



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

**URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**

71000 Sarajevo, Ložionička 3

Tel/Fax. 033 221-623

**Broj: Naša veza:UR-09/025-02;018-01/02
Sarajevo,18.06.2002.**

**URED PREDsjedNIKA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

n/r Šef kabineta

Predmet: Dostava konačnog Izvještaja/Izvješća o reviziji za 2001.godinu

U prilogu akta dostavljamo Vam konačni Izvještaj/Izvješće o reviziji finansijskih/financijskih Izvještaja/Izvješća za 2001.godinu na Vašu dalju upotrebu.

S poštovanjem

Prilog: Izvještaj/Izvješće

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Branko Kolobarić,dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

mr.sc. Ibrahim Okanović,dipl.oec.





BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
Sarajevo

UR-27/02, 25/01/02

IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANSIJSKIH-FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA-IZVJEŠĆA
Na dan 31.decembra/prosinca 2001.godine

URED PREDsjedNIKA FEDERACIJE BiH

SARAJEVO

Sarajevo, april/travanj 2002.godine



BOSNA I HERCEGOVINA
 Federacija Bosne i Hercegovine
 Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
 Sarajevo

MENADŽMENTU UREDA PREDSEDNIKA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih- finansijskih izvještaja-izvješća Ureda predsjednika Federacije Bosne i Hercegovine na dan 31.12.2001.godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Ureda predsjednika Bosne i Hercegovine Sarajevo. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim-financijskim izvještajima-izvješćima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonu o reviziji ("Sl.novine F BiH", br. 48/99) i u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima ("Sl.novine FBiH", broj 6/01), i Standardima u FBiH. Ovi standardi nalažu da planiramo i izvršimo reviziju da bi dobili razumno uvjerenje o tome da u finansijskim-financijskim izvještajima-izvješćima nema značajno pogrešnog iznošenja činjenica. Revizija uključuje ispitivanje na bazi testova i dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim-financijskim izvještajima-izvješćima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanja sveukupne prezentacije finansijskih-financijskih izvještaja-izvješća. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Reviziju finansijskih-financijskih izvještaja-izvješća za 2000.godinu je obavio Ured za reviziju budžeta-proračuna Federacije Bosne i Hercegovine.
4. Revizija je utvrdila ,da se izvrši obračun amortizacije za 2001. godinu u skladu sa članom 15. stav 4. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta -proračuna F BiH.
5. Po našem mišljenju finansijski-financijski izvještaji koji još uključuju pokazatelje uspješnosti, kao što su: kvalitet i obim usluga i nivo do kojeg su ciljevi pruženih usluga postignuti, **daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju, kvalitetu i obimu usluga, osim za istaknute napomene Ureda predsjednika F BiH kao proračunskog korisnika na dan 31.12.2001.godine.**

ZAMJENIK GENERALNOG
 REVIZORA


 Branko Kolobarić,dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR


 Mr. sc. Ibrahim Okanović,dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
UREDA PREDSEDNIKA FEDERACIJE BiH
za 2001. godinu**

1. UVOD

Na osnovu ovlašćenja, sukladno zakonu o reviziji proračuna F BiH ("Sl. novine F BiH", br, 48/99), obavljena je revizija finansijskih izvješća na dan 31.12.2001. godine Ureda predsjednika Federacije BiH.

Reviziju finansijskih izvješća za 2000. godinu obavio je Ured za reviziju proračuna Federacije BiH.

Reviziju finansijskih izvješća za godinu koja se završava sa 31.12.2001. godine, u cjelini sa početnim stanjima, obavili su :

- Dževida Hodžić, ovlašteni revizor,
- Esma Muslić, mlađi revizor.

Reviziji je ispred Ureda predsjednika prisustvovao:

- Karlo Filipović, predsjednik i
- Goran Krtalić, šef kabineta.

Revizija je obavljena sa prekidima u periodu od 02.04.do 25.04.2002. godine, u prostorijama Ureda predsjednika F BiH.

2. OPĆI PODACI

Ured predsjednika Federacije BiH (u daljem tekstu: Predsjednik Federacije BiH) osnovan je Odlukom o izboru predsjednika i dopredsjednika F BiH broj PF-7/01 od 28.februara 2001.godine. Odgovornost predsjednika definirana je Ustavom Federacije 1994.godine kao izvršna vlast Federacije BiH. Predsjednik Federacije Bosne i Hercegovine predstavlja i zastupa Federaciju i šef je federalne izvršne vlasti.

Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda predsjednika i dopredsjednika F BiH, kojeg donosi predsjednik i dopredsjednik, je utvrdio unutarnju organizaciju, naziv i raspored poslova i zadataka:

Ured predsjednika se financira iz proračuna Federacije Bosne i Hercegovine, ukupan broj uposlenih na kraju godine je 8 (osam). Sjedište predsjednika Federacije BiH je ul. Musala 9. Dokaz o korišćenju poslovnih prostorija nije prezentovan.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvješća Ureda predsjednika Federacije BiH za 2001.godinu da omogući timu revizora da izrazi mišljenje o tome:

- da li su finansijska izvješća sukladna zakonskim propisima,
- da li su finansijska izvješća pripremljena sukladno propisanim okvirom odgovarajućeg izvješćivanja,
- ocjena sistema internih kontrola u smislu da li su postavljene za sprečavanje i otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja, odnosno funkcioniše li sistem internih kontrola,

- da li se sprovodi analiza operacija Ureda predsjednika Federacije BiH sa aspekta zakonskih odredbi i poštivanje propisanih rokova kao i pokazatelja uspješnosti kao što su kvalitet , obim i nivo usluga ,
- revizija, takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava ,kao stvaranje podloge za uvođenje procjene i efikasan rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. MENADŽMENT I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Tim revizije je primijenio analitičke procedure na temelju uzorka (F BiH Standard revizije 320, 520, 530) i dokazne testove na financijskim izvješćima u različitim procentima Ureda predsjednika F BiH ..

Menadžment Ureda predsjednika Federacije BiH je rezultate svoga poslovanja, obavljanja temeljne djelatnosti i upravljanja iznio u godišnjim financijskim izvješćima. Menadžment je provodio zakone i smjernice u vršenju povjerene mu funkcije. Odgovornost za vršenje funkcije, te rad Ureda predsjednika Federacije BiH definiran je Ustavom, gdje se navodi da je odgovoran ako se u izvršavanju svojih ovlaštenja i obveza ne pridržava politike, koju je utvrdio organ zakonodavne vlasti i smjernice, odnosno ako u okrivu svoje nadležnosti ne osigura provođenje zakona, drugih propisa zakona i opštih akata .

Sagledavanje rada menadžmenta izvršeno je sa aspekta:

- organizacije, efikasnosti poslovanja, osiguranje zakonitog rada i provođenja utvrđene politike Parlamenta i donošenje propisa za koje su ovlašćeni,
- pouzdanost informacija u financijskim izvješćima i rezultate poslovanja,
- sistem internih kontrola.

Menadžment je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji razvio određeni koncept organizacije i poslovanja. Sistem poslovanja i izvršavanja povjerenih ovlaštenja i obveza proveden je kroz unutarnje organizacijske jedinice sa točno utvrđenim predmetom rada i izvršiteljima poslova.

Interna kontrola, kao dio sistema unutarnje organizacije nije posebno apostrofirana i regulirana. Međutim, menadžmentu Ureda predsjednika Federacije BiH, uvođenjem sistema internih kontrola sa koordiniranim komponentama kao integralnim dijelom kontrole, omogućava da se u određenoj mjeri bude siguran, da će postići ciljeve poslovanja sukladno sa važećim propisima, a samim tim i veću pouzdanost u financijskim izvješćima.

Kontrolne aktivnosti, kao faza interne kontrole, podrazumijevaju podjelu dužnosti, dobro razvijene standarde poslova, uspostavljanja pravila koja se odnose na davanje ovlasti, te uspostava funkcija automatske kontrolne operacije. Sistem internih kontrola treba da varira u zavisnosti od operacije (posla) transakcije koja nastaje u toku operacije i tipa odlučivanja.

4.2.. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA

Ured predsjednik Federacije BiH svoje poslovanje provodi sukladno ovlaštenjima i obvezama utvrđenim Ustavom, zakonom i smjernicama nadležnih tijela. Unutarnja organizacija Ureda predsjednika Federacije BiH utvrđena je Odlukom (koja je donesena 05. januara 1996.godine). Plaće i druga materijalna primanja službenika i namještenika provode se na temelju Odluke o plaćama uposlenih u Uredu predsjednika i dopredsjednika Federacije BiH br: 01-303/99 i 02-011-229/99 . Novi Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika Ureda predsjednika Federacije BiH donesen je 03. siječnja 2002. godine broj 01-2/02. Uvidom u izradu finansijskih izvješća Ureda predsjednika menadžment nije dostavio računovodstvene zabilješke, koje su neophodne u cilju pojašnjenja tvrdnji menadžmenta, a što je suprotno Računovodstvenim standardima FBiH.

