj: 34/16).

**Rezultata nadzora:** Usvojena Odluka o izmjenama i dopunama odluke o unutrašnjoj sistematizaciji organa uprave općine Bužim. (Sl. Glasnik općine Bužim 5/17)

Donijeto Rješenje o imenovanju odbora za likvidnost br. 02-05-2857/17.

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere :** Uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola, donijeti nedostajuće pravilnike, izvršiti procjenu rizika za sve procese poslovanja i utvrditi mjere za sprečavanje neželjenih dešavanja u cilju postizanja pouzdanosti finansijskog izvještavanja, usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

**Rezultati nadzora:** Dopuna pravilnika o internim kontrolama

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:** Budžet izvršavati u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta općine Bužim za 2017. godinu.

**Rezultati nadzora:** Aktivnosti na naplati potraživanja broj: 02-14-2827/17

**Broj inspektora:** 2

### **4. Općina Cazin**

**Predmet:** Priprema i donošenje Budžeta grada Cazin za 2017. godinu, usaglašenost trošenja sredstava sa Odlukom o izvršavanju budžeta grada Cazin za 2017. godinu, sistemom internih

kontrola, kontrolom vlastitih prihoda, kontrola tekućih i kapitalnih grantova, kontrola putnih troškova, ugovorenih usluga i javnih nabavki.

**Period obuhvaćen nadzorom:** 01.01.-30.09.2017.godine

**Vrijeme trajanja:** 05.10-14.11.2017.godine.

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Uskladiti DOB za period 2017. - 2019.godina, sa čl. 16. Zakona o budžetima u F BiH ("Sl. novine F BiH" broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16).

prilikom donošenja Budžeta grad Cazin, primjeniti Zakon o Budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Sl. novine Federacije Bosne i Hercegovine" broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 102/15, 104/16).

Obavezuje se grad Cazin, da Izmjene i dopune Budžeta grad Cazin vrši po istom postupku, koji se primjenjuje kod donošenja Budžeta.

**Rezultat nadzora:** Usklađen DOB za period 2017.-2019.god., sa čl.16. Zakona o budžetima u F BiH ("Sl. novine F BiH" broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16).

Izmjene i dopune Budžeta grad Cazin, donijete u skladu sa Zakonom.

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Uspostava Trezorskog način poslovanja sa javnim sredstvima u skladu sa odredbama Zakona o tezeru Federaciji Bosne i Hercegovine ("Sl. novine F BiH, 26/16).

Otvori transakcione račune ( za namjenska sredstva) u okviru JRT .

**Rezultata nadzora:** Djelimično uspostavljen sistem trezorskog poslovanja.

Otvoreni transakcioni računi za namjenska sredstva.

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere :**

Uskladiti Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u Jedinostvenom općinskom organu uprave Cazin sa čl.20. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u USK-a. ("Sl.glasnik USK-a, broj: 11/15).

Odluku o izvršavanju budžeta općine Cazin donijeti u skladu sa Zakonom o budžetima u F BiH ("Sl. novine F BiH" broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16).

Pravilnik o naknadama troškova sl.putovanja službenika i namještenika zaposlenih u Jedinostvenom općinskom organu uprave Cazin, broj: 01/N-14-13724/9 od 05.10.2009.god., uskladiti sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. novine FBIH”, broj: 44/16),

Utvrđiti osnovanost priznavanja troškova za sl.putovanja članovima Sindikalne organizacije sa poduzimanjem mjera u cilju otklanjanja štete nanesene budžetu.

Pravilnikom o korištenju fiksnih i mobilnih telefona u vlasništvu općinske uprave Cazin, broj: 01/N-058731/07 od 10.08.2007.godine, utvrditi organičenja priznavanja visine troškova mobilnih telefona u cilje kontrole troškova.

Pravilnikom o poklonima, uslovima i načinu korištenja reprezentacije, općine Cazin, utvrditi visinu sredstava reprezentacije (interna i eksterna), procedure i pravila primanja i davanja poklona i vođenje evidencije o primljenim poklonima.

Donijeti Pravilnik o potrošnji goriva sa utvrđenim normativima o utrošku goriva.

Izvršiti preknjižavanje pogrešno evidentiranih knjiženja sa konta 613991- ostale nepomenute usluga u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Sl.novine F BiH", broj: 60/14).

Sredstva iz tekuće rezerve koristi u skladu sa članom 20. Odluke o izvršavanju budžeta općine Cazin za 2017.godinu. ("Sl.novine općine Cazin", broj: 1/2017).

