

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BIH
SARAJEVO**

UR-006,008 – 10/01

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH-FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra/prosinca 2000. godine**

**URED ZA SARADNJU I ZASTUPANJE
PRED KOMISIJOM ZA LJUDSKA PRAVA**

Sarajevo, juli/srpanj 2001. godine

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

MENADŽMENTU UREDA ZA ZASTUPANJE PRED KOMISIJOM ZA LJUDSKA PRAVA

IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja Ureda za zastupanje pred Komisijom za ljudska prava iskazan na stranicama 3do 9 na dan 31.12.2000.godine. Za ove izvještaje je odgovoran Ured za zastupanje pred Komisijom za ljudska prava Vlade F BiH kao budžetski korisnik. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim/financijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Obavili smo reviziju na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji (Službene novine F BiH, br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim/financijskim 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 podkrepljuju iznose i objave u finansijskim/financijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. S obzirom da nismo obavljali reviziju godišnjeg obračuna za 1999.godinu ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima 01.01.2000.god. u skladu sa F BiH revizijskim standardom 510.
4. Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na slijedeće:
 - napomena 1 u prilogu ovog izvješća na stranici 4,
 - napomena 5 u prilogu ovog izvješća na stranici 6
 - napomena 7 u prilogu ovog izvješća na stranici 8
5. Po našem mišljenju, finansijski/financijski izvještaji, osim napomena pod tačkom 4, daju istinit i fer pregled o finansijskom/financijskom stanju korisnika budžeta/proračuna UREDA ZA ZASTUPANJE PRED KOMISIJOM ZA LJUDSKA PRAVA na dan 31.12.2000.godine.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr Ibrahim Okanović, dipl.oec.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

URED ZA ZASTUPANJE PRED KOMISIJOM ZA LJUDSKA PRAVA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE/FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE-ISKAZE

PODACI O REVIZIJI

Dana 10.04.2001.godine započeta je revizija u Uredu za zastupanje pred Komisijom za ljudska prava. Nakon prezentiranja pisma namjere obavljen je razgovor sa Sekretarom Ureda, Seadom Palavrić. Dogovreno je:

- početak rada,
- obezbjeđenje korištenja prostorije,
- imenovanje kontakt osoba.

Prezentirani su zahtjevi Ureda za reviziju za potrebnom dokumentacijom. Nakon obezbjeđenja tražene dokumentacije nastavljena je revizija sa prekidima u periodu od 05-09.07.2001. godine.

Reviziju je obavio tim Ureda za reviziju budžeta/proračuna Federacije BiH u skladu sa članom 10 Zakona o reviziji budžeta/proračuna u Federaciji BiH (Sl.novine FBiH, br.48/99) u sastavu:

Nedžad Redžep, ovlašteni revizor
Nusreta Hadžimustafić, ovlašteni revizor
Dunja Logo, pomoćnik revizora

Revizijom poslovanja za 2000.godinu u Uredu za zastupanje pred Komisijom za ljudska prava obuhvaćen je pregled i provjera budžetskog korisnika sa:

- pravnog
- računovodstvenog i
- finansijskog aspekta.

Reviziji su ispred korisnika prisustvovali:

Mediha Ovčina, upisničar
Marija Pendžer, knjigovođa u Službi za zajedničke poslove organa i tijela F BiH.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

OPŠTI PODACI O BUDŽETSKOM KORISNIKU

Vlada Federacije BiH je donijela Uredbu o osnivanju Ureda za saradnju i zastupanje pred Komisijom za ljudska prava (u daljem tekstu:Ured za zastupanje) kao samostalnu stručnu službu Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, kao i položaj, ovlaštenja i odgovornosti Sekretara koji rukovodi ovim Uredom (Sl.novine F BiH, br.3/99).

Uredom rukovodi Sekretar Ureda za zastupanje Seada Paravlić, na osnovu Rješenja premijera Vlade F BiH broj 20/99. Na osnovu Rješenja premijera Vlade FBiH iz aprila 1999. godine.Vlada F BiH imenovala je:

Josipa Boru, zamjenika Sekretara
Emsuda Muhadžića, pomoćnika Sekretara Ureda

Tim za reviziju je utvrdio da u Uredu za zastupanje ne postoji Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.

U 2000. godini sredstva iz budžeta Federacije BiH su se doznačavala na žiro račun otvoren kod Zavoda za platni promet - Filijala Sarajevo, broj: 10100-637-5509. Sredstva su bila namjenjena za podmirenje nastalih troškova Ureda za zastupanje, planiranih u budžetu F BiH.