Preporuka menadžmentu:

- da izrada financijskih godišnjih izvješća bude sukladno članku 24. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem proračunu- budžeta Federacije Bi H, a u svezi točke 3. Računovodstvenog

standarda 1., dostaviti zabilješke uz financijska izvješća, koja su dopuna podataka iz bilance računa prihoda i izdataka, kapitalne imovine, koja pomažu potpunije razumijevanje financijskih podataka,

- da glavna financijska izvješća usklade sa odredbama članka 3. Zakona o proračunu budžeta F BiH, odnosno članka 24. stavka 11. Uredbe o proračunu budžeta F BiH u pogledu fiskalne godine,
- da se doradi računovodstveni program (u pogledu početnih stanja i zbrove za svaku klasu pojedinačno).

4.3 PRETHODNA REVIZIJA

Ured za reviziju proračuna-budžeta F BiH je izvršio reviziju poslovanja Ureda predsjednika F BiH za 2000.godinu. Tim revizije je revidirao početna stanja za 2001.godinu, na temelju provedene revizije s naglaskom da li početna stanja odražavaju financijsku situaciju Ureda predsjednika F BiH sukladno F BiH Standardom revizije 510 – početna stanja. Nakon uvida u potrebnu knjigovodstvenu dokumentaciju i računovodstvenu evidenciju, (F BiH Standard revizije 230) - dokumentacija, tim revizije konstatira da su početna stanja iz prethodnog perioda prenijeta u tekući period, sukladno modifikaciji (naglašavanje činjenica) Revizijskog izvješća za 2000.godinu. Po preporuci prethodne revizije automobil AUDI A 8 4,2 Quattro registrarske oznake 646-E-921 je uknjižen u poslovne knjige Ureda predsjednika Federacije BiH.

4.4. IZVRŠENJE PRORAČUNA

Izvršenje budžeta na dan 31.12.2001.godine je:

- ostvareni prihodi.....	468.652,00 KM
- ostvareni rashodi.....	454564,00 KM

Višak prihoda nad rashodima:	14.088.00 KM
------------------------------	--------------

Ured predsjednik Federacije BiH je ostvario višak prihoda nad rashodima (budžetski suficit) u iznosu od **14.088.00KM**. U razgovoru sa menadžmentom tim revizije saznaje da su izmirene sve obveze Ureda predsjednika Federacije BiH po osnovu plaća, poreza i doprinosa i kratkoročne obveze prema dobavljačima. Uvidom u analitičke kartice Ureda predsjednika Federacije BiH tim revizije konstatira da ukupni prihodi i ukupni rashodi u glavnoj knjizi su evidentirani prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja.

4.4.1 PRIHODI

Na dan 31.12.2001.godine Ured predsjednika Federacije BiH je ostvario ukupan prihod u visini od 468.651,98 KM.

Struktura prihoda je:

R/B	PRIHOD	PLAN	OSTVARENJE	INDEX	STRUKTURA
1.	Prihod iz budžeta F BiH	501.200,00	457.730,45	91,32	91.32
2.	Prihod po osnovu granta	-	10.000,00		1,99
3.	Neporezni prihodi	-	921,53	-	7,68
	UKUPNI PRIHODI	501.200,00	468.651,98	93,50	100%

Planirana sredstva Budžetom Federacije BiH su 501.200,00 KM, u odnosu na plan – ostvarenje Budžeta je 93,50%, odnosno manje za 6.5 %. Sredstva Budžeta su dodjeljivana na temelju mjesečnih pismenih zahtjeva

Ureda predsjednika Federacije BiH i raspoloživih sredstava u Budžetu Federacije. Ostali neporezni prihodi su prihodi od kamata po osnovu depozita u banci.

4.4.2 RASHODI

Na dan 31.12.2001.godine ostvareni rashodi iznose **454.564,00 KM**, a u odnosu na plan predstavlja ostvarenje od 90,69%.