Kapitalne grantove planira u skladu sa čl.22 Zakona o budžetima u F BiH ("Sl. novine F BiH" broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16).

**Rezultati nadzora:**

Usklađen Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u Jedinostvenom općinskom organu uprave Cazin sa čl.20. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u USK-a. ("Sl.glasnik USK-a, broj: 11/15);

Donijet Pravilnik o naknadama troškova sl.putovanja službenika i namještenika zaposlenih u Jedinstvenom općinskom organu uprave Cazin, broj: 01/N-14-13724/9 od 05.10.2009.god., usklade sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. novine FBiH”, broj: 44/16);

Donijet Pravilnikom o poklonima, uslovima i načinu korištenja reprezentacije, općine Cazin, utvrditi visinu sredstava reprezentacije (interna i eksterna), procedure i pravila primanja i davanja poklona i vođenje evidencije o primljenim poklonima.

Donijet Pravilnik o potrošnji goriva sa utvrđenim normativima o utrošku goriva.

Poduzete mjere na priznavanja troškova za sl.putovanja članovima Sindikalne organizacije u cilju otklanjanja štete nanesene budžetu.

Donijet Pravilnikom o korištenju fiksnih i mobilnih telefona u vlasništvu općinske uprave Cazin, broj: 01/N-058731/07 od 10.08.2007.godine, sa utvrđenim organičenjima priznavanja visine troškova mobilnih telefona u cilju kontrole troškova.

Donijeta Odluka o izvršavanju budžeta općine Cazin donese u skladu sa Zakonom o budžetima u F BiH (“Sl. novine F BiH” broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16).

Izvršena preknjižavanja pogrešno evidentiranih knjiženja sa konta 613991- ostale nepomenute usluga u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Sl. novine F BiH”, broj: 60/14).

Otklonjenje primjedbe da se sredstva iz tekuće rezerve koristi u skladu sa članom 20. Odluke o izvršavanju budžeta općine Cazin za 2017.godinu. (“Sl. novine općine Cazin”, broj: 1/2017).

Otklonjene primjedbe vezano za planiranje kapitalnih grantova u skladu sa čl.22 Zakona o budžetima u F BiH (“Sl. novine F BiH” broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16).

#### **Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Obavezuje se grad Cazin da Finansijske izvještaje (periodične) dostavlja nadležnom ministarstvu na propisanim obrazcima od 1-9 i obrazac JP( Izvještaj o izvršenju poslovnog plana javnog preduzeća), dostavlja u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. novine F BiH“, broj: 69/14).

**Rezultati nadzora:** Dostavljeni Finansijski izvještaji (periodični) na propisanim obrascima.

#### **Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Obavezuje se grad Cazin, da dopuni Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2016.godinu, te u istoj izmjeni tačke pod red.brojem 13., 19. i 39., dostavi prilog 5. – Mišljenje internog revizora o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti, broj: 06-14-2301/14.

#### **Rezultati nadzora:**

Otklonjene nepravilnosti vezane za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostavljeno Mišljenje internog revizora.

#### **Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Obavezuje se grad Cazin, da donese Pravilnik o internim kontrolama i kontrolnim postupcima, kojim će izvršiti procjenu rizika za sve procese poslovanja i utvrditi mjere za spriječavanje neželjenih dešavanja u cilju postizanja pouzdanosti finansijskog izvještavanja, usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, zaštite imovine i postizanje veće efektivnosti, kako je utvrđeno članom 86. Zakona o budžetima u F BiH (“Sl. novine F BiH” broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16).

#### **Rezultata nadzora:**

Donijet Pravilnik o internim kontrolama i kontrolnim postupcima.

#### **Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Obavezuje se grad Cazin da Plan javnih nabavki grad Cazin donesu u skladu sa Budžetom grada Cazin, kako je utvrđeno čl. 17. Zakona o javnim nabavkama (“Sl.glasnik BiH”, broj: 39/14) i Zakonomo budžetima u F BiH (“Sl. novine F BiH” broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16).



Obavezuje se grad Cazin da otkloni sve utvrđene nepravilnosti iz tačke 5. Plan javnih nabavki, ovog Zapisnika.

**Rezultata nadzora:**

Djelimično otklonjene nepravilnosti.