U Uredu za zastupanje sa 31.12.2000.godine je bilo zaposleno 12 radnika.

NAPOMENA 1 – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Obzirom da nisu sačinjena posebna normativna akta iz ove oblasti, revizijom je provjereno da li se računovodstvo Ureda za zastupanje vodi u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna u F BiH (Sl.novine F BiH, br.47/98) i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH (Sl.novine F BiH, br.6/99).

Tim za reviziju je konstatovao da nema uspostavljene funkcije interne kontrole.

Finansijski izvještaji su iskazani u KM valuti bez pismeno sačinjenih računovodstvenih politika što nije u skladu sa računovodstvenim standardom 1 F BiH.

Tim za reviziju je primjenio analitičku proceduru na temelju uzorka (F BiH standard revizije 520 i 530) i dokazne testove na Ured za zastupanje sa različitim postotkom uzorka ovisno o značajnosti bilansnih pozicija.

U Uredu za zastupanje Komisija za popis imovine, sitnog inventara, stalnih i novčanih sredstava nije sačinila elaborat o popisu za 2000.godinu što je bila u obavezi u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Kodeksom računovodstvenih načela i Računovodstvenih standarda.

Preporuka menadžmentu

- **Uspostaviti funkciju interne kontrole sa uputstvom za njeno djelovanje.**

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

- Sačiniti računovodstvene politike u skladu sa računovodstvenim standardom 1 FBiH.
- Ubuduće obavezno sačiniti elaborat o popisu nakon završenog popisa.

NAPOMENA 2 – BRUTO PLAĆE I NAKNADE

U revidiranom periodu ostvarene su bruto plaće i naknade plaća u iznosu od 160.981 KM i za 66% su veće nego u prethodnoj godini. Porast prosječnog broja zaposlenih u 2000.godini u odnosu na 1999.godinu je bio 18%. Iz budžeta Federacije BiH je u 2000.godini doznačeno na ime plaća i naknada plaća 166.279 KM, što znači da je po ovom osnovu doznačeno više sredstava iz budžeta za 5.298 KM. Revizijom je utvrđeno da je obračunato 12 plaća za 2000.godinu, koliko je iz budžeta doznačeno.

Na osnovu Specifikacija o plaćama za period januar-decembar 2000.godine, koje su sadržavale podatke o koeficijentu složenosti poslova, broju radnika i najnižoj plaći provjeren je obračun plaća za 2000. godinu.

NAPOMENA 3 – NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH I SKUPŠ. ZASTUPNIKA

Iz budžeta Federacije BiH za ovaj Ured planirane su naknade troškova zaposlenih za 2000. godinu u iznosu od 18.200 KM, a doznačeno je 17.593 KM, što znači da je iz budžeta doznačeno manje sredstava za 607 KM.

Grupa konta sadrži izdatke za: prevoz radnika, odvojeni život, topli obrok, regres za godišnji odmor, pomoći radnicima i privremene i povremene poslove. Ukupni izdaci za ove namjene su iznosili 35.755 KM i za 53% su veći nego u prethodnoj godini. Ovi izdaci čine 18,17% ukupnih plaća i naknada zaposlenih.

Struktura naknada troškova zaposlenih je sljedeća:

• prevoz radnika	4.300 KM
• odvojeni život	4.699 KM
• topli obrok	17.264 KM
• regres za godišnji odmor	4.796 KM
• jednokratne pomoći	3.300 KM
• privremeni i povremeni poslovi	1.396 KM

Isplate po ovom osnovu su vršene na osnovu rješenja Sekretara Ureda, a u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti Federacije BiH i službenika Federalnih ministarstava i drugih tijela Federalne uprave (Sl.novine F BiH, br.44/98 i 49/00).

NAPOMENA 4 – IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE

U okviru ove grupe konta spadaju izdaci za sljedeće namjene: putni troškovi, električna energija, komunalne usluge, PTT usluge, tekuće održavanje, nabavka materijala, obrazovanje kadrova, gorivo, materijal za održavanje opreme, usluge održavanja opreme, osiguranje vozila, bankarske usluge i usluge

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

platnog prometa, reprezentacija, usluge javnog informisanja, izdaci za stručne ispite i ostale nepomenute usluge. Ukupno iskazani troškovi za ove namjene iznose 45.390 KM prema podacima iskazanim u

finansijskom izvještaju-Račun prihoda i rashoda. Vlada je budžetom za ovu namjenu planirala 64.415 KM, a doznačeno iz budžeta za 2000.godinu 53.075 KM na ime ovih izdataka. Iz razlike od 7.685 KM su finansirani izdaci u napomeni 3.