Struktura planiranih i ostvarenih rashoda je slijedeća:

R/B	RASHOD	PLAN	OSTVARENJE	INDEX	STRUKTURA
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	Bruto plaće uposlenika, regres, topli obrok i ostala primanja	269.800,00	211.070,10	78,23	46,41
2.	Dop. Poslodavca	22.000,00	18.940,00	86,09	4,34
3.	Dnevnice po osnovu sl. put.u zemlji i inostran.	33.200,00	21.215,94	63,90	4,26
4.	Izdaci za el. energiju	7.300,00	5.701,32	78,00	1,35
5.	Izdaci za komunalne usluge (voda,kan.iptt)	22.200,00	33.723,70	153,00	7,51
6.	Nabavka materijala	5.500,00	8.595,36	118,04	1,99
7.	Izdaci za usl.prijevoza	19.400,00	20.010,00	89,85	4,45
8.	Izdaci za iznajmljivanje stambenog prostora	33.200,00	25.126,00	75,68	5,52
9.	Usluge opravke i održ. vozila	16.600,00	30.174,22	127,88	6,63
10.	Usluge osiguranja i plat.prometa	1.100,00	4.435,24	149,56	0,97
11.	Ugovorene usluge	70.900,00	73.311,60	103,40	16,12
12.	Kapitalni grant-neprofit.	-	2.261,00		0,49
	UKUPNO	501.200,00	454.564,00	90,69	100%

Rashodi za naknadu plaća i drugih primanja uposlenika Ureda predsjednika Federacije BiH iznose 211.070,10 KM, što u odnosu na plan predstavlja ostvarenje od 78,23% i čini 46,41% u ukupnoj strukturi rashoda. Tim revizije je izvršio uvid u platne liste Ureda predsjednika Federacije BiH za januar 2001.godine i decembar 2001.godine, te konstatira ,da su plaće obračunavane i isplaćivane na temelju Odluke o plaćama uposlenika Ureda predsjednika Federacije BiH broj 01-303/99 i broj 02-011-229/99 od 03.06.1999.godine kojim su utvrđeni koeficijenti, na temelju Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave, a u svezi članka 60. stavka 2. i članka 166. stavka 1. Zakona o upravi F BiH. Novi Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika Ureda predsjednika Federacije BiH donesen je 03.01.2002.godine broj 01-2/02 i broj 02-4/02.

Rashodi naknada za ishranu tijekom rada (topli obrok) iznose 18.008,00 KM, uvidom u isplatu naknada za ishranu tijekom rada, Tim revizije konstatira, da u 2001.godini naknade su isplaćivane u visini od 2% prosječne mjesečne neto plaće u Federaciji BiH.

Rashodi regresa Ureda predsjednika Federacije BiH iznose 5.820,00 KM za 2001.godinu uvidom u analitičke kartice Tim revizije konstatira ,da osnov za isplatu regresa je 70% po uposleniku u prethodna tri mjeseca, a na temelju Kolektivnog ugovora ("Sl.novine F BiH", broj 23/00.).

Rashodi za dnevnice u zemlji i inostranstvu iznose 21.215,94 KM, što u odnosu na plan predstavlja 63,90% i čini 4,260% u ukupnoj strukturi rashoda. Dnevnice u zemlji su isplaćivane sukladno članku 17.

Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti F BiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave ("Sl.novine F BiH", broj 44/97.) i članka 5. Uredbe o naknadama za putne troškove.

Ukupni rashodi za ugovorene usluge čini iznos od 73.316.60 KM, od toga su:

Rashodi ugovora o djelu iznose 28.825,60 KM, u ukupnoj strukturi rashoda čine 6,34%. Tim revizije je izvršio uvid u "Odobrenje i nalog", isplata za 07. mjesec 2001.godine i konstatira da po osnovu ugovora o djelu rade tri uposlenika (protokolarni poslovi, poslovi kurira i poslovi vozača).Prilikom isplate po osnovu ugovora o djelu nemamo saznanja da su isti ovjereni(evidentirani) od strane Porezne uprave mjesta prebivališta. Ugovori su sačinjeni na temelju članka 1. odjeljka B poglavlje IV Ustava Federacije BiH.

Rashodi za ugovorene – ostale usluge iznose 44.486.00.KM, i čini 9,79% u ukupnoj strukturi rashoda. Uvidom u fakturu "Napredak-osiguranje" Sarajevo broj 12/01 od 20.07.2001.godine Tim revizije konstatira da, se radi o osiguranju uposlenika od nesretnog slučaja, za period 20.07.2001. – 20.07.2002.godine, a što je sukladno članku 18. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti F BiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, ("Sl. novine F BiH " broj 44/97).