**Broj inspektora:** 2

Budžetski inspektori su na osnovu pismenih zahtjeva građana i ovlaštenih lica budžetskih korisnika izvršili vanredni budžetski nadzor kod slijedećih budžetskih korisnika:

1. Kantonalni sud;
2. Općinski sud;
3. Pedagoški zavod;
4. Poljoprivredni zavod;
5. Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta;
6. OŠ „Harmani I“, OŠ „Harmani II“, OŠ „Otoka“ Bosanska Otoka, „Prva osnovna škola“ Bosanska Krupa, „Druga osnovna škola“ Bosanska Krupa, OŠ „Jezerški“, OŠ „Bužim“, „Srednja mješovita škola“ Bosanski Petrovac, „JU spomen biblioteka Skender Kulenović“ Bosanski Petrovac;
7. Tužilaštvo USK-a;
8. Općina Velika Kladuša ( po osnovu 3 prijave);
9. Općina Bosanski Petrovac;
10. Ured za zajedničke poslove Vlade USK-a.

#### **1. Kantonalni sud Bihać**

**Predmet:** zapošljavanje novih zaposlenika u 2017. godini, odnosno povećanje broja zaposlenih u odnosu na stanje na dan 31.12.2016. godine.

**Period obuhvaćen nadzorom:** 01.01.-20.03.2017. godine

**Vrijeme trajanja nadzora:** od 20.03.-23.03.2017. godine

**Utvrđene nepravilnosti:** Nisu utvrđene nepravilnosti

**Broj inspektora:** 1

#### **2. Općinski sud Bihać**

**Predmet:** zapošljavanje novih zaposlenika u 2017. godini, odnosno povećanje broja zaposlenih u odnosu na stanje na dan 31.12.2016. godine.

**Period obuhvaćen nadzorom:** 01.01.-20.03.2017. godine

**Vrijeme trajanja nadzora:** od 20.03.-23.03.2017. godine

**Utvrđene nepravilnosti:** Nisu utvrđene nepravilnosti

**Broj inspektora:** 1

#### **3. JU „Pedagoški zavod“**

**Predmet:** prijem u radni odnos stručnog savjetnika na određeno vrijeme

**Period obuhvaćen nadzorom:** 01.01.-01.02.2017. godine

**Vrijeme trajanja nadzora:** 24.02.2017. godine

**Utvrđene nepravilnosti:** Naložene mjere, Upozorenjem: 04-14-20120-2/2017

**Broj inspektora:** 1

#### **4. JU „Poljoprivredni zavod“**

**Predmet:** predmet i obim budžetskog nadzora je raspisivanje konkursa za zapošljavanje zaposlenika u 2017. godini, odnosno povećanje broja zaposlenih u odnosu na stanje na dan 31.12.2016. godine.

**Period obuhvaćen nadzorom:** 01.01.-24.03.2017.godine  
**Vrijeme trajanja nadzora:** od 24.3- 28.03.2017.godine  
**Utvrđene nepravilnosti:** Nisu utvrđene nepravilnosti  
**Broj inspektora:** 1

#### **5. Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta**

**Predmet:** Predmet i obim budžetskog nadzora je raspisivanje konkursa za zapošljavanje zaposlenika u 2017.godini, odnosno povećanje broja zaposlenih u odnosu na stanje na dan 31.12.2016.godine.

**Period obuhvaćen nadzorom:** 01.01.-30.06.2017.godine  
**Vrijeme trajanja nadzora:** od 27.4. do 26.07.2017.godine

##### **Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Usaglasiti broj izvršilaca u osnovnim školama sa odobrenim Budžetom za 2017.godinu ( "Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona", broj: 6/2017).

##### **Rezultat nadzora:**

Broj izvršilaca usaglašen Izmjenama i dopunama budžeta za 2017.godinu

##### **Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Donijeti Pravilnik o internim kontrolama, utvrđen članom 86. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine ( " Sl. novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 102/13 i članom 58. stav (1) Zakona o izvršavanju budžeta Unsko –sanskog kantona ( "Sl. glasnik USK-a" , broj: 6/2017).

##### **Rezultat nadzora:**

Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta je donijelo Pravilnik o internim kontrolama

##### **Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Donijeti Odluku o priznavanju broja izvršilaca za škol. 2017/2018.godinu, za sve osnovne škole na Unsko-sanskom kantonu u skladu sa Pedagoškim standardima za osnovno obrazovanje ( "Sl.glasnik Unsko-sanskog kantona", broj: 12/12,14/13,14/16 i 19/16).

**Rezultat nadzora:** Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta je sa zakašnjenjem (20.10.2017.godine), donijelo Odluku o priznavanju broja izvršilaca za škol. 2017/2018.godinu, za sve osnovne škole.

##### **Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Donijeti kriterije finansiranja za osnovno obrazovanje u skladu sa Pedagoškim standarda za osnovno obrazovanje ( "Sl.glasnik Unsko-sanskog kantona", broj: 12/12,14/13,14/16 i 19/16).