U okviru ovih izdataka iskazane su sljedeće stavke:

• putni troškovi	102 KM
• izdaci za energiju	2.547 KM
• izdaci za PTT usluge	8.597 KM
• nabavka materijala	7.848 KM
• unajmljivanje prostora i zgrada	19.635 KM
• tekuće održavanje	916 KM
• osiguranje i bankarske usluge	767 KM
• usluge štampanja i javnog inform	2.313 KM
• ostale nepomenute usluge	2.665 KM

Kontrolom putnih naloga je ustanovljeno da neki putni nalozi ne sadrže izvještaj o obavljenom službenom putu.

Kod nabavke materijala, postoji ponuda samo jednog ponudžača. Ovdje se radi o većem broju nabavki ali manjih iznosa.

Unajmljivanje prostora i zgrada se odnosi na korištenje poslovnog prostora u zgradi Zavoda za platni promet – Filijala Sarajevo na osnovu Ugovora kojeg je Zaključila Vlada FBiH (Ugovor broj 1-907). Pored troškova unajmljivanja prostora Ured snosi i dio troškova za utrošenu energiju i centralno grijanje. I ovi troškovi su regulisani istim ugovorom sa Zavodom za platni promet.

U ostalim nepomenutim uslugama sadržani su sljedeći troškovi:

• troškovi reprezentacije	499 KM
• usluge Zavoda za zapošljavanje	2.021 KM
• drugi troškovi	145 KM.

Preporuka menadžmentu

- **U skladu sa Pravilnikom o putnim troškovima obezbijediti da svi putni nalozi moraju sadržavati izvještaj o izvršenom službenom putovanju.**
- **Menadžment Ureda za zastupanje trebao bi preispitati osnovanost daljeg plaćanja ZPP-0000000 u Sarajevo zakup poslovnog prostora nakon sagledavanja prava vlasništva.**

NAPOMENA 5 – PRIHODI

Prihodi u Uredu za zastupanje su ostvareni u ukupnom iznosu od 257.216 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 30%. U ovom iznosu sadržan je iznos od 261 KM koji se odnosi na kamate na deponovana sredstva u banci. Prihodi iz budžeta se odnose na doznačena sredstva za plaće i naknade zaposlenih kao i materijalne troškove.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

Struktura doznačenih sredstava iz budžeta je sljedeća:

- bruto plaće i naknade 166.279 KM
- naknade troškova uposlenih 17.539 KM
- doprinosi poslodavca i ostali dop. 20.008 KM
- - izdaci za materijal i usluge 53.075 KM

Preporuka menadžmentu

- **Svi prihodi ostvareni od vlastite djelatnosti se moraju usmjeravati u budžet, u skladu sa članom 8 Zakona o budžetu-proračunu Federacije BiH (Sl.novine FBiH, br.20/98) i člana 36 Zakona o izvršenju proračuna/budžeta u F BiH (Sl.novine F BiH, br.18/01).**

NAPOMENA 6 – GOTOVINA I KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

a) Gotovina

S obzirom da Komisija nije sačinila elaborat o popisu imovine, sitnog inventara, stalnih i novčanih sredstava tim za reviziju je utvrdio da stanje novčanih sredstava iskazanih u finansijskom izvještaju odgovara stanju na žiro računu na dan 31.12.2000.godine, odnosno stanju blagajne na dan 31.12.2000.godine.

b) Kratkoročna razgraničenja

Revizijom je utvrđeno da je stanje na ovoj bilansnoj poziciji 16.192 KM i odnosi se na nenaplaćene prihode po osnovu plaće i naknada zaposlenih za decembar 2000.godine.

NAPOMENA 7 – STALNA SREDSTVA

Prema finansijskom-financijskom izvještaju-Bilans stanja, nabavna vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2000.godine je iznosila 77.659 KM, ispravka vrijednosti 14.439 KM i neotpisana vrijednost 63.220 KM.

Obračun amortizacije stalnih sredstava se vrši u skladu sa članom 15.stav 4 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta-proračuna u F BiH (Sl.novine FBiH, br.6/99).