Uvidom u ugovor broj 01-976/2001 od 05.12.2001.godine o zakupu stana ,Tim revizije konstatira da se ugovoreni iznos zakupa isplaćivao putem blagajne na temelju članka 16. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti F BiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, ("Sl. novine F BiH " broj 44/97) i Odluke Ureda predsjednika Federacije BiH.
Preporuka menadžmentu:

- da se izvrši ocjena službenika dosljedno članku 50. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave Federacije BiH,
- da postupi sukladno članku 12. Zakona o porezima ,u pogledu ugovornog odnosa, da specifikacije ugovora o djelu budu ovjerene kod Porezne uprave

4.5 STALNA SREDSTVA

Na pozicijama bilance trajnih sredstava iskazana je vrijednost u iznosu od 192.714,03 KM, a stanje na dan 31.12.2001.godine po popisu je, i odnosi se na:

R/b	N a z i v	Nab.vrijednost	Isp.vrijednosti na dan31.12.2001.	Sadaš.vrijednost na dan 31.12.2001
1	2	3	4	5
1.	Namještaj	53.558,76	15.891,31	37.667,4
2.	Kompjuterska oprema	13.069,27	-	13.069,27
3.	Oprema za prijenos podataka i glasila	12.382,58	5.372,81	7.009,77
4.	Ostala kancelarijska oprema	275,00	-	275,00
5.	Motorna vozila	236.987,50	115.407,46	121.580,04
6.	Elektronska oprema	2.581,50	-	2.581,50
7.	Strojevi, uređaji i alati	5.531,00	-	5.531,00
	UKUPNO	324.385,61	136.671,58	187.714,03

Sredstva u pripremi:

R/b	N a z i v	Vrijednost	Isp.vrijednosti	Stanje na dan 31.12.2001.godine
1	2	3	4	5
1.	Sredstva u pripremi	5.000.00		5.000,00
	UKUPNO	5.000.00		5.000,00

Komisija za redovan popis izvršila je popis stalnih sredstava ,uključujući i automobil "Audi" A 8 4,2 Quattro, tamno plave boje, registarske tablice 644-E-921, datum prve registracije je 19.12.1997.godine, a koji nije bio u popisnim listama za 2000.godinu.

Tim revizije je izvršio uvid u polise osiguranja:

- putničko vozilo "Škoda" 208-T-440 No-01-070-9247 (vlasništvo Ureda predsjednika F BiH,
- putnički automobil "Pasar" 938-A-793 No-01-0665983 (vlasništvo SDP-a),
- putničko vozilo "Škoda Octavia" 121-J-074 No-01-070-9246 (vlasništvo Ureda predsjednika F BiH),
- putničko vozilo "Škoda" 425-J-051 No-01-0716848 (vlasništvo predsjednika F BiH),

U razgovoru sa menadžmentom ,Tim revizije saznaje da ,Ured predsjednik Federacije BiH koristi putnički automobil "Pasar" registarske oznake 938-A-793 vlasništvo SDP-a BiH. Ugovor o korišćenju putničkog automobila sačinjen 05.03.2001.godine, koji ne regulira naknade za korišćenje vozila, a naknade za održavanje vrše se na teret Ureda predsjednika.

Uvidom u inventurne liste Ureda predsjednika F BiH, Tim revizije konstatira da,za 2001.godinu nije vršen obračun amortizacije stalnih sredstava.

Preporuka menadžmentu:

- da uskladi knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem stalnih sredstava sukladno članku 23. Zakona o računovodstvu proračuna – budžeta F BiH.
- da sukladno članku 15. stavka 4. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna-budžeta F BiH u pogledu obračuna amortizacije,
- smatramo da funkcija predsjednika F BiH zaslužuje viši nivo, što znači korišćenje službenog putničkog automobila.

4.5. NOVČANA SREDSTVA

Ured predsjednika Federacije BiH svoje poslovanje u 2001.godini obavljao je preko žiro računa otvorenih kod:

- Hercegovačke banke broj.....352680000002335
- Raiffeisen bank broj.....161000025290045

Na dan 31.12.2001.godine stanje novčanih sredstava na žiro računu iznosi 17.032,15 KM.

Izvod broj 26 od 03.04.2001.godine sa stanjem 3.168,47 KM Hercegovačka banka odnosi se na deponovana sredstva,

Izvod broj 84 od 31.12.2001.godine sa stanjem 11.447,48 KM,

Saldo prolaznog deviznog računa konverzija KM u devizna sredstva za podignute dnevnice za službena putovanja u inozemstvo 2.416,20 KM.

