



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-10/014-01;006-01;020-01/02  
Sarajevo,25.06.2002.

**VLADA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

n/r Sekretara Vlade

**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 daljnju 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-014, 006, 020-01/02**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**na dan 31. decembra/prosinca 2001. godine**

**VLADA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

**Sarajevo, maj/svibanj 2002. godine**

**MENADŽMENTU VLADE FBiH**

**IZVJEŠTAJ REVIZORA**

1. Obavili smo reviziju finansijskih-financijskih izvještaja Vlade Federacije BiH iskazane na dan 31.12.2001. godine. Za ove izvještaje je odgovorna Vlada Federacije BiH kao budžetski korisnik. Naša odgovornost svodi se na *izražavanje mišljenja* o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji (Sl. nov. FBiH 48/99), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtjevaju 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 potkrepljuju iznose i objave u finansijskim/financijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Obzirom da nismo imali dovoljno jasnu i pouzdanu osnovu da u potpunosti bez ikakvih rezervi potvrdimo da su finansijski izvještaji Vlade FBiH u cjelokupnom predavljanju objektivni i realni u svim značajnim pitanjima svoje mišljenje uvjetujemo zbog:

**-revizijom utvrđenog neadekvatnog sistema internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava.**

4. Po našem mišljenju, osim za efekte usklađivanja iz prethodnog stava, finansijski-financijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom-financijskom stanju korisnika budžeta/proračuna VLADE FEDERACIJE BiH, u svim značajnim segmentima poslovanja na dan 31.12.2001. godine.

Zamjenik generalnog revizora

  
Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

  
mr. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

## IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

### 1. Uvod

Na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji Budžeta/Proračuna FBiH obavljena je revizija finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima za 2001. godinu. Revizija se obavlja u kontinuitetu počev od fiskalne 2000. godine a predmet ove revizije su bili finansijski izvještaji/izvješća za 2001. godinu kao i izvršene finansijske transakcije, uključujući procjenu usklađenosti sa primjenjenim zakonima i propisima. Revizijski uvid u dokumentaciju je izvršen u periodu od 18.03 -29.03. 2002. godine. Reviziju su obavili revizori Ureda za reviziju Budžeta/Proračuna FBiH:

I. Junuzović;  
N. Redžep;  
S. Stojčić..

### 2. Opći podaci

Vlada Federacije Bosne i Hercegovine ( u daljem tekstu Vlada) kao izvršni organ FBiH vrši izvršnu vlast na osnovu Ustava FBiH i Zakona o Vladi FBiH.

Vlada radi i odlučuje na sjednicama temeljem Poslovnika o radu Vlade FBiH.

Premijer potpisuje akte Vlade i predstavlja Vladu.

Za potrebe Vlade formirana je Stručna služba Vlade kojom rukovodi Sekretar Vlade, koji je ujedno i naredbodavac za izvršenje finansijskog plana Vlade. Organizacijske jedinice utvrđene Pravilnikom u unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Vlade FBiH su:

Kabinet Premijera;  
Kabinet zamjenika premijera;  
Kabinet Ministara bez portfelja;  
Sektor za pripremu sjednica Vlade i radnih tijela;  
Sektor za protokol, informiranje i prevođenje;  
Sektor za obavljanje poslova za potrebe Vlade, Premijera i Zamjenika premijera u Mostaru;  
Sektor za finansijske i ostale poslove.

Sredstva za rad Vlade u cjelini obezbjeđuju se u Federalnom Budžetu.

Prema platnom spisku u Vladi i Stručnoj službe Vlade sa 31.12.2001. godine je bilo 100 uposlenih. Vlada je smještena u iznajmljenom prostoru površine 4394 kvad. met. poslovne zgrade Alipašina 41, Sarajevo, uz plaćanje zakupnine.

Računovodstvene poslove Vlade obavlja Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH bez posebno uređenog odnosa, a finansijske direktive polaze od odgovornih osoba Vlade.

Finansijsko poslovanje u revidiranoj godini obavljalo se preko transakcijskog računa UPI Banke d.d. Sarajevo.

### 3. Cilj revizije

Cilj revizije je

- da se ispituju računi i finansijski izvještaji Vlade kako bi se steklo razumno uvjerenje da su isti u svim značajnim iznosima realno i objektivno predstavljani, cjeloviti i valjani, da su sve radnje oko utroška javnog novca pravilno poduzete, dovršene, plaćene i registrovane kao i usaglašene sa važećom regulativom.

- ocjena računovodstvenog sistema, a posebno ocjena sistema internih kontrola, da li su prikladno postavljene i da li funkcioniše i da li su sposobne za otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima.
- dati preporuke za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenju sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i efikasan rad interne kontrole.

#### **4. NALAZI I PREPORUKE**

##### **4.1. Usklađenost sa propisima**

- U svom poslovanju Vlada nije dosljedno provodila Zakon o Proračunima/Budžetima FBiH, što je imalo za posljedicu prekoračenja u rashodima na određenim pozicijama.
- Tekuće rezerve, tekući transferi i izdaci za kapitalna ulaganja su planirani Budžetom Vlade, a utrošak se raspoređuje Odlukama Vlade. Isti se ne evidentiraju (sukladno Zakonu o Budžetu/Proračunu) u evidencijama Vlade, već su iskazani u finansijskim izvještajima Budžeta FBiH.
- U postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova Vlada nije u cjelosti postupila u skladu sa odredbama pomenute uredbe. Samo u slučaju nabavke kompjuterske opreme djelimično je provedena procedura propisana u Uredbi.
- Revizijom je utvrđeno da su naknade za ishranu u toku rada uposlenim isplaćivane i za dane odsustva sa posla (godišnji odmor, plaćeno odsustvo, službeni put, bolovanja), što nije u skladu sa članom 9 Uredba o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika Federalnih ministarstava i drugih tijela uprave i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.
- Vlada nije u potpunosti uskladila svoje poslovanje sa Poslovníkom o radu Vlade, a naročito u dijelu koji se odnosi na formiranje radnih tijela Vlade i u dijelu koji se odnosi na pripremu materijala za sjednice Vlade.
- Revizijom je utvrđeno da su ispravke propisa Vlade o korištenju tekućih transfera nižim nivoima vlasti bile nepotrebne jer uvidom u izvornik Odluka utvrđeno je da je izvornik jednak tekstu Odluka objavljenih u Službenim novinama FBiH br. 55/01, 58/01 i 54/01.
- U oblasti radnih odnosa nije u cjelosti primjenjivan Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u Federaciji BiH i drugi propisi koji reguliraju tu oblast, a naročito u dijelu zasnivanja radnog odnosa, raspoređivanja na poslove i radne zadatke u toku radnog odnosa, način utvrđivanja plaća, stavljanje uposlenika na raspolaganje, prestanak radnog odnosa i drugo.
- Vlada je donijela Odluku o produžetku fiskalne 2001. godine, kojom je određeno da se za period 01.01.-19.01.2002. godine produžuje fiskalna godina iako je Zakonom o proračunima/Budžetima FBiH (član 3) određeno da se proračun odnosi na fiskalnu godinu koja počinje 1. januara, a završava 31.12. svake kalendarske godine.

##### **Preporuke menadžmentu**

**Preporučuje se menadžmentu da dosljedno primjenjuje zakonske, podzakonske i opće akte.**

#### 4.2. Menadžment i sistem internih kontrola

U 2001. godini koja je predmet revizije u martu je imenovana Vlada u novom sazivu. Sekretar prethodnog saziva Vlade je obavljao dužnost tokom 2001. godine sve do 18.02.2002. godine kada je imenovan novi Sekretar, između kojih nije izvršena primopredaja dužnosti što je bila otežavajuća okolnost za reviziju kod dobivanja informacija i relevantne dokumentacije vezane za poslovanje Vlade za 2001. godinu.

U Izvještaju revizije za 2000. godinu konstatovao je da "nema uspostavljene funkcije interne kontrole, mada se kontrola obaveza vrši u okviru finansijske službe i na nivou menadžmenta" sa preporukom da se sačine računovodstvene politike u skladu sa RS 1 FBiH, što je sastavni dio finansijskih izvještaja i uspostavi funkcija interne kontrole sa uputstvom za njeno sistemsko djelovanje.

Međutim, i ovom revizijom pokazalo se da menadžment nije postupio prema preporukama Ureda za reviziju Budžeta/Proračuna FBiH, i dalje ne djeluje interna kontrola i ne postoje pisani akti o smjerovima kretanja dokumentacije i arhiviranju iste, razmjena dokumentacije između službi nije na zadovoljavajućoj razini.

Sve to ima za posljedicu nedovoljno razgraničenje pojedinih poslova i nadležnosti između službi i između uposlenih. Zbog svega navedenog evidentne su teškoće u rukovođenju, ali i u neposrednom izvršenju radnih zadataka. Obzirom na nedostatak interne kontrole menadžment nije u mogućnosti da ostvari punu kontrolu nad evidentiranjem i izvršavanjem finansijskih transakcija.

##### Preporuka menadžmentu

Menadžment treba da uspostavi funkciju interne kontrole kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni, u svrhu postizanja ciljeva na području :

- Efikasnog poslovanja
- Pouzdanog finansijskog izvješćivanja i
- Usklađenosti sa primjenjivim Zakonima i propisima.

Menadžment treba jasno definirati nadležnosti službi, usvojiti računovodstvene politike, te uvesti takve kontrolne postupke kojima se osigurava nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama, a što se postiže zahtjevom uposlenim u poštivanju odgovarajućih pisanih uputstava.

#### 4.3. IZVRŠENJE BUDŽETA

##### 4.3.1 Prihodi

Prihodi u Vladi za 2001. god. su ostvareni u ukupnom iznosu od 4.029.399 KM ili 14,18% od planiranih. Budžetom/Proračunom FBiH predviđen je prihod u visini od 28.415.122 KM.

Struktura ostvarenih prihoda je:

• Vlastiti prihodi (kamata na depozite i ostalo)	13.106 KM
• Doznake iz Budžeta za tekuće poslovanje	3.985.293 KM
• Doznake za kapitalne izdatke	31.000 KM.

Ostvarenje prihoda u Vladi je data u sljedećoj tabeli:

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

Prihodi	Planirano Budžetom 2001 .godina	Ostvareno 2001. godina	Index	Razlike
1	2	3	4=3/2*100	5=3-2
Bruto plate	1.711.600	1.704.242	99,57	-7.358
Naknade troškova zaposlenih	591.700	704.472	119,06	112.772
Doprinos na teret poslodavca	143.900	198.376	137,86	54.476
Izdaci za materijal i usluge	1.201.700	1.241.703	103,33	40.003
Neuzmirene obaveze iz 2000. godine	136.500	136.500	100,00	0
Grant državi-garancija za gas	0	0	0,00	0
Transfer za parlamentarne političke partije	926.000	0	0,00	-926.000
Transfer udruženjima građana	1.500.000	0	0,00	-1.500.000
Tekuće rezerve Vlade	14.772.600	0	0,00	-14.772.600
Rezerva Premijera	400.000	0	0,00	-400.000
Rezerva Zamjenika Premijera	200.000	0	0,00	-200.000
Nabavka građevina	954.720	0	0,00	-954.720
Nabavka opreme	0	31.000	0,00	31.000
Nabavka ostalih stalnih sredstava	5.753.670	0	0,00	-5.753.670
Rekonstrukcija i inv. održavanje	122.732	0	0,00	-122.732
Vlastiti prihodi (kamate na depozite i ostalo)	0	13.106	0,00	13.106
<b>Ukupno</b>	<b>28.415.122</b>	<b>4.029.399</b>	<b>14,18</b>	<b>-24.385.723</b>

**Prezentirani podaci pokazuju da je u odnosu na planirano više doznačeno iz Budžeta Vladi za :**

<b>Naknade troškova zaposlenih</b>	<b>112.772 KM</b>
<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>54.476 KM</b>
<b>Izdatke za materijal i usluge</b>	<b>40.003 KM</b>

Za kapitalne izdatke su izvršeni transferi po Odluci Vlade u iznosu od 31.000 KM

**U odnosu na Budžetom planirani prihod Vlada nije primila na svoj račun sredstva za sljedeće namjene:**

<b>Transfer za parlamentarne političke partije</b>	<b>926.000 KM</b>
<b>Transfer udruženjima građana</b>	<b>1.500.000 KM</b>
<b>Tekuće rezerve Vlade</b>	<b>14.772.600 KM</b>
<b>Rezerva Premijera</b>	<b>400.000 KM</b>
<b>Rezerva Zamjenika Premijera</b>	<b>200.000 KM</b>
<b>Nabavka građevina</b>	<b>954.720 KM</b>
<b>Nabavka ostalih stalnih sredstava</b>	<b>5.753.670 KM</b>
<b>Rekonstrukcija i inv. održavanje</b>	<b>122.732 KM</b>

Revizijom je utvrđeno da manje doznačena sredstva se odnose na tekuće transfere, tekuće rezerve i nabavku stalnih sredstava, te navedeni finansijski izražaji nisu iskazani u poslovnim evidencijama Vlade i iste ne obuhvataju finansijski izvještaji.

Ova sredstva su transferisana putem Budžeta FBiH putem Ministarstava ili direktno na krajnje korisnike i biće predmetom revizije Budžeta FBiH.

Prema obrazloženjima dobivenim tokom revizije ovakav način iskazivanja transfera je stvar naslijeđene prakse.

Međutim, tim za reviziju smatra da bi bilo neophodno uskladiti interne procedure, koje će osigurati usaglašenost prihoda Vlade sa pozicijama planiranim u Budžetu, što podrazumijeva da se sve pozicije planirane Budžetom iskazuju u poslovnim evidencijama Vlade.

U Izvještaju o reviziji za 2000. godinu data je preporuka menadžmentu za usaglašenje prihoda sa računovodstvom Budžeta FBIH, ali na temelju navedenih podataka, data preporuka nije primijenjena.

Iskazani vlastiti prihodi nisu bili predviđeni Budžetom niti su transferirani u korist Budžeta

#### Preporuka menadžmentu

- Ojačati kontrolu nad računovodstvenim evidencijama.
- Uskladiti interne procedure koje će osigurati usaglašenost prihoda Vlade sa pozicijama planiranim u Budžetu, što podrazumijeva da se sve pozicije planirane Budžetom iskazuju u poslovnim evidencijama Vlade, što bi obezbijedilo dosljednu primjenu člana 8 Zakona o Budžetu/Proračunu i člana 5 Zakona o izvršenju Budžeta/Proračuna za 2001. godinu.

#### 4.3.2 Rashodi

Rashodi su ostvareni u iznosu od 4.141.440 KM ili 14,57%, a Budžetom predviđeni su bili 28.415.122 KM. Ovakvo ostvarenje rashoda je posljedica neiskazivanja u poslovnim knjigama Vlade predviđenih pozicija rashoda u Budžetu.

Struktura rashoda u finansijskim izvještajima Vlade je sljedeća:

Bruto plaća	1.689.628 KM
Naknade troškova zaposlenih	571.013 KM
Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	191.479 KM
Izdaci za materijal i usluge	1.625.008 KM
Tekući grantovi	60.016 KM
Izdaci za kamate (vraćena sredstva Budžetu)	4.297 KM
<b>Ukupno</b>	<b><u>4.141.440 KM</u></b>

Prekoračenja Budžeta (što nije u skladu sa Zakonom o Budžetu/Proračunu) su nastala unutar sljedećih pozicija:

Opis	%prekoračenja	Iznos prekoračenja
Doprinosi poslodavca	33,06%	47.578 KM
Izdaci za energiju	181,29%	60.369 KM
Izdaci za komunalne usluge	876,98%	146.456 KM
Nabavka materijala	65,26%	41.308 KM
Izdaci osiguranja i bankarskih usluga	15,06%	2.003 KM
Ugovorene usluge	36,12%	174.146 KM
Donacija		60.016 KM
Nabavka opreme		49.398 KM

Napomena: Obzirom da je dio ugovorenih usluga finansiran iz tekućih rezervi u iznosu od 40.000 KM to je procenat prekoračenja manji i iznosi 27,83 sa prekoračenjem od 134.146 KM



kao što je kod kapitalnih izdataka obzirom da je 31.000 KM predstavljalo tekuću rezervu stvarno prekoračenje 18.398 KM.

Sve druge pozicije naznačene u tabeli koja slijedi su se kretale ispod nivoa utvrđenog Budžetom.

U KM					
R. br.	O p i s	Planirano Budžetom 2001.g	Ostvareno 2001. g.	Index	Razlike
1	<b>Rashodi</b>	28.415.122	4.141.440	14,57	-24.273.682
2	<b>Plaće i naknade</b>	<b>2.303.300</b>	<b>2.260.641</b>	<b>98,15</b>	<b>-42.659</b>
2.1	Bruto plaće i naknade	1.711.600	1.689.628	98,72	-21.972
2.2	Naknade troškova zaposlenih	591.700	571.013	96,50	-20.687
3	<b>Doprinosi poslodavca</b>	<b>143.900</b>	<b>191.478</b>	<b>133,06</b>	<b>47.578</b>
4	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>1.338.200</b>	<b>1.625.007</b>	<b>121,43</b>	<b>286.807</b>
4.1	Putni troškovi	233.200	216.043	92,64	-17.157
4.2	Izdaci za energiju	33.300	93.669	281,29	60.369
4.3	Izdaci za komunalne usluge	16.700	163.156	976,98	146.456
4.4	Nabavka materijala	63.300	104.608	165,26	41.308
4.5	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	0	50.324	0,00	50.324
4.6	Unajmljivanje imovine i opreme	313.200	244.066	77,93	-69.134
4.7	Izdaci za tekuće održavanje	183.100	81.592	44,56	-101.508
4.8	Izdaci osiguranja i bank. usluga	13.300	15.303	115,06	2.003
4.9	Ugovorene usluge	482.100	656.246	136,12	174.146
5	<b>Tekući transferi</b>	<b>2.426.000</b>	<b>60.016</b>	<b>2,47</b>	<b>-2.365.984</b>
5.1	Za političke partije	926.000	0	0,00	-926.000
5.2	Udruženja građana	1.500.000	0	0,00	-1.500.000
5.3	Donacije	0	60.016	0,00	60.016
6	<b>Tekuća rezerva</b>	<b>15.372.600</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>-15.372.600</b>
7	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>0</b>	<b>4.297</b>	<b>0,00</b>	<b>4.297</b>
8	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>6.831.122</b>	<b>49.398</b>	<b>0,72</b>	<b>-6.781.724</b>
8.1	Nabavka građevina	954.720	0	0,00	-954.720
8.2	Nabavka opreme	0	49.398	0,00	49.398
8.3	Nabavka ostalih stalnih sredstava	5.753.670	0	0,00	-5.753.670
8.4	Rekonstrukcija i adaptacija	122.732	0	0,00	-122.732
9	<b>Ukupni rashodi i izdaci</b>	<b>28.415.122</b>	<b>4.190.838</b>	<b>14,75</b>	<b>-24.224.284</b>

Sredstva vraćena sa računa Vlade trezora u iznosu od 4.297,00 KM knjižena kao izdaci za kamate, mada prema Računovodstvenom standardu FBiH 18 mogu predstavljati samo umanjeње prihoda.

Tim za reviziju procjenjuje da je jedan od razloga za prekoračenje kod izdataka za energiju i izdataka za komunalne usluge nerealno planiranje ovih pozicija.

Takođe, tim za reviziju smatra da su se dosljednim provođenjem Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova izdaci za nabavku materijala i izdaci za ugovorene usluge mogli ostvariti u racionalnijim iznosima od ostvarenih. Ističemo da se primjenom preporuka menadžmentu vezano za ugovorene usluge koje se odnose na Ugovore o djelu za izdatke po osnovu prevodilačkih usluga i zdravstvenih i laboratorijskih usluga može postići racionalniji nivo ovih troškova.

Izdaci za donacije u visini 60.016 KM i nabavka opreme u visini od 49.398 KM nisu ni mogli biti izvršeni jer nisu bili Budžetom/Proračunom predviđeni.

#### Preporuke menadžmentu

- Sredstva proračuna osigurati po pozicijama koje su u Proračunu planirane za pojedine Budžetske korisnike (Član 5 Zakona o izvršenju Budžeta/Proračuna).
- Budžetska sredstva koristiti samo za namjene koje su određene Budžetom/Proračunom i to do visine utvrđene budžetom/proračunom.
- Prilikom planiranja određenih pozicija primjenjivati princip realnosti.

#### Značajnije napomene vezane za rashode

##### 4.3.2.1. Bruto plaća i naknade troškova zaposlenih

###### Bruto plaće i naknade

Revizijom je utvrđeno da poslovi iz oblasti radnih odnosa (zasnivanje radnog odnosa, raspoređivanje na poslove i zadatke u tijeku radnog odnosa, način utvrđivanja plaća, stavljanje uposlenika na raspolaganje, prestanak radnog odnosa i dr.) nisu organizirani i obavljani na efikasan način, što izravno ima za posljedicu da njihovo izvršenje najvećim dijelom nije usaglašeno sa važećim propisima. Po usmenoj izjavi nadležnih osoba, razlog neefikasnog obavljanja naprijed navedenih poslova između ostalog jeste i u činjenici što nije formirana Komisija za administrativna pitanja, kako je to propisano Poslovnikom o radu Vlade F BiH.

U 2001. godini u Vladi su isplaćene plaće za 12 mjeseci za prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada (95), a predviđena sredstva za ovu namjenu su za 102 uposlena.

Bruto plaće su ostvarene u iznosu od 1.689.628 KM i manje su u odnosu na plan za 1,28% ili 21.972 KM.

Provjerene su plaće za 3 mjeseca i to za: januar, juli i decembar 2001. godine.

- Plaće uposlenika su isplaćivane po koeficijentima utvrđenim u Zaključku Vlade FBiH i Pravilnika o radnim odnosima i plaćama službenika službi Vlade.
- Za utvrđivanje plaća uposlenika nisu donošena pojedinačna rješenja za svakog uposlenika, nego je isplata plaća vršena na temelju Rješenja iz 1999 g. u kojem su navedena radna mjesta i uposlenici koji rade na tim radnim mjestima sa pripadajućim koeficijentima i položajnim dodatkom, i na temelju Rješenja u kojem su navedeni uposlenici koji su unaprijeđeni u posebna zvanja i određeni koeficijenti.

Za uposlene koji su u 2001 god. zasnovali radni odnos, nisu donesena rješenja o plaći, nego su u pisanom aktu – pripremi za obradu osobnog dohotka, koji potpisuje odgovorna osoba, određeni koeficijenti za plaću. Takođe, ovim aktom su navedeni i uposlenici kojima prestaje isplata plaća, zbog prestanka radnog odnosa, a rješenja o prestanku radnog odnosa nisu donešena.

Prilikom raspoređivanja uposlenika na druge poslove ne donosi se rješenje o rasporedu, niti rješenje o pripadajućoj plaći. Tako i personalne poslove u Stručnoj službi Vlade FBiH obavlja uposlenik na temelju usmenog naloga nadležnog rukovoditelja, a ne na temelju rješenja o rasporedu za obavljanje te vrste poslova, iako su isti predviđeni u Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji Stručne službe Vlade F BiH.

Takođe za jedan dio rukovoditelja i službenika nisu izvršene prijave na MIO-PIO iz razloga što isti nisu dostavili u Stručnu službu potrebnu dokumentaciju, iako je Stručna služba Vlade po nalogu Premijera Vlade zatražila dostavljanje dokumentacije. Za bivše članove Vlade i njihove zamjenike nisu donošena rješenja o raspoređivanju odnosno stavljanju na raspolaganje (period stavljanja na raspolaganje nije utvrđen), niti su donošena rješenja o prestanku radnog odnosa.

Jedan broj bivših funkcionera Vlade je na osobni zahtjev zatražio zaključenje radne knjižice i prestanak radnog odnosa. Radne knjižice su zaključene, izvršene objave na MIO-PIO, ali rješenja o prestanku radnog odnosa nisu donesena.

Takođe, uvidom u dokumentaciju, revizorski tim utvrdio je da je zaključno sa prvim mjesecom 2001 god. obračunata i zaprimljena u pomoćnu blagajnu plaća bivšem funkcioneru Vlade, a da je na osobni zahtjev navedenog, upućen u drugom mjesecu 2001 god. za zaključenje radne knjižice retroaktivno sa četvrtim mjesecom 2000 godine, radna knjižica i zaključena sukladno upućenom zahtjevu. Izvršen je povrat plaće za period 6-12/2000. god. i 01/2001. god. kao i povrat naknade za topli obrok. Za 04 i 05/2000. godine nije izvršen povrat plaće niti su poduzete mjere za povrat istih.

**U toku revizije Vlada je donijela Zaključak kojim je zadužila sve proračunske korisnike da u roku od 10 dana usklade isplate plaća službenika sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.**

#### **Naknade troškova uposlenih**

Ukupne naknade troškova uposlenih su iznosile 571.013 KM i u odnosu na plan su manje za 3,5% ili 20.687 KM. Sastoj se od:

1	Naknade za prevoz sa posla i na posao	28.579
2	Naknade za korištenje ličnog vozila	14.928
3	Naknade troškova za smještaj dužnosnika	12.186
4	Naknade za odvojeni život	11.877
5	Naknade za topli obrok tokom rada	200.434
6	Regres za godišnji odmor	72.429
7	Jubilarnе nagrade	15.025
8	Pomoć u slučaju smrti	27.113
9	Pomoć za ostale slučajeve	20.358
10	Naknade za privremene i povremene poslove	168.083
	<b>Ukupno</b>	<b>571.013</b>

#### **Naknade za korištenje ličnog vozila**

Na bazi uzorka tim za reviziju je konstatovao da su isplaćene bez potpuno priložene dokumentacije i iz tog razloga ne mogu se potvrditi kao osnovane.

#### **Usluge hotelskog smještaja**

Usluge hotelskog smještaja su plaćane za smještaj dužnosnika, ali nismo imali na uvid odobrenje za korištenje hotelskog smještaja od strane Premijera uz saglasnost Zamjenika Premijera, a što je propisano važećim propisima, niti Ugovor o korištenju hotelskih usluga.

Tri računa koja su plaćena za hotelski smještaj se odnose na period oktobar-decembar 2000. godine čime je narušeno načelo akrealne osnove (rashodi nisu iskazani i teretili poslovnu godinu na koju se odnose).

#### **Usluge privatnog smještaja**

Korištene su za dužnosnika temeljem Ugovora o zakupu stambenog prostora, koji je sa fizičkom osobom zaključio tajnik Vlade. Revizorskom timu nije stavljen na uvid način odabira zakupodavca i odobrenje na navedeni ugovor dato od strane premijera uz suglasnost zamjenika premijera. U ugovorenoj cijeni - zakupnini koja se plaćala zakupodavcu, fizičkoj osobi, uračunat je porez na promet usluga, iako je po važećim propisima obveznik poreza pravna osoba, u ovom slučaju Vlada.

U 2001. godini po ovom osnovu je isplaćeno 9.000 KM što nije iskazano na poziciji usluga privatnog smještaja već na poziciji unajmljivanja stanova.

#### **Naknade za odvojeni život**

Isplaćivane su u visini utvrđenoj prema važećim propisima, ali u rješenjima, koja su provjerena metodom slučajnog uzorka, koja datiraju iz 1998. i 2000. godine iznosi naknade za odvojeni život nisu usklađeni sa propisanim. Utvrđeno je da u jednom slučaju, isplata nije vršena na temelju rješenja donesenog od strane nadležne osobe nego na temelju prijedloga za isplatu naknade za odvojeni život datim od strane stručnih uposlenika Stručnih službi Vlade FBiH.

#### **Naknade za topli obrok tokom rada**

Naknade za ishranu u toku rada uposlenim isplaćivane su i za dane odsustva sa poslu (godišnji odmor, plaćeno odsustvo, službeni put, bolovanja) što nije u skladu sa važećim propisima.

#### **- Jubilarne nagrade**

- Isplaćene su na temelju spiska službenika sa iskazanim radnim stažom, na kome se nalaze i službenici sa stažom koji ne predstavlja osnovu za isplatu jubilarne nagrade, sukladno Kolektivnom ugovoru za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH. U navedenom spisku po kome su izvršene isplate navedeni su i pojedini procenti koji odstupaju od procenata utvrđenih kolektivnim ugovorom. Na isplate po ovom osnovu nije plaćen pripadajući porez. Po usmenoj izjavi nadležnih osoba isplata jubilarnih nagrada po proširenom spisku izvršena je iz razloga što se nakon dužeg perioda prvi put poslije ratnih dejstava vrši isplata ovih naknada, te su na taj spisak stavljeni i uposleni koji su u nekim ranijim godinama stekli ovo pravo.

**Revizijski tim smatra da službenici i namještenici svoja prava po osnovu Zakona o radnim odnosima i Kolektivnog ugovora, mogu ostvariti samo temeljem rješenja nadležnog rukovoditelja u kom je tačno trebalo navesti osnov isplate i visinu jubilarne nagrade za svakog službenika.**

#### **Pomoć u slučaju smrti i pomoć za ostale slučajeve**

Isplaćene su naknade u slučaju teške bolesti i invaliditete na osnovu Rješenja bez popratne dokumentacije – zahtjeva službenika i dokaz zdravstvene ustanove. Dio izdataka po ovom osnovu je izvršen putne transfera Sindikalnoj organizaciji, ali revizijskom timu na uvid nije prezentirana dokumentacija, koja bi potvrdila namjenu trošenja ovih sredstava.

#### **Naknade za privremene i povremene poslove**

Za neke poslove i radne zadatke utvrđene u Pravilniku o unutarnoj organizaciji i organizaciji stručne službe Vlade, nije zasnivan radni odnos, nego te poslove izvršavaju osobe sa kojima je zaključen Ugovor o djelu. Dio tih ugovora su zaključeni na neodređeno vrijeme, a dio na mjesec dana i obnavljaju se svaki mjesec. Po usmenoj izjavi nadležnih osoba, za zasnivanje radnog odnosa za obavljanje ovih poslova nije raspisivan oglas. Pored toga što izdaci po ovom osnovu predstavljaju značajne stavke revizijski tim smatra, pošto se radi o poslovima i zadacima koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnoj organizaciji stručne službe Vlade, da se izvršavanje ovih poslova treba osigurati zasnivanjem radnog odnosa prema važećim propisima o radnim odnosima, a ne zaključivanjem ugovora o djelu.

Za neke poslove i radne zadatke utvrđene u Pravilniku o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji Stručne službe Vlade, na koje su raspoređeni službenici stručne službe sa tim službenicima su zaključivani ugovori o djelu sa obrazloženjem da se radi o naknadi za nenormirano radno vrijeme koje imaju obavljajući poslove na koje su raspoređeni. Revizorski tim smatra da službenici i namještenici stručne službe Vlade koji obavljaju poslove od izuzetne složenosti, značajnosti, koji rade pod posebnim uvjetima rada ili koji ostvaruju nadprosječne rezultate rada, koji rade produženo radno vrijeme, trebaju ostvarivati svoja prava sukladno propisima o radnom odnosu, o čemu rješenje donosi nadležni rukovoditelj.

U okviru ove grupe izdataka iskazane su naknade za članove drugostepene disciplinske Komisije za organe uprave FBiH koju imenuje Vlada i za koje je Zaključkom Vlada utvrdila naknadu. Naknada je isplaćivana kao autorski honorar gotovinom uz plaćanje poreza u procentu propisanom za Ugovor o djelu. Revizorski tim smatra da ovi poslovi po svojoj prirodi nisu autorsko djelo, te da na ovaj način nisu mogli biti ugovorani.

#### 4.3.2.2. Izdaci za materijal i usluge

1	Putni troškovi	216.043
2	Izdaci za energiju	93.669
3	Izdaci za komunalne usluge	163.156
4	Nabavka materijala	104.608
5	Izdaci za usluge prevoza i goriva	50.324
6	Unajmljivanje imovine i opreme	244.066
7	Izdaci za tekuće održavanje	81.592
8	Izdaci za osiguranje i bankarskih usluga pl. prometa	15.303
9	Ugovorene usluge	656.246
	<b>Ukupno</b>	<b>1.625.007</b>

##### Putni troškovi

Isplaćivani su u nekoliko slučajeva bez Izvještaja o obavljenom putu kao i potpune popratne dokumentacija potrebne za pravdanje putnog naloga uz znatno zakašnjenje u pravdanju naloga.

##### Izdaci za komunalne usluge

U okviru ovih izdataka najznačajniju stavku predstavljaju izdaci telefonskih i poštanskih usluga u iznosu od 125.403 KM. U ovom iznosu su sadržani troškovi mobilnih telefona za čije korištenje nisu postojala pisana pravila niti ograničenja, iako je Ured za reviziju Budžeta/Proračuna FBiH dao preporuku za uređenje ovih troškova u Izvještaju o reviziji za 2000. godinu.

Tokom revizije Vlada donijela je Zaključak o ograničenju troškova službenih mobilnih telefona i drugih telefona u Federalnim organima uprave.

##### Nabavka materijala

Odnosi se na izdatke za kancelarijski materijal i ostali materijal ali prilikom nabavke nije proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova, iako je Ured za reviziju Budžeta/Proračuna FBiH dao preporuku u Izvještaju o reviziji za 2000. godinu.

##### Unajmljivanje imovine i opreme

Odnosi se na zakupninu za korištenje poslovnog prostora u objektu Alipašina 41. U računovodstvu je evidentirano i plaćeno 6 mjesečnih zakupnina 232.999 KM za drugo polugodište 2001. godine. Računovodstveno nisu evidentirane niti izmirene preostale obaveze po ovom Ugovoru iako postoji presuda Vrhovnog suda.

##### Izdaci za tekuće održavanje

Dio izdataka za tekuće održavanje u iznosu od 7.578,53 KM su izvršeni bez osnovane popratne dokumentacije.

##### Ugovorene usluge

U okviru ovih izdataka najznačajnije stavke predstavljaju

Izdaci za reprezentaciju	181.478 KM
Medicinske i laboratorijske usluge	89.888 KM
Ostale nespomenute usluge	325.276 KM.

**Izdaci za reprezentaciju** predstavljaju 4,4% od ukupnih rashoda. U revidiranoj 2001. godini nisu postojala pravila oko utroška sredstava za ove namjene.

**Medicinske i laboratorijske usluge** Pružanje zdravstvenih usluga za potrebe Vlade obavljano je temeljem Ugovora sa Poliklinikom "Mimo -Medical" Sarajevo (kao davaocem zdravstvenih usluga), bez broja od 25.12.2000.god. U navedenom Ugovoru nije definirana jedinična cijena pojedinih usluga, niti je definiran broj korisnika usluga. Cijena u Ugovoru od 30.000 KM određena je kao godišnja cijena sa nejasno definiranim načinom i rokovima otplate, a Ugovor je zaključen na period od pola godine sa mogućnošću automatskog produženja. Revizorskom timu nije stavljena na uvid dokumentacija o postupku odabira najpovoljnijeg ponuđača za obavljanje ove usluge. Ugovor o pružanju zdravstvenih usluga sa Poliklinikom "Mimo-Medical", bez broja od 10.12.2001 god. zaključen je na period od jedne godine, na isti način i po istoj cijeni kao ranije navedeni Ugovor, s tim što je u ugovoru navedeno i da će se mjesečno fakturirati i eventualno dodatne usluge. U Ugovoru nije precizirano koje su to usluge i po kojoj cijeni. Ne cijeneći opravdanost korištenja ovih usluga, istovremeno naglašavamo da su sva navedena plaćanja izvršena bez specifikacije izvršenih usluga, što je naročito bitno u dijelu koji je fakturisan kao Usluge dodatnog tretmana.

Revizijski tim ocjenjuje da se odabir ponuđača trebao vršiti sukladno važećim propisima, te da su u Ugovorima trebale biti naznačeni podaci koji podržavaju ugovorenu cijenu.

**Na način korištenja i ugovaranja ovih usluga tim za reviziju je ukazao i u Izvještaju o reviziji za 2000. godinu.**

#### **Ostale nespomenute usluge**

U ovoj grupi najznačajniji iznos predstavljaju izdaci za prevodilačke usluge isplaćeni Centru za učenje stranih jezika Leonard. Isplate su vršene na osnovu ispostavljenih računa sa specifikacijom. Revizijskom timu nije prezentiran Ugovor o obavljanju ovih poslova niti dokumentacija o proceduri izbora najpovoljnijeg ponuđača.

Na ovim troškovima su evidentirani i izdaci za izvršene usluge od strane Studentskog servisa Aman d.o.o. Plaćanja su obavljena po računima koji nisu sadržavali specifikaciju izvršenih usluga niti jedinične cijene. Nije proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača.

U okviru ovih izdataka značajan iznos predstavlja transfer prema "Coral Trading" GmbH Frankfurt u iznosu od 40.000 KM. Osnovanost ove isplate nismo mogli utvrditi zbog nepotpune dokumentacije. Isplata je izvršena na osnovu Odluke o jednokratnoj potpori iz Budžeta za 2001. godinu za sufinansiranje osnivanje i poslovanje Centra za informiranje i poticaj stranih ulaganja.

#### **4.3.2.3. Grantovi neprofitnim organizacijama**

Predstavljaju donacije određenim institucijama u iznosu od 60.016 KM, a transakcije su neosnovano izvršene jer iste nisu bile predviđene u Budžetu/Proračunu za 2001. godinu. Transferi su izvršeni na osnovu zahtjeva tražitelja donacije i naloga za isplatu potpisanog od strane Sekretara Vlade.

#### **Preporuke menadžmentu**

- **Sukladno Zakonu o Budžetu/Proračunu izdaci koji nisu predviđeni proračunom ne smiju se isplaćivati.**

- U oblasti radnih odnosa primjenjivati Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave F BiH (sa posebnim osvrtom na članove 139 – 168 Zakona) i druge zakonske, podzakonske akte i opće akte koji reguliraju oblast radnih odnosa.
- Pokrenuti postupak za naplatu više isplaćenih plaća.
- Izdatke za korištenje smještaja, odvojenog života, toplog obroka, jubilarnih nagrada, pomoći u slučaju smrti ostvarivati u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika Federalnih ministarstava i drugih tijela Federalne uprave i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.
- Privremene i povremene poslove ugovarati isključivo na način i u slučajevima određenim Zakonom o radnim odnosima i plaćama tijela uprave u FBiH i ostalim pozitivnim propisima o radu. Obavljanje poslova i radnih zadataka utvrđenih u Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji stručne službe Vlade osigurati na način koji to propisuju važeći propisi o radu bez zaključivanja Ugovora o djelu.
- Nabavku robe, usluga i radova vršiti isključivo u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova.
- Finansijske transakcije vršiti samo uz kompletnu popratnu dokumentaciju.
- Donijeti pravila oko utroška sredstava (goriva, reprezentacije i ostalo).

#### 4.4. Značajnosti kod izvještavanja

Revizijom je utvrđeno da se razlikuju finansijske informacije objavljene u Sl. nov FBiH br. 61/01, 12/02 i one objavljene u finansijskim izvještajima Vlade što je prezentirano u sljedećoj tabeli:

Vlada Federacije BiH	Planirani Budžet 2001.g	Izveštaj-Parlamentu za Vladu FBiH	Finansijski Izveštaji Vlade FBiH	Razlika 5=4-3
1	2	3	4	5=4-3
Bruto plate	1.711.600	1.704.242	1.704.242	0
Naknade troškova zaposlenih	591.700	706.964	704.472	-2.492
Doprinos na teret poslodavca	143.900	198.376	198.376	0
Izdaci za materijal i usluge	1.201.700	1.354.289	1.241.703	-112.586
Neizmirene obaveze iz 2000. godine	136.500	136.500	136.500	0
Grant državi-garancija za gas	0	13.239.149	0	-13.239.149
Transfer za parl. političke partije	926.000	926.000	0	-926.000
Transfer udruženjima građana	1.500.000	1.500.000	0	-1.500.000
Tekuće rezerve Vlade	14.772.600	14.543.588	0	-14.543.588
Rezerva Premijera	400.000	400.000	0	-400.000
Rezerva Zamjenika Premijera	200.000	184.500	0	-184.500
Nabavka građevina	954.720	1.980.176	0	-1.980.176
Nabavka opreme	0	0	31.000	31.000
Nabavka ostalih stalnih sredstava	5.753.670	5.753.671	0	-5.753.671
Rekonstrukcija i inv. održavanje	122.732	122.732	0	-122.732
<b>Ukupno</b>	<b>28.415.122</b>	<b>42.750.187</b>	<b>4.016.293</b>	<b>-38.733.894</b>

Prezentirani podaci pokazuju da su najveće razlike nastale kod pozicija:

<b>Grant državi-garancija za gas</b>	<b>13.239.149 KM</b>
<b>Tekuće rezerve Vlade</b>	<b>14.543.588 KM</b>
<b>Nabavka ostalih stalnih sredstava</b>	<b>5.753.671 KM</b>

Obzirom da će gore navedene pozicije biti predmetom revizije finansijskih izvještaja Budžeta FBiH i detaljno obrazložene jer su izvršene putem Budžeta, našu pažnju smo usmjerili na tekuće rezerve koje su u nadležnosti Vlade. Zakonom o izvršenju Budžeta/Proračuna za 2001. godinu nisu utvrđeni kriteriji za upotrebu sredstava rezervi iako su isti trebali biti utvrđeni temeljem Zakona o Budžetima/Proračunima FBiH (član 32). Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija o podnošenju tromjesečnih Izvještaja Vlade FBiH prema Parlamentu o korištenju tekućih rezervi. Premijer i Dopremijer Vlade o svom pravu raspolaganja tekućim rezervama su usmeno podnosili izvještaje na sjednicama, dok su Izvještaj o izvršenju Budžeta podnosili na sjednici Vlade mjesečno.

Sredstva po ovom osnovu su transferisana iz Budžeta, koji nije predmet ove revizije, te tim za reviziju nije imao uvida u dokumentaciju koja bi potvrdila da su ta sredstva doznačena krajnjim korisnicima kako je to i odlučila Vlada FBiH.

**Razlike u izvještavanju ukazuju na potrebu zauzimanja kriterija kojima bi se u osnovi postiglo istovjetno izvještavanje.**

#### 4.5. Stalna sredstva

U 2001. godini u Vladi su u finansijskim izvještajima iskazana stalna sredstva prema

Nabavnoj vrijednosti	827.017 KM
Ispravka vrijednosti	363.105 KM
Sadašnja vrijednost	463.912 KM.

Tokom 2001. godine izvršena je nabavka stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 49.399 KM, a za ovu namjenu nisu predviđena sredstva budžetom Vlade. Revizijom je utvrđen transfer iz Budžeta u iznosu od 31.000 KM za kapitalne izdatke iz tekućih rezervi. Nabavka stalnih sredstava je vršena na osnovu odluka Vlade. Osim u slučaju nabavke kompjuterske opreme (gdje je djelimično provedena procedura), nabavka stalnih sredstava u 2001. godini nije izvršena skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova.

**Na osnovu preporuke menadžmentu od strane Ureda za reviziju Budžeta/Proračuna FBiH prilikom unosa početnih stanja sa 01.01.2001. godine u dijelu stalnih sredstava je evidentiran su djela likovnih umjetnika u visini od 25.420 KM za nabavnu i ispravku vrijednosti u istom iznosu.**

Vezano za evidenciju vozila napominjemo da pored analitičke evidencije u knjigovodstvu Vlade ne postoji dokumentacija o zaduženosti osobe odgovorne za vozilo (reversi) kao i dokument o ustupanju na korištenje Federalnim tijelima jer je prema izjavi odgovornog u finansijskom sektoru bilo slučajeva davanja na korištenje vozila Vlade drugom budžetskom korisniku.

**U Izvještaju o reviziji za 2000. godinu Ured za reviziju Budžet/Proračuna FBiH je dao preporuku vezano za evidenciju vozila koja nije provedena.**

U knjigovodstvenim evidencijama Vlade nema iskazanih građevinskih i poslovnih zgrada na kojima Vlada ima pravo raspolaganja (ni za zgradu Područnog ureda Vlade u Mostaru). Evidencije nekretnina na kojima pravo raspolaganja imaju Federalna tijela vode Zajedničke službe Vlade FBiH, ali bez tačno utvrđenih evidencija da li se radi o imovini BiH ili FBiH.

Ured za reviziju Budžeta/Proračuna FBiH predlaže da Vlada koja na osnovu Zakona o Vladi upravlja imovinom u vlasništvu FBiH, treba pokrenuti postupak za donošenje propisa o podjeli imovine BiH i FBiH. Naime, odredbom člana 9 Zakona o pretvorbi društvene svojine (Sl. List RBiH br 33/94) koji se primjenjuje na osnovu člana IX.5.(1.) Ustava FBiH kao Federalni



propis, propisano je da će se pravo vlasništva na imovini na kojoj pravo raspolaganja ima BiH i podjela te imovine između BiH i FBiH urediti posebnim Zakonom, a koji još nije donesen.

**Preporuka menadžmentu**

- Prilikom nabavki u potpunosti se pridržavati Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova.
- U okviru svojih nadležnosti pokrenuti postupak za donošenje posebnog Zakona o podjeli imovine između BiH i FBiH, te kompletirati dokumentaciju za stalna sredstva koja pripadaju Vladi i izvršiti adekvatna knjiženja.
- Donijeti pravila kojima će se regulisati način zaduženja vozila kao i ustupanje istih na korištenje drugim Federalnim tijelima.

**4.6. Novčana sredstva**

U finansijskim izvještajima sa 31.12.2001 godinu iskazano je stanje na računu 41.948,42 KM, što znači da nisu ispoštovane instrukcije date od Ministarstva finansija vezano za prenos sredstava od strane korisnika Budžeta na račun Ministarstva finansija-Trezora.

**4.7. Potraživanja**

U finansijskim izvještajima sa 31.12.2001. godine nema iskazanih potraživanja. Tokom obavljanja revizije za 2001. godinu tim za reviziju je utvrdio da postoje potraživanja vezana za povrat isplaćenih plaća, koje nisu knjigovodstveno iskazane.

**Preporuke menadžmentu**

U skladu sa računovodstvenim načelima nastala potraživanja knjigovodstveno evidentirati na bazi potpune dokumentacije i pokrenuti postupak za naplatu potraživanja.

**4.8. Obaveze**

U finansijskim izvještajima Vlade sa 31.12.2001. godine nema iskazanih obaveza.

Uvidom u dokumentaciju revizorski tim je uvrđio da postoje ugovorene obaveze po Ugovoru o uređenju odnosa između korisnika poslovnog prostora u objektu Alipašina 41 u Sarajevu broj 01-7-917/97 od 15.05.1997. godine, odnosno po Presudi Vrhovnog suda FBiH P-242/00 od 14.09.2001. godine u vezi ovog Ugovora u iznosu od 504.829,84 KM sa pripadajućim kamata od 02.06.2000. godine do isplate i troškovima parničnog postupka u iznosu od 25.640,00 KM.

Po usmenoj izjavi nadležnih osoba postoje i potencijalne obaveze koje su predmet utuženja fizičkih i pravnih lica prema Vladi. Ova dokumentacija nije prezentirana timu za reviziju.

**Preporuka menadžmentu**

Znatno ojačati kontrolu nad evidentiranjem obaveza i procjenu izvršenja potencijalnih obaveza (sudski sporovi)

**4.9 Područni ured u Mostaru**

Područni ured je poslovao početkom 2001. godine i sastavio finansijske izvještaje za period 01.01-30.06 2001. godine i dostavio Federalnom ministarsrvu finansija i Sektoru za Budžet.

Navedeni izvještaji su trebali biti dostavljeni Vladi kako bi bili konsolidirani.

Područni ured Vlade je imao svoj račun otvoren kod Hercegovačke banke.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju tim za reviziju je utvrdio su sa Federalnog ministarstva finansija doznačena sredstva iz tekuće rezerve Dopremijera u iznosu od 50.000 KM. Na ovaj iznos su ostvareni prihodi od kamata u iznosu od 34 KM, tako da su ukupni prihodi Područnog ureda iskazani u iznosu od 50.034 KM. Napominjemo da prema Budžetu/Proračunu za 2001. godinu nije iskazana posebna pozicija za finansiranje Područnog ureda Mostar.

**Rashodi** su ostvareni prema sljedećoj namjeni:

Putni troškovi	5.969 KM
Izdaci za energiju	2.920 KM
Izdaci za komunalne usluge	1.591 KM
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	3.852 KM
Izdaci za tekuće održavanje	544 KM
Izdaci za bankarske usluge	145 KM
Ugovorene usluge	10.159 KM
<u>Grantovima neprofitnim organizacijama</u>	<u>1.571 KM</u>
<u>Ukupno</u>	<u>26.751 KM</u>

Na Hercegovačkoj banci je blokirano 28.909,21 KM o čemu je pismeno obavješteno Ministarstvo finansija FBiH dana 12.04.2001. godine.

U finansijskim izvještajima Područnog ureda su iskazana obaveze u iznosu od 24.131,24 KM što je rezultat nemogućnosti isplate zbog blokade računa u Hercegovačkoj banci.

Prema usmenoj izjavi nadležnih osoba za finansije u Vladi FBiH iste nisu imale informacije o transferima prema Područnom uredu u Mostaru.

#### **Preporuka menadžmentu**

- Svi transferi koji se odnose na Područni ured Vlade – Mostar treba da se vrše preko računa Vlade sa odobrenjem ovlaštenih osoba.
- Sve knjigovodstvene promjene za Područni ured Vlade – Mostar treba da se iskazuju u integralnim finansijskim izvještajima Vlade.
- Pokrenuti postupak naplate potraživanja za blokirana sredstva u Hercegovačkoj banci kao i postupak izmirenja nastalih obaveza.

#### **5. Računovodstvo**

Računovodstvene poslove Vlade obavlja Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, iako joj temeljem Uredbe o Službi za zajedničke poslove to nije propisano kao nadležnost. Po usmenoj izjavi nadležnih osoba obavljanje računovodstvenih poslova od strane službe za zajedničke poslove je stvar naslijeđene prakse. Napominjemo da se računovodstvo Vlade vodi u prostorno i organizacijski odvojenim Zajedničkim službama Vlade, što znatno doprinosi iskazanim slabostima.

Računovodstveni standardi i načela se ne primjenjuju dosljedno i u potpunosti što se direktno odražava na finansijske izvještaje.

**I pored preporuke Ureda u prethodnom izvještaju nije usvojen Pravilnik o računovodstvu i donesene računovodstvene politike, te se računovodstvena evidentiranje vrši na osnovu Uredbe o računovodstvu Proračuna i Pravilnika o knjigovodstvu Proračuna/Budžeta.**

Finansijske transakcije i knjigovodstvene evidencije se obavljaju na osnovu nepotpune dokumentacije. Nisu donesena pravila kojima bi se utvrdilo kretanje dokumentacije.

Sistem odlaganja dokumentacije nije adekvatan s obzirom da se dio dokumentacije koja bi trebala biti pohranjena u glavnim fajlovima u računovodstvu nalazi u Sektoru za finansijske i ostale poslove Stručne službe Vlade.

Ne postoji mehanizam kontinuirane kontrole od strane Vlade prema računovodstvu.

U Sektoru za finansijske i ostale poslove Stručne službe Vlade poslove savjetnika za finansije obavlja osoba na osnovu Ugovora o djelu.

Knjigovodstvene evidencije, u potpunosti, ne osiguravaju potrebni nivo informacija o stanju potraživanja, obaveza, te prihoda i rashoda.

Nije se vršilo permanentno usaglašavanje sa Ministarstvom finansija-Budžetom FBiH.

Software je jedinstven za sve korisnike proračuna čije računovodstvo vode Zajedničke službe Vlade.

Odgovorna osoba u računovodstvu raspolaže passwordom, a ne postoje podaci o dodatnoj zaštiti i back-upu.

## 6. Zaključak

Tokom obavljanja revizije uočene su slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola, koje uspostavlja menadžment, što je imalo za posljedicu uvjetno potvrđivanje finansijskih izvještaja.

Veći dio preporuka Ureda za reviziju Budžeta FBiH navedenih u Izvještaju za 2000. godinu nije primijenjen.

**Slabosti su izražene u sljedećim oblastima:**

- Nedosljednosti u primjeni Zakona o proračunima/Budžetima, Zakona o izvršenju Budžeta, Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova, Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika Federalnih ministarstava i drugih tijela Federalne uprave, Poslovnika o radu Vlade FBiH i pozitivnih zakonskih propisa iz oblasti radnih odnosa;
- Neredovno usaglašenje prihoda sa računovodstvom Budžeta;
- Nerazgraničenje transfera Vlade i Zajedničkih službi Vlade radi realnog iskazivanja bilansnih pozicija i uporedivosti u Izvještaju o izvršenju Budžeta;
- Neusmjeravanja tekućih transfera, tekućih rezervi i izdataka za stalna sredstava koji su predviđeni u Budžetu/Proračunu Vlade na račun Vlade;
- Stvaranje izdataka koji nisu predviđeni proračunom Vlade (donacije i nabavka opreme);
- Neusvajanje Pravilnika o računovodstvu i nedonošenje računovodstvenih politika, odnosno nepostojanje pravila kojima se reguliraju kontrolni postupci, kojima se sigurava nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama;
- Plaćanje dobavljačima bez potpune popratne dokumentacije;
- Nepostojanje pravila kojima će se utvrditi način i visina korištenja reprezentacije;
- Nenamjensko trošenje Budžetskih sredstava i prekoračenju planiranih iznosa;
- Nerealno planiranje određenih pozicija Budžeta/Proračuna Vlade;
- Neevidentiranje stalnih sredstava (nekretnine);
- Nepostojanje pravila kojima će se regulisati način zaduženja vozila kao i ustupanje istih drugim Federalnim tijelima;
- Nepotpuno knjigovodstvene iskazivanje nastalih potraživanja i obaveza;

- Finansiranje Područnog ureda Vlade preko posebnog računa Područnog ureda, a ne preko računa Vlade kao i neiskazivanje finansijskih izvještaja Područnog ureda u Mostaru u okviru konsolidiranih izvještaja Vlade.

Imajući u vidu ekonomsko finansijsko situaciju i okruženje u kojem je Vlada radila evidentni su pozitivni pomaci. Tu prvenstveno mislimo na transparentnije trošenje budžetskih sredstava iako faktičko stanje tokom revizije ukazuje da još znatno treba jačati sisteme internih kontrola kako bi se obezbijedilo efikasno poslovanje i usklađivanje sa zakonskom regulativom.

U toku revizije je prezentirana dokumentacija iz koje je vidljivo da se poduzimaju aktivnosti u cilju racionalizacije troškova i to:


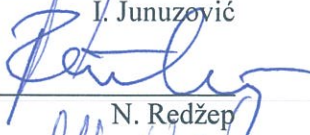
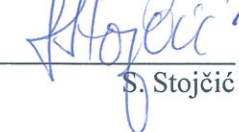
- Visine izdataka za reprezentaciju;
- Troškova Ugovora odjelu;
- Ograničenja potrošnje za korištenje telefona i mobilnih aparata.

Ujedno smo pismeno obavješteni o poduzimanju mjera na jačanju sistema interne kontrole u svim oblastima ukazanim od strane revizije, što podržavamo i cijenimo izuzetno pozitivnim, a čije provođenje će biti predmet praćenja narednih revizija. To se prvenstveno odnosi na pokrenute aktivnosti na :

- Povećanju transparentnosti iskazivanja troškova zdravstvenih usluga;
- Prethodnom provođenje tendera prilikom nabavki;
- Formiranju radnih tijela Vlade;
- Racionalizaciji troškova goriva;
- Reorganizaciji stručna službe kao i jačanje računovodstveno-finansijskog kadra;
- Provođenju propisa iz oblasti radnih odnosa kao i pokretanje inicijative za donošenje propisa iz nadležnosti Vlade.

#### KOMENTAR

U ostavljenom roku Vlada FBiH se očitovala na Izvještaj o reviziji za 2001. godinu ističući da «na Izvještaj/Izvješće nema prigovora» iskazujući zahvalnost na korektnom i kvalitetno urađenom Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Vlade FBiH, iskazanim na dan 31.12.2001. godine.

REVIZORI:  
  
I. Junuzović  
  
N. Redžep  
  
S. Stojčić