##### **Rezultata nadzora:**

Ministartvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta nije donijelo Kriterije finansiranje u utvrđenom roku, donošenje kriterija finansiranja naloženo Rješenjem, 04-14- 4606- 55/17. od 26.07.2017.godine.

Prema očitovanju Ministarstva, kriteriji finansiranja su ugrađeni u Nacrt Zakona o osnovnom obrazovanju.

##### **Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Svim javnim ustanovama osnovnog obrazovanja, dostaviti obavezujuće Instrukcije, vezano za ugovore o radu uposlenika, koji su proglašeni tehnološkim viškom u skladu sa Pravilnikom o definiranju kriterija za proglašenje uposlenika/ca za čijim je radom djelimično ili potpuno prestala potreba, te uvjeti preuzimanja uposlenika/ca iz jedne škole u drugu ( " Službeni glasnik Unsko-sanskog kantona", broj: 9/14), vodeći računa da evidentiranje troškova o izvedenoj nastavi, bude prema mjestu nastanka troška u skladu budžetskim principima i računovodstvenim načelima (Zakon o budžetima u FBiH „Službene novine FBiH“, broj: 102/13, 9/14 i 13/14, 8/15, 91/15 i 102/15 i Zakon o računovodstvu i reviziji "Sl.novine u F BiH, broj: 83/09);

**Rezultata nadzora:**

Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta je dostavilo obavezujuće Instrukcije svim javnim ustanovama osnovnog obrazovanja.

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Svim javnim ustanovama osnovnog obrazovanja, dostaviti obavezujuće Instrukcije, vodeći računa o racionalizaciji troškova, da broj odjeljenja za škol.2017/2018 godinu, formiraju sa optimalnim brojem učenika uz obavezno obrazloženje za eventualna formiranja odjeljenja ispod propisanog minimuma, samo uz Saglasnost Ministarstva, kako je utvrđeno Izmjenama i dopunama Pedagoških standarada za osnovno obrazovanje "Službeni glasnik Unsko sanskog kantona", broj: 14/16).

**Rezultat nadzora:**

Ministarstvo je poduzelo mjere donošenjem Odluke o priznatom broju izvršilaca i dostavilo svim javnim ustanovama instrukcije da broj odjeljenja za škol.2017/2018 godinu, formiraju sa optimalnim brojem učenika.

**Broj inspektora: 2**

**6.OŠ "Jezerki" Jezerki**

**Predmet:** Povećanjem iznosa isplaćenih plaća kod OŠ "Jezerki" Bosanska Krupa u mjesecu februaru 2017.godine u odnosu na mjesec januar 2017.godine za bruto iznos od 6.183,85 KM.

**Period obuhvaćen nadzorom:** 01.01.-30.06.2017.godine

**Vrijeme trajanja nadzora:** od 18.05-28.09.2017.godine

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Usaglasiti broj izvršilaca u OŠ Jezerki sa odobrenim Budžetom za 2017.godinu ("Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona", broj: 6/2017),

**Rezultat nadzora:**

Usaglašen broj izvršilaca Izmjenama i dopunama Budžeta za 2017.godinu.

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Uskladiti blagajničko poslovanje sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u Fedaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine F BiH", broj: 83/09, Upustom o blagajničkom poslovanju("Službeni glasnik Unsko sanskog kantona, broj: 14/2009);

**Rezultat nadzora:**

Usklađeno blagajničko poslovanje.

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Izmjeniti Odluku o blagajničkom maksimumu ( ovlaštena osoba za podizanje gotovine ne može biti direktor, nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli);

**Rezultat nadzora:**

Ministarstvo finansija je donijelo Izmjenu Odluke o blagajničkom maksimumu.

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Evidencije prisustva na poslu usaglasiti sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu ("Sl.novine Federacije Bosne i Hercegovine, broj: 92/16).

**Rezultata nadzora:**

Usklađene evidencije prisustva sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu ("Sl.novine Federacije Bosne i Hercegovine, broj: 92/16).

**Utvrđene nepravilnosti i donijete mjere:**

Donijeti Pravilnik o internim kontrolama, utvrđen članom 86. Zakona o budžetima u F BiH ("Sl. novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 102/13 i članom 58. stav (1) Zakona o izvršavanju budžeta Unsko –sanskog kantona ("Sl. glasnik USK-a", broj: 6/2017).

**Rezultat nadzora:**

Rješenjem, 04-14- 4606- 17 od 01.08.2017.god., otklonjena nepravilnost, donijeti Pravilnik o internim kontrolama.