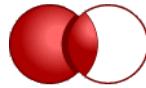




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

(Bosanski jezik)

**JAVNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI BUDŽETA/PRORAČUNA FEDERACIJE BIH
ZA 2002. GODINU**

**(SKRAĆENA VERZIJA)
(za prijevod na engleski jezik)**

Sarajevo, septembar 2003. godine

SADRŽAJ

1.	UMJESTO UVODA.....	1
2.	CILJ.....	1
3.	OBIM	3
4.	ZAKLJUČNE KONSTATACIJE.....	6
5.	BUDŽET/PRORAČUN FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE	9
6.	POJEDINAČNI IZVJEŠTAJI PO KORISNICIMA BUDŽETA/PRORAČUNA FBIH	21
6.1	PARLAMENT FEDERACIJE BIH	23
6.2	URED PREDSJEDNIKA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE	23
6.3	URED DOPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE	24
6.4	VLADA FBiH	24
6.5	SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBiH.....	25
6.6	FEDERALNO MINISTARSTVO ODBRANE/OBRANE I VOJSKA FEDERACIJE	26
6.7	MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH/UNUTARNJIH POSLOVA FBiH.....	29
6.8	FEDERALNO MINISTARSTVO PRAVDE.....	30
6.9	KAZNENO - POPRAVNI ZAVOD SARAJEVO.....	31
6.10	FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA/FINANCIJA	32
6.11	FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA/FINANCIJA - CARNSKA UPRAVA	32
6.12	MINISTARSTVO FINANSIJA/FINANCIJA FBIH –POREZNA/PORESKA UPRAVA SARAJEVO	34
6.13	FEDERALNO MINISTARSTVO ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE	35
6.14	FEDERALNO MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA	36
6.15	FEDERALNA DIREKCIJA ZA CIVILNU AVIJACIJU	37
6.16	FEDERALNO MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE, RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA.....	38
6.17	FEDERALNO MINISTARSTVO ZDRAVSTVA.....	39
6.18	FEDERALNI ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO.....	40
6.19	ZAVOD ZA KONTROLU LIJEKOVA FEDERACIJE BIH	41
6.20	FEDERALNO MINISTARSTVO OBRAZOVANJA, NAUKE/ZNANOSTI, KULTURE I SPORTA/ŠPORTA	42
6.21	FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE	43
6.22	FEDERALNO MINISTARSTVO PROSTORNOG UREĐENJA I OKOLIŠA	45
6.23	FEDERALNO MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, VODOPRIVREDE I ŠUMARSTVA.....	45
6.24	VRHOVNI SUD FBIH - SUDSKA POLICIJA	46
6.25	INSTITUCIJA OMBUDSMENA/OMBUDSMANA FBIH	47
6.26	FEDERALNO MINISTARSTVO ZA PITANJA BORACA/BRANITELJA I INVALIDA ODBRAMBENO-OSLOBODILAČKOG/DOMOVINSKOG RATA.....	48
6.27	FEDERALNA UPRAVA ZA GEODETSKE I IMOVINSKO-PRAVNE POSLOVE	50
6.28	FEDERALNI ZAVOD ZA STATISTIKU.....	51
6.29	FEDERALNI METEOROLOŠKI ZAVOD	51
6.30	ARHIV FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE	52
6.31	FEDERALNI ZAVOD ZA PROGRAMIRANJE RAZVOJA	53
6.32	FEDERALNA DIREKCIJA ROBNIH REZERVI SARAJEVO	54
6.33	FEDERALNA UPRAVA CIVILNE ZAŠTITE	54
6.34	JAVNA USTANOVA FEDERALNA NOVINSKA AGENCIJA	55
	PRILOG IZVJEŠTAJU	57

1. UMJESTO UVODA

“Revizija je kritički pogled na računovodstvenu evidenciju i postupke temeljene na odgovarajućim ispravama u svrhu utvrđivanja da li na taj način prezentirani finansijski izvještaji pošteno prikazuju finansijsko stanje i rezultate izvršenih transakcija”.

(W.B.Meigs:Principles of Auditing, Richard D. Izwin, Inc, Hanewood, Illinois.)

“Revizija: znači ispitivanje dokumenata, isprava, izvještaja, sistema interne kontrole i interne revizije, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija radi utvrđivanja da li finansijski izvještaji iskazuju istinit finansijski položaj i rezultate finansijskih aktivnosti u skladu sa prihvaćenim računovodstvenim načelima i revizijskim standardima”.

(Zakon o reviziji budžeta/proračuna u FBiH, član/članak 2.)

2. CILJ

Ovim izvještajem prezentiramo Parlamentu FBiH rezultate izvršene revizije finansijskih izvještaja i finansijskih transakcija Budžeta/Proračuna u Federaciji BiH za 2002. godinu. Javni izvještaj je sačinjen na osnovu izvršene, godišnjim Planom utvrđene, revizije federalnih institucija i organa.

U Javnom izvještaju o reviziji Budžeta/Proračuna Federacije BiH za 2002. godinu, dat je pregled federalnih institucija i organa, objektivno mišljenje revizora, nalazi revizora i preporuke upućene odgovornim osobama revidiranih subjekata.

Sve veća potreba za uspostavom djelotvornog pravnog sistema, u kojem nadzor nad javnim prihodima i rashodima ima nezamjenjivu ulogu u izgradnji stabilnog ekonomskog okruženja, zahtijeva da, zakonom utemeljena vrhovna revizijska institucija Federacije BiH, izvrši svoju zadaću i realno utvrdi i objektivno prezentira, jesu li sveukupni finansijski izvještaji obavljeni u skladu sa određenim pravilima. Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, kroz nalaze revizora, mišljenje i preporuke upućene u svrhu otklanjanja nepravilnosti utvrđenih prilikom revizije finansijskih izvještaja ima za cilj, nadležnim organima sistema, koji donose odluke, biti pouzdan, objektivan, vjerodostojan i siguran izvor za poduzimanje budućih korektivnih radnji, usmjerenih ka poboljšanju sveukupnog poslovanja budžetskih korisnika, poštujući osnovne vrijednosti uspješnosti, u koje se prvenstveno ubrajam efikasnost, ekonomičnost i efektivnost.

Revizija koju provodi Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH primjenjuje se prvenstveno na temeljne finansijske izvještaje (Bilansa, račun dobiti i gubitaka, izvještaj o kapitalu i izvještaj o novčanom toku), kao i na ostale finansijske izvještaje, a kao kriterij koristi općeprihvaćena računovodstvena načela, INTOSAI Međunarodne revizijske standarde i Kodeks etičkih normi i ponašanja svakog revizora. Prema ovim standardima ciljevi revizije su finansijska revizija, revizija zakonitosti i revizija učinka.

Revizijom je obuhvaćeno ispitivanje zakonitosti poslovanja subjekata, datih ovlaštenja, instrukcija i uputa u vezi sa ubiranjem, čuvanjem i korištenjem javnih prihoda, uključujući i vanbudžetska sredstva, isplate javnih rashoda i pravilnog korištenja javnih zaliha, uz ocjenu ispravnosti donesenih odluka menadžmenta, organiziranosti poslovnih funkcija i načina osiguranja i ostvarivanja uspješnosti u cijelokupnom poslovanju.

Kroz osnovna načela revizije, opće standarde, standarde područja rada i standarde izvještavanja, kao temeljne koncepte INTOSAI Međunarodnih revizijskih standarda, Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH je na kvalitetan način izvršio reviziju finansijskih izvještaja i finansijskih transakcija Budžeta/Proračuna FBiH za 2002. godinu, prihvatajući i primjenjujući fundamentalne postulate svakog od navedenih koncepata, a u cilju što profesionalnije provedbe revizije i što kvalitetnije izrade revizijskih izvještaja.

Općeprihvaćena računovodstvena načela su primarni kriteriji prema kojima su izrađivani finansijski izvještaji, a korišteni su i svi drugi pozitivni propisi i raspoloživa finansijska dokumentacija, na osnovu koje se najobjektivnije moglo doći do pravovaljanog revizijskog nalaza.

Etičko ponašanje, neovisnost i profesionalnost revizora početni su i glavni kriteriji za funkciju revizije, bez obzira o kojoj vrsti revizije se radi, da li o reviziji finansijskih izvještaja, reviziji podudarnosti ili reviziji poslovanja, tako da se i sa tog aspekta najprofesionalnije pristupilo reviziji finansijskih izvještaja budžetskih korisnika, kao i izradi konačnih izvještaja o izvršenoj reviziji budžetskih korisnika za 2002. godinu.

Revizijski izvještaji, sumirani u Javnom izvještaju, pružaju poreskim obveznicima informacije o potrošnji Budžeta/Proračuna, a Parlamentu FBiH pouzdan i objektivan pokazatelj finansijskih kretanja i dobru osnovu, na temelju koje će poduzimati potrebne akcije u cilju povećanja

efikasnosti, ekonomičnosti i efektivnosti u javnom sektoru, kao preduvjetu za stabilan društveni i ekonomski razvoj, vladavinu zakona, i poštivanja međunarodno prihvaćenih postulata institucionalnog i razvojnog sistema Federacije BiH, a samim tim i Bosne i Hercegovine.

Ovim izvještajem Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH prezentira pouzdane informacije, koje su povezane i upućene jedne na druge u obliku i sadržaju razumljivom osobama koji ih koriste, jer samo kao takve mogu poslužiti za donošenje primjerenih i racionalnih odluka. Javni revizijski izvještaj daje vrijednost finansijskog izvještavanja, zbog objektivnog i neovisnog mišljenja revizora o realnosti prikaza finansijskih izvještaja. On priopćava revizijski nalaz i glavni je učinak izvršene revizije.

Uspješnom revizijom želimo da potaknemo i doprinesemo demokratskom, ekonomskom i socijalnom razvoju FBiH kroz poboljšanu transparentnost i odgovornost u javnom sektoru. Transparentna neovisna javna revizija je sredstvo promoviranja demokratije, pluralizma i odgovornosti.

Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, kao specijalizirana neovisna revizijska institucija, koja sukladno ovlaštenjima iz Zakona o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Sl.novine FBiH", br. 48/99) i INTOSAI Međunarodnim revizijskim standardima, ne podliježe usmjeravanju od strane bilo koje osobe ili organa, svojom izvršnom zadaćom, okončanom i uokvirenom za revidiranu godinu i prezentiranoj u Javnom izvještaju o reviziji budžeta/proračuna Federacije BiH za 2002. godinu **neovisno i objektivno**

Utvrđuje:

- da li su poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se odgovarajući organi pridržavaju zakona, instrukcija i uputa koje se na njih odnose
- da li se isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda, uključujući vanbudžetska sredstva, vrše po odgovarajućem ovlaštenju i za svrhe za koje je dato ovlaštenje
- da li su poduzete sve mjere za osiguranje, prihvaćanje, čuvanje, izdavanje i pravilno korištenje javnih zaliha i da li se pridržavaju uputa u vezi sa njima

Sa svrhom da izvijesti:

- o zakonitosti finansijskog izvještavanja
- o istinitosti prikaza poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine
- o uspješnosti korištenja javnih sredstva

Sa zadaćom da utječe:

- na poboljšanje jačanja upravljanja javnim sektorom
- na kvalitet i pouzdanost finansijskih procesa putem preporuka organima koji utječu na upravljanje budžetom, vanbudžetskim i javnim sredstvima.
- na jačanje funkcije interne kontrole i interne revizije
- na postizanje odgovornosti javnih zvaničnika u prikupljanju i staranju o javnim prihodima, njihovom trošenju i korištenju
- na sveobuhvatnu primjenu zakonske regulative u finansijskim izvještajima
- na povećanje povjerenja domaće i svjetske javnosti u institucije izvršne i zakonodavne vlasti Federacije BiH
- na efikasnost cjelokupne javne administracije

Kroz pružanje podrške:

- ovlaštenim organima i osobama u FBiH da ekonomično, efikasno i uspješno troše javni novac (Vladi FBiH i Parlamentu FBiH)
- povećanju transparentnosti u oblasti javnih finansija
- ostvarivanju potpune uspostave javnog izvještavanja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja korisnika budžeta/proračuna

Vjerujemo da će korisnici ovog izvještaja imati pouzdanu i cjelovitu sliku finansijskog poslovanja svih revidiranih budžetskih korisnika u 2002. godini, a nadležni za donošenje odluka, prihvatljivu formu, na osnovu koje će donijeti odgovarajuće odluke i pratiti djelotvornost provedbe tih odluka.

3. OBIM

Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, prema usvojenom godišnjem Planu rada za 2003. godinu, koristeći se metodologijom revizije zasnovane na INTOSAI Međunarodnim standardima, izvršio je reviziju finansijskih izvještaja 40 subjekata, korisnika Budžeta/Proračuna u Federaciji BiH za 2002. godinu, što je za 14,29 % više u odnosu na revidirane subjekte prethodne godine. Pored toga Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH obavlja reviziju finansijskog poslovanja svih deset kantona, zatim reviziju općina, javnih preduzeća i izvanbudžetskih fondova na području Federacije BiH.

U Javnom izvještaju prezentiraju se skraćeni izvještaji 38 korisnika Budžeta/Proračuna (u 35 izvještaja), dok se dva revidirana subjekta navode samo u tabelarnom prikazu, sa iskazanim mišljenjima revizora (Izvještaj Federalne obavještajne službe ne prezentira se zbog zakonskog ograničenja, a Izvještaj Federalne agencije za privatizaciju zbog toga što je prešla na finansiranje iz vlastitih izvora).

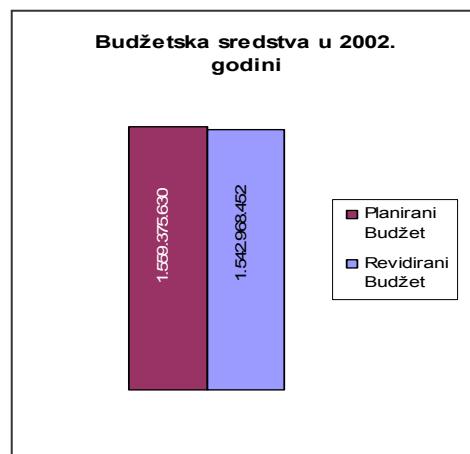
Revizija je izvršena u periodu od februara do jula 2003. godine. Primjetno blago kašnjenje predaje Javnog izvještaja (prema Planu rada Ureda za 2003. god.) prouzrokovano je problemima koje su imali revizori u toku vršenja revizija, prvenstveno zbog neblagovremene izrade i predaje godišnjih obračuna korisnika, početnih teškoća u funkcioniranju trezorskog poslovanja i nedostatne određene finansijske i druge dokumentacije.

Reviziju finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja budžetskih korisnika za 2002. godinu izvršili su revizijski timovi, podijeljeni u deset mješovitih grupa (od dva do četiri revizora), a koje su predvodili ovlašteni revizori, voditelji revizijskih timova.

Nakon izvršene revizije, sačinjeni su izvještaji o reviziji koji su, sukladno Zakonu o reviziji budžeta/proračuna u FBiH, dostavljeni korisnicima Budžeta/Proračuna na očitovanje. U ostavljenom roku, od 40 revidiranih subjekata, očitovalo se njih 33. Osnovane primjedbe inkorporirane su u konačan Javni izvještaj o reviziji Budžeta/Proračuna Federacije BiH za 2002. godinu. Svaki izvještaj odobren je potpisom ovlaštenog revizora.

Javni izvještaj, u formi u kojoj se prezentira, dostavlja se Parlamentu Federacije BiH na razmatranje i odlučivanje.

Od ukupnih planiranih budžetskih sredstava u 2002. godini koja su iznosila 1.559.375.630 KM, revidirano je 1.542.968.452 KM, što znači da je revizijom obuhvaćeno 98,95% planiranih budžetskih sredstava na federalnom nivou.



Napominjemo da ostvareni rashodi i izdaci nisu iskazani u cijelokupnom iznosu iz razloga što budžetski korisnici nisu sve rashode i izdatke evidentirali na odgovarajućim pozicijama rashoda i izdataka, odnosno što su knjigovodstveno evidentiranje vršili u toku i nakon revizije, što je iskazano u pojedinačnim izvještajima svakog subjekta revizije.

Iz izvještaja revizora konstatira se da su budžetski korisnici iskazali prekoračenje Budžeta za 2002. godinu u iznosu od 5-20%.

Pregledom iskazanih mišljenja revizije, konstatira se da od svih revidiranih budžetskih korisnika, niko nije dobio bezuvjetno mišljenje, tri su mišljenja sa isticanjem predmeta, 16 je uvjetnih mišljenja i nepovoljno mišljenje dobilo je ukupno 18 revidiranih klijenata. Suzdržanih mišljenja revizora nije bilo.

Iskazana mišljenja, prema prihvaćenoj metodologiji međunarodne revizije i INTOSAI standarda, imaju slijedeća značenja:

Bezuvjetno mišljenje - daje se kada je revizor zadovoljan u svim materijalnim pogledima;

Isticanje predmeta daje se u okolnostima kada revizor smatra da pažnju treba usmjeriti na neuobičajena ili važna pitanja

Uvjetno mišljenje daje se kada se revizor ne slaže ili kada postoji sumnja o jednoj ili više pozicija u finansijskim izvještajima, koji su značajni ali nisu bitni za razumijevanje finansijskih izvještaja;

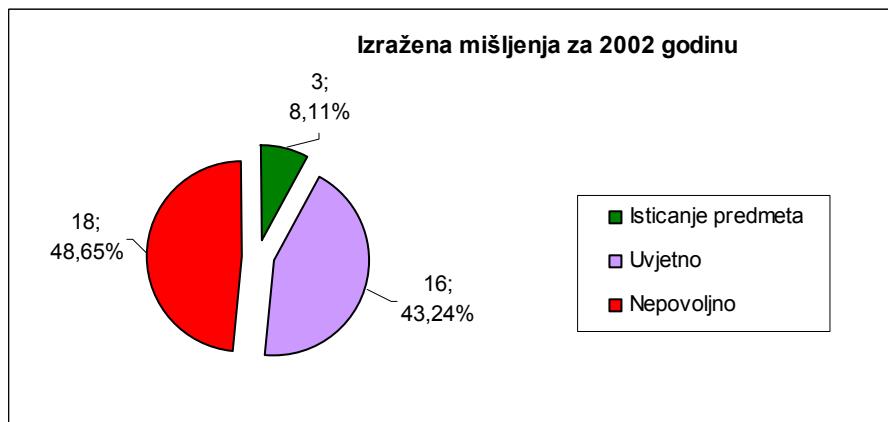
Nepovoljno mišljenje - daje se kada revizor nije u mogućnosti oblikovati mišljenje u vezi finansijskih izvještaja, uzimajući ih u cijelini, zbog neslaganja koje je tako bitno da ono ugrožava prezentovano stanje u mjeri da uvjetno mišljenje, u nekim određenim stavkama ne bi bilo odgovarajuće. Takvo mišljenje jasno ukazuje da finansijski izvještaji nisu fer iskazani;

Suzdržano mišljenje - daje se kada revizor nije u mogućnosti izraziti mišljenje u pogledu finansijskih izvještaja, uzimajući ih u cijelini, zbog nejasnoća ili ograničenja u djelokrugu revizije.

U tabelarnim prikazima i grafikonima, koji se daju u okviru ovog poglavlja, navedeni su revidirani budžetski korisnici, iskazana revizijska mišljenja i podaci o očitovanju/neočitovanju subjekata na revizijske izvještaje, kao i drugi relevantni i uporedni pokazatelji.

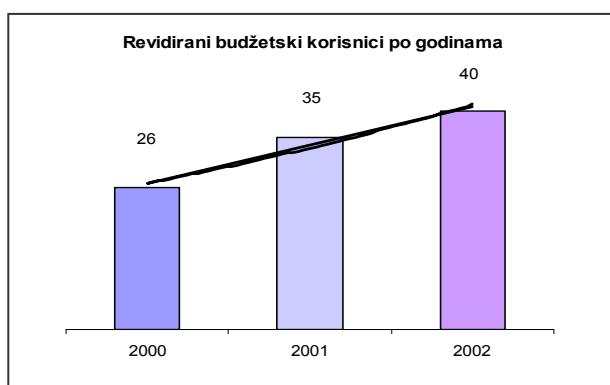
R. broj	Naziv Budžetskog korisnika	I S K A Z A N O M I Š L J E N J E					Očitovanje subjekta
		Bezuvjetno	Isticanje predmeta	Uvjetno	Nepovoljno	Suzdržano	
1.	Budžet/Proračun Federacije BiH				X		DA
2.	Zastupnički Dom Parlamenta FBiH Dom naroda Parlamenta FBiH Zajedničke službe Parlamenta FBiH		x				DA
3.	Ured predsjednika FBiH			x			DA
4.	Ured dopredsjednika FBiH			x			DA
5.	Vlada Federacije BiH				X		DA
6.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH				X		DA
7.	Federalno min. odbrane/obrane Vojska Federacije				X		DA
8.	Federalno ministarstvo unutarnjih/unutrašnjih poslova				X		DA
9.	Federalno ministarstvo pravde			x			DA
10.	Kazneno popravni zavodi				X		DA
11.	Federalno ministarstvo finansija/financija				X		NE
12.	Carinska uprava				X		DA
13.	Poreska/porezna uprava Federacije BiH			x			DA
14.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije			x			DA
15.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija				X		DA
16.	Direkcija za civilnu avijaciju				X		DA
17.	Federalno ministarstvo socijalne politike raseljenih osoba i izbjeglica				X		DA
18.	Federalno ministarstvo zdravstva				X		DA
19.	Zavod za javno zdravstvo				X		NE
20.	Zavod za kontrolu lijekova				X		DA
21.	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke/znanosti, kulture i sporta/športa				X		NE
22.	Federalno ministarstvo trgovine				X		DA
23.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša			x			DA
24.	Federalno ministarstvo poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva			x			DA
25.	Vrhovni sud FBiH- Sudska policija			x			DA
26.	Institucija ombudsmana/ombudsmana		x				NE
27.	Federalno ministarstvo za pitanje boraca/branitelja i invalida odrambeno-				X		DA

	oslobodilačkog/domovinskog rata						
28.	Federalna uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove				X		DA
39.	Federalni zavod za statistiku			X			DA
30.	Federalni meteorološki zavod			X			DA
31.	Arhiv Federacije BiH			X			DA
32.	Federalni zavod za programiranje razvoja			X			DA
33.	Federalna direkcija robnih rezervi		X				DA
34.	Federalna agencija za privatizaciju			X			DA
35.	Federalna uprava za civilnu zaštitu			X			DA
36.	Obavještajna sigurnosna služba FBiH			X			DA
37.	Federalna novinska agencija			X			DA
U K U P N O		3	16	18			33



Ured za reviziju budžeta /proračuna u FBiH u svom redovitom poslovanju, već treću godinu zaredom, vrši reviziju finansijskih izvještaja i finansijskih transakcija Budžeta/Proračuna u Federaciji BiH.

U prvoj godini revizije (za 2000.god), revidirano je ukupno 26 subjekata finansijskih institucija, u drugoj godini (za 2001.god.) revidirano je 35 subjekata i za 2002. godinu revidirano je 40 subjekata, prema čemu je vidljivo da Ured za reviziju pokazuje porast u revidiranju subjekata, s ciljem da se u najskorije vrijeme postigne 100%-a pokrivenost revizija.



Kada su u pitanju mišljenja koja su iskazali revizori za svakog revidiranog klijenta, u paralelnom posmatranju za tri protekle godine, tabelarni prikaz je slijedeći:

Mišljenje	2002		2001		2000	
	broj	%	broj	%	broj	%
Bezuvjetno mišljenje	0	0	2	5,7	1	3,8
Isticanje predmeta	3	8,1	3	8,6	2	7,7
Uvjetno	16	43,2	24	68,6	19	73,1
Nepovoljno	18	48,7	3	8,6	2	7,7
Suzdržano.	0	0	3	8,6	2	7,7

Očigledan je porast izraženih nepovoljnih mišljenja, a razlozi i uzroci se mogu posmatrati sa više aspekata. Kao polazni pokazatelj svakako je dosadašnja (u prethodne dvije godine) očekivana pozitivna reakcija menadžmenta revidiranih subjekata na date preporuke revizora, u smislu postupanja po istima, a parlamentarna rasprava o ovim pokazateljima rezultirat će donošenjem odgovarajućih zaključaka.

Ono što Ured za reviziju konstatira, posmatrano kroz tri godine svoga djelovanja, je činjenica da se još uvijek, u dovoljnoj mjeri, nije povećala javna svijest i potreba za javnom odgovornošću osoba ili jedinica koje upravljaju javnim resursima i ne postupanje po preporukama revizora, u cilju poboljšanja cjelokupnog finansijskog poslovanja.

4. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE

Sumirajući rezultate finansijskog poslovanja budžetskih korisnika za 2002. godinu, posmatrano kroz prizmu iskazanih revizijskih mišljenja i prezentiranih nalaza konstatira se, da su u poslovanju budžetskih korisnika prisutni značajni nedostaci, koji se evidentiraju u nalazima revizora i na temelju kojih su upućene preporuke u svrhu eliminiranja evidentiranih grešaka.

Generalna ocjena je da odgovornost menadžmenta u javnoj administraciji nije na zadovoljavajućoj razini, prvenstveno u području upravljanja javnim financijama, što svakako zahtijeva uvođenje neophodnih mjera za prevazilaženje tog stanja i unapređenje rada javne administracije.

Revizijom je ustanovljeno da zaključci Parlamenta FBiH i preporuke revizije nisu ispoštovane u dovoljnoj mjeri, tako da se u tri revidirane godine zaredom ponavljaju iste slabosti. Menadžment institucija nije dovoljno angažiran na otklanjanju uočenih nedostatka.

Jedan od takvih primjera je nezadovoljavajuća uspostava sistema internih kontrola, kao temeljnog preduvjeta za učinkovitost finansijskog menadžmenta i uvođenja funkcije interne revizije, iako su Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH i Parlament FBiH preporučivali uspostavljanje sistema internih kontrola.

Pored ovog nedostatka, uočenog i utvrđenog kod gotovo svih budžetskih korisnika, evidentirana je **nepotpuna primjena** Zakona o Budžetu/Proračunu i Zakona o izvršenju Budžeta/Proračuna, najviše u pogledu **nenamjenskog trošenja budžetskih sredstava, prekoračenju u odnosu na odobrena sredstva i nepostojanje potrebnih analiza i prijedloga za uštede u budžetu**. Evidentirano je i **nepoštivanje procedura i rokova donošenja Budžeta/Proračuna, nerealno planiranje prihoda i rashoda, i nepoduzimanje mjera za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda, nepravilnosti u isplatama, nepravilnosti u evidentiranju stalnih sredstava, nepotpuna primjena propisa o knjigovodstvu i računovodstvu** (nedovoljno regulirane računovodstvene procedure i politike vezano za evidentiranje poslovnih promjena), **neadekvatna naplata potraživanja, nepoštivanje propisa o nabavci roba, usluga i ustupanju radova, nelagovremena izrada i dostava godišnjih obračuna, kao i nepostojanje određene relevantne finansijske dokumentacije koja prati poslovne promjene**. Evidentirane su i **prisutne teškoće u trezorskom poslovanju** (nepostupanje u skladu sa Uputstvom o izvršenju Budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora) kao i **neusklađenost obaveza sa evidencijom Glavne knjige Trezora**. Revizijom je ustanovljeno i nepostojanje evidencije o nekretninama i zakonskih propisa koji reguliraju imovinu u vlasništvu FBiH, kao i **niz nepravilnosti u oblasti radnih odnosa** (prvenstveno u primjeni Zakona o radu i pravilnika o plaćama) i **nedosljedne primjene propisa koji reguliraju ovu oblast**. Revizijom je konstatirano da se **većina revidiranih subjekata nije pridržavala preporuka**, koje su revizori davali u prethodnim izvještajima o izvršenoj reviziji.

Svaki izvještaj sadrži i bilježi utvrđene nedostatke i evidentira ih za svakog subjekta posebno.

Pored ovih slabosti, koje su iskazane kod većine budžetskih korisnika, prisutni su i određeni pozitivni pomaci u odnosu na prethodni uporedni period (2001) i oni su, u mišljenjima revizora, konstatirani kao poboljšanja nastala nakon upućenih preporuka menadžmentu.

Međutim, sveukupno, a uzimajući u obzir činjenicu, da od 40 revidiranih subjekata ni jedan nije dobio bezuvjetno mišljenje, ili što je više zabrinjavajuće da **18 subjekata bilježi nepovoljno mišljenje**, može se konstatirati da su **rezultati poslovanja na nezadovoljavajućoj razini** i Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH **preporučuje da nadležni organi i institucije pristupe ozbiljnijim analizama, koje će rezultirati svrsishodnim zaključcima o pokretanju potrebnih akcija usmjerenih ka otklanjanju grešaka i propusta kao i pojedinačnoj odgovornosti menadžmenta institucije za neispunjavanje istih**.

Ono što prethodno i hitno treba učiniti, je uokvirena zakonska regulativa, prvenstveno računovodstvene evidencije i standardi u skladu sa međunarodno priznatim standardima u javnom sektoru i potpuno funkcioniranje trezorskog poslovanja, uz dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih akata.

Biće potrebno poduzeti potrebne mjera za uravnoteženje Budžeta/Proračuna u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu, mjere za vršenje računovodstvene kontrole u skladu sa Zakonom o trezoru/riznici i Uputstvom o izvršenju budžeta/proračuna sa Jedinstvenog računa trezora/riznice. Posebna pažnja treba se posvetiti jačanju funkcije interne kontrole, uz obezbjeđenje pisanih pravila i postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni, a u svrhu postizanja efikasnijeg poslovanja, pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Pored ovih zajedničkih konstatacija (akcentirane najizražajnije), Ured za reviziju smatra da će u narednom periodu biti potrebno uspostaviti aktivniji institucionalni dijalog sa Parlamentom FBiH, i to s jedne strane prema ministarstvima, a s druge strane u pogledu aktivnijeg odnosa Ureda za reviziju i Parlamenta FBiH, preko odbora domova Parlamenta FBiH, a u skladu sa usvojenim procedurama. Pored toga, Ured za reviziju preporučuje Parlamentu FBiH da pristupi izmjenama i dopunama postojećih zakona i propisa koje donosi Parlament FBiH, na način da se donešu jedinstveni federalni zakoni ili da se ujednače postojeći, sukladno Europskim standardima i kriterijima.

Pored ovih ključnih elemenata, kao preduvjeta za korektno poslovanje, svakako će se morati poduzeti još niz drugih mjera koje prate politiku domaćinskog poslovanja, a koje se u principu poduzimaju unutar same institucije. Odgovornost menadžmenta i odgovornost svih za svoj proces rada, je ključni faktor za poslovanja. S tog aspekta, još jedanput se ističe, višestruki značaj interne kontrole, kao nezaobilaznog procesa u ostvarivanju pozitivnih učinaka i efikasne realizacije zacrtanih ciljeva. Istovremeno, posmatrano sa aspekta revizije finansijskih izvještaja, uspostava interne kontrole znači smanjenje rizika u ocjeni realnosti finansijskih izvještaja i dobre podloge za vršenje revizije učinka, a što sve skupa ima za cilj postizanje primarnih ciljeva - što boljeg i efikasnijeg poslovanja.

Svaka od preporuka Ureda za reviziju budžeta /proračuna u FBiH, upućena pojedinačno menadžmentima institucija, i prezentirana Parlamentu FBiH u Javnom izvještaju, može se smatrati kao dio temeljne zadaće Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, sa svrhom da podstakne i utječe na poboljšanje cjelokupnog finansijskog poslovanja na prostorima Federacije Bosne i Hercegovine.

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor
Mr. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

5. BUDŽET/PRORAČUN FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju *finansijski izvještaji, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, na dan 31.12.2002. godine*, iz sljedećih razloga:

- zbog nedosljedne primjene Zakona o budžetima u FBiH, u djelu koji se odnosi na: uravnoteženje Budžeta; dužinu fiskalne godine; izvršenje Budžeta u skladu sa modificiranim akrualnom osnovom; rokove izrade godišnjeg obračuna; zaduživanje kantona kod Budžeta FBiH i izvještavanje o izvršenju Budžeta,
- nije vršeno evidentiranje prihoda, primitaka i izdataka prema standardnim budžetskim klasifikacijama, tj. nisu se finansijske promjene odnosno transakcije evidentirale na propisanim analitičkim računima ili nisu uopšte evidentirane,
- nedosljedna primjena Zakona o izvršenju budžeta za 2002. godinu u djelu koji se odnosi na korištenje odobrenih sredstava samo za namjene koje su odredene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom djelu, a posebno ističemo sljedeće: isplata po vansudskom poravnanju (IKB Zenica) u iznosu od 4.154.348,03 KM iskazana umanjenjem pozicije prihoda od carina a ne kao rashod; isplata naknada za bolovanje preko 42 dana od 1.570.957,40 KM koja ne prestavlja rashod; uvećanje pozicije Neraspoređenog viška prihoda i rashoda za iznos 5.946.273,00 KM bez predhodnog evidentiranja na odgovarajućim pozicijama rashoda i prihoda; donacija Republike Turske za pokriće troškova isporučenog gasa BiH u iznosu od 11.935.302,00 KM nije iskorišten za ove namjene; kamate po kratkoročnim kreditima po osnovu realizacije prijenosive garancije u iznosu od 1.064.739,54 KM nisu planirane; isplate iz sredstava tekuće rezerve za koje nije donešena odluka Vlade FBiH,
- izdvojena novčana sredstva na podračunu Federacije-Računa za servisiranje vanjskog duga u Centralnoj banci, u svrhu plaćanja obaveza po vanjskom dugu, u iznosu od 91.254,55 EUR, 321.677,88 USD i 145.412,48 KM, nisu evidentirana u Glavnoj knjizi Trezora,
- nedosljedne primjene načela modificiranog nastanka događaja što je imalo za posljedicu da iznos od 18.200.990,64 KM, iskazan na poziciji kratkoročnih razgraničenja, nije teretio rashode 2002. godine,
- u neporeznim prihodima nisu iskazani prihodi ostvareni prodajom preduzeća i banaka i prihodi od sukcesije, evidentirani na posebnom (ESCROW) računu Budžeta FBiH u iznosu od 73.588.304,53 KM, koji su Budžetom za 2002. godinu bila planirani,
- ukupne obaveze po vanjskom dugu nisu evidentirane u Glavnoj knjizi Jedinstvenog računa Trezora,
- nije izvršeno uskladivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom), na dan 31.12.2002. godine, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta FBiH.

OSVRT NA NEDOSTATKE UTVRĐENE REVIZIJOM 2001. GODINE

Revizijom za 2002. godinu utvrđeno je da nisu otklonjene utvrđene nepravilnosti i da nije postupljeno po datim preporukama, kao što sljedi:

- Godišnji finansijski izvještaji nisu sastavljeni u rokovima propisanim Zakonom o budžetu u FBiH,
- nisu donešene računovodstvene politike,
- nije izvršen popis imovine, potraživanja i obaveza,
- nije kontinuirano vršeno usaglašavanje carinskih dadžbina evidentiranih u Carinskoj upravi i Ministarstvu finansija,
- nisu se za potraživanja iz ranijih godina, preduzele aktivnosti oko definisanja statusa ovih sredstava i naplate istih,
- pozajmice kantonima kod Budžeta FBiH nisu vraćene, do 31.12. tekuće godine, u skladu sa članom 38. Zakona o budžetu u FBiH,
- nisu utvrđena prava i obaveze Budžeta FBiH po osnovu osnivačkog uloga u bankama i preduzećima.

BUDŽET FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2002. GODINU

Budžet FBiH za 2002. godinu donio je Parlament Federacije Bosne i Hercegovine u martu 2002. godine ("Sl. novine FBiH" br. 12/02). Zakon o izvršenju budžeta FBiH za 2002. godinu takođe je donešen u martu 2002. godine ("Sl. novine FBiH" br. 12/02). Uz usvojeni Budžet FBiH za 2002. godinu nisu priloženi finansijski planovi izvanbudžetskih fondova kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH.

Pošto Parlament FBiH nije donio Budžet, prije početka fiskalne godine, finansiranje se obavljalo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju FBiH za period januar-mart 2002. godine ("Sl. novine FBiH" br. 5/02), u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

U sljedećoj tabeli daje se pregled planiranih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka Budžeta za 2002. godinu:

R. br.	Opis	Budžet za 2002. godinu
1	2	3
I	Prihodi, finansiranje i višak gotovine iz predhodne godine (II + V)	1.559.375.930
II	Prihodi i primici	1.372.175.930
III	Izdaci	1.559.375.930
IV	Deficit (III-II)	187.200.000
V	Pokriće deficita (1+2+3)	187.200.000
1.	Blokirana sredstva u Hercegovačkoj banci	17.700.000
2.	Krediti od međunarodnih finansijskih institucija	119.500.000
3.	Krediti u Federaciji za socijalno zbrinjavanje vojske	50.000.000

U 2002. godini nije vršeno uravnoteženje Budžeta putem izmjena i dopuna istog, po postupku za donošenje Budžeta, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Međutim, skrećemo pažnju na sljedeće:

- da je **Zaključkom br.515/2002 od 03.10.2002.godine, Vlada prihvatile prijedlog Federalnog ministarstva finansija, da se prihvati ostvarena potrošnja po budžetskim korisnicima do 30.09.2002. godine bez prava prenošenja potrošnje u IV kvartal u iznosu od 25.191.829,85 KM, kao i smanjenje potrošnje za 10% u četvrtom kvartalu 2002. godine za sve budžetske korisnike u iznosu od 5.717.084,74 KM.** Zaključkom je predviđeno da se sredstva ostvarena po osnovu uštete prijenosu na ESCROW račun, kako bi se stvorili preuslovi da Budžet FBiH za 2003. godinu bude neopterećen povratom sredstava suksesije sa ESCROW računa.
- u toku revizije nije prezentirana dokumentacija o ukupnom iznosu smanjenja po navedenom Zaključku. Zaključak nije proveden u cijelosti iz razloga što su u momentu donošenja istog, budžetski korisnici neka sredstva planirana po pojedinim pozicijama već bili realizovali, a takođe i iz razloga što su od strane odgovornih osoba u Ministarstvu pojedini budžetski korisnici bili izuzeti od provođenja ovog Zaključka. Napominje se da Ministarstvo u skladu sa Zaključkom (koji nije objavljen u Službenim novinama FBiH) o korekciji finansijskih planova nije pravovremeno obavijestilo budžetske korisnike.
- takođe Zaključkom o "Listi odgođenih plaćanja" iz Budžeta FBiH iz 2002. godine, br.558/2002 od 04.11.2002. godine (" Sl. novine FBiH " br. 64/02), Vlada je konstatovala da se zbog smanjenja ostvarenja planiranih prihoda ne mogu realizovati rashodi koji su utvrđeni Budžetom FBiH za 2002. godinu, u iznosu od 231.549.930,00 KM, a nalaze se na listi odgođenih plaćanja, koja je sastavni dio Memoranduma o ekonomskoj i finansijskoj politici Stand by aranžmana za 2002-2003. godinu, potpisanim sa MMF 31.03.2002.godine.
- Na "Listi odgođenih plaćanja" nalaze se: obaveze iz ranijih godina u iznosu od 92.277.430,00 KM; tekući transfer Federalni PIO 10.000.000,00 KM; poticaji 109.500.000,00 KM i kapitalne transakcije 19.772.500,00 KM.

Ocjenjuje se da se navedenim zaključcima vršilo uravnoteženje Budžeta, koje se na osnovu Zakona o budžetima u FBiH provodi putem izmjena i dopuna Budžeta, po postupku propisanom za donošenje Budžeta tj. usvajanjem od strane Parlamenta FBiH.

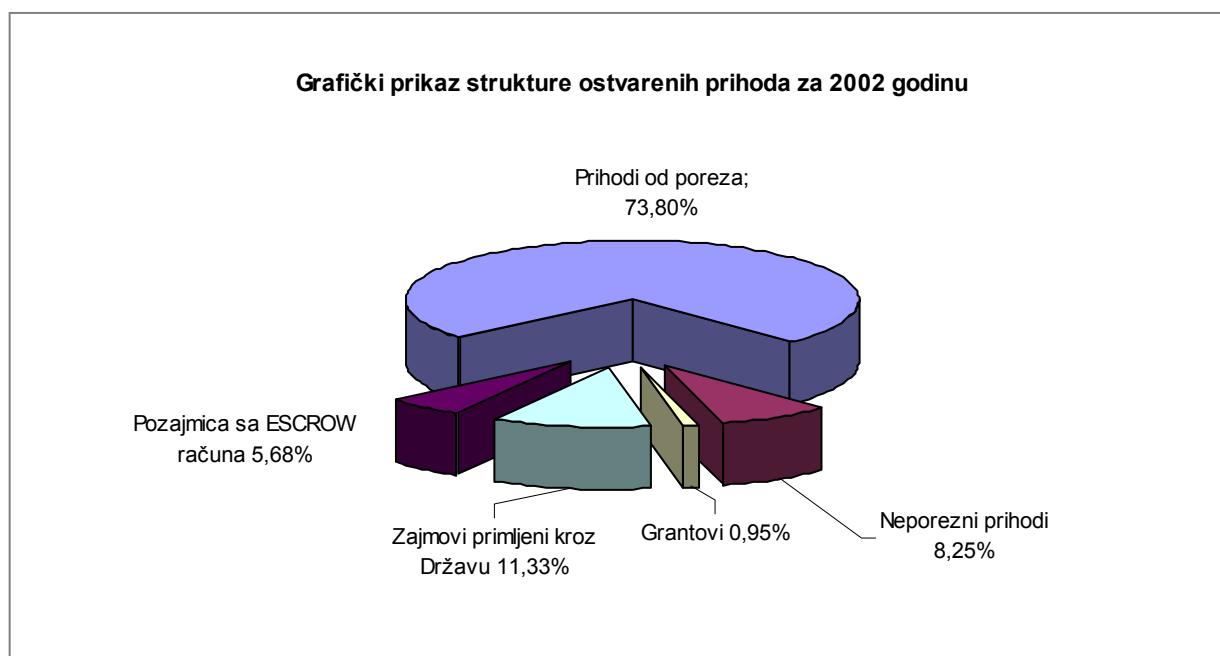
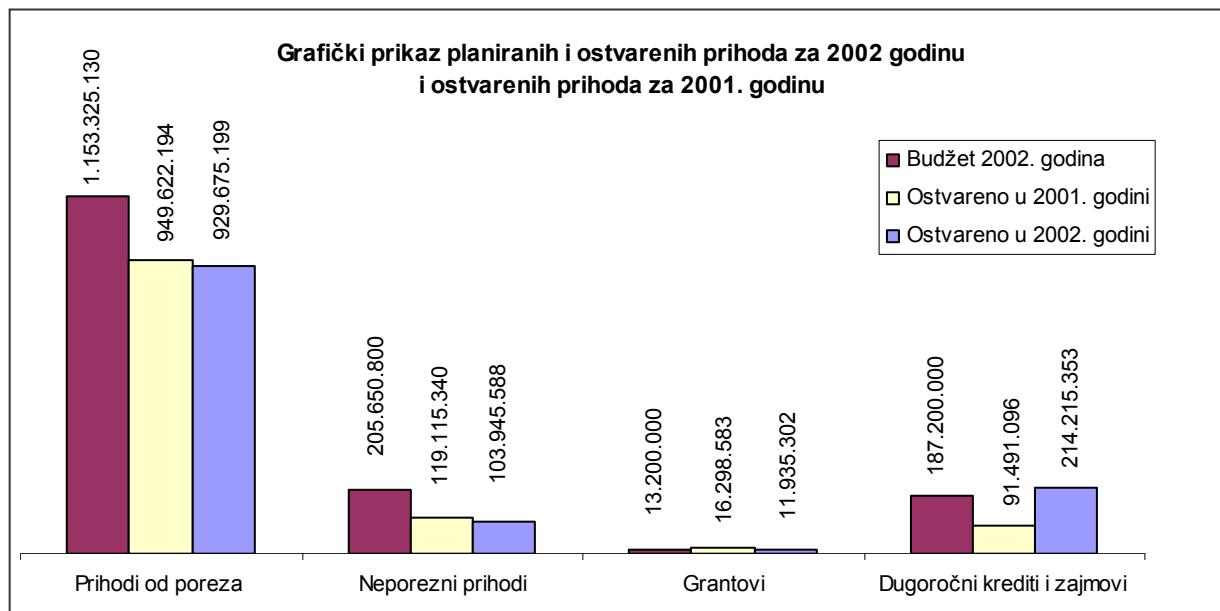
Donosene odluka o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava (u skladu sa članom 15. stav 2. Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2002. godinu), koje se odnose na preraspodjelu izdataka iz 2002. godine, u kojima je propisano da stupaju na snagu poslije objavljivanja u Službenim novinama FBiH, donešen je i objavljen po isteku fiskalne godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

PRIHODI I PRIMICI BUDŽETA FBIH ZA 2002. GODINU

Ukupno ostvareni prihodi i primici u 2002. godini iskazani su u iznosu od 1.259.771.442,00 KM i predstavljaju ostvarenje u odnosu na Budžet za 2002. godinu 80,78 %.

Struktura iskazanih prihoda i primitaka iskazana je u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Opis	Budžet 2002. godina	Ostvareno u 2001. godini	Ostvareno u 2002. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od poreza	1.153.325.130	949.622.594	929.675.199	80,60
2.	Neporezni prihodi	205.650.800	119.115.341	103.945.588	50,54
3.	Grantovi	13.200.000	16.298.583	11.935.302	90,41
	Ukupno prihodi i primici (od 1 do 3)	1.372.175.930	1.085.036.518	1.045.556.089	76,20
4.	Dugoročni krediti i zajmovi	187.200.000	91.491.096	214.215.353	114,43
	Ukupno finansiranje (= 4)	187.200.000	91.491.096	214.215.353	114,43
	Ukupno prihodi i primici i finansiranje	1.559.375.930	1.176.527.614	1.259.771.442	80,78



U naprijed iskazanim prihodima i primicima (detaljan pregled u prilogu Tabela broj 1) evidentirani su prihodi i primici ostvareni i naplaćeni u periodu od 19.01.2002. godine do 08.01.2003. godine. U navedenom slučaju nije postupljeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (dužina fiskalne godine) i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (načelo modificiranog nastanka dogadaja).

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.259.771.442,00 KM što je u odnosu na planirana sredstva manje za 19,22 %.

Ukupni prihodi bez primitaka od finansiranja ostvareni su u iznosu od 1.045.556.089,00 KM što je manje za 23,80 % u odnosu na planirana sredstva, dok su primici od finansiranja ostvareni 214.215.353,00 KM što je u

odnosu na planirana sredstva više za 14,43 %. Iz navedenog proizilazi da je ostvareno veće zaduženje u odnosu na plan, u cilju pokrića budžetskih izdataka za 2002. godinu.

U skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2002. godinu i Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i izvanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH, u toku 2002. godine, sa depozitnog računa, iz tekućeg priliva, vršeni su povrati pogrešno ili više uplaćenih prihoda u iznosu od 7.645.987,00 KM (Direkcija za ceste 4.599.814,00 KM, "AM Šped" 1.762.187,00 KM).

U toku revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je rukovodilac Ministarstva, posebnim Pravilnikom odredio procedure povrata više ili pogrešno uplaćenih prihoda, u skladu sa Zakonom o Trezoru.

Prihodi od poreza iskazani u knjigovodstvenoj dokumentaciji, prikazani su u sljedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Budžet 2002. godina	Ostvareno u 2001. godini	Ostvareno u 2002. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
1.	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	49.433.793	44.137.315	7.905.349	15,99
2.	Doprinos za socijalnu zaštitu	0	0	1.175	
3.	Poseban porez(akcize) na domaće proizvode	115.570.838	102.303.752	99.742.745	86,30
4.	Poseban porez(akcize) na uvozne proizvode	435.411.150	319.832.876	645.374	0,15
5.	Uvozne pristojbe na međunarodnu trgovinu i transakcije	552.909.349	483.348.651	821.380.556	148,56
Ukupno prihodi od poreza		1,153.325.130	949.622.594	929.675.199	80,60

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da su se carine i ostale uvozne pristojbe kao i poseban porez (akcize) na uvozne proizvode evidentirali na jednoj poziciji prihoda - Uvozne pristojbe na međunarodnu trgovinu i transakcije, a u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH. Ovakvim načinom evidentiranja gubi se mogućnost praćenja priliva prihoda budžeta po izvorima iz kojih potiču. U Carinskoj upravi vodi se evidencija o carinskim dadžbinama, koja se dostavlja Ministarstvu. Međutim u toku 2002. godine nije izvršeno usaglašavanje evidentiranih carinskih dadžbina u Carinskoj upravi sa evidentiranim uplatama na JRT, kao ni rasknjižavanje navedenih javnih prihoda po vrsti.

Sa transakcijskog računa izvršen je prijenos sredstava po vansudskom poravnjanju zaključenim između Ministarstva finansija i Investicijsko-komercijalne banke d.d. Zenica, od 30.12.2002. godine. Prema Instrukciji, od 21.01.2003. godine, donešenoj od strane rukovodioca Ministarstva, izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje po navedenom osnovu u iznosu od 4.154.348,03 KM sa pozicije Prihodi od carina i ostale uvozne pristojbe i poseban porez na uvezene proizvode.

Izdaci za ove namjene nisu planirani Budžetom za 2002. godinu, a isti se nisu knjigovodstveno evidentirali na odgovarajućoj poziciji, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2002. godinu.

Neporezni prihodi ostvareni su u iznosu od 103.945.588,77 KM, što je u odnosu na plan manje za 49,46%. Od navedenih prihoda najmanje su ostvareni prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine 31,45% u odnosu na planirane.

R. br.	Opis	Budžet 2002. godina	Ostvareno u 2001. godini	Ostvareno u 2002. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
Ukupno neporezni prihodi (a+b+c)		205.650.800	119.115.341	103.945.588	50,54
a) Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine (od 1 do 4)		166.100.000	38.087.823	52.230.648	31,45
1.	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	65.000.000	27.667.032	48.807.970	75,09
2.	Ostali prihodi od imovine	11.000.000	9.521.359	2.819.039	25,63
3.	Kamate primljene od pozajmica i sudjelovanja u kapitalu	100.000	90.227	333.868	333,87
4.	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	90.000.000	809.205	269.771	0,30
b) Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 5 do 9)		35.550.800	77.552.768	46.731.190	131,45
5.	Administrativne takse	11.500.000	10.067.336	10.904.954	94,83
6.	Sudske takse	300.000	425.483	124.505	41,50
7.	Ostale budžetske naknade	6.200.000	26.448.815	10.255.978	165,42
8.	Posebne naknade i takse	5.400.000	37.103.943	8.896.411	164,75
9.	Prihodi od sopstvene djelatnosti	12.150.800	3.507.191	16.549.342	136,20
c) Novčane kazne (= 10)		4.000.000	3.474.750	4.983.750	124,60
10.	Novčane kazne	4.000.000	3.474.750	4.983.750	124,60

U navedenim neporeznim prihodima nisu iskazani prihodi ostvareni prodajom preduzeća i banaka na teritoriji FBiH i prihodi od sukcesije. Navedena sredstva su u skladu sa Odlukom o načinu raspolaganja novčanim sredstvima ostvarenim prodajom preduzeća i banaka na teritoriji FBiH, V br. 275/02 od 01.07.2002. godine, usmjerena na poseban (ESCROW) račun Budžeta FBiH i nisu evidentirana kao prihod iako su Budžetom za 2002. godinu bili planirani. Prema prezentiranim izvodima, na ovaj poseban (ESCROW) račun u 2002. godini usmjereno je 73.588.304,53 KM (sredstva sukcesije 71.500.000,00 KM, sredstva od prodaje preduzeća i banaka 2.082.357,01 KM i kamata 5.947,52 KM). Navedeni poseban račun nije evidentiran u Glavnoj knjizi Trezora. Uzimajući u obzir da su prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine ostvareni u visini od 31,45 % u odnosu na planirane, prihodi od poreza na dobit pojedinca i preduzeća 15,99 %, smatramo potrebnim da se kontinuirano prati priliv prihoda i da se ako to zahtjevaju okolnosti predlažu adekvatne mjere u cilju efikasnije naplate istih.

Tekući grant u visini od 11.935.302,00 KM, odnosi se na donaciju Republike Turske za pokriće troškova isporučenog gasa za 1996. godinu BiH. Donatorska sredstva nisu iskorištena za ove namjene, nego za tekuće izdatke u Budžetu za 2002. godinu.

Dugoročni krediti i pozajmice

R. br.	Opis	Budžet 2002. godina	Ostvareno u 2001. godini	Ostvareno u 2002. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
1.	Zajmovi primljeni kroz Državu	119.500.000	91.491.096	142.715.353	119,43
2.	Blokirana sredstva u Hercegovačkoj banci	17.700.000	0	0	-
3.	Krediti u Federaciji za socijalno zbrinjavanje viška zaposlenih u Vojsci	50.000.000	0	0	-
4.	Pozajmica sa ESCROW računa	0	0	71.500.000	-
Ukupno dugoročni krediti i zajmovi		187.200.000	91,491.096	214.215.353	114,43

Zajmovi primljeni kroz Državu iskazani u iznosu od 142.715.353,92 KM, odnose se na:

- II tranša kredita Svjetske banke za prilagođavanje preduzeća i banaka u procesu privatizacije 30.731.846,87
- Projekat namjenjen obnovi mosta u Čapljini 1.489.867,10
- I tranša Stand by aranžmana Međunarodnog monetarnog fonda 34.588.908,68
- I tranša IDA kredita - Projekat prilagođavanju poslovnom okruženju- BAC 23.817.012,00
- Sredstva po ranije realizovanim kreditima, zadržana na SDR računu 8.196.406,00
- III tranša PESAC II 23.359.039,19
- II tranša Stand by aranžmana Međunarodnog mometarnog fonda 20.532.274,08

Pozajmica sa posebnog (ESCROW) računa, izvršena je iz sredstava sukcesije, u iznosu od 71.500.000,00 KM, za isplatu otpremnina za zbrinjavanje viška zaposlenih u Vojsci i Ministarstvu odbrane FBiH. U toku 2002. godine izvršen je povrat djela sredstava u iznosu od 27.000.000,00 KM.

RASHODI I IZDACI BUDŽETA FBIH ZA 2002. GODINU

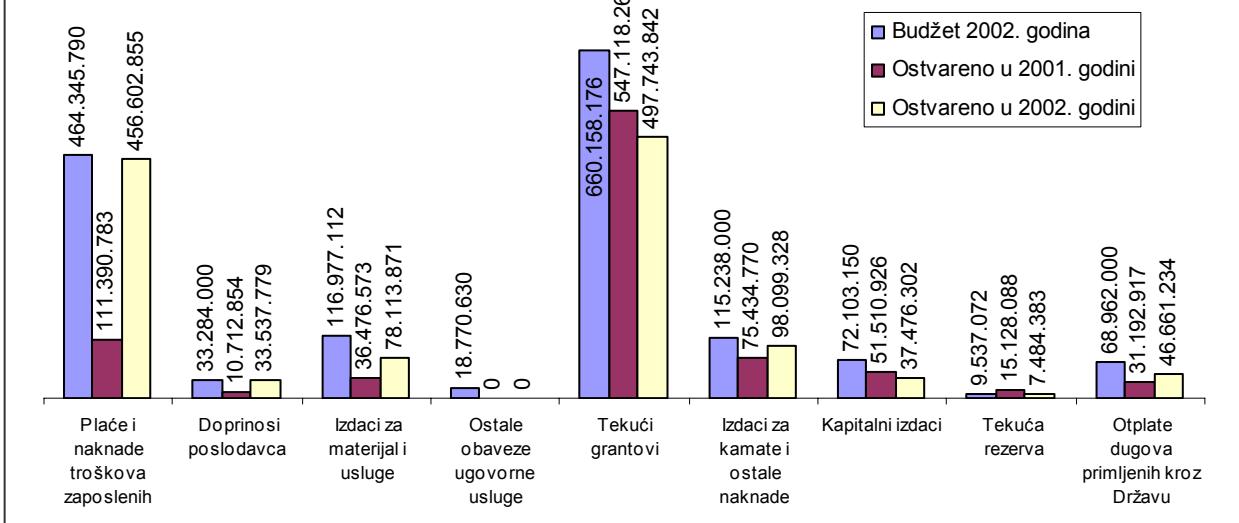
Ukupno rashodi i izdaci u 2002. godini iskazani su u iznosu od 1.254.247.334,00 KM i predstavljaju ostvarenje u odnosu na budžet 80,43 %.

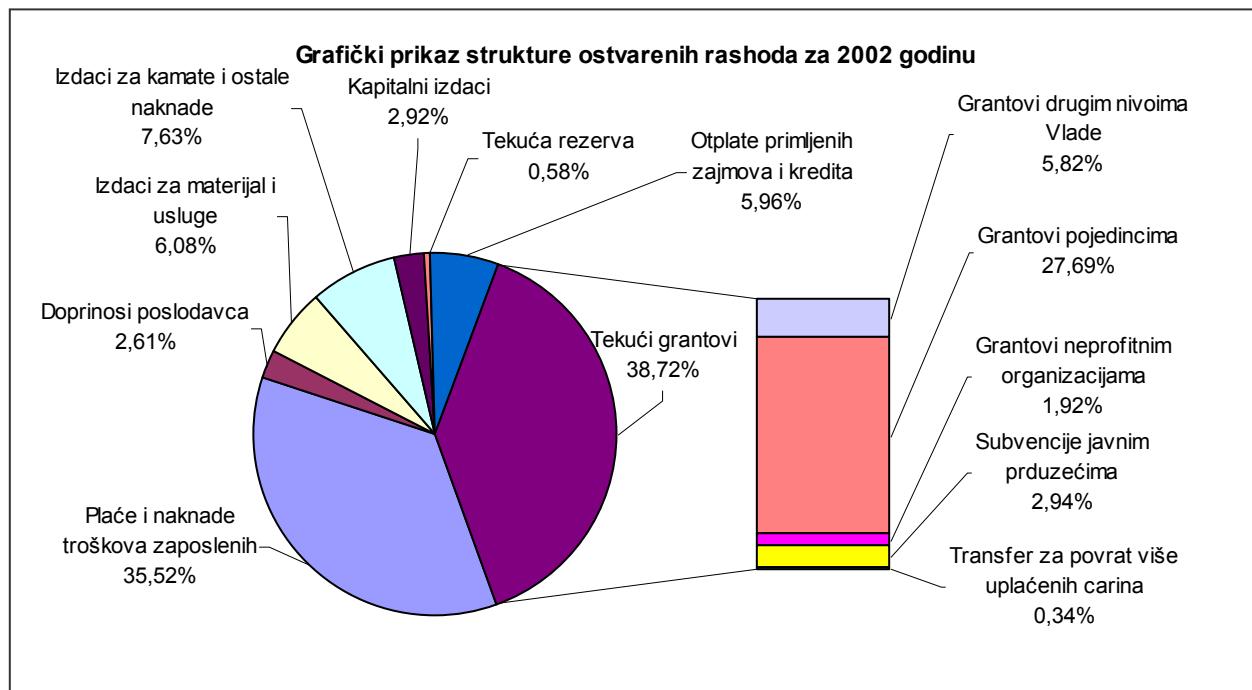
Struktura iskazanih rashoda i izdataka prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Budžet 2002. godina	Ostvareno u 2001. godini	Ostvareno u 2002. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
UKUPNO (A+B)		1.559.375.930	1.169.165.175	1.285.619.594	82,44
A. UKUPNO IZDACI (I+II+III)		1.490.413.930	1.137.972.258	1.209.058.360	81,12
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d+e+f)		1.408.773.708	1.071.333.244	1.164.097.675	82,63
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 3)		464.345.790	111.390.783	456.602.855	98,33
1.	Bruto plaće i naknade	303.717.200	84.297.253	302.834.731	99,71
2.	Otpremmina za zbrinjavanje viška zaposlenih u Vojsci i Ministarstvu odbrane	100.000.000	0	94.040.000	94,04
3.	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	60.628.590	27.093.530	59.728.124	98,51
b) Doprinosi poslodavca (= 4)		33.284.000	10.712.854	33.537.779	100,7
4.	Doprinosi poslodavca	33.284.000	10.712.854	33.537.779	100,7
c) Izdaci za materijal i usluge (od 5 do 13)		116.977.112	36.476.573	78.113.871	66,78
5.	Putni troškovi	10.157.550	-	4.450.897	43,82

6.	Izdaci za energiju	8.042.162	-	7.427.945	92,36
7.	Izdaci za komunalne usluge	7.544.534	-	9.143.306	121,2
8.	Nabavka materijala	53.507.624	-	28.256.330	52,81
9.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6.571.776	-	5.964.189	90,75
10.	Unajmljivanje imovine i opreme	3.731.742	-	3.771.574	101,1
11.	Izdaci za tekuće održavanje	9.294.792	-	5.025.547	54,07
12.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	3.983.808	-	1.934.707	48,56
13.	Ugovorne usluge	14.143.124	-	12.139.376	85,83
d) Ostale obaveze ugovorne usluge (14-15)		18.770.630	290.200.000-	0	-
14.	Neizmirene obaveze iz predhodne godine Ministarstva prometa i komunikacija	18.770.630	-	0	-
15.	Izdaci za odbranu	-	290.200.000	0	-
e) Ukupno tekući grantovi (od 16 do 20)		660.158.176	547.118.264	497.743.842	75,40
16.	Grantovi drugim nivoima Vlade	78.697.400	75.444.981	74.861.636	95,12
17.	Grantovi pojedincima	469.756.800	424.404.118	356.017.463	75,79
18.	Grantovi neprofitnim organizacijama	20.103.976	17.332.219	24.682.706	122,8
19.	Subvencije javnim prduzećima	86.600.000	29.936.946	37.749.961	43,59
20.	Transfer za povrat više uplaćenih carina	5.000.000	0	4.432.076	88,64
f) Izdaci za kamate i ostale naknade (= 21)		115.238.000	75.434.770	98.099.328	85,13
21.	Izdaci za inozemne kamate	115.238.000	75.434.770	98.099.328	85,13
II KAPITALNI IZDACI (od 22 do 23)		72.103.150	51.510.926	37.476.302	51,98
22.	Nabavka stalnih sredstava	72.103.150	47.762.618	32.787.768	45,47
23.	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	0	3.748.308	4.688.534	-
III TEKUĆA REZERVA		9.537.072	15.128.088	7.484.383	78,48
B. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA (od 24 do 25)		68.962.000	31.192.917	76.561.234	111
24.	Otplate dugova primljenih kroz Državu	68.962.000	31.192.917	46.661.234	67,66
25.	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	29.900.000	-

**Grafički prikaz planiranih i ostvarenih rashoda za 2002 godinu
i ostvarenih rashoda za 2001. godinu**





Detaljan pregled rashoda i izdataka dat je u prilogu ovog Izveštaja Tabela broj 2.

U naprijed iskazanim rashodima i izdacima nisu evidentirane obaveze budžetskih korisnika u iznosu od 18.200.990,64 KM, koje su evidentirane u na poziciji kratkoročnih razgraničenja, a odnose se na:

R.br.	Budžetski/proračunski korisnik	Neizmirene obaveze
1.	Vlada Federacije	1.588.533,54
2.	Ured za zakonodavstvo Vlade Federacije	3.374,38
3.	Federalno ministarstvo odbrane	1.148.119,76
4.	Vojska Federacije Bosne i Hercegovine	12.667.902,32
5.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	287.462,62
6.	Kazneno popravni zavodi	288.171,95
7.	Federalno ministarstvo finansija	368.340,37
8.	Carinska uprava	350.165,05
9.	Poreska uprava	3.465,53
10.	Finansijska policija	977,10
11.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	1.580,30
12.	Federalna direkcija civilne avijacije	2.960,01
13.	Federalno ministarstvo, raseljenih lica i izbjeglica	38.030,33
14.	Federalno ministarstvo zdravstva	21.928,85
15.	Zavod za javno zdravstvo	18.007,56
16.	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	41.671,50
17.	Federalno ministarstvo trgovine	5.135,31
18.	Federalno ministarstvo prostornog uredenja i okoliša	2.702,85
19.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	1.221.128,89
20.	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	1.688,01
21.	Federalni zavod za statistiku	53.727,68
22.	Federalni meterološki zavod	5.241,84
23.	Arhiv Federacije	191,00
24.	Obavještajno-sigurnosna služba FBiH	73.137,94
25.	Federalna novinska agencija	7.345,95
Ukupno		18.200.990,64

U toku fiskalne godine na poziciji Nerasporedenog viška prihoda i rashoda, vršena su evidentiranja od strane određenog broja budžetskih korisnika, koja su imala za krajnji rezultat iskazivanje viška rashoda nad prihodima u iznosu od 5.946.273,00 KM. Ovakav način evidentiranja nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, u djelu koji se odnosi na obavezu budžetskih korisnika da podatke za izdatke osiguraju prema standardnim budžetskim klasifikacijama, a na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, potpisane od strane ovlaštene osobe. Ovakav način evidentiranja ne prikazuje stvarne rashode i izdatke (prekoračenje) tekuće fiskalne godine i ima direktni uticaj na iskazivanje finansijskog rezultata u finansijskim izvještajima.

Rashodi od internih transakcija iz internih poslovnih odnosa federalnih budžetskih korisnika iskazani su u iznosu od 1.302.600,31 KM, a odnose se na izdatke po osnovu reprezentacije, čišćenja, zakupnina itd. Najveću stavku navedenih izdataka čine izdaci za reprezentaciju u iznosu od 540.405,30 KM (prema podacima Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH). Navedeni izdaci nisu evidentirani kod budžetskih korisnika na odgovarajućim pozicijama kojima pripada ova vrsta izdatka. Ističemo potrebu, zbog naprijed navedenog, preispitivanja vrste izdataka na koje se odnosi Uputstvo o procesiranju transakcija iz internih poslovnih odnosa, federalnih budžetskih korisnika, od 04.03.2002. godine, donešenim od strane Ministra finansija, kako bi se ova vrsta izdataka mogla iskazati u stvarnom ostvarenom iznosu kod svakog budžetskog korisnika posebno.

Takođe, ističemo da se tokom fiskalne godine nije postupalo u skladu sa naprijed navedenim Uputstvom, iz kog razloga je iskazan različit iznos na poziciji prihoda i rashoda od internih transakcija od 91.923,24 KM, koji je bez relevantne dokumentacije i suprotno propisima, evidentiran na obavezama prema internim dobavljačima.

U toku godine provodile su se preraspodjele budžetskih sredstava na osnovu Zakona o izvršenju budžeta za 2002. godinu, kojim je propisano da se nedovoljno predviđeni izdaci budžetskog korisnika po osnovu odluke Vlade FBiH mogu podmiriti, iznimno, iz vlastitih ušteda ili ušteda drugih korisnika, smanjenjem sredstava na njihovim stavkama (prema Preliminarnom izvještaju o izvršenju Budžeta za 2002. godinu donešeno je 110 odluka o preraspodjeli). Tokom revizije budžetskih korisnika konstatovano je da se u svim slučajevima prilikom donošenja odluka o preraspodjeli nije radilo o iznimnim slučajevima i stvarnim uštredama (vidjeti poglavlje Budžet FBiH).

Revizijom budžetskih korisnika konstatovano je da najveći broj bužetskih korisnika nije finansijske promjene odnosno transakcije evidentirao neposredno na propisanim analitičkim računima ili ih nije uopšte evidentirao, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a čija primjena osigurava podatke o tekućim rashodima i izdacima prema standardnim budžetskim klasifikacijama.

Tekući izdaci iskazani su u iznosu od 1.164.097.675,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva 82,63 %. Strukturu navedenih troškova čine: izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih 39,23 %; izdaci za doprinose na teret poslodavca 2,88 %; izdaci za materijal i usluge 6,70 %; tekući grantovi 42,76 % i izdaci za kamate 8,43%.

Bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca iskazani su u iznosu od 490.140.635,09 KM i u odnosu na planirane ostvareni su 98,49 %. U okviru ovih pozicija posebno ističemo:

- isplate za jedan broj uposlenika koji se nalaze na raspolaganju, a za koje ostvarivanje prava za raspolaganje nije vršeno na osnovu donošenja rješenja u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama sužbenika tjela uprave FBiH,
- isplate nakanada za prekovremeni rad koji u najvećem broju slučajeva nije uvođen i evidentiran u skladu sa važećim propisima,
- isplatu naknada za bolovanje preko 42 dana, iskazana u iznosu od 1.570.957,40 KM, koja se trebala evidentirati kao potraživanje sa pravom refundacije od Zavoda za zdravstveno osiguranje, u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 78.113.871,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva 66,78 %. Strukturu navedenih troškova čine: izdaci za putne troškove 5,70 %; izdaci za energiju 9,51%, izdaci za komunalne usluge 11,71 %; nabavka materijala 36,17 %; izdaci za usluge prijevoza i goriva 7,63 %; unajmljivanje imovine i opreme 4,83 %; izdaci za tekuće održavanje 6,43 %; izdaci za osiguranje bankarske usluge i usluge platnog prometa 2,48 % i ugovorene usluge 15,54 %.

U okviru ovih izdataka skrećemo pažnju na sljedeće: nedosljednu primjenu Uredbe u postupku nabavke roba usluga i ustupanju radova; nedosljednu primjenu Zaključka o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave, koji je donijela Vlada FBiH; nepostojanje kontrole utroška goriva na osnovu evidencije o korištenju službenih vozila (pređenom broju kilometara).

Takođe, napominjemo da je masovna pojava da gotovo svi budžetski korisnici sklapaju ugovore o djelu, ugovore o privremenim i povremenim poslovima, čak i sa svojim uposlenicima, što značajno uvećava rashode budžetskih korisnika, s tim da se isti evidentiraju na naknadama zaposlenima i na materijalnim troškovima.

Tekući grantovi iskazani su u iznosu od 497.743.842,00 KM i u odnosu na planirana sredstva manje je ostvareno 24,60 %. Strukturu navedenih izdataka čine: grantovi drugim nivoima Vlade 15,04 %; grantovi pojedincima 71,53 %; grantovi neprofitnim organizacijama 4,96 %; subvencije preduzećima 7,58 % i transfer za povrat više uplaćenih carina 0,89 % (posebne pristojbe, odluke Doma za ljudska prava, depoziti za obezbjeđenje plaćanja carine na privremeno uvezenu robu i više uplaćenih prihoda na ime carine).

Struktura ostvarenih grantova data je u prilogu ovog Izvještaja (Tabela broj 3.), koji je sačinjen prema podacima Ministarstva. Konstatovano je da se izvršenje izdataka za tekuće transfere, po budžetskim korisnicima, u sistemu prate po grupama, kao i da se kod jednog broja budžetskih korisnika isti ne evidentiraju na odgovarajućim pozicijama. Ovakav način evidentiranja upućuje na mogućnost da se izvršenje po pojedinim pozicijama ostvari u iznosu većem od planiranog, a da se na nivou grupe ne iskaže prekoračenje.

Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi da je Budžet osigurao podatke o ovoj vrsti izdataka, pojedinačno, po budžetskim korisnicima i prema propisanim standardnim budžetskim klasifikacijama.

Zaključkom o "Listi odgodenih plaćanja" iz Budžeta FBiH iz 2002. godine, od 04.11.2002. godine, Vlada FBiH je smanjila planirane izdatke na navedenoj poziciji.

O utrošenim sredstvima po pojedinim programima Vlada FBiH nije izvještavala, tromjesečno, Parlament FBiH u skladu sa Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2002. godinu.

Izdaci za kamate i ostale naknade iskazani su u iznosu od 98.099.328,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva ostvarenje od 85,13 %. Navedene kamate se odnose na izdatke za inostrane kredite.

Kamate po kratkoročnim kreditima, koji su podignutim kod domaćih banaka u iznosu od 11.900.000,00 KM, iz kojih je plaćen dio duga po osnovu realizacije prijenosive garancije date Vijeću ministara BiH na osnovu Odluke Vlade FBiH, od 16.10.2001. godine, na iznos od 6.000.000 \$, nisu evidentirane na navedenoj poziciji u iznosu od 939.726,07 KM i iste nisu bile planirane Budžetom za 2002. godinu.

Kapitalni izdaci iskazani su u iznosu od 37.476.302,00 KM i u odnosu na planirana sredstva ostvareni su manje za 48,02 %. Navedeni izdaci odnose se na nabavku stalnih sredstava u iznosu od 32.787.767,77 KM i pozajmljivanje i učešće u dionicama 4.688.534,01 KM.

Tekuća rezerva iskazana je u iznosu od 7.484.382,82 KM, a prema Registru doznaka iz tekuće rezerve, koji je prezentiran od strane Ministarstva i dat u prilogu ovog Izvještaja (Tabela broj 4), navedena sredstva su utrošena za: bruto plaće i doprinose 85.193,95 KM; izdatke za materijal i usluge 1.987.061,46 KM; tekuće grantove 4.675.427,41 KM i otplatu vanjskog duga 736.700,00 KM.

Revizijom je utvrđeno da u prezentiranom Registru tekuće rezerve nisu evidentirane sve realizovane odluke iz tekuće rezerve, a da su evidentirane isplate za koje nije donesena odluka Vlade za isplatu iz ovih sredstava.

Revizijom se nije mogao utvrditi tačan iznos odobrenih i tačan iznos realizovanih sredstava tekuće rezerve iz razloga što se ne vodi evidencija o odobrenim sredstvima iz tekuće rezerve.

Otplate primljenih zajmova i kredita iskazane su u iznosu od 76.561.234,00 KM i u odnosu na planirane više su ostvareni za 11,02 %. Navedene otplate se odnose na: otplate vanjskog duga u iznosu od 46.881.234,00 KM; povrat pozajmice sa ESCROW računa 27.000.000,00 KM i povrat kratkoročnog kredita Investicijskoj banci FBiH u iznosu od 2.900.000,00 KM

ODNOS PRIHODA I IZDATAKA ISKAZANIH U BUDŽETU ZA 2002. GODINU

Struktura ukupno iskazanih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji (nije prezentiran Godišnji obračun budžeta FBiH za 2002. godinu), je sljedeća:

R. br.	Opis	Budžet 2002. godina	Ostvareno u 2002. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5
PRIHODI I PRIMICI		1.559.375.930	1.259.771.442	80,78
1.	Prihodi i primici	1.372.175.930	1.045.556.089	76,20
2.	Primici od finansiranja	187.200.000	214.215.353	114,43
RASHODI I IZDACI		1.559.375.930	1.285.619.594	82,44
3.	Rashodi i izdaci	1.490.413.930	1.209.058.360	81,12
4.	Izdaci od finansiranja	68.962.000	76.561.234	111,02
VIŠE OSTVARENI RASHODI I IZDACI U ODNOSU NA OSTVARENE PRIHODE I PRIMITKE		-	25.848.152	

Kao što se vidi iz naprijed navedene tabele ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su više u iznosu od 25.848.152,00 KM u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Više iskazani iznos rashoda i izdataka, revizorski tim ne može potvrditi iz razloga što je revizijom konstatovano da neki prihodi i rashodi u knjigovodstvenoj evidenciji nisu iskazani na propisanim standardnim budžetskim klasifikacijama odnosno nisu uopšte iskazani, a što je detaljnije obrazloženo u poglavljima Prihodi i primici Budžeta FBiH i Rashodi i izdaci Budžeta FBiH.

NOVČANA SREDSTVA

U knjigovodstvenoj evidenciji iskazana su novčana sredstva u iznosu od 49.958.962,58 KM, od čega je u Budžetu evidentirano 41.235.292,94 KM, a ostatak je iskazan kod budžetskih korisnika. Sredstva iskazana u Budžetu odnose se na:

Blokirana sredstva u Hercegovačkoj banci kod pojedinih budžetskih korisnika knjigovodstveno su evidentirana na poziciji novčanih sredstava dok su kod drugih evidentirana na poziciji potraživanja odnosno plasmana. Tačan iznos blokiranih sredstava u Hercegovačkoj banci, nije prezentiran.

Revizijom budžetskih korisnika konstatovano je da jedan broj korisnika, prilikom uspostave Jedinstvenog računa Trezora, nije pristupio, gašenju transakcijskih računa, u skladu sa Naredbom federalnog ministra finansija i Zakonom o Trezoru.

KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Kratkoročna potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama iskazana su u iznosu od 23.117.663,58 KM, a odnose se na potraživanja od pravnih i fizičkih lica za isporučenu robu i usluge i unaprijed plaćenu robu i usluge. Konstatovano da veći broj budžetskih korisnika nije dosljedno primjenjivao Uputstvo o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora, poglavje V tačka 7., koji se odnosi na potraživanja od kupaca, odnosno na usaglašavanje izvršenih uplata od strane kupaca koje su evidentirane u Glavnoj knjizi Trezora sa internim evidencijama budžetskih korisnika (pomoćna knjiga potraživanja). Imajući u vidu naprijed navedeno kao i činjenicu da najveći broj budžetskih korisnika nije izvršio popis potraživanja na dan 31.12.2002. godini, nije se mogao potvrditi iznos potraživanja iskazan u knjigovodstvenim evidencijama. Posebno napominjemo da iznos naplaćenih potraživanja od 4.330.461,44 KM (cca 30 % prihodi od sopstvenih djelatnosti) u 2002. godini, nije evidentiran po budžetskim korisnicima.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 10.445.330,35 KM, od čega je u Budžetu evidentirano 10.138.528,42 KM, a 306.801,93 KM kod budžetskih korisnika. Iskazani iznos kratkoročnih plasmana u Budžetu, odnosi se na:

- potraživanja po kratkoročnim plasmanima (stanje 01.01.2002. godine)	4.590.220,00 KM
- potraživanja po kratkoročnim plasmanima (stanje 01.01.2002. godine)	300.000,00 KM
- pozajmica Hercegovačko-neretvanskom kantonu	1.857.814,00 KM
- pozajmica Srednjobosanskom kantonu -Travnik	1.323.694,42 KM
- pozajmica Bosansko-podrinjskom kantonu-Goražde	566.800,00 KM
- pozajmica Hercegovačko-neretvanskom kantonu	1.500.000,00 KM

Za potraživanja iskazana u iznosu od 4.590.220,00 KM i 300.000,00 KM, a odnose se na period prije revidirane godine, nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo o kojoj vrsti potraživanja se radi i po kom osnovu. U Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2001. godinu data je preporuka da se za navedena potraživanja intenziviraju aktivnosti oko definisanja statusa ovih sredstava i eventualne naplate i po istoj nije postupljeno.

Odlukom Vlade o odobravanju pozajmica iz Budžeta FBiH za 2001. godinu, odobrene su pozajmice kantonima u iznosu od 3.748.308,42 (Hercegovačko-neretvanskom kantonu, Srednjobosanskom kantonu i Bosansko-podrinjskom kantonu). U Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2001. godinu data je preporuka da se ukupan iznos sredstava pozajmljen u toku fiskalne godine vrati u Budžet u roku propisanom Zakonom o budžetima u FBiH. Po navedenim preporukama nije postupljeno, već je Vlada FBiH, u 2002. godini, donijela Odluku o otpisu potraživanja po osnovu datih pozajmica kantonalnim budžetima u 2001. godini. Navedenu Odluku Ministarstvo finansija nije realizovalo.

Takođe Vlada FBiH donijela je Odluku o odobravanju pozajmice iz budžeta FBiH za 2002. godinu Hercegovačko-neretvanskom kantonu u iznosu od 1.500.000,00 KM sa rokom povrata do 31.12.2002. godine. U toku revizije nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdilo da je sa korisnikom pozajmice zaključen Ugovor, odnosno da su obezbijeđeni instrumenti obezbijedenja plaćanja. U propisanom roku pozajmica nije vraćena.

STALNA SREDSTVA

Stalna sredstva na dan 31.12.2002. godine iskazana su u iznosu od 144.440.851,18 KM i ista su evidentirana kod budžetskih korisnika. U Glavnoj knjizi Trezora stalna sredstva se evidentiraju vrijednosno dok se detaljna evidencija vodi kod budžetskih korisnika.

Konstatovano, da je evidencija nekretnina na kojima federalna tijela imaju pravo raspolažanja, koju vodi nadležna služba, nepotpuna i da ne sadrži tačno utvrđene podatke da li se radi o imovini BiH ili FBiH.

Smatramo da Vlada FBiH, koja na osnovu Zakona o Vladi FBiH, upravlja imovinom u vlasništvu FBiH, treba pokrenuti postupak za donošenje propisa kojim će se utvrditi imovina u vlasništvu FBiH.

Posebno ukazujemo na uobičajenu praksu budžetskih korisnika da automobile međusobno daju na korištenje putem reversa, da se isti ne evidentiraju kod budžetskih korisnika kojima su dati na korištenje i da se popis istih ne obavlja na propisani način.

Takođe, važno je istaknuti da jedan dio budžetskih korisnika nije izvršio popis stalnih sredstava na dan 31.12.2002. godine, dok je dio korisnika izvršio popis na način koji nije u skladu sa važećim propisima (izvršen popis bez usaglašavanja sa knjigovodstvenim stanjem).

DUGOROČNI PLASMANI

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 5.823.296,38 KM i odnose se na: Učešće u zajedničkim ulaganjima 3.188.534,01 KM; Osnivački ulog u Investicijsku banku FBiH 2.500.000,00 KM i Pozajmljivanje pojedincima 134.762,37 KM.

Za plasmane sredstava u zajednička ulaganja i osnivački ulog nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdilo da se u svim slučajevima radi o dugoročnim plasmanima, odnosno pravima i obavezama koje proističu iz istih.

Imamo saznanja o plasmanu sredstava Vlade BiH koji je izvršen iz komisionih sredstava koja su doznačena na račun BOR banke po Ugovoru o komisionom odnosu iz 2000. godine u iznosu od 2.935.587,78 KM. Navedeni iznos nije evidentiran u Glavnoj knjizi Trezora..

KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 36.876.027,92 KM, a obaveze prema zaposlenima 133.993.726,50 KM. Dio kratkoročnih tekućih obaveza u iznosu od 18.200.990,64 KM, nije iskazan u okviru pripadajućih pozicija rashoda za 2002. godinu, u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja, već je evidentiran na kratkoročnim razgraničenjima. Navedeno je imalo direktnog uticaja na iskazivanje finansijskog rezultata za 2002. godinu. Napominjemo da će izmirenje naprijed navedenih obaveza teretiti sredstva budžeta za 2003. godinu.

Kratkoročni zajmovi iskazani su u iznosu od 44.500.000,00 KM, a odnose se na pozajmicu sa posebnog računa (ESCROW) Budžeta FBiH (sredstva sukcesije) za isplatu otpremnina neraspoređenim zaposlenicima Vojske FBiH i Ministarstva odbrane. Ukupno zaduženje po navedenom osnovu je iznosilo 71.500.000,00 KM, a u toku godine izvršen je povrat, iz Budžeta, u visini od 27.000.000,00 KM.

Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila način i uslove zaduživanja i povrata navedenog zajma.

Skreće se pažnja, na isplate u 2002. godini po osnovu pravosnažnih presuda nadležnih sudova koje nisu planirane Budžetom za 2002. godinu, a dio istih je evidentiran na kratkoročnim razgraničenjima, iz razloga što nije bilo dovoljno sredstava u Tekućoj rezervi Budžeta za pokriće istih. Na osnovu saznanja o sudskim sporovima koji su u toku, a čija će eventualna naplata teretiti budžetska sredstva tekuće godine, smatramo da se isti trebaju uzeti u obzir prilikom planiranja Budžeta.

DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročni zajmovi po osnovu inostranog zaduživanja na dan 31.12.2002. godine iskazani su u iznosu od 401.506.729,10 KM. Revizijom je konstatovano da se u Sektoru trezora u Grupi za vanjski dug vodi pomoćna evidencija o vanjskom dugu (otplata duga i kamate) međutim u Glavnoj knjizi Trezora nije evidentiran ukupan vanjski dug. Evidentiranje u Glavnoj knjizi Trezora vrši se na osnovu Instrukcija vezano za nova zaduženja po vanjskom dugu ili otplatu starog duga, bez analitičke evidencije. Takođe dio duga se evidentira u vrijeme kada se sredstva troše, uz istovremeno evidentiranje priliva po navedenom osnovu i izdataku (otplata duga i kamata).

Konstatovano da su sredstva po ino-kreditima jednim djelom realizovana putem Investicijske banke FBiH, kojoj su isti ustupljeni u komision. Po osnovu ugovora o komisonu Investicijska banka FBiH, čije je osnivač Vlada FBiH, implementira projekte i prikuplja sredstva od krajnjih korisnika kredita i ista uplaćuje u budžet Federacije.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da po kreditima datim u komision Investicijskoj banci, priliv sredstava u budžet nije vršen u skladu sa Planom otplate obaveza FBiH po vanjskom dugu za 2002. godinu, odnosno da je zbog neuplaćivanja sredstava po navedenom osnovu u Budžet, otplata ino-kredita vršena najvećim dijelom iz sredstava Budžeta za 2002. godinu. Jedan dio prikupljenih sredstva od kredita koji su dati u komision Investicijskoj banci FBiH, nisu uplaćena u Budžet, već je po zaključcima Vlade FBiH izvršeno međusobno prebijanje obaveza između Vlade FBiH i Investicijske banke FBiH, a isto nije evidentirano u Glavnoj knjizi Trezora.

Pored naprijed navedenog, napominjemo da dati krediti u komision Ivesticijskoj banci FBiH nisu evidentirani u Glavnoj knjizi Trezora i da je Vlada FBiH donošenjem zaključaka raspologala sredstvima datim u komision Investicijskoj banci FBiH (otpis potraživanja, preuzimanje duga od krajnjih korisnika,) što takođe nije evidentirano u Glavnoj knjizi Trezora. Zbog svega navedenog ne može se potvrditi opravdanost i način raspolaganja sredstvima datim Investicijskoj banci FBiH u komision.

SEKTOR ZA TREZOR

Trezor je osnovna organizaciona jedinica unutar Federalnog ministarstva finansija, organizovan kao Sektor za trezor, u kome je sistematizovano 43 izvšioca a popunjeno 31.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, smatramo da uvođenje trezorskog načina rada, nije pratilo i donošenje odgovarajućih korisničkih priručnika, pravilnika i instrukcija, što potvrđuje i činjenica da je Uputstvo o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora donešeno u septembru 2002. godine, a Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH nije izmijenjen u smislu prilagođavanja forme i sadržaja propisanih iskaza za potrebe izvještavanja o rezultatima izvršenja budžeta, na način rada Trezora. Sve ovo se odrazило na kvalitet rada.

Isto tako revizijom je potvrđeno da nije uspostavljena adekvatna međusobna povezanost pojedinih grupa i sektora u Federalnom ministarstvu finansija, između Sektora za Trezor i budžetskih korisnika i unutar budžetskih korisnika, što je imalo uticaja na funkcionisanje Trezora.

Softwersko rješenje projekta trezora je donacija USAID-a, koji je nositelj reforme sektora javnih finansija, sa posebnim osrvtom na Trezor. Projekat je pušten u eksploraciju, bez prethodnog testiranja na bilo kom nivou. Korištenje programa i vršenje usluga (tehnička podrška, konsalting, obuka ili druge usluge), regulisano je Ugovorom o licenci i uslugama L-19/FY03, zaključenog između Federalnog ministarstva finansija i ORACLE-i software doo Ljubljana od 27.09.2002. godine. Ovim ugovorom ORACLE pridržava sva vlasnička prava nad programom, a Federalno ministarstvo finansija je ovlašteno napraviti dovoljan broj kopija za licencirano korištenje i po jednu kopiju svakog programa kao rezervu kad sistem nije operativan. Sigurno je da baza podataka trezora raspolaže mnogobrojnim podacima, koji se mogu koristiti i selektirati iz cjelokupnog sistema i kao takvi mogu poslužiti za sastavljanje raznih izvještaja prilagođenih potrebama. U tom pravcu Ministarstvo kontinuirano mora provoditi aktivnosti na obuci uposlenih, izradi korisničkih priručnika i uputstava.

Posebno ističemo, uzimajući u obzir i naprijed navedeno, da se u toku revizije nisu mogle utvrditi relevantne činjenice zbog kojih unos početnih stanja i svih knjigovodstvenih promjena odnosno transakcija nije vršen pravovremeno, kao i zbog kojih godišnji obračuni nisu sastavljeni u zakonom propisanom roku.

Ovlašteni revizor; **Munib Ovčina, dipl. oec**, e-mail: movcina@saifbih.ba

6. POJEDINAČNI IZVJEŠTAJI PO KORISNICIMA BUDŽETA/PRORAČUNA FBIH

6.1 PARLAMENT FEDERACIJE BIH

Revizija je urađena prije svega sa svrhom izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima na dan 31. 12. 2002. godine.

Po našem mišljenju *finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, Parlamenta FBiH, sa 31. 12. 2002. godine.*

Skrenuta je pažnja na finansijske transakcije koje se odnose na primjenu propisa kod obračuna plata niže rangiranim namještenicima i naknada zaposlenim u Parlamentu FBiH, što nije imalo uticaja na mišljenje revizora jer se radi o značajnim iznosima.

Menadžment Parlamenta FBiH, nije imao primjedaba, a za skrenutu pažnju o nekoliko finansijskih transakcija će poduzeti potrebne mjere kako bi se otklonile nepreciznosti u propisima koji regulišu naznačenu oblast.

Ovlašteni revizor: **Ismeta Junuzović , dipl. oec**, e-mail: ijunuzovic@saifbih.ba

6.2 URED PREDsjEDNIKA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Funkcija predsjednika i potpredsjednika Federacije, kao izvršne vlasti, ustanovljena je Ustavom FBiH. Predsjednik Federacije nadležan je za imenovanje Vlade FBiH, šefova diplomatskih misija, oficira u armiji, sudija federalnih sudova, vršenje funkcije vrhovnog komandanta oružanih snaga Federacije, vođenje konsultacija u vezi sa imenovanjem ombudsmena i sudija, potpisivanje odluka Parlamenta Federacije BiH, nakon njihovog donošenja, potpisivanje i ratificiranje međunarodnih sporazuma u ime Federacije BiH.

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, *finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Ureda predsjednika FBiH na dan 31.12.2002. godine, osim za slijedeće napomene:*

- Isplata razlike plaće za 2002. godinu, za rukovoditelja, izvršena je na osnovu Prijedloga zaključka Vlade FBiH o utvrđivanju koeficijenata za plaće i visinu položajnog dodatka rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH, a da procedura do konačnog usvajanja Zaključka nije provedena do kraja,
- Isplata po Ugovoru o djelu izvršena je bez sačinjenog izvještaja o obavljenom poslu.

NALAZI

Nalaz 1: Revizijom obračuna plaća utvrđeno je, da su u decembru 2002. godine znatno povećane plaće u odnosu na prethodne mjesecce. Povećanje je nastalo na osnovu Prijedloga zaključka Vlade FBiH o utvrđivanju koeficijenata za plaće i visini položajnog dodatka rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH broj: 541/2002 od 29.10.2002. godine. Koeficijent i položajni dodatak za predsjednika FBiH utvrđen ovim aktom primjenjivali su se od 01.01.2002. godine, što znači da je, uz plaću za 12/2002 godine, izvršena retroaktivna isplata razlike plaće za predsjednika za čitavu 2002. godinu. Ovo znači, da isplata plaće za 2002. godinu za rukovoditelja, nije izvršena u skladu sa koeficijentima za plaće i visinom položajnog dodatka iz važećeg Zaključka Vlade FBiH od 18.02.1999. godine. Napominjemo da je Vlada FBiH donijela Prijedlog zaključka, bez prethodno provedene potrebne procedure.

Nalaz 2: Ugovorene usluge su izvršene u iznosu od 42.548 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su ugovori o djelu zaključeni sa fizičkim licima. Isplata se vršila za dvije osobe tokom cijele godine u istom iznosu, bez obzira na obim obavljenog posla. Revizijskom timu nisu dati na uvid cjeloviti izvještaji o obavljenim poslovima, na osnovu kojih bi se uvjerili o izvršenim uslugama, tako da ne možemo potvrditi ove isplate.

Nalaz 3. Utvrđeno je da nabavka administrativnog materijala nije vršena sukladno Uredbi o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova, nisu usvojene procedure praćenja potrošnje goriva po pređenom kilometru.

Tim Ureda za reviziju konstatira da isplatu plaće rukovoditelja izvršnih organa vlasti treba vršiti sukladno važećim zakonskim propisima, prije zaključivanja Ugovora o djelu treba ispitati opravdanost zaključivanja istih, a da se za ostale utvrđene nepravilnosti treba postupiti po važećim propisima koji regulišu tu oblast.

Ovlašteni revizor: **Anica Pudar, dipl. oec**, e-mail: apudar@saifbih.ba

6.3 URED DOPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Funkcija Predsjednika i Potpredsjednika Federacije kao izvršne vlasti, ustanovljena je Ustavom FBiH. Potpredsjednik Federacije nadležan je za zamjenjivanje Predsjednika Federacije BiH, u uvjetima navedenim Ustavom FBiH, saradnju sa Predsjednikom Federacije BiH u onim situacijama u kojima je potrebno da Predsjednik zatraži njegovu saglasnost, izvršavanje onih dužnosti povjerenih od Predsjednika ili Parlamenta Federacije.

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, *finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Ureda Potpredsjednika FBiH na dan 31.12.2002. godine*, osim za slijedeće napomene.

- Isplata razlike plaće za 2002. godinu za rukovoditelja izvršena je na osnovu Prijedloga Zaključka Vlade FBiH o utvrđivanju koeficijenata za plaće i visinu položajnog dodatka rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH, a da procedura do konačnog usvajanja Zaključka nije provedena do kraja,
- Isplata za smještaj dužnosnika izvršena bez prethodno pribavljenog odobrenja od strane Premijera i Zamjenika Premijera Vlade FBiH.

NALAZI

Nalaz 1: Revizijom obračuna plaća utvrđeno je da su u decembru znatno povećane plaće u odnosu na prethodne mjesecе. Povećanje je nastalo na osnovu Prijedloga Zaključka Vlade o utvrđivanju koeficijenata za plaće i visini položajnog dodatka rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH broj 541/2002 od 29.10.2002. godine. Koeficijent i položajni dodatak za Predsjednika FBiH utvrđen ovim aktom primjenjivali su se od 01.01.2002. godine, što znači da je, uz plaću za 12/2002, izvršena retroaktivna isplata razlike plaće za Potpredsjednika za čitavu 2002. godinu. Ovo znači da isplata plaće za 2002. godinu za rukovoditelja nije izvršena u skladu sa koeficijentima za plaće i visinom položajnog dodatka iz važećeg Zaključka Vlade FBiH od 18.02.1999. godine. Napominjemo da je Vlada FBiH donijela Prijedlog Zaključka, bez prethodno provedene potrebne procedure.

Nalaz 2: Isplate za unajmljivanje stanova za smještaj djelatnika izvršene na osnovu Ugovora o zakupu stana. Izdaci za smještaj djelatnika nisu izvršeni uz prethodnu saglasnost Premijera i Zamjenika Premijera Vlade FBiH, a što se zahtjeva Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave.

Nalaz 3. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je izvršen prijem djelatnika u radni odnos bez raspisivanja oglasa, nabavka administrativnog materijala nije izvršena sukladno Uredbi o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova, nisu usvojene procedure praćenja potrošnje goriva po pređenom kilometru.

Tim Ureda za reviziju konstatiše da isplatu plaće rukovoditelja izvršnih organa vlasti treba vršiti sukladno važećim zakonskim propisima, izdatke za smještaj dužnosnika izvršavati uz prethodnu saglasnost premijera i zamjenika premijera Vlade FBiH, a da se za ostale utvrđene nepravilnosti treba postupiti po važećim propisima koji regulišu tu oblast.

Ovlašteni revizor: Anica Pudar, dipl. oec, e-mail: apudar@safibih.ba.

6.4 VLADA FBiH

Vlada, kao izvršni organ FBiH, vrši izvršnu vlast na osnovu Ustava FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 1/94 i 13/97) i Zakona o Vladi FBiH ("Sl. novine FBiH" broj 1/94, 8/95 i 58/02).

Vladu čini: premijer, zamjenik/zamjenici premijera i ministri.

MIŠLJENJE REVIZORA:

Finansijski izvještaji, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, na dan 31.12.2002. godine, iz slijedećih razloga:

Sistem internih kontrola nije u cijelosti uspostavljen, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava. Takođe, nije dosljedno vršena računovodstvena kontrola koja je propisana Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

Nedosljedna primjena Zakon o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na: korištenje rezervi i izvještavanje o korištenju tekućih rezervi (nemogućnost utvrđivanja iznosa odobrenih i realizovanih sredstava tekuće rezerve zbog nepotpune dokumentacije) i zaduživanje FBiH za kredit za pokriće prijenosive garancije date Vijeću ministara BiH za isporučene količine plina BiH u 1996. godini.

Nije postupljeno u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2002. godinu, u dijelu koji se odnosi na korištenje odobrenih sredstava do visine odobrene u njegovom Posebnom dijelu, u iznosu koji revizorski tim nije mogao potvrditi iz razloga što Vlada FBiH nije obezbijedila podatke o tekućim rashodima i izdacima prema standardnim budžetskim klasifikacijama, tj. nije finansijske promjene odnosno transakcije evidentirala na propisanim analitičkim računima ili ih nije uopšte evidentirala. Vlada FBiH je iskazala prekoračenje u iznosu od 1.190.811,24 KM.

Stanje sredstava i njihovih izvora nije uskladeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) kako je propisano Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.

Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika u tijelima uprave FBiH, nije dosljedno primjenjivan, a naročito u dijelu koji se odnosi na zasnivanje radnog odnosa; raspoređivanje na poslove i radne zadatke u toku radnog odnosa; način utvrđivanja plaća; stavljanje uposlenika na raspolaganje; prestanak radnog odnosa.,

Zaključak o utvrđivanju koeficijenata za plaće, visinu položajnog dodatka rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH, od 08.04.2002. godine sa retroaktivnom primjenom od 01.01.2002. godine, kojim su isplaćivane plaće članovima Vlade i Sekretaru Vlade, nije prezentirana dokumentacija, kojom bi se potvrdilo da je isti, i ako je to u njegovoj preambuli naznačeno, donešen po prethodno pribavljenoj saglasnosti Predsjednika i Potpredsjednika FBiH, a na usaglašen prijedlog Federalnog ministarstva finansija, Federalnog ministarstva pravde i Federalnog ministarstva za socijalnu politiku.

Iskazana učešća u zajedničkim ulaganjima u projekte koje finansira međunarodna zajednica u iznosu 3.188.534,01 KM, evidentirana su na poziciji učešće u dionicama bez relevantne dokumentacije.

Ovlašteni revizor:**Munib Ovčina, dipl. oec**,e-mail: movcina@saifbih.ba

6.5 SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBIH

Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH, Vlada Federacije BiH, je obrazovala Službu koja u okviru svoje nadležnosti obavlja poslove za potrebe Vlade FBiH i njene Uredbe, Federalna ministarstva i druga tijela Federalne uprave, Parlament FBiH, kao i za potrebe predsjednika i potpredsjednika FBiH. Služba obavlja stručne, operativno-tehničke, ugostiteljske, pomoćne i druge poslove u okviru zajedničkih djelatnosti predviđenih ovom Uredbom. Služba može obavljati naprijed navedene poslove i za potrebe drugih Federalnih tijela uz saglasnost Vlade FBiH, a na osnovu pismeno sačinjenih ugovora. Služba može obavljati poslove i za tijela Bosne i Hercegovine po posebnom sporazumu između Vlade FBiH i Vijeća ministara.

MIŠLJENJE REVIZORA:

Finansijski izveštaji, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine, na dan 31.12.2002. godine, iz slijedećih razloga:

Nije u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava. Također, nije dosljedno vršena računovodstvena kontrola koja je propisana Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

Nije postupljeno u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2002. godinu, u dijelu koji se odnosi na korištenje odobrenih sredstava za odobrene namjene i do visine odobrene u njegovom Posebnom dijelu, u iznosu koji se nije mogao utvrditi iz razloga što se nisu osigurali podaci o tekućim rashodima i izdacima prema standardnim budžetskim klasifikacijama, tj. nisu se finansijske promjene odnosno transakcije evidentirala na propisanim pozicijama.

Stanje sredstava i njihovih izvora nije uskladeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) kako je propisano Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.

Prilikom zasnivanja radnog odnosa nije postupljeno u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika u tijelima uprave FBiH.

Obavljanje poslova na način i za korisnike koji nisu utvrđeni Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine.

Prilikom nabavke roba, usluga i ustupanja radova nije dosljedno primjenjivana Uredba o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova.

Zaključivanje Ugovora o izvođenju građevinsko-zanatskih radova na dva stambena objekta u ulici Grbavička 41. Sarajevo, u iznosu od 98.728,36 KM (uplaćen avans 29.618,51 KM) nije izvršeno u skladu sa Zaključkom



Vlade FBiH. Iz dokumentacija koja je prezentirana nije se moglo potvrditi osnovanost i kriteriji na osnovu kojih je uposleniku federalnog ministarstva odobreno suinvestiranje (za jedan od navedenih stanova), kao i iz kojih sredstava ušeda za budžetsku 2002. godinu je izvršena uplata avansa (koji je nepravilno evidentiran na rashodima).

U jednom broju slučajeva Služba nije otklonila utvrđene nepravilnosti konstatovane revizijom finansijskih izvještaja za 2001. godinu, odnosno nije postupila po danim preporukama, a posebno preporukama koje se odnose na ispitivanje opravdanosti ulaganja sredstava za rješavanje stambenih pitanja u iznosu od 433.042,00 KM i uskladivanje broja zaposlenih u Službi sa planiranim brojem po Budžetu za 2002. godinu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Službe.

Službe nije postupila u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH, vezano za zaključivanje ugovora o rezervaciji izgradnje 5 trosobnih stanova za rješavanje kadrovskih pitanja lica sa prioritetne liste kadrova Vlade FBiH, zaključenim sa Zavodom za izgradnju kantona Sarajevo, u iznosu od 560.980,70 KM. Navedenim Zaključkom Vlada FBiH je ovlastila Direktora Službe da potpiše ugovor samo o rezervaciji, a ne i o suinvestiranju. Naknadno su izvršene izmjene osnovnog Ugovora, na način da se po završetku izgradnje stambenog objekta izvrši prijenos prava vlasništva na stanovima, na dužnosnike-nosioce funkcija koji će vlastitim sredstvima ugovoriti kupovinu predmetnih stambenih jedinica.

Obavlja ugostiteljske usluge trećim licima (Služba aktom o osnivanju nije ovlaštena za pružanje istih) ne evidentira se na propisani način i ne obračunava i ne plaća odgovarajući porez u skladu sa Zakonom o porezu na promet proizvoda i usluga.

Ovlašteni revizor: **Munib Ovčina, dipl. oec**, e-mail: movcina@safbih.ba.

6.6 FEDERALNO MINISTARSTVO ODBRANE/OBRANE I VOJSKA FEDERACIJE

Federalno ministarstvo odbrane je formirano na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», br. 8/95, 3/96, 9/96, i 48/99) i Zakona o odbrani («Sl. novine FBiH» br. 15/96 i 23/02). U okviru svog djelokruga rada, Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na nadležnosti FBiH u oblasti odbrane. Ministarstvom rukovodi ministar koji poslove iz djelokruga ministarstva obavlja u saglasnosti sa zamjenikom ministra.

MIŠLJENJE REVIZORA:

Finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Federalnog ministarstva odbrane/obrane i Vojske Federacije Bosne i Hercegovine, na dan 31.12.2002. godine, iz slijedećih razloga:

Nije u potpunosti izvršena integracija Ministarstva odbrane kroz nivo zajedničke komande Vojske Federacije i svih vojnih snaga Federacije, u skladu sa Zakonom o odbrani, niti je uskladena organizacijsko formacijska struktura u Vojsci Federacije sa Odlukom Predsjedništva BiH broj 286 od 26.02.2002. godine.

Nije donesen Zakon o službi Vojske Federacije, kojim bi se regulisali sastav, služba, popuna, školovanje, proizvođenje u činove, unapređenja i druga stanja i pitanja vezana za službu u Vojsci Federacije.

Dio poslova iz djelokruga člana 27. Zakona o odbrani (odлуka, rješenja i naređenja) nisu obavljali saglasno ministar i zamjenik ministra (akte za Hrvatsku komponentu je uglavnom donosio i potpisivao ministar, a za Bošnjačku komponentu zamjenik ministra).

U poslovanju se nije dosljedno postupalo u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta za 2002. godinu, u dijelu koji se odnosi na uravnoteženje prihoda i rashoda i korištenje odobrenih sredstava samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom djelu. Nisu obezbijedeni podaci o tekućim rashodima i izdacima prema standardnim budžetskim klasifikacijama, tj. finansijske promjene, odnosno transakcije nisu evidentirane na propisanim analitičkim računima, ili nisu uopšte evidentirane. Iskazano je prekoračenje raspoloživih sredstava u iznosu od 13.816.022,08 KM (FMO 1.090.312,39 KM; VF 12.725.312,39 KM).

Nije se dosljedno primjenjivao Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, Zakona o radu i Zakon o odbrani u dijelovima koji se odnose na zasnivanje radnog odnosa, raspoređivanje uposlenih na poslove i radne zadatke, način utvrđivanja plaća, stavljanje uposlenih na raspolaganje i prestanak radnog odnosa, obavljanje privremenih i povremenih poslova i obračun uvećanog koeficijenta na plaće po osnovu posebnih uslova rada.

Nije uspostavljena jedinstvena matična personalna evidencija uposlenih i ista se vodi odvojeno za bošnjačku i hrvatsku komponentu, što je u suprotnosti sa Zakonom o radu i Zakonom o evidenciji u oblasti rada. U okviru ministarstva, u Hrvatskoj komponenti u Mostaru, postoje odredene službe koje nisu sistematizovane Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (služba za MIO i zdravstvo, škola stranih jezika), što je u suprotnosti sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.

U skladu sa pozitivnim zakonskim propisima nije ustrojena jedinstvena knjigovodstvena i vanknjigovodstvena pomoćna evidencija inventara i kapitalne imovine za Bošnjačku i Hrvatsku komponentu, niti je ustrojena evidencija građevinskih objekata (građevina) i poslovnih prostora na kojima Ministarstvo i Vojska Federacije imaju pravo korištenja i upravljanja, što može biti predmet zloupotrebe i manipulacije u trenutnom okruženju.

Nije izvršeno usaglašavanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o budžetu u Federaciji BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojima je propisana obaveza budžetskih korisnika da najmanje jednom godišnje (31. decembra tekuće godine) usklade stanje sredstava i njihovih izvora, iskazanih u knjigovodstvu, sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom,

Nije adekvatno uspostavljen sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava. Neefikasnost sistema internih kontrola se ogleda kroz neažurnost i sporost u dostavljanju i kompletiraju dokumentacije na relaciji vojnih jedinica, Komandi Korpusa, Zajedničke Komande Vojske Federacije i Ministarstva, zbog čega dolazi do kašnjenja u knjigovodstvenom evidentiranju obaveza, što za sobom povlači niz problema (nerealno prikazivanje rashoda i izdataka, obaveza u vremenskom periodu u kojem su stvarno i nastale, neblagovremeno plaćanje istih, narušavanje računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačno iskazivanje pozicija) i na kraju nerealnost i netačnost iskazivanja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima.

Nisu poduzete odgovarajuće mjere da se preporuke iz prethodnog Izvještaja o izvršenoj reviziji implementiraju u poslovanje revidirane godine i da se utvrđeni nedostaci otklone.

S obzirom na značajnost i veličinu utrošenih sredstava, nisu utvrđeni jedinstveni kriteriji za plaćanje naknada troškova zaposlenih, koje nemaju karakter plaće (naknada za topli obrok; prijevoz na posao i sa posla; prijevoz, smještaj, ishrana i drugi troškovi za vrijeme službenog putovanja; rad na terenu i za vrijeme logorovanja; naknade za vrijeme usavršavanja, odnosno školovanja u zemlji i inostranstvu; odvojeni život, troškovi stanovanja, troškovi preseljenja i putovanja za vikend i praznike, jednokratne novčane pomoći) u skladu sa Zakonom o upravi, Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Nije se dosljedno postupalo u skladu sa Zakonom o trezoru i Uputstvom o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora, u dijelu koji se odnosi na računovodstvenu i internu kontrolu na nivou Ministarstva i nižih potrošačkih jedinica (u ovom slučaju Vojske Federacije), koje spadaju u nadležnost Federalnog Ministarstva odbrane.

Nije se u potpunosti postupalo u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, uslugama i ustupanju radova, niti je nabavka jedinstvena na nivou ministarstva. Raspisivanje javnih oglasa za nabavku materijala se vrši odvojeno po komponentama i ne pokriva budžetsku godinu, cijene za jedne te iste artikle po komponentama su različite, naknadno se vrše promjene ugovorenih cijena i sklapanje aneksa ugovora vrši se neposredno po zaključenju ugovora sa povećanjem ugovorenih cijena, što usložnjava sam proces nabavke i povećava izdatke po pojedinim kategorijama rashoda, a otežava kontrolu raspodjele po komponentama i trošenje budžetskih sredstava uopšte.

Nije razrađena organizaciona šema o prijenosu ovlaštenja i odgovornosti, kao i koordinacija između pojedinih sektora, službi i odjela Bošnjačke i Hrvatske komponente i između sektora u Ministarstvu uopšte, što direktno utiče na efikasnost rada menadžmenta i kontrolu trošenja budžetskih sredstava, koji se u revidiranoj godini ne može ocijeniti pozitivnim.

Inspekcijski nadzor se vrši po nalogu ministra i pomoćnika ministra u nižim organizacionim jedinicama i komandama Vojske Federacije "prema potrebi" i bez tačno utvrđenih kriterija i pisanih procedura, koje je trebao donijeti ministar, što dovodi u pitanje neovisnost rada glavne inspekcije.

Uputstva o zakupu poslovnih prostorija FMO i VF se ne primjenjuje dosljedno za sve zaključene ugovore o zakupu i ne postoji usvojen jedinstven cjenovnik poslovnih prostora,

Evidencija o naplati potraživanja ne vodi se u skladu sa Zakonom o trezoru i Uputstvom o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa Trezora, za koje odgovornost snosi Ministarstvo. Nema usvojenog i pouzdanog sistema naplate vlastitih prihoda i isti se ne primjenjuje jednako za sve kupce.

Naplata zakupnine sa preduzećem «ŠEH IN TRADE» Doo iz Sarajeva je počela tek u 2002. godini, iako su se poslovni prostori koristili još od 1997. godine. Prilikom izdavanja istih nisu provedene zakonski utvrđene procedure.

Dio ostvarenih vlastitih prihoda ostvaren po osnovu pružanja usluga od rada Domova Vojske Federacije BiH na komercijalnoj osnovi, nije uplaćivan na Jedinstven račun Trezora.

Vlastiti prihodi ostvareni po osnovu ugovora zaključenog između FMO i JP «BH Telecom» Sarajevo nisu evidentirani jer je naplata istih izvršena putem kompenzacije kojom je isknjiženo potraživanje od strane JP «BH Telecom» Sarajevo, na jednoj strani, a obaveza prema JP «BH Telecom» Sarajevo na drugoj strani.

Naknade troškova smještaja-stanarine (648.424,10 KM) i naknade za odvojeni život (1.983.673,24 KM) nisu isplaćivane u skladu sa članom 16. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika Federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave. Isplate su vršene na osnovu jednostrano donesenih rješenja iz kojih se ne može potvrditi opravdanost donošenja i pravo sticanja isplate navedenih naknada.

Otpremnina za zbrinjavanje viška zaposlenih isplaćena je u iznosu od 94.040.000,00 KM (3.290.000,00 KM FMO i 90.750.000,00 KM VF, ili 6.368 pripadnika Bošnjačke komponente i 2.996 pripadnika Hrvatske komponente). Isplate su izvršene bez prethodno utvrđenih kriterija. Jedan dio ugovora o otpustu je zaključen i sa zaposlenim koji su bili u radnom odnosu na određeno vrijeme kao i sa ranije penzionisanim radnicima koji su ponovno vraćeni na posao. Nije se ispoštovao potpisani omjer o raspodjeli sredstava za ove namjene između B i H komponente.

Nije se dosljedno primjenjivala Uredba o naknadama za putne troškove, u dijelu koji se odnosi na način i rokove pravdanja i priznavanja putnih troškova,

Plaćanje usluga iz ranijih godina je vršeno prema odlukama o izvršenju plaćanja koje je jednostrano donio ministar i kojima je regulisano da se u skladu sa finansijskim mogućnostima FMO (Hrvatska komponenta) izvrši sukcesivno plaćanje neizmirenih obaveza prema dobavljačima. Ovim odlukama je takođe regulisano da se kod plaćanja neizmirenih obaveza obrati pažnja na potrebe u budžetu za 2002. godinu i finansijske mogućnosti u izvršenju istih. Navedene odluke nisu u skladu sa Zakonom o budžetu i usvojenim budžetom za 2002. godinu.

Ugovorene usluge (1.300.684,00 KM) isplaćene su za premije kolektivnog osiguranja i osiguranja deminera, usluge smještaja uposlenih Vojske Federacije Hrvatska komponenta za 2000. i 2001., godinu na osnovu jednostrano donesenih odluka od strane ministra i zakupninu za zakup poslovnog prostora u općini Orašje za potrebe Vojske Federacije za 2001. godinu. Navedeni izdaci nisu evidentirani u periodu u kojem su i nastali, što je suprotno Uredbi o računovodstvu budžeta.

Izdaci primarne zdravstvene (288.588,50 KM) su isplaćeni, za zdravstvenu obradu regruta i sistematske preglede pilota, deminera i vozača na osnovu ugovora iz 1999. i 2001. godine. Prilikom ugovaranja istih nije provedena procedura u skladu sa Uredbom i ugovaranje se vršilo odvojeno za B i H komponentu.

Nabavka opreme (1.919.182,00 KM) je isplaćena za nabavku kompjuterske opreme i opreme za prijenos podataka. Za nabavku kompjuterske opreme nije provedena procedura u skladu sa Uredbom i ista se vršila na osnovu zaključenog ugovora iz ranijih godina.

Nabavka građevina i rekonstrukcija i investiciono održavanje (719.319,00 KM) se odnosi na izgradnju montažnih skladišta u Žepču i Orašju, i kasarni Bukova Greda Orašje i Orlovača Livno koja je izvršena na osnovu jednostrano donesene Odluke ministra i sklopljenog ugovora sa unaprijed poznatim izvođačem radova, bez prethodno provedene procedure u skladu sa Uredbom o nabavci roba, uslugama i ustupanju radova.

U knjigovodstvu su evidentirani rashodi iz ranijih godina u iznosu od 263.677.896,27 KM, koji predstavljaju obaveze Ministarstva i Vojske Federacije (B komponenta) prema Društvenom fondu penzionog osiguranja nastale u 1998. godini (101.204.298,58 KM), 1999. godini (89.578.715,25 KM) i 2000. godini (72.403.195,35 KM) kada je Ministarstvo vršilo obračun i uplatu doprinosa u skladu sa Odlukama Vlade FBiH o privremenom načinu obračunavanja i o visini stopa doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje i obaveze po vansudskom poravnanju između FMO i «Bašbunar» Travnik u iznosu od 491.687,09 KM. Naprijed navedenim odlukama Vlade je regulisano da se izvrši obračun razlike doprinosa i poreza do punog iznosa zakonski propisanih stopa poreza i doprinosa, a da se uplata ovih sredstava izvrši kada za to budu obezbjedene sredstva u budžetu FBiH. U proteklom periodu navedena sredstva nisu obezbjedena, a ista su usaglašena sa Federalnim zavodom za penzijsko i invalidsko osiguranje. Hrvatska komponenta nije prezentirala obračuna plaća po povlaštenim stopama, niti je iste knjigovodstveno evidentirala.

Potraživanja za isporučenu robu i izvršene usluge (3.079.331,85 KM) odnose se na potraživanja po osnovu ispostavljenih faktura za mjesecne zakupnine izdatih poslovnih prostora i ne mogu se potvrditi, jer nije izvršen popis navedenih potraživanja na dan 31.12.2002. godine.

Potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (441.349,24 KM) su dati avansi za izvođenje završnih radova na kasarni Bukova Greda u Orašju i Kasarne Orlovača u Livnu i rekonstrukciji i sanaciji objekta u krugu kasarne «Butila» u Sarajevu i na remont i servisiranje kotlovnice «Harmani» u Bihaću. Na dan 31.12.2002. godine popis navedenih potraživanja nije izvršen i nisu poduzete mjere za naplatu navedenih potraživanja.

Potraživanja po osnovu datih pozajmica (750.000,00 KM) su pozajmljena sredstava Županijskoj upravi za pitanje branitelja i invalida Domovinskog rata Travnik u iznosu od 250.000,00 KM i PS «Vitezit» doo Vitez u iznosu od 500.000,00 KM i ista su data suprotno Zakonu o budžetima u FBiH kako po pitanju davanja pozajmice, tako i roka vraćanja iste. U periodu davanja pozajmice pomoćnik ministra za vojnu industriju u Ministarstvu je bio i predsjednik Upravnog odbora u PS «Vitezit» Vitez, što dovodi u pitanje nespojivost funkcija.

Razgraničeni rashodi (13.816.012,00 KM) predstavljaju više stvorene obaveze u odnosu na raspoloživa sredstva za 2002. godinu i u ukupnom prekoračenju raspoloživih sredstava za 2002. godinu, prekoračenje Vojske Federacije iznosi 92,11%, a Ministarstva 7,89%. Po komponentama, na Bošnjačku komponentu se odnosi 74,05%, a na Hrvatsku komponentu 25,95%. Prilikom plaćanja nisu utvrđeni kriteriji prioriteta, tako da su se u pojedinim slučajevima plaćale obaveze prema dobavljačima iz ranijih godina, ne vodeći pri tome računa o usvojenom budžetu za 2002. godinu.

Obaveze za neisplaćene neto plaće za februar i mart 2001. godine za B komponentu 20.148.289,29 KM i za januar i februar 2001. godine za H komponentu 11.783.579,00 KM ne mogu se potvrditi, jer nije prezentiran obračun neisplaćenih plaća za H komponentu, što dovodi u pitanje osnovanost postojanja navedenih obaveza. Knjigovodstveno evidentiranje je izvršeno na osnovu obračuna plaća za decembar 2000. godine i pretpostavljenih veličina, što je u suprotnosti sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Obaveze za poreze i doprinose iznose 59.654.365,99 KM i predstavljaju obračunate poreze i doprinose za neisplaćene plaće iz 2001. godine i manje plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti za isplaćene plaće u 2001. godini. Naime obračun doprinosa na isplaćene plaće u 2001. godini se vršio na osnovu Odluke Vlade FBiH po «povlaštenim» stopama koje su bile u primjeni za 2000. godinu. Za 2001. godinu takva odluka od strane Vlade FBiH nije donesena, ali prema izjavi odgovornih u Ministarstvu, FMO je bilo prisiljeno plaćati doprinose po nižoj stopi zbog «nedostatka sredstava».

Ovlašteni revizor: Mirsada Janoš, dipl.oec,e-mail: mjanjos@saifbih.ba

6.7 MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH/UNUTARNJIH POSLOVA FBiH

Ured za reviziju budžeta Federacije BiH treći put vrši reviziju finansijskih izvještaja MUP-a FBiH. **Na bazi provjere učinjenih aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o reviziji za 2001. godinu konstatujemo da veći dio preporuka nije ispoštovan.**

MIŠLJENJE REVIZORA

Finansijski izvještaji Ministarstva unutrašnjih poslova FBiH, ne daju istinit i fer pregled finansijskog stanja na dan 31.12.2002. godine za slijedeće:

- Prekoračenje rashoda na određenim budžetskim pozicijama suprotno Zakonu o budžetima - proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju budžeta u FBiH; (prekoračenja izdataka za komunalne usluge za 81,89%, za prijevoz i gorivo za 54,89%, unajmljivanje imovine i opreme za 81,14% i ugovorenih usluga za 67,93%);
- Neosnovane isplate za troškove prijevoza i odvojeni život;
- Neusaglašeno knjigovodstveno stanje i stvarno stanje po popisu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza;
- Neizvršenu naplatu značajnih iznosa potraživanja iz ranijih perioda (potraživanja od kupaca i akontacija za službeni put) kao i neriješeno pitanje oduzetih deviznih sredstava;
- Neusaglašen Pravilnik o plaćama FMUP sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.

OBRAZLOŽENJE

Revizijom je utvrđeno da nije bilo usklađenosti sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2002. godinu, Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima ...

Postojeći sistem interne kontrole treba unaprijediti kako bi se obezbijedila puna kontrola nad trošenjem.

Ukupne ostvareni prihodi u FMUP-u u 2002. godini iznose 27.542.493 KM sa indeksom 98,73%. Ne postoji usaglašenje evidencija u trezoru i FMUP-u vezano za potraživanja i ostvarene vlastite prihode.

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci FMUP-a za 2002. godinu su iznosili 27.542.493 KM, što u odnosu na budžet ima indeks ostvarenja 98,73%. Istočemo da i iznos na kontu razgraničeni rashodi predstavlja rashode za 2002. godinu u iznosu od 287.463 KM, tako da su ukupni rashodi sa ovim iznosom 27.829.956 KM imaju indeks ostvarenja 99,76%.

Utvrđeno je prekoračenja planiranih budžetskih pozicija tekućih rashoda za (**naknade troškova uposlenim za 689.993 KM, doprinose poslodavca 695.440 KM, putne troškove 790 KM, izdatke za energiju 39.699 KM, komunalne usluge 212.429 KM, izdatke za prijevoz i gorivo 78.748 KM, unajmljivanje imovine i opreme 2.306 KM, za tekuće održavanje 44.136 KM, za osiguranje i bankarske usluge 5.349 KM i ugovorene usluge 149.591 KM.**

Koefficijenti za plaće službenika u Ministarstvu nisu u skladu sa koeficijentima za plaće službenika u federalnim organima uprave i federalnim ustanovama koji su utvrđeni odredbama člana 157. do 165. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH. Naknade za odvojeni život, na osnovu donešenih rješenja po pismenim zahtjevima radnika, nisu isplaćivane u skladu sa članom 2. stav 1. Uredbe o naknadama i ... Rješenjima Ministra FMUP-a od 18.12.2002. godine prestaje ovo pravo.

Tim za reviziju ističe da ne postoje pisana pravila oko visine i procedure utroška goriva, za korištenje reprezentacije. Poštovana je procedura propisana Uredbom o postupku nabavki robe, usluga i ustupanja radova u najvećem dijelu revidirane dokumentacije po sistemu uzorka.

U Zapisniku o javnom otvaranju ponuda i izboru najpovoljnijeg ponuđača kod nabavke motornih vozila obzirom na izmjene količine i principa nabavke »staro za novo» nije dovoljno obrazložen način kalkulacije prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača.

Fizički popis imovine je izvršen na osnovu Rješenja ministra o imenovanju Komisije i sačinjen Elaborat o popisu, koji nije potpisana od strane menadžmenta FMUP-a, tako da ne možemo potvrditi iskazana sredstva u finansijskim izvještajima za 2002. godine. U knjigovodstvenoj evidenciji Ministarstva ne postoje podaci o građevinskim objektima i zemljištu.

Komisija je poduzimala mjere radi naplate potraživanja, ali one nisu rezultirale naplatom.

Sagledavajući funkciju računovodstva FMUP ističemo da se odvojeno se vodi materijalno i finansijsko knjigovodstvo i programski nije uvezano, što otežava ažurno vodenje poslovnih promjena i izvještavanje.

Ovlašteni revizor: Nedžad Redžep, dipl. oec, e-mail: nredzep@saifbih.ba

6.8 FEDERALNO MINISTARSTVO PRAVDE

Federalno ministarstvo pravde osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tjelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», br. 8/95, 3/96, 9/96 i 48/99).

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, *finansijski/financijski izvještaji/izvješća daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Federalnog ministarstva pravde na dan 31.12.2002. godine*, osim za sljedeće napomene:

- Popis imovine nije vršen u skladu sa članovima 73., 74. i 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta FBiH, kojim je propisana obaveza budžetskih korisnika da najmanje jednom godišnje usklade stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom,
- Ministarstvo nije pratilo naplatu vlastitih prihoda, niti je vršilo njihovo usklađivanje sa evidencijom Glavne knjige Trezora,
- Preporuke Ureda za reviziju budžeta/proračuna FBiH za 2001. godinu, Ministarstvo nije u potpunosti ispoštovalo.

NALAZI

Nalaz 1: Uvidom u dokumentaciju stalnih sredstava konstatovano je, da je u okviru redovnog godišnjeg popisa izvršen samo naturalni popis stalnih sredstava. Nije izvršeno usklađivanje stvarnog stanja, utvrđenog popisom, sa knjigovodstvenim stanjem, na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Isto tako, utvrđeno je da obračun amortizacije, za pojedine grupe stalnih sredstva, nije usklađen sa Odlukom o nomenklaturi sredstava koja se amortizuju i o minimalnim stopama amortizacije.

Nalaz 2: Ministarstvo je tokom 2002. godine, pored prihoda iz Budžeta FBiH, ostvarilo i prihode po osnovu: naknade za polaganje stručnog upravnog ispita, naknade za polaganje pravosudnog ispita, prihod od prodaje časopisa «Pravna misao», prihodi iz internih poslovnih odnosa sa kazneno-popravnim zavodima, i ostale prihode. Ovi prihodi su po evidenciji Glavne knjige Trezora ostvareni u iznosu od 298.181 KM. Ministarstvo nije pratilo naplatu vlastitih prihoda, niti je vršilo usklađivanje naplate sa evidencijom Trezora, a što je bilo dužno u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora. Nije nam prezentirana dokumentacija, odnosno izveštaji o izvršenim uplatama koje je Trezor bio dužan formirati i dostavljati Ministarstvu. Nismo u mogućnosti potvrditi iznos evidentiranih vlastitih prihoda.

Nalaz 3: U okviru ugovorenih usluga, ostale nespomenute usluge iznose 917.481 KM, a odnose se na naknade za pružene intelektualne usluge predviđene Ugovorom o djelu i Ugovorom o autorskom djelu. Nadležnoj Poreskoj upravi prije isplate nisu podneseni na evidentiranje ugovori u skladu sa Zakonom o porezima građana.. Napominjemo, da se cijelokupan iznos novčanih sredstava ostvarenih za polaganje ispita raspoređuje na isplatu naknada članovima komisija, zapisničarima i isplatu poreskih obaveza za ove naknade. Ostali troškovi rada ovih komisija (izrada uvjerenja i ostali administrativni materijal) se pokrivaju na teret tekućih rashoda Ministarstva.

Nalaz 4: Uvidom u dokumentaciju izdataka za komunalne usluge utvrđeno je da u nekim slučajevima nije ispoštovan Zaključak Vlade FBiH o ograničenju troškova službenih mobilnih i fiksnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave. Nabavka materijala nije vršena u skladu sa Uredbom o nabavci roba, uslugama i ustupanju radova. Utvrđeno je, da se utrošak goriva ne pravda po prijeđenom kilometru, što znači da u Ministarstvu nema kontrole potrošnje goriva. U okviru izdataka za tekuće održavanje sadržani su troškovi nabavke telefonskih aparata i mobitela, što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Nalaz 5: Za premještanje zaposlenih, između organizacionih jedinica, kao i za novu raspodjelu poslova i zadatka unutar formirane jedinice računovodstva, nisu izdata rješenja. Obzirom da zaposlenici ne posjeduju rješenja o postavljenju na određena radna mjesta, nisu im jasno određena njihova prava, obaveze i odgovornosti, što može uticati na kvalitet izvršenja postavljenih zadataka.

Tim Ureda za reviziju konstatira da preporuke Ureda za reviziju za 2001. godinu nisu u potpunosti ispoštovane. Menadžment nije uspostavio sistem internih kontrola na zadovoljavajućoj razini pa su i u 2002. godini učinjeni propusti i nepravilnosti, koje treba otkloniti sukladno važećim zakonskim propisima.

Ovlašteni revizor: **Anica Pudar, dipl. oec**, e-mail: apudar@saifbih.ba.

6.9 KAZNENO - POPRAVNI ZAVOD SARAJEVO

Provedenom revizijom finansijskih izveštaja za 2002. godinu, Kazneno – popravnog zavoda Sarajevo, utvrdili smo da isti nisu dali tačan i korektan pregled finansijskog poslovanja i finansijskog položaja istog, za navedenu godinu.

Naše mišljenje je negativno, prije svega zbog:

- finansijskih transakcija koje su značajne, nastale neprovodenjem otvorenog, nepristrasnog tenderskog procesa, bez sukoba interesa i neprovodenja kontrole nad naručivanjem, skladištenjem i utroškom materijala.
- finansijskih transakcija koje su nastale po osnovu isplata posebnih dodataka na platu uposlenim, a da to pravo nije uređeno u skladu sa propisima.
- nepravilnog unošenja početnih salda kod prijenosa evidencija u glavnu knjigu trezora, kao i ispuštanja iz evidencija pretplata na dobavljačima.
- Isplaćenih finansijskih transakcija koje nisu predviđene u finansijskom planu .

Ono što je značajno istaknuti, jesu smještajni kapaciteti u kojima se izdržava kazna, koji su blago rečeno neuslovni i sa bezbjedonosnog stajališta neadekvatni. Zakonom propisani prostor se ne obezbjeđuje za lica koja se nalaze na izdržavanju kazne, a u ništa boljem položaju nisu ni uposleni u ovoj ustanovi.

Ovlašteni revizor: **Ismeta Junuzović, dipl. oec**, e-mail: ijunuzovic@saifbih.ba

6.10 FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA/FINANCIJA

Federalno ministarstvo finansija osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva finansija koji je donio federalni ministar finansija, uz prethodnu saglasnost Vlade Federacije Bosne i Hercegovine.

MIŠLJENJE REVIZORA:

Finansijski izještaji, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Federalnog ministarstva finansija, na dan 31.12.2002. godine, iz slijedećih razloga:

Sistem internih kontrola nije u cijelosti uspostavljen, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava. Takođe, nije dosljedno vršena računovodstvena kontrola koja je propisana Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

Nije se dosljedno provodio Zakon o budžetu u FBiH u dijelu koji se odnosi na zaduženje FBiH za kredit za pokriće prenosive garancije Vijeću ministara BiH za isporučene količine plina BiH u 1996. godini, a što je imalo za posljedicu stvaranje troškova po osnovu kamata i ostalih bankarskih troškova u iznosu od 1.064.739,54 KM, koji nisu planirani Budžetom za 2002. godine.

Nije se postupilo u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2002. godinu, u dijelu koji se odnosi na korištenje odobrenih sredstava za odobrene namjene i do visine odobrene u njegovom Posebnom dijelu, u iznosu koji revizorski tim nije mogao potvrditi iz razloga što se nisu osigurali podaci o tekućim rashodima i izdacima prema standardnim budžetskim klasifikacijama, tj. nije finansijske promjene odnosno transakcije evidentiralo na propisanim analitičkim računima. Na kratkoročnim razgraničenjima iskazan je iznos od 368.340,37 KM, a što predstavlja prekoračenje odobrenog budžeta.

Stanje sredstava i njihovih izvora nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) kako je propisano Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.

Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika u tijelima uprave FBiH, nije dosljedno primjenjivan, a naročito u djelu koji se odnosi na prekovremeni rad, zasnivanje radnog odnosa i raspoređivanje uposlenika.

Prilikom nabavke roba, usluga nije dosljedno primjenjivana Uredba o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova.

Obaveze po vanjskom dugu najvećim djelom se vraćaju iz Budžeta/Proračuna, a ne kako je propisano članom 7. Zakona o vanjskom dugu FBiH i Planom otplate obaveza FBiH po vanjskom dugu za 2002. godinu. Naplata od krajnjih korisnika kredita nije ostvarena u skladu sa Planom a prema Izještaju o realizaciji Plana otplate obaveza FBiH po vanjskom dugu za 2002. godinu radi se o povratu kredita krajnjih korisnika koji su realizovani preko Investicijske banke FBiH (IBF), a ustupljeni su u komision. Prema prezentiranim izještaju IBF-a prikupljeno je sredstva u iznosu od 10.017.264 KM. Ova sredstva nisu uplaćena u Budžet kako je to predviđeno Ugovorom o komisionu, već se po zaključcima Vlade FBiH treba izvršiti međusobno prebijanje obaveza između Vlade FBiH i IBF. U obvezama po vanjskom dugu evidentirane je uplata u iznosu od 3.500.000 KM, koja se odnosi na unaprijed plaćene obaveze u 2003. god.

Uredbom o prestanku važenja Uredbe o formiranju jedinice za privatizaciju banaka Ministarstvo je postalo pravni sljedbenik Jedinice za privatizaciju banaka i kao takav trebao je da preuzima sredstva za rad, opremu i obaveze. Zapisnik o preuzimanju sredstava za rad, arhive, predmeta i druge dokumentacije, prava i obaveza ispred Ministarstva finansija potpisao je pomoćnik ministra (nije prezentirano pismeno ovlaštenje, a prema izjavu istog postupio je po usmenom nalogu odgovorne osobe). Sredstva za rad, prava i obaveze preuzete po navedenom Zapisniku nisu knjigovodstveno evidentirane u Ministarstvu. Istim zapisnikom je utvrđeno da se iznos od 80.000,00 KM koji je u Jedinici za privatizaciju banaka, iskorišten za kupovinu stana, vrti na račun Ministarstva u roku od 6 mjeseci od dana potpisivanja Zapisnika, uz kamatu od 8 %, međutim ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina vraćanja kao i da je isti odobren od ovlaštene osobe.

Ovlašteni revizor: **Munib Ovčina, dipl. oec,e-mail:movcina@saifbih.ba**

6.11 FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA/FINANCIJA - CARINSKA UPRAVA

U sastavu Ministarstva financija je Carinska uprava. Poslovi i zadaci Carinske uprave definirani su Zakonom o carinskoj politici BiH. Carinarnice su osnovane u svim županijama, a unutarnje organizacijske jedinice se osnivaju po potrebi u gospodarskim i prometnim centrima, te na graničnim prijelazima.

Pravilnik o unutarnjoj organizaciji, kao ni izmjene i dopune, nisu pratile promjene u organizaciji Carinske uprave, a ni potrebe za djelatnicima, tako da se pojavljuje odstupanje od propisanog i stvarnog stanja.

Na dan 31.12.2002. godine, bila su uposlena 1138 djelatnika. Po sistematizaciji je predviđeno 880 djelatnika, a po Proračunu za 2002. godinu planirana su 1143 djelatnika.

MIŠLJENJE REVIZORA

Finansijska izvješća na dan 31.12.2002. godine ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Carinske uprave iz slijedećih razloga:

- nabavku službenih odora i vozila, kao i materijala izvršena suprotno zakonskoj proceduri;
- nisu vršili usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, za 2001. i 2002.god. (popis imovine, evidentiranje poslovnih i stambenih objekata i uknjižba);
- sredstva iz Proračuna za plaće doznačena su u većem iznosu jer je nezakonito utvrđeno povećanje od 20% za sve djelatnike;
- prekoračenje naknada troškova uposlenih za 27,53% ili 1.046.075,00 KM;
- nezakonito i netransparentno vršili obračun i isplatu naknada za odvojeni život, smještaj i terenski dodatak;
- naknade za povremene i privremene poslove isplaćene na temelju 64 ugovora o djelu, a što je suprotno osnovnoj djelatnosti Carinske uprave;
- prekoračenje proračuna kod stavke putnih troškova za 81%;
- prekomjerna potrošnja proračuna za najam imovine (bez ugovora o zakupu);
- netransparentno iskazivanje ugovorenih usluga u iznosu od 851.999 KM;
- upotreba službenih automobila bez jasno propisanih procedura i adekvatnog nadzora od strane menadžmenta;
- prekoračenje izdataka za komunalne usluge za 46% (593.407,51 KM na troškove telefona);
- rashodi nisu planirani i evidentirani na temelju osnovanih i pravilno kontiranih dokumenata u momentu nastanka događaja, već prema raspoloživim sredstvima (odluke o isplati zimnica);
- projekt ASSICYDA nije adekvatno reguliran i to upravljanje projektom, naknade za sudionike u projektu sa obračunom poreza, koje se isplaćuju iz sredstava proračuna i pravo vlasništva opreme, vozila, hardwera i softwera;
- godišnja finansijska izvješća nisu izradili u propisanom roku;
- nisu planirali sredstva za rad Carinske uprave sukladno čl.22 Zakona o carinskoj službi;
- uključujući nalaze i preporuke u Izvješću prethodne revizije, Carinska uprava nije postupila po preporukama u pogledu zasnivanja radnih odnosa.

SAŽETAK–OBRAZLOŽENJE

U tijeku revizije konstatirano je da nisu dosljedno poštovane zakonske odredbe pri planiranju sredstava i izvršenju proračuna, izradi završnog računa, praćenju vlastitih prihoda, pri nabavci robe i opreme, zakupu, evidenciji stalne imovine te o isplatama plaća i naknada.

Početna stanja 01.01.2002. god. se ne prihvaćaju, jer nije izvršen popis imovine i obveza, niti je izvršeno sravnjivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja na dan 31.12.2001. god, kao ni popis imovine na dan 31.12.2002. godine.

Izvješćem o reviziji finansijskih izvješća na dan 31.12.2001. godine, Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH je utvrdio određene nepravilnosti. **Direktor je donio nalog o postupanje po predmetnom Izvješću sa uputama i imenovanjem odgovornih osoba za provođenje naloga. Daljih aktivnosti po navedenom nalogu nije bilo.**

Nedostatci u radu menadžmenta, u pogledu organizacije i provođenja zakonskih odredbi, imali su direktni utjecaj na rezultate poslovanja i finansijska izvješća, koja nisu u zakonskom roku obrađena. **Odjel interne kontrole**, kao osnovna organizacijska jedinica, **djeluje isključivo po nalogu direktora i zamjenika direktora**. Tim za reviziju nije mogao koristiti Izvješće Odjela interne kontrole

Carinska uprava nije planirala sredstva sukladno Programu rada i utvrđenim standardima, te se u više navrata obraćala Ministarstvu financija, da predloži Vladi podmirenje izdataka i preraspodjelu sredstava, odnosno da koristi sredstva tekuće pričuve za stavke koje nisu bile planirane, a što je suprotno zakonskim odredbama .Carinska uprava ne prati vlastite prihode a i ne planira ih u svom Proračunu.

Nakon izvršenog uvida u pozicije rashoda i izdataka u finansijskim izvješćima, konstatira se nedostatak standarda za trošenje sredstava te kontrole(posebno ističemo obračun plaća, isplatu naknada za smještaj, odvojeni život te

terenski dodatak na temelju zapisnika direktora i retroaktivno, odnosno naknade za povremene i privremene poslove (64 ugovora o djelu suprotno osnovnoj djelatnosti) i isplate naknada za Upravni odbor Assicyda iz proračuna, odnosno izdatke za putne troškove (81% veće od plana - nije regulirano pravo na korištenje vozila).

Rashodi i izdatci nisu knjiženi u momentu nastanka događaja, odnosno nisu evidentirani na temelju pravilno kontiranih dokumenata.

Nedosljedna primjena Uredbe o postupku nabave robe i usluga (službene odore, automobili-i najam imovine)

Pri zapošljavanju nisu poštovane odredbe Zakona o radnim odnosima i plaćama niti se konsultirala nadležna ministarstva (**70 novouposlenih djelatnika**).

Iz intervjua sa odgovornim osobama, konstatirano je da Carinska uprava vodi 8 sporova pred nadležnim sudovima iz radnog odnosa, a o istom ne vodi posebnu evidenciju

Ured je preporučio da se regulira unutarnji ustroj i projekat Asycuda, dosljedna primjena zakonskih i podzakonskih normi, računovodstvenih kodeksa te da se utvrde stalna sredstva.

Po završetku revizije, Carinska uprava se očitovala i istakla prigovor sa razlozima za ovakvo postupanje. Razmatran je prigovor, koji se odnosi na razloge neevidentiranja stalnih sredstava, isplate naknada po zapisniku a ne po Uredbi, nabavke odora i opreme dosljedno ne provodeći odredbe Uredbe, i održan je sastanak sa predstvincima klijenta čiji je komentar dat u Javnom izvještaju prema Parlamentu.

Ovlašteni revizor: **Angela Medić , dipl. iur**, e-mail: amedic@saifbih.ba

6.12 MINISTARSTVO FINANSIJA/FINANCIJA FBIH –POREZNA/PORESKA UPRAVA SARAJEVO

Porezna uprava je jedinstvena uprava u sastavu Federalnog ministarstva finansija/financija, koja vrši upravne i druge stručne poslove u oblasti javnih prihoda, koji su joj propisani u nadležnost Zakonom o poreznoj upravi FBiH i drugim federalnim propisima. Porezna uprava FBiH je organizirana na dva nivoa, Federalnom i Kantonalnom (Sarajevo, Zenica, Tuzla, Mostar, Bihać, Goražde, Travnik, Ljubuški, Orašje i Tomislavgrad).

MIŠLJENJE REVIZORA

Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Porezne uprave Sarajevo, skrećemo pažnju na slijedeće činjenice :

- Nepostojanje adekvatnog sistema internih kontrola, koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitka namjernih ili nenamjernih,
- Nedosljednost u primjeni Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova;
- Nepoštivanje Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH;
- Nepoštivanje Zakona o Trezoru;
- Nepoštivanje Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.

Prema našem mišljenju, *finansijski izvještaji Porezne uprave Sarajevo daju istinit i fer pregled u svim značajnim aspektima o položaju i finansijskim rezultatima poslovanja za godinu koja je završila 31.12.2002. godine, osim za efekte usklađivanja iz prethodnog stava.*

NALAZI (NEPRAVILNOSTI)

Tim za reviziju je utvrdio određene propuste u funkcionisanju interne kontrole, koji se odnose prvenstveno na propuste u kantonalnim poreskim uredima, a što je imalo za posljedicu utvrđene nepravilnosti, koje su konstatovane u ovom izvještaju.

Također, je utvrđeno neiskazivanje oduzete robe u vanbilansnim evidencijama.

Porezna uprava posjeduje potrebne evidencije, kad su u pitanju nadzorne i porezne markice, ali samo evidentiranje u knjigovodstvu, putem vanbilansne evidencije, nije rađeno.

Revizijom je utvrđeno da Porezna uprava ne raspolaže nikakvim evidencijama i dokumentacijom o vrsti (strukturi) naplaćenih neporeznih (vlastitih) prihoda, što je u suprotnosti sa odredbama člana 12. Zakona o Trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, pa tim za reviziju nije mogao uporediti podatke u glavnoj knjizi sa podacima u evidencijama Porezne uprave.

Konstatirano je da prilikom utvrđivanja plaća uposlenika na nivou Porezne uprave nisu donesena pojedinačna rješenja o koeficijentu u skladu sa Pravilnikom, nego su samo donesena rješenja o rasporedu uposlenika na određene poslove.

Tim za reviziju je konstatirao da Porezna uprava **nije jedinstveno postupala u pogledu utvrđivanja najniže plaće**, te u tom pogledu Kantonalni porezni ured u Bihaću nije dosljedno primjenjivao Pravilnik o radnim odnosima, plaćama i ostalim osobnim primanjima službenika i namještenika Porezne uprave.

Temeljem uzorka utvrđeno je, da je nabavka pojedinih vrsta materijala obavljena bez odabira najpovoljnijeg ponuđača.

U 2002. godini Porezna uprava nije imala pravila trošenja sredstava reprezentacije.

Revizijom popisa stalnih sredstava utvrđeno je, da Kantonalni ured u Ljubuškom nije pravilno primijenio stope amortizacije za otpis stalnih sredstava. Naime, navedeni ured je primjenjivao stope amortizacije iz Pravilnika o knjigovodstvu budžeta-proračuna u FBiH, koje su važile do 31.12.2001. godine, a ne propisane stope utvrđene Nomenklaturom sredstava za amortizaciju.

Tim za reviziju je utvrdio, da vrijednost zgrade Kantonalnog ureda u Zenici nije pravilno iskazana.

Revizijom stalnih sredstava kod Kantonalnog ureda u Mostaru utvrđeno je da je više iskazana vrijednost zgrada i stanova u iznosu od 20.000 KM, a odnosi se na kupovinu stana u 1999. godini za potrebe tadašnjeg rukovodioca Kantonalnog ureda u Mostaru.

Revizijom stalnih sredstava u Kantonalnom uredu u Ljubuškom utvrđeno je da je vrijednost motornih vozila (21 vozilo) iskazana u popisnim listama i poslovnim knjigama urađena na osnovu procjene, koristeći se katalogom rabljenih vozila, ali timu za reviziju nisu prezentirani bilo kakvi pisani tragovi kako bi se mogli potvrditi ti navodi (nema nikakvog izvještaja, nije stavljeno na uvid ko je vršio procjenu i slično).

Tim za reviziju je utvrdio da Uredba o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova nije ispoštovana kod servisiranja i održavanja opreme u kantonalnim uredima u Ljubuškom i Zenici

Utvrđeno je, da blagajnički izvještaji u Kantonalnom uredu u Ljubuškom nisu zaključivani svakodnevno.

Revizijom putnih naloga u Kantonalnom uredu u Ljubuškom, utvrđeno je da pojedini nalozi nisu u potpunosti popunjeni (nema izvještaja o putovanju). Također, utvrđeno je u Kantonalnom uredu u Zenici da pojedini putni nalozi za vozila, gdje se vodi evidencija o korištenju vozila, uopšte nisu popunjeni.

Revizijom je utvrđeno da je Porezna uprava formirala Komisiju za popis obaveza, (Odluka broj: 10/04-49-3567/02-H.D. od 19.11.2002. godine), a da navedena Komisija nije izvršila popis navedenih vrijednosti i sačinila izvještaj o izvršenom popisu, što je u suprotnosti sa odredbama člana 73. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta-proračuna u FBiH.

Napominjemo da Poreska uprava nije u potpunosti ispoštovala preporuke date u izvještaju o izvršenoj reviziji za godinu koja je završila 31.12.2001. godine.

Ovlašteni revizor: Admir Džumhur, dipl. oec,e-mail: adzumhur@saifbih.ba.

6.13 FEDERALNO MINISTARSTVO ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE

Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblasti energije, rudarstva i industrije, geoloških istraživanja, malog poduzetništva, obrta i drugih oblasti utvrđenih zakonom.

MIŠLJENJE REVIZORA

Finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled finansijskog položaja FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE na dan 31.12.2002. godine, osim za slijedeće:

- Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije je prekoračilo planirani Budžet za 3,39 % ili za 334.814 KM na osnovu Odluka Vlade FBiH.
- Menadžment Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije nije uspostavio internu kontrolu svih operacija u pisanoj formi, kako bi se sa sigurnošću ostvarila efikasnost poslovanja i postupanja u skladu sa važećim zakonskim propisima. Internu kontrolu je potrebno uvrstiti u sve aktivnosti i poslovne procese sa ciljem postizanja veće pouzdanosti izvještaja o rezultatima poslovanja i transparentnijeg načina rada.
- Nisu poduzete adekvatne mjere kako bi se smanjili visoki izdaci za unajmljivanje imovine i opreme koji su prekoračeni za 55,53 %ili za 109.716 KM na osnovu unutarnjih preraspodjela između pojedinih pozicija.

- Nisu donešeni pisani kriteriji za doznačavanje tekućih transfera korisnicima u ukupnom iznosu od 7.450.000 KM, niti su poduzete aktivnosti u razmatranju ekomske opravdanosti podsticaja industrijskoj proizvodnji na ovaj način.
- Autorski honorari su isplaćeni u iznosu od 176.806 KM pa je potrebno preispitati opravdanost navedenih isplata.
- Menadžment Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije nije donio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama u skladu sa Kodeksom računovodstvenih načela i računovodstvenih standarda FBiH «Službene novine FBiH» broj 50/98 i Zakonom o računovodstvu «Službene novine FBiH» broj 2/95 i 12/98 u cilju boljeg funkcionisanja ministarstva i veće efikasnosti sistema interne kontrole.

SAŽETAK I OBRAZLOŽENJE

Revizorski tim je u toku revizije konstatovao da funkcionisanje interne kontrole u najvećoj mjeri obezbjeđuje menadžmentu zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje greške, kao i tačnosti i potpunosti računovodstvene evidencije i pravovremeno pripremanje pouzdanih finansijskih izvještaja ministarstva.

Menadžment nije uspostavio internu kontrolu svih operacija u pisanoj formi u skladu sa važećim zakonskim propisima. Internu kontrolu je potrebno uvrstiti u sve aktivnosti i poslovne procese sa ciljem postizanja veće pouzdanosti izvještaja o rezultatima poslovanja i transparentnijeg načina rada.

U toku 2002. godine **došlo je do prekoračenja** na pojedinim budžetskim pozicijama u odnosu na planirane i to: **unajmljivanje imovine i opreme 55,53 % i putni troškovi 7,23 %.** Treba posebno ukazati da ministarstvo u svom poslovanju ostvaruje visoke izdatke za unajmljivanje imovine i opreme.

Tekući transferi u iznosu od **7.450.000 KM** su doznačeni korisnicima na osnovu usvojenog budžeta za 2002. godinu te na osnovu Odluka Vlade FBiH. **Tim Ureda za reviziju je u toku revizije utvrdio da su navedeni transferi korisnicima doznačavani bez posebno utvrđenih kriterija, a na osnovu samostalnih odluka ministarstva.**

Ovlašteni revizor: **Fuad Velić , dipl.oec**, e-mail: fvelic@saifbih.ba

6.14 FEDERALNO MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblasti prometa i komunikacija.

MIŠLJENJE REVIZORA

Dajemo negativno mišljenje o finansijskim izvještajima FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA na dan 31.12.2002. godine iz slijedećih razloga:

- Menadžment Federalnog ministarstva prometa i komunikacija nije uspostavio cijelovit sistem interne kontrole kao i sistem računovodstvenih procedura i politika, kako bi se sa sigurnošću ostvarila efikasnost poslovanja, postupanje po važećim zakonskim propisima i pouzdanost izvještaja o rezultatima poslovanja;
- Nisu donešeni pisani kriteriji za doznačavanje tekućih transfera korisnicima, kako bi se procijenila ekomska opravdanost vršenja transfera na ovaj način;
- Slab nadzor nad utroškom sredstava doznačenih Željeznicama FBiH (15.000.000 KM) i Direkciji cesta FBiH (14.250.000 KM);
- Ministarstvo je smješteno na dvije odvojene lokacije što izaziva povećane troškove unajmljivanja imovine i opreme, putnih troškova, goriva, smještaja uposlenika i troškove odvojenog života;
- U skladu sa članom V stav 7. Uputstva o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa Trezora nisu poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda, evidentiranje istih, kao i adekvatne mjere u cilju naplate;
- Internim aktom nisu regulirane računovodstvene politike vezane za evidentiranje poslovnih promjena, u skladu sa članom 10. Zakona o računovodstvu i prema Načelima od 146. do 166. Kodeksa i Računovodstvenih načela.

SAŽETAK I OBRAZLOŽENJE

Tim za reviziju je konstatovao da Ministarstvo nije postupalo u skladu sa važećim zakonskim propisima: obračunavanje i isplaćivanje putnih naloga (izostanak ovjere, iskazivanje vremena provedenog na službenom

putu, obračun dnevnica), kod isplata sa blagajne nije se vršilo ovjeravanje i potpisivanje računa, nisu poduzete adekvatne mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda, popis potraživanja i obaveza nije obavljen.

Funkcionisanje interne kontrole ne obezbjeđuje menadžmentu potpunu zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje greške, kao i tačnosti i potpunosti računovodstvene evidencije i pravovremeno pripremanje pouzdanih finansijskih izvještaja ministarstva.

Prema finansijskim izvještajima, ostvareno je 2.555,00 KM vlastitih prihoda, što ne predstavlja stvaran iznos vlastitih prihoda.

Treba posebno ukazati da ministarstvo u svom poslovanju ostvaruje visoke izdatke za unajmljivanje imovine i opreme, putnih troškova, smještaja i odvojenog života zbog toga što su uposlenici smješteni u Sarajevu i Mostaru, a sjedište ministarstva je u Mostaru.

U toku revizije je od odgovornih osoba u ministarstvu traženo da dostave na uvid izvještaje korisnika o utrošku tekućih transfera, ali nam je odgovoren da se izvještaji dostavljaju na uvid Vlad FBiH i isti nisu dostavljeni revizorskom timu.

Timu za reviziju nije dostavljen finansijski dio Diobenog bilansa tako da ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava kao ni početna stanja 01.01.2002. godine.

Ovlašteni revizor: **Fuad Velić , dipl. oec**, e-mail: fvelic@saifbih.ba

6.15 FEDERALNA DIREKCIJA ZA CIVILNU AVIJACIJU

Federalna direkcija za civilnu avijaciju je formirana na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», br. 8/95, 3/96, 9/96, i 48/99). U okviru svog djelokruga rada, Direkcija obavlja stručne i druge poslove utvrđene Zakonom u okviru nadležnosti Federacije BiH.

Direkcijom rukovodi direktor, a za svoj rad je odgovoran Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija, kao nadležnom ministarstvu.

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na koji je Vlada Federacije BiH dala saglasnost.

MIŠLJENJE REVIZORA:

Finansijski izvještaji, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Federalne direkcije civilne avijacije, na dan 31.12.2002. godine, iz slijedećih razloga:

Nije postupljeno u skladu sa Zakonom o budžetu u FBiH, Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2002. godinu i Zakonom o trezoru kada je u pitanju otvaranje podračuna za posebne namjene, kao i izvještavanje Federalnog ministarstva finansija o ostvarenim sredstvima po osnovu vlastitih prihoda i uplate istih na Jedinstveni račun Trezora.

U glavnoj knjizi u početnim stanjima nisu iskazana početna stanja potraživanja za izvršene usluge po osnovu vlastite djelatnosti što ima materijalno značajan uticaj na bilans stanja i ukupna potraživanja kao i na opšte finansijsko stanje i položaj Direkcije za civilnu avijaciju.

Stanje sredstava i njihovih izvora (potraživanja i obaveza) nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.

Evidencije o naplati potraživanja od kupaca u dijelu u kojem je Direkcija civilne avijacije ostvarivala vlastite prihode, nisu se vodile u skladu sa Zakonom o trezoru i Uputstvom o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa trezora.

Nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa, po pitanju jedinstvenog računovodstvenog evidentiranja, načina raspolažanja i trošenja budžetskih sredstava i sredstava ostvarenih po osnovu vlastitih prihoda, kao i obezbjedenja kontinuiranog nadzora od strane nadležnog Ministarstva i izvještavanja istog.

Nije se postupalo u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, uslugama i ustupanju radova u dijelu koji se odnosi na nabavku materijala, ustupanje usluga za tekuće održavanje i ugovorenih usluga po pitanju autorskih honorara i ugovora o djelu.

Nije se dosljedno primjenjivala Uredba o naknadama za putne troškove u dijelu koji se odnosi na način i rokove pravdanja i priznavanja putnih troškova i pravo uvećanja dnevica po članu 5. Uredbe.

Ne postoje pisane procedure koje regulišu pravila, postupke i nadležnosti organizacionih jedinica, kao i ovlaštenja i odgovornosti neposrednih izvršilaca u upravljanju, raspolađanju, trošenju i kontroli trošenja budžetskih sredstava i sredstava ostvarenih po osnovu obavljanja vlastite djelatnosti.

Prihodi (3.360.536,86 KM) ostvareni po osnovu naplate navigacionih usluga u skladu sa Naredbom o naplati navigacijskih usluga prilazne i aerodomske kontrole letenja na međunarodnim aerodromima u Sarajevu, Mostaru i Tuzli i Odluke o raspodjeli i načinu utroška novčanih sredstava ostvarenih po osnovu pruženih usluga zračne navigacije doneštene od strane Vijeća ministara BiH, nisu adekvatno planirani i za iste ne postoji potpuna evidencija, niti su poduzimane adekvatne mјere za naplatu istih. Navedena sredstva nisu korištena u skladu sa Zakonom o vazduhoplovstvu.

Ugovori o djelu, autorski honorari, isplate za izvršene usluge studenskim centrima, isplate članovima raznih komisija i pomoći aeroklubovima i isplate naknada zaposlenim, su isplaćivani suprotno zakonskim propisima i u pojedinim slučajevima su zaključivani sa zaposlenim Direkcije.

Ovlašteni revizor: **Mirsada Janjoš, dipl.oec.** e-mail: mjanjos@saifbih.ba

6.16 FEDERALNO MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE, RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima za 2002. godinu.

Naši nalaz pokazali su da :

- **obaveze nisu knjigovodstveno evidentirane u onom obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala**
- **grant pojedincima u iznosu od 32.000.000,00 KM, nije korišten u skladu sa Programom utroška sredstava iz Budžeta Federacije BiH za 2002. godinu,**
- **ne postoje utvrđeni kriteriji za dodjelu građevinskog materijala za sanaciju objekata kao ni utvrđeni obim do koga treba izvršiti sanaciju,**
- **ne postoji centralna evidencija o raseljenim osobama – prognanicima i izbjeglicama-povratnicima.**

Po našem mišljenu, zbog naprijed navedenog *finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Federalnog ministarstva socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica na dan 31.12.2002. godine.*

Utvrđili smo da:

Revizija u ovom Ministarstvu nije cijelovito jer je jedan dio dokumentacije bio nedostupan (izuzet od kontrolnih institucija FBiH).

Federalno ministarstvo nije postupilo u skladu sa važećim propisima pri planiranju izvršenju budžeta i izradi finansijskih izvještaja.

Nedostaci u radu menadžmenta, sa aspekta organizacije rada i osiguranja zakonitosti rada, odrazili su se na finansijske izvještaje i rezultate poslovanja, sistem internih kontrola nije organiziran i uspostavljen na adekvatan način.

Nedostaci knjigovodstvenog evidentiranja obaveza iz 2001. godine u 2002. godini i to: obaveze za građevinski materijal u iznosu od 10.500.000,00 KM, obaveze po osnovu prijevoza građevinskog materijala u iznosu od 2.960.299,00 KM, troškovi goriva u iznosu od 6.330,00 KM, troškovi zakupa poslovnih prostora (TC-STUP) u iznosu od 143.413,00 KM, troškovi sjemenskog materijala u iznosu od 25.000,00 KM i razne obaveze po osnovu odluka, sponzorstva, održavanje vozila u iznosu od 13.088,00 KM, gdje se višak rashoda nad prihodima, odnosno više potrošeno od planiranog prenio iz 2001. godine u 2002. godinu.

Rashodi i izdaci nisu knjiženi u momentu nastanka poslovnog događaja što znači da nisu iskazani u skladu sa poslovnim načelima.

Nisi utvrđeni kriteriji za dodjelu građevinskog materijala i obim do koga treba izvršiti sanaciju objekata koji su potpuno porušeni i za objekte koji imaju konstruktivne zidove.

Nije uspostavljena centralna evidencija o raseljenim osobama-prognanicima i izbjeglicama povratnicima.

Ovlašteni revizor: **Dževida Hodžić, dipl. oec.**, e-mail : dhodzic@saifbih.ba

6.17 FEDERALNO MINISTARSTVO ZDRAVSTVA

Unutarnja organizacija i način rada Ministarstva zdravstva regulirana je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. U sastavu Ministarstva je i Federalna uprava za zaštitu radijacije i radijacijsku sigurnost

MIŠLJENJE REVIZORA:

Finansijska izvješća na dan 31.12.2002. godine, ne daju istinit i fer prikaz o finansijskom stanju Federalnog ministarstva zdravstva iz slijedećih razloga:

- ostvareni rashodi i izdaci Ministarstva u odnosu na planirane veći su za 4.414.108,86 KM ili 47,62%, a značajna prekoračenja su na plaćama i naknadama (47,59%), ugovorene usluge (216,78%), te tekući transferi-Odluka Vlade za fond solidarnosti (69,15%);
- nisu izradili godišnja finansijska izvješća sukladno čl. 49 Zakona o budžetu/proračunu u FBiH i dostavili Ministarstvu financija u propisanom roku;
- rashodi nisu planirani na temelju standarda i Programa rada i nisu evidentirani na temelju osnovanih i pravilno kontiranih urednih dokumenata, što je suprotno odredbi čl. 17 Uredbe o računovodstvu proračuna;
- nisu dosljedno provodili odredbe Uredbe o postupku nabavke robe i usluga i ustupanju radova (nabavka materijala i zakup);
- sustav internih kontrola ne funkcioniра kroz sve aktivnosti Ministarstva a u cilju potpunog nadzora nad imovinom i izvršenjem proračuna te u planiranju i praćenju vlastitih sredstava;
- nisu knjižili rashode i izdatke u momentu nastanka događaja što je suprotno čl. 21 Uredbe o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH;
- uključujući nalaze i preporuke u izvješću prethodne revizije, Ministarstvo zdravstva nije postupilo po preporukama u pogledu knjigovodstvenih evidencija, odnosno vođenja pomoćnih knjiga i doznaka nižim potrošačkim jedinicama.

SAŽETAK- OBRAZLOŽENJE

U tijeku revizije konstatirano je da Ministarstvo **nije postupalo** sukladno važećim propisima pri planiranju i izvršenju proračuna, izradi finansijskih izvješća, praćenju vlastitih prihoda, pri nabavci robe, zakupu i osiguranju, vođenju pomoćnih knjiga i kod doznaka nižim potrošačkim jedinicama.

Nedostatci u radu menadžmenta, sa aspekta organizacije rada i osiguranja zakonitosti rada, odrazili su se na finansijska izvješća i rezultate poslovanja.

Sustav internih kontrola nije organiziran i uspostavljen na adekvatan način, tako da je dio kontrole poslovanja bio formalnog karaktera.

Nedostatci u planiranju(nerealno planiranje i nepostojanje standarda planiranja) i praćenju prihoda vidljivi su u finansijskim izvješćima. Iskazivanje pozicija rashoda i izdataka u finansijskim izvješćima, potvrđuje nedostatak plana i programa rada kao i standarda trošenja sredstava (posebno ističemo tekuće transfere i grantove neprofitnim organizacijama-Fond solidarnosti FBiH 8.952.000,00 KM i domovi zdravlja 270.000,00 KM iz tekuće pričuve)

Rashodi i izdatci nisu knjiženi u momentu nastanka događaja, odnosno nisu evidentirani na temelju pravilno kontiranih dokumenata.

Nije uspostavljena koordinacija između Ministarstva i Službe zajedničkih poslova Vlade te Ministarstva finansija(revizija obavljena uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju).Posebno ističemo nedovoljnu suradnju sa Sektorom za riznice u FMF.

Nedosljedna primjena Uredbe o postupku nabave robe i usluga i ustupanju radova(zakup, nabavka materijala i osiguranje vozila)

Nerealno i nepotpuno iskazivanje obveza(iskazane 556.279,78 KM, a stvarno stanje 831.004,78 KM)

Konstatira se da menadžment nije izvršio uvid u Izvješće o reviziji finansijskih izvješća na dan 31.12.2001. g

Revizija je navela uočene nedostatke i nezakonitosti te je Ured preporučio dosljednu primjenu zakonskih odredbi i da se donesu provedbeni akti u pogledu planiranja i trošenja sredstava .

Ovlašteni revizor: **Angela Medic , dipl. iur**, e-mail: amedic@saifbih.ba

6.18 FEDERALNI ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO

Zavod je utemeljen Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Odlukom Vlade Federacije BiH o početku rada Zavoda za javno zdravstvo FBiH, od aprila 1998. godine. Istom Odlukom je određeno da je sjedište Zavoda u Mostaru, ali da će do ispunjenja potrebnih prostornih uvjeta Zavod u prelaznom periodu imati sjedište u Sarajevu. Djelatnost Zavoda utvrđena je Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Poslovanje Zavoda odvija se u dvije odvojene cjeline, u Sarajevu i Mostaru.

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, a na osnovu provedene revizije, *finansijski izvještaji ne daju istinit i fer prikaz poslovanja i stanja Zavoda za javno zdravstvo FBiH na dan 31.12.2002. godine, zbog slijedećih činjenica:*

- **Poslovanje Zavoda u 2002. godini odvijalo se bez usvojenog temeljnog akta – Statuta Zavoda,**
- **Jedinstven cjenovnik usluga, na osnovu kojeg Zavod fakturiše obavljene usluge, nije usvojen,**
- **Prihodi, odnosno rashodi manje iskazani za donatorska sredstva doznačena za finansiranje projekata,**
- **Godišnji popis nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, kojim je propisana obaveza da se najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom,**
- **Knjigovodstveno stanje iskazano u Glavnoj knjizi Trezora i pomoćnim knjigama Zavoda, na određenim pozicijama, je neusaglašeno,**
- **Preporuke Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH za 2001. godinu Zavod nije u potpunosti ispoštovao.**

NALAZI

Revizijom je utvrđeno da **Zavod posluje sa neusvojenim Statutom kao temelnjim aktom Zavoda**. Nacrt Statuta dostavljen je Vladi FBiH na razmatranje 18.02.1999. godine, Vlada je Statut jednoglasno prihvatile i zadužila Federalno ministarstvo zdravstva da dostavi tekst Statuta u skladu sa raspravama vođenim na sjednici u dalju proceduru, radi davanja konačne saglasnosti. Ove aktivnosti nisu urađene do kraja 2002. godine.

Zavod nije usvojio jedinstven cjenovnik usluga na osnovu kojeg fakturiše obavljene usluge. Uz svaki ugovor zaključen sa korisnicima usluga, sačinjava se poseban cjenovnik, a sa korisnicima usluga ugovara se i pod različitim uslovima. Fakturisanje usluga se, u nekim slučajevima, vrši bez adekvatne dokumentacione osnove.

Prihodi od pružanja vlastitih usluga, po evidencijama Glavne knjige iznose 243.281 KM, a po pomoćnoj evidenciji Zavoda iznose 396.533 KM. Razlika između ove dvije evidencije iznosi 153.252 KM. Ovo znači da Zavod nije vršio uskladivanje evidentiranja naplate sa evidencijom Trezora, a što je bio dužan u skladu sa Upustvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

Donatorski račun za potrebe finansiranja projekata, koje vodi Zavod nije otvoren u okviru Trezora. Za donatorska sredstva, račun je otvoren u Raiffeisen banci. **Nisu nam prezentirani ugovori sa donatorima iz kojih bi se mogla utvrditi vrijednost doniranih sredstava i njihova namjena, kao ni potpuna i relevantna dokumentacija oko utroška sredstava. Donacije nisu evidentirane u Glavnoj knjizi Trezora, niti u pomoćnim evidencijama Zavoda. Tim za reviziju nije bio u mogućnosti utvrditi vrijednost ostvarenih donacija, niti potvrditi namjensku potrošnju tih sredstava.** Utvrđeno je da je dio računa za nabavku opreme u iznosu od 14.371,81 KM, plaćen sa donatorskog računa, i za ovaj iznos je povećan višak prihoda nad rashodima. Sredstva isplaćena sa donatorskog računa nisu predviđena za tu namjenu. Tim za reviziju predlaže da se ispita stanje donatorskog računa, da se sačine pisani izvještaji koji obuhvataju opis aktivnosti koje su izvršene u izvještajnom periodu i šta je postignuto projektom i da se o tome izvijeste donatori i Upravno vijeće Zavoda. Isto tako, predlaže se da se donatorski račun u Raiffeisen banci zatvori i otvori podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora u skladu sa Upustvom o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim budžetskim korisnicima («Sl. novine FBiH», br. 7/03).

Uvidom u dokumentaciju stalnih sredstava, utvrđeno je da je **izvršen samo naturalni popis i da nije izvršeno uskladivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem**. Obračun amortizacije za 2002. godinu, za organizacionu jedinicu Sarajevo izvršen za period od 01.01. do 30.06.2002. godine, a ne sa stanjem 31.12.2002. godine i kao takav evidentiran u Glavnoj knjizi i u pomoćnim evidencijama Zavoda. Nabavka stalnih sredstava, u iznosu od 10.361 KM, nije planirana u budžetu za 2002. godinu, a izvršena je na teret sredstava planiranih za materijal i usluge. Izvršena je uplata avansa za nabavku automobila u iznosu od 39.155 KM. Ove uplate nisu evidentirane kao povećanje imovine u 2002. godini.

Budući da se Zavod većim dijelom finansira iz budžeta, nisu riješene dileme kod određivanja, koje zakone treba primjenjivati prilikom izrade Pravilnika o plaćama, obzirom da je Zavod zdravstvena ustanova, čiji je osnivač Federacija BiH. Ovaj problem se i u 2001. godini pokušavao riješiti, ali do kraja 2002. godine nije riješen.

Obračun i isplata plaće izvršen je na osnovu Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima radnika i Odluke direktora o odobrenju povećanja osnovice za plaću u iznosu od 10% koja se počela primjenjivati od 01.09.2001. godine. **Ova Odluka, donesena na osnovu člana 8. Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima radnika i člana 22. Statuta Zavoda, nema uporište u navedenim unutrašnjim aktima.**

Utvrđeno je, da je tokom 2002. godine isplaćivano 40% plaće za jednog djelatnika, koji je radio u Zavodu nepuno radno vrijeme. **Navedeni djelatnik nije zasnovao radni odnos i u Zavodu ne postoji validna dokumentacija za obračun i isplatu plaće. Izvršena je isplata plaće za jednog djelatnika na osnovu Rješenja o plaćenom odsustvu sa posla u trajanju od 01.01- 01.12.2002. godine, koje nije usklađeno sa zakonskim propisima.**

Odlukom direktora broj: 1129/02 od 31.12.2002. godine odobrena je isplata punih naknada na ime toplog obroka za mjesec 12/2002. godine za sve zaposlenike Zavoda, bez obzira na broj dana provedenih na poslu, a koja nije u skladu sa važećim zakonskim propisima. Isplata toplog obroka u iznosu 50% mjesečne naknade se vršila za jednog djelatnika koji nije zasnovao radni odnos u Zavodu, a radio je nepuno radno vrijeme na osnovu usmenog dogovora.

Odluka o odobrenju pokrića troškova za korištenje mobitela **nije ispoštovana u svim slučajevima. Isto tako, utvrđeno je, da se isplata troškova za mobilne telefone vršila bez prilaganja računa, u fiksnom iznosu i bez kontrole stvarnog utroška.**

Utvrđeno je, da se prilikom nabavke materijala nije poštovala Uredba o nabavci roba, usluga i ustupanju radova.

Zavod nema usvojene procedure i pravila o praćenju potrošnje goriva. Troškovi goriva se ne pravduju po pređenom kilometru, što znači da ne postoji kontrola potrošnje goriva.

Evidencija Glavne knjige Trezora i pomoćna evidencija Zavoda daju neusaglašeno stanje potraživanja Zavoda. **Po evidenciji Glavne knjige Trezora Zavod je naplatio potraživanja od kupaca u iznosu 253.322 KM, a po pomoćnoj evidenciji Zavoda naplaćeno je 435.461 KM, što ukazuje na veliku neusaglašenost stanja potraživanja od kupaca u ove dvije evidencije. Iz tog razloga Tim za reviziju nije u mogućnosti potvrditi stanje ovih potraživanja na dan 31.12.2002. godine.**

Zavod, kao zdravstvena ustanova, ne provodi unutarnji nadzor regulisan Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, niti je općim aktom sadržan-uređen način obavljanja nadzora, kao ni dinamika obavljanja nadzora.

Obzirom da Zavod posluje kroz dvije odvojene cjeline, Sarajevo i Mostar, to je i računovodstvena funkcija organizovana u dvije odvojene službe, u Sarajevu i Mostaru. **Koordinacija rada između ove dvije službe nije na nivou koji bi omogućio da računovodstvene evidencije daju cijelovitu sliku poslovanja i stanja ovog Zavoda.**

Tim Ureda za reviziju konstatira da Zavod za javno zdravstvo nije postupio u svim slučajevima po preporukama Ureda iz 2001. godine, da menadžment nije uspostavio adekvatan sistem internih kontrola, što je imalo odraza na dosta nepravilnosti i propusta u poslovanju Zavoda.

Ovlašteni revizor: **Anica Pudar, dipl. oec,e-mail: apudar@saifbih.ba.**

6.19 ZAVOD ZA KONTROLU LIJEKOVA FEDERACIJE BIH

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima za 2002. godinu.

Naši nalaz pokazali su da :

- revizijom je utvrđen neadekvatan sistem internih kontrola,
- godišnji popis nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta/Proračuna u FBiH kojim je propisana obaveza da se najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom,
- nepoštivanje Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova kod nabavke laboratorijskog materijala,
- poslovanje Zavoda za kontrolu lijekova vršeno je po Statutu, na koji osnivač nije dao saglasnost,

- **obračun i naplata troškova ispitivanja kvaliteta lijeka vršena je po cjenovniku čija visina nije određena od strane Federalnog ministarstva zdravstva,**
- **obračun i isplata naknada članovima Upravnog vijeća vršena po odluci čija visina nije utvrđena od strane osnivača.**

Po našem mišljenju, osim iz tačke 1. *finansijski izvještaji, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Zavoda za kontrolu lijekova Federacije BiH na dan 31.12.2002. godine.*

Utvrđili smo da :

Zavod za kontrolu lijekova nije postupio u skladu sa važećim propisima pri planiranju, izvršenju budžeta, izradi finansijskih izvještaja i praćenju vlastitih prihoda.

Nedostaci u radu menadžmenta, sa aspekta organizacije rada i osiguranja zakonitosti rada, odrazili su se na finansijske izvještaje i rezultate poslovanja, sistem interne upravne i računovodstvene kontrole nije uspostavljen na zadovoljavajući način, koji treba da pruži potpunu zaštitu imovine i resursa.

Zavod za kontrolu lijekova je vršio nabavku stalnih sredstava, a da pri tome nije imao planirana sredstva budžetom.

Isplata naknada za ishranu u toku rada isplaćivana je u višim iznosima, što je u suprotnosti sa odredbama Kolektivnog ugovora o pravima o obavezama poslodavca i zaposlenika u oblasti zdravstva i Pravilnika o radu.

Nedosljedna primjene Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova.

Praćenja i staranja naplate vlastitih prihoda je nepotpuno i nepravilno i nije vršeno u skladu sa važećim propisima.

Ovlašteni revizor: **Dževida Hodžić, dipl oec,e-mail : dhodzic@safbih.ba.**

6.20 FEDERALNO MINISTARSTVO OBRAZOVANJA, NAUKE/ZNANOSTI, KULTURE I SPORTA/ŠPORTA

Ministarstvo kao federalno tijelo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene Federalnim zakonom koji se odnosi na nadležnost Federacije BiH u oblasti obrazovanja, nauke, kulture i sporta.

Prema Zakonu sjedište Ministarstva je u Mostaru. Ministarstvo je smješteno u Sarajevu u ulici Obala Maka Dizdara br. 2. Prostor u Mostaru, u ulici A. Buća br. 34, je iznajmljen od Javnog preduzeća "Elektroprivreda BiH - Elektrodistribucija Mostar". Poslovni prostor u Sarajevu se vodi u poslovnim knjigama Ministarstva, a dokaz o vlasništvu nije prezentiran timu za reviziju.

MIŠLJENJE REVIZORA

Nakon obavljene revizije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća na dan 31.12.2002. godine po mišljenju revizora *finansijski/financijski izvještaji/izvješća ne daju istinit i fer prikaz o finansijskom/financijskom stanju Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, a posebno ističemo:*

- **prekoračenje budžeta u iznosu od 1.204.005 KM ili 9,94 % u odnosu na Budžet;**
- **preispitati tekuće transfere Ministarstva koji su planirani u iznosu od 10.425.000 KM, a realizovali su se na osnovu Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele koje je donijela Vlada FBiH za koje nisu dostavljeni Izvještaji o radu, tj. Izvještaji o namjenskom utrošku sredstava;**
- **sredstva koja su Ministarstvu doznačena na ime Tekuće rezerve nisu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;**
- **isplate naknada raznim komisijama vršile su se sa pozicija tekućih transfera, a ne sa pozicija koje su planirane budžetom za tu vrstu izdataka što nije u skladu sa Zakonom o budžetima, kao i da se preispita opravdanost rada članova komisija i da se za rad na takvim poslovima ne angažuju zaposleni kojima su takvi poslovi u opisu redovnih radnih aktivnosti u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;**
- **prijem u radni odnos zaposlenih, kao i isplata nagrada za natprosječne rezultate u radu, Ministarstvo nije rješavalo u skladu sa Zakonom;**
- **nisu dosljedno ispoštovane odredbe Uredbe o nabavci roba, uslugama i ustupanju radova;**

- **Ministarstvo nije uskladilo stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) u skladu sa članom 73. do 75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta FBiH;**
- **u toku obavljanja revizije, revizorskom timu nije bio dostupan dio dokumentacije;**
- Ministarstvo nije u potpunosti postupilo po preporuci Ureda za reviziju budžeta u FBiH u Izveštaju o reviziji za 2001. godinu.

OBRAZOŽENJE-SAŽETAK

Tijekom vršenja revizije za 2002. godinu utvrđeno je:

Ukupni prihodi Ministarstva planirani su u iznosu od 12.110.438 KM, a ostvareni su u iznosu od 13.314.443 KM, što je za 1.204.005 KM ili 9,94 % više u odnosu na plan, a rashodi i izdaci Ministarstva ostvareni su u iznosu od 13.314.443 KM, što u odnosu na planirana sredstva od 12.110.438 KM, predstavlja povećanje od 9,94%. Tim za reviziju konstatira da Ministarstvo nije postupilo sukladno važećim propisima pri planiranju i izvršenju budžeta.

Sustav internih kontrola nije organiziran i uspostavljen na adekvatan način naročito u slučajevima prekoračenja potrošnje na pojedinim pozicijama budžeta.

Uvidom u personalnu dokumentaciju utvrđeno je da je jedan broj zaposlenih u 2002. godini, zasnovao radni odnos na neodređeno vrijeme, bez prethodno objavljenog konkursa, odnosno oglasa za prijem u radni odnos.

Ministarstvo nije provodilo postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Uredbom o nabavci roba, uslугama i ustupanju radova, iako je i u Izveštaju o obavljenoj reviziji za 2001. godinu Ured za reviziju budžeta u FBiH dao preporuku.

Nedostaci prilikom evidentiranja računa koji terete troškove 2002. godine, a odnose se na 2001. godinu što nije u skladu sa načelom akrualne osnove.

Sa pozicije **Transfera za obrazovanje** vršila se isplata naknada za rad u raznim komisijama, što je suprotno Odluci o usvojenom Programu utroška sredstava sa kriterijima raspodjele.

Revizorski tim je mišljenja da se za isplate naknada članovima komisije za zaposlenike Ministarstva trebao zaključiti Ugovor o privremenim i povremenim poslovima i platiti pripadajući porez, a sa spoljnim saradnicima trebao zaključiti Ugovor o djelu u kome bi se definisala prava i obaveze izvršioca posla, kao i visina naknade. U tom slučaju ova vrsta naknada trebala se isplaćivati sa pozicije Ugovorenih usluga predviđenih budžetom za 2002. god.

Revizijom smo utvrdili da su se iz **Transfera za kulturu** na osnovu Odluke odobrila finansijska sredstva u cilju prevazilaženja teškog materijalnog stanja za kulturne institucije od značaja za BiH, što nije u skladu sa Programom utroška sredstava. I iz ovih transfera takođe su se vršile isplate naknada raznim komisijama.

Iz **Transfera za sport** takođe su se vršile isplate naknada raznim komisijama.

Kod pojedinih pozicija **Transfera za nauku** došlo je do prekoračenja budžeta, na osnovu Odluke o unutrašnjoj preraspodjeli troškova Budžeta FBiH za 2002. godinu **koja nije usvojena od strane Vlade FBiH što nije u skladu sa Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2002. godinu.**

Sredstva **Tekuće rezerve** odobravala su se i trošila bez prethodno donijetog **Programa utroška sredstava**.

U 2002. godinu vršila se nabavka stalnih sredstva iako Budžetom sredstva nisu predviđena za te namjene.

U finansijskim izveštajima pored prikazanih obaveza na dan 31.12. 2002. godine postoje i obaveze koje nisu evidentirane.

Vjerujemo da će Menadžment Ministarstva pokloniti punu pažnju provođenju naših preporuka i time poboljšati transparentnost, efikasnost i ekonomičnost trošenja javnog novca.

Ovlašteni revizor: **Vedranka Gadžić, dipl. oec,e-mail: vgadzic@saifbih.ba**

6.21 FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE

Ministarstvo je sa sjedištem u Mostaru, a na raspolaganju je i 5 ureda u Sarajevu. Za potrebe tržišne inspekcije unajmljene su poslovne prostorije po carinarnicama.

MIŠLJENJE REVIZORA

Finansijska izvješća na dan 31.12.2002. godine, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Federalnog ministarstva trgovine iz slijedećih razloga:

- **Ministarstvo ne obavlja zakonom utvrđene poslove (nema evidenciju o naplaćenim prihodima, nema procedura o postupanju sa oduzetom robom i evidencije o novčanim kaznama);**
- **prekoračenje naknada troškova zaposlenih za 53% ili 139.909 KM;**
- **priznavanje rashoda nije provedeno po računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja odnosno na temelju vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene dokumentacije (Odluka o zimnici u iznosu 37.350 KM);**
- **nezakonito i netransparentno vršili obračun naknada troškova zaposlenih za smještaj i odvojeni život;**
- **rashode nisu planirani i evidentirani na temelju osnovanih i pravilno kontiranih dokumenata, već prema raspoloživim sredstvima (redovni PTT troškovi, održavanje, naknade za pomoć), a što je suprotno čl. 40 i 76 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH;**
- **nabavku materijala, najam prostora i osiguranje djelatnika nisu provodili po odredbama Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova;**
- **amortizacija stalnih sredstava nije obračunata sukladno čl.16 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH;**
- **osnovna djelatnost Ministarstva u obavljanju turističko ugostiteljske djelatnosti–nadzor nije zakonito utvrđena već se preklapa sa poslovima koje obavljaju županijska i općinska tijela;**
- **interna kontrola nije uspostavljena kao sistem u vođenju aktivnosti Ministarstva, procjene rizika u postizanju ciljeva i za potpun nadzor nad imovinom i izvršenjem proračuna te praćenju vlastitih prihoda;**
- **uključujući nalaze i preporuke u Izvješću prethodne revizije konstatiramo da Ministarstvo nije postupilo po preporukama u pogledu obavljanja osnovne djelatnosti (imenovanje komisija), odnosno zasnivanje radnog odnosa i obračuna plaće.**

SAŽETAK-OBRALOŽENJE

Tijekom revizije konstatirano je da **Ministarstvo nije postupalo** sukladno važećim zakonskim propisima pri obavljanju osnovne funkcije(dio poslova iz nadležnosti nadzora –inspekcije podudara se sa poslovima koje obavljaju općinski a i županijska tijela), planiranju i izvršenju proračuna, praćenju vlastitih prihoda, zasnivanju radnog odnosa, pri obračunu plaća, obračun amortizacije, prava na korištenje naknada za odvojeni život, smještaj i korištenja vlastitog automobila, pri nabavci robe, zakupu i osiguranju djelatnika te evidentiranju obveza.

Menadžment nije adekvatno uspostavio organizaciju i osigurao provođenje zakona, a što je imalo utjecaja na rezultate poslovanja i informacije u finansijskim izvješćima

Revizija smatra da sustav internih kontrola nije organiziran i uspostavljen na zadovoljavajućoj razini, tako da su nedostajala pravila i procedure koja reguliraju vrste troškova i način trošenja.

Programom rada za 2002. god. nisu utvrđene aktivnosti Ministarstva pa samim tim, nisu ni adekvatno planirana sredstva, već na ustaljeni, dosadašnji način. Vlastiti prihodi nisu planirani i ne prate se nedostatci u načinu planiranja, praćenja i trošenja sredstava vidljivi su u oblasti finansijsko-računovodstvenog poslovanja kroz knjiženja na neodgovarajuća konta(ugovorene usluge 76.014,78 KM), ne vođenju evidencija o izrečenim kaznama i troškovima postupka(izrečeno 1.203.740,00 KM - naplaćeno 265.030,00 KM), isplata po osnovu naknada za odvojeni život, troškovi smještaja kao i naknada za povremene i privremene poslove koje se kose sa osnovnom djelatnošću u Ministarstvu (prekoračenje 53,20%).

Nezakonito upošljavanje djelatnika i prevodenje iz statusa na određeno vrijeme u neodređeno vrijeme(dva djelatnika)

Nedosljedna primjena odredbi Uredbe o postupku nabave robe i usluga i ustupanju radova(nabavka materijala, najam prostora i osiguranje djelatnika).

Nerealno iskazivanje obveza (216.357,45 KM), obveze prema dobavljačima nisu pravilno knjižene jer se odnose na djelatnike i ne mogu se tretirati kao obveze iz 2002. godine(37.350 KM)

Konstatira se da menadžment nije izvršio uvid u Izvješće o reviziji finansijskih izvješća na dan 2001.

Po završetku revizije, Ministarstvo se očitovalo i navelo razloge i objašnjenja za nađeno stanje.

Ovlašteni revizor:**Angela Medić , dipl. iur , e-mail: amedic@safbih.ba**

6.22 FEDERALNO MINISTARSTVO PROSTORNOG UREĐENJA I OKOLIŠA

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima za 2002. godinu.

Naši nalaz pokazali su da :

- operativnu i finansijsku realizaciju Projekta "Programa trajne zaštite historijskog područja Počitelja" provoditi u okviru svojih poslova i zadatka,
- nabavku stalnih sredstava vršiti iz sredstava predviđenih finansijskim planom i u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova.

Po našem mišljenju, *osim za efekte iz tačke 1. finansijski izvještaji, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša na dan 31.12.2002. godine.*

Utvrđili smo da :

Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša nije postupio u skladu sa važećim propisima pri planiranju, izvršenju budžeta, izradi finansijskih izvještaja.

Nedostaci u radu menadžmenta, sa aspekta organizacije rada i osiguranja zakonitosti rada, odrazili su se na finansijske izvještaje i rezultate poslovanja, sistem interne upravne i računovodstvene kontrole nije uspostavljen na zadovoljavajući način, koji treba da pruži potpunu zaštitu imovine i resursa.

Vršena je nabavka stalnih sredstava, a da pri tome nije bila planirana budžetom.

Nedostatak obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz ličnih primanja osiguranika.

Nedosljedna primjene Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova.

Nedostatak evidentiranja vlastitih prihoda, kod uplate