Stalna sredstva izkazana na grupi konta 0 odgovaraju izvorima sredstava na kontu 511111 u iznosu od 63.220 KM

U 2000.godini je nabavljeno stalnih sredstava – opreme u vrijednosti od 16.161 KM. U ovom iznosu sadržana je oprema u vrijednosti od 3.994 KM (namještaj i foto-kopir aparat) koju je za potrebe ovog Ureda nabavila Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH. Sredstva su obezbjeđena iz budžeta Federacije BiH. Nabavka kompjuterske opreme u visini od 12.054 KM je izvršena na osnovu prikupljenih ponuda. Također je nabavljen jedan radijator u iznosu od 113 KM, za koji nema ponuda.

Prilikom nabavke stalnih sredstava sprovedena je memorandumska evidencija izuzev opreme u iznosu od 3.994 KM, koju je nabavila Služba za zajedničke poslove.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

Za nabavku stalnih sredstava nisu planirana sredstva u budžetu Federacije BiH za 2000.godinu, što znači da je nabavka izvršena iz materijalnih troškova Ureda.

Preporuka menadžmentu

- **Kod nabavke stalnih sredstava, ukoliko nisu planirana sredstva u budžetu F BiH tražiti saglasnost od Ministarstva financija za vršenje kapitalnih izdataka .**

NAPOMENA 8 – ZALIHE SITNOG INVENTARA i MATERIJALA

Konstatovano da se nabavka i trošenje materijala ne knjiži u skadu sa članom 25.stav 2. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH, nego direktno tereti troškove.

Preporuka menadžmentu

- **Nabavka i trošenje materijala se mora vršiti u skladu sa odredbama člana 25 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH (Sl. nov. F BiH br.6/99).**

NAPOMENA 9 – KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

Na dan 31.12.2000.godine kratkoročne obaveze i razgraničenja iznose 23.516 KM i odnose se na:

obaveze prema dobavljačima	3.745 KM
obaveze prema radnicima	19.771 KM

a) Obaveze prema dobavljačima

Struktura obaveza prema dobavljačima je sljedeća:

-Alden print	15 KM
-Zavod za platni promet	3.287 KM
-PTT usluge	103 KM
-Služba zajed.poslova	153 KM
-Oslobođenje	92 KM
-Racional	95 KM

b) Obaveze prema radnicima

Struktura ostalih obaveza-naknada zaposlenih je sljedeća:

-plaće radnika za 12/2000	15.048 KM
-odvojeni život za 12/2000	299 KM
-topli obrok za 12/2000	1.970 KM
-razlika toplog obroka za 2000.g.	2.455 KM

Sve kratkoročne obaveze iz 2000.godine su izmirene u 2001 godini.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

Uvidom u analitičke kartice, da se obaveza stvara onog momenta kada je izvršeno plaćanje, a ne u momentu ispostavljanja fakture, što nije u skladu sa članom 35 stav 2 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH (Sl.novine, br.6/99). Sa 31.12.2000.godine obuhvaćena je većina obaveza nastalih u 2000.godini.

Preporuka menadžmentu

- **Knjiženje obaveza mora biti u skladu sa članom 35 stav 2 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH (Sl.novine FBiH, br.6/99).**

NAPOMENA 10 – IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izvještaj o novčanim tokovima prezentiran na obrascu NT ima aritmetičku tačnost uz konstataciju da je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 48.702 KM iz 1999.godine prenesen u 2000.godinu.

NAPOMENA 11 – GODIŠNJI ISKAZ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Na osnovu godišnjeg iskaza o izvršenju budžeta, tim za reviziju ističe sljedeća prekoračenja u odnosu na stavke planirane budžetom:

Ukupnih prihoda za 11%.

Ukupnih rashoda za 18%.

U dijelu rashoda prekoračenja su iskazana kod plaća i naknada plaća za 30%, dok su troškovi materijala i usluga za 30% manji od planiranih.

Planom budžeta Federacije BiH je bilo predviđeno u Uredu za zastupanje 13 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u 2000.godini bio je 13.

Preporuka menadžmentu

- **Nadzirati kretanje rashoda na nivou planiranih kako bi se izbjegao višak rashoda nad приходima.**

Prilog:

Dodatak izvještaju čine finansijski izvještaji sačinjeni od strane klijenta kao dokaz revizijskog ispitivanja.

Ovlašteni revizori:

1. _____
Nedžad Redžep

2. _____
Nusreta Hadžimustafić