U Uredu predsjednika F BiH vode se dvije blagajne. Jedna blagajna za redovito poslovanje, a druga za isplatu deviznih dnevnica.Tim revizije konstatira da ,saldo novčanih sredstava ne odgovara saldu poslovnih

knjiga Ureda predsjednika Federacije BiH. Na dan 07.01.2002.godine Budžet F BiH je vršio pražnjenje računa novčanih sredstava, te u korist računa Ureda predsjednika F BiH su realizirana sredstva za isplatu plaća i ostalih kratkoročnih obveza, a 18.01.2002.godine žiro-račun je ispražnjen u korist Budžeta F BiH sukladno Uredbi o načinu rada riznice (trezora).

Preporuka menadžmentu:

- da se usklade knjigovodstvena stanja sa stanjem u poslovnim knjigama, saldo žiro-računa Hercegovačke banke i saldo žiroračuna Raiffaisen bank,
- da se izvrši sravnjenje podignute gotovine – prelaznog računa, za isplatu dnevnica.

5 . RAČUNOVODSTVO

Ured predsjednika Federacije BiH računovodstvene evidencije vodi i evidentira poslovne promjene u financijskim izvješćima po odredbama Zakona o budžetu-proračuna F BiH, Uredbe o računovodstvu proračuna-budžeta i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta-proračuna F BiH. Financijska izvješća su iskazana u KM valuti. Menadžment Ureda predsjednika Federacije BiH **nije usvojio računovodstvene politike niti funkcionira sistem internih kontrola.** U bilanci stanja su iskazana stanja na bilansnim pozicijama na dan 31.12.2001.godine (sredstva, obveze i izvori sredstava).

Ured predsjednika Federacije BiH sukladno članku 31. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu budžeta-proračuna F BiH sastavio je slijedeće računovodstvene iskaze:

- a) Račun prihoda i rashoda,
- b) Bilans stanja,
- c) Iskaz o novčanim tokovima,
- d) Iskaz o kapitalnim izdacima,
- e) Godišnji iskaz o izvršenju proračuna,
- f) Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih.

Preporuka:

- da Ured predsjednika Federacije BiH donese Pravilnik o osnovnim računovodstvenim politikama i Pravilnik o računovodstvu.

6 . ZAKLJUČAK

Revizijski Tim tijekom obavljanja revizije, uočio je nedostatke na temelju izvršene revizije financijskih izvješća , te predlaže:

- da izrada financijskih godišnjih izvješća bude sukladna članku 24. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem proračunu- budžeta Federacije Bi H, a u svezi točke 3. Računovodstvenog standarda, dostaviti zabilješke uz financijska izvješća, koja su dopuna podataka iz bilance računa prihoda i izdataka, kapitalne imovine, koja pomažu potpunije razumijevanje financijskih podataka;
- da glavna financijska izvješća usklade sa odredbama članka 3. Zakona o proračunu budžeta F BiH, odnosno članka 24. stavka 11. Uredbe o proračunu budžeta F BiH u pogledu fiskalne godine,
- da se doradi računovodstveni program (zbirove za svaku klasu pojedinačno);
- da se izvrši ocjena službenika dosljedno članku 50. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave Federacije BiH;
- da postupi sukladno članku 12. Zakona o porezima ,u pogledu ugovornog odnosa, da specifikacije za isplatu - budu ovjerene kod Prezne uprave;
- da uskladi knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem stalnih sredstava sukladno članku 23. Zakona o računovodstvu proračuna – budžeta F BiH;
- da sukladno članku 15. stava 4. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna-budžeta F BiH u pogledu obračuna amortizacije;
- da postupi sukladno Uredbi o postupku nabave robe i usluga i ustupanju radova (“Sl. novine F BiH”, broj 31/98) ;
- da Ured predsjednika Federacije BiH donese Pravilnik o osnovnim računovodstvenim politikama i Pravilnik o računovodstvu.

-smatramo da funkcija predsjednika FBiH zaslužuje viši nivo, što znači korištenje službenog putničkog automobila.

Date preporuke u Revizorskom izvješću, Tim revizije konstatira da nije načinjena materijalna greška u poslovanju Ureda predsjednika ,niti ima uticaja na godišnja financijska izvješća ,realizovana finansijska sredstva su znatno manje korištena u odnosu na planirana.

U odnosu na prethodnu godinu Ured za reviziju konstatira pozitivnu promjenu u racionalnom korištenju i zaštiti imovine kao i finansijsku potrošnju.

Ovlašteni revizor



Dževda Hodžić

Mlađi revizor



Esma Muslić