

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona – Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 7/10), na prijedlog Ministarstva za pravosuđe i upravu, Vlada Zeničko-dobojskog kantona na nastavku 111. sjednice, održanom 24.05.2013. godine, d o n o s i

ZAKLJUČAK

I.

Prihvata se Zapisnik stručnih savjetnika za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona broj: MF 07/10-02/12 MŠ. MS. od 13.09.2012. godine i zapisnik broj: MF 07-04/02-02/13 MŠ. MS. od 20.03.2013. godine, o izvršenom revizorskom nadzoru poslovanja u Kantonalnom tužilaštvu.

II.

Zadužuje se Kantonalno tužilaštvo Zeničko-dobojskog kantona da u cijelosti postupi prema preporukama utvrđenim u Zapisniku iz tačke I ovog zaključka.

III.

Zapisnici iz tačke I. ovog zaključka upućuju se Skupštini Zeničko-dobojskog kantona radi upoznavanja.

IV.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-_____/13
Datum, 24.05.2013. godine
Z e n i c a

PREMIJER

mr.sci. Fikret Plevljak, dipl.ing.

DOSTAVLJENO:

1x Kantonalno tužilaštvo Zeničko-dobojskog kantona,
putem ministarstva,
1x Ministarstvo za pravosuđe i upravu,
1x Stručna služba Skupštine,
1x Ministarstvo finansija,
1xa/a.

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZENIČKO – DOBOJSKI KANTON
MINISTARSTVO FINANSIJA
STRUČNI SAVJETNICI ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU**

Broj: MF 07-04/02-01/13 MŠ. MS.
Zenica, 20.03.2013 godine

Z A P I S N I K

o obavljenom revizijskom nadzoru poslovanja kod

KANTONALNOG TUŽILAŠTVA ZENICA

sa sjedištem **u Zenici, Masarykova br 37**

(mjesto, ulica i broj)

Glavni tužitelj: Vesna (Juraj) Kaknjo, Londža 92 Zenica

(ime, ime jednog roditelja, prezime, datum i mjesto rođenja, zanimanje, funkcija, adresa stanovanja)

Nadzor izvršili revizori Ministarstva finansija Zeničko-dobojskog kantona:

1.Šestić Mahira	službeno ovlaštenje broj:	MF 07-04/02-01/13 MŠ. MS.
2.Mujezinović Senija	službeno ovlaštenje broj:	MF 07-04/02-01/13 MŠ. MS.

Ispred kontrolisanog pravog lica prisutni:

Senka Okanović, rukovodilac materijalno-finansijskog odjela

Za zakonitost i pravilnost poslovanja obuhvaćenog ovim nadzorom odgovorni su:

Glavni tužitelj: Vesna (Juraj) Kaknjo

Vođenje poslovnih knjiga vrši Trezorska jedinica Ministarstva za za pravosuđe i upravu i Ministarstvo finansija, Zeničko-dobojskog kantona

Nadzor je obavljen u vremenu od 10.03.2013 . g do 20.03.13. g, godine u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji ("Sl. novine Federacije BiH", broj 19/06, 76/08, 5/09, 32/09, 9/10, 36/10, 45/10 i 25/12)

Predmet nadzora je: uvid u izvršene preporuke date u Zapisniku broj: MF 07/10-02/12 MŠ. MS. od 13.09.2012. godine

O izvršenom pregledu daje se slijedeći nalaz:

Zapisnikom broj: MF 07/10-02/12 MŠ. MS. od 13.09.2012. godine kojim je urađena revizija poslovanja za period od 01.01.2011.godine do dana kontrole date su slijedeće preporuke:

1. Potrebno je izvršiti procjenu vrijednosti stalnog sredstava- zidane garaže.
2. Potrebno je u knjigovodstvenoj evidenciji Tužilaštva knjižiti promjene na žiro-računu ekshumacija Ze-do kantona broj 134-010-0000196254 na taj način što će se uplate na račun evidentirati stavom za knjiženje 111819/3911191, a isplate sa računa 3911191/111819. Evidentiranjem prometa duguje i potražuje izvršiti će se samo evidencija prometa putem računa kojim raspolaže Kantonalno tužilaštvo Zenica. Saldo konta 3911191-Ostale kratkoročne obaveze bit će jednak saldu sredstava na računu 111819-Ostala deponovana novčana sredstva.
3. Nakon objave novih računovdstvenih politika potrebno će biti izvršiti preknjiženje u skladu sa odredbama člana 86. novih Računovdstvenih politika tako što će se nenaplaćena potraživanja za bolovanje preko 42 dana knjižena na kontu 391111odobriti sa predznakom minus i odobriti konto 591111-neraspoređeni višak rashoda i prihoda, uz obavezan unos organizacionog koda budžetske organizacije.

Nakon preknjiženja ostat će saldo samo na kontu 131341-potraživanje za bolovanje preko 42 dana

Obavještamo vas da je Federalno ministarstvo finansija aktom broj: 07-14-1726/12 od 11.04.2012. godine dostavilo dopunu analitičkog kontnog plana za budžet i budžetske korisnike i otvorili nova analitička konta i to:

131343-Potraživanja za bolovanje preko 42 dana od Zavoda za zdravstveno osiguranje, te će ista trebati preknjižiti

Takođe je potrebno utvrditi u saradnji sa COIP Ministarstva finansija da li su navedena uknjižena potraživanja za bolovanje preko 42 dana i odobrena od strane Zavoda zdravstvenog osiguranja RS, te izvršiti potrebna usaglašenja.

4. Potrebno je knjiženje nabavke sitnog inventara vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine i Računovdstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Zeničko-dobojskog kantona,
 - Da se nabavke sitnog inventara knjiži na konto sitnog inventara na zalihama, a trošenje evidentira putem konta sitan inventar u upotrebi i ispravke vrijednosti sitnog inventara,
 - Potrebno je izvršiti kontrolu knjiženja nabavke i utroška sitnog inventara kao i da se što prije izvrši ispravka knjiženja, te knjigovodstveno stanje usaglasi sa stvarnim stanjem.
 - Također je potrebno utvrditi razloge nastale razlike u knjiženjima na kontima 221211-Stvari koje su razvrstane kao sitni inventar u upotrebi i kontu 221911-Ispravka vrijednosti sitnog inventara
 - Osim toga **potrebno je blagovremeno izvršiti pripreme za godišnji popis stvari** koje su razvrstane kao stalna sredstva, sitan inventar i dr. te da se izvrši popis stalnih sredstava, sitnog inventara i dr. koji se stvarno nalazi odnosno koristi u Tužilaštvu, a ne samo popis onog što je nabavljeno u godini u kojoj se vrši popis.
 - Takođe je potrebno razlikovati sitan inventar od troškova potrošnog materijala.

Prema bruto bilansu Kantonalnog tužilaštva na dan 31.12.2012. godine saldo sitnog inventara je iznosio:

Red. br.	Konto	OPIS	2011	2012		
				Duguje	Potražuje	Saldo
1	2	3	4	5	6	7
1	221211	Stvari koje su razvrstane kao sitan inventar	0,00	265,20	265,20	0,00
2	221221	Auto gume u upotrebi	0,00	418,01	418,01	0,00
		UKUPNO:	0,00	683,21	683,21	0,00
3	221911	Ispravka vrijednosti		683,21	683,21	0,00
		UKUPNO:	0,00	683,21	683,21	0,00

PREPORUKE PO KOJIMA NIJE POSTUPLJENO:

Kontrolom izvršenja datih preporuka pod brojem 1 utvrđeno je:

Do dana kontrole nije formirana komisija koja bi izvršila procjenu garaže.

PREPORUKE PO KOJIMA JE DJELOMIČNO POSTUPLJENO

Preporuka pod rednim brojem 2.

Preporuka pod rednim brojem 3.

Preporuka pod rednim brojem 4.

Kontrolom izvršenja datih preporuka pod brojem 2 utvrđeno je:

U toku kontrole izvršenih preporuka dostavljen je nalog obrazac 3 za uknjiženje promjena na žiro računu exshumacija.

Uvidom u obrazac konstatovano je da je Tužilaštvo sačinilo nalog i uvelo sve promjene za 2012 godinu, odnosno dugovne i potražne promete navedenog računa. Međutim obzirom da Tužilaštvo nije prethodnih godina nikada dostavljalo naloge o prometu računa, ovim obrascom je uknjižen početni nalog od 4.686,63 KM, ne vodeći računa da nisu dostavljali naloge prethodnih godina i da je u početnom saldu već uključen saldo koji je uknjižen u knjigama kantona prenosom sredstva sa Kantonalnog suda na Tužilaštvo. Uknjiženjem naloga koji je dostavilo Tužilaštvo saldo žiro računa na analitičkoj kartici neće odgovarati saldu žiro računa prema izvodu broj 22 od 31.12.2012. godine.

Iako smo u toku kontrole izvršenih preporuka usmeno rekli da se nalog ispravi, Tužilaštvo se oglasilo aktom broj A-VIII-200/13 od 13.03.2013 kojim navodi da se saldo od 689,23 KM koji je već uknjižen na žiro računu konto 111111 TREBA” OPRIHODOVATI I DA JE UMANJENJE POČETNOG STANJA NESVRSISHODNO I NE BI ODGOVARALO STVARNOM STANJU”

POČETNO STANJE	689,23		
01.01.2012	4.686,63	208,95	
27.01.2012	0,38	5,50	
13.02.2012.		4.410,26	
29.02.2012.	0,15	5,05	
06.04.2012.	10.000,00		
10.04.2012		8.521,96	

30.04.2012	0,10	5,15	
18.05.2012	10.000,00		
29.05.2012		4.223,87	
31.05.2012.	0,23	5,10	
07.06.2012		4.346,06	
30.06.2012	0,15	5,05	
31.07.2012	0,12		
13.09.2012.		789,76	
21.09.2012.	15.000,00		
24.09.2012.		13.221,79	
28.09.2012.		310,85	
31.10.2012.	0,01	5,30	
31.10.2012.	0,01		
15.11.2012.		541,71	
30.11.2012.	0,01	5,75	
31.12.2012.	0,01	685,71	
SALDO	40.377,03	37.297,82	3.079,21
IZVOD 31.12.2012.			2.389,98
RAZLIKA			689,23

PREPORUKA: Novčana sredstva na žiro računu se ni u kom slučaju ne mogu oprihodovati i potrebno je da odmah po prijema zapisnika dostavite ispravljen nalog kako bi se saldo sredstava na žiro računu u knjigovodstvenoj evidenciji, usaglasio sa stanjem na izvodu broj 22 od 31.1.2012 godine. Umanjenje je neophodno izvršiti jer niste blagovremeno dostavili naloge za uknjiženje prometa žiro računa esumacije prethodnih godina .

Kontrolom izvršenja datih preporuka pod brojem 3 utvrđeno je:

Uvidom u bruto bilans Kantonalnog tužilaštva konstatovano je da je postupljeno u skladu sa novim računovodstvenim politikama te da je izvršeno storniranje nenaplaćenog potraživanja za bolovanje preko 42 dana knjiženjen na kontu 391111 odobreno sa predznakom minus i odobren konto 591111-neraspoređeni višak rashoda i prihoda, uz obavezan unos organizacionog koda budžetske organizacije.

Nije izvršeno usaglašavanje sa COIP-om kako je data preporuka Zapisnikom MF 07/10-02/12 MŠ. MS. od 13.09.2012.

Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, Odjeljenje za rješavanje po pravima iz penzijskog i invalidskog osiguranja u drugom stepenu aktom broj: FZ 3/2-1126867534 od 22.11.2012. g. obavijestio je Kantonalno tužilaštvo Ze-do kantona i to: "Povodom Vaše urgencije za rješavanje žalbe izjavljene protiv rješenja prvostepenog organa ovog Zavoda obavještavamo Vas da je neophodno za rješavanje iste da se izvrši preispitivanje pravilnosti nalaza, ocjene i mišljenja Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja-Odjeljenja u prvom stepenu, a koja usluga se plaća, saglasno Cjenovniku medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja ("Sl.nov.F BiH", broj: 26/2012).

Kontrolom izvršenja datih preporuka pod brojem 4 utvrđeno je:

Uvidom u popisne liste na dan 31.12.2012. godine konstatovano je da je izvršen popis sitnog inventara čija je nabavka izvršena u toku 2012. godine. Nije izvršen popis sitnog inventara nabavljen prethodnih godina. Prema popisnim listama sitnog inventara samo lanci za auto kupljeni u vrijednosti 130,00 KM, nisu proknjiženi na sitan inventar. Osim toga na dan 31.12.2012. godine nije izvršena ispravka knjiženja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Zeničko-dobojskog kantona. Potrebno je izvršiti knjiženja kako bi se stvarno stanje sitnog inventara odgovaralo knjigovodstvenom.

O izvršenju datih preporuka potrebno je obavijestiti stručne savjetnike za unutrašnju reviziju i dostaviti naloge kojim je postupljeno po preporukama.

1. Nakon izvršenog pregleda sačinjen je ovaj Zapisnik u prisustvu odgovornog lica i na konstatovano stanje izjavljuje slijedeće:

2. Zapisnik je rađen u 5 (pet) istovjetnih primjeraka od kojih se po jedan uručuje korisniku budžeta, nadležnom ministarstvu, Ministru finansija, Premijeru kantona, a jedan primjerak zadržavaju stručni savjetnici za unutrašnju reviziju.

3. Na stanje utvrđeno zapisnikom kontrolisani korisnik može izjaviti primjedbe ovom organu u roku od 5 (pet) dana od prijema zapisnika.

Datum prijema zapisnika:

STRUČNI SAVJETNICI ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU:

Zapisnik primio:

1.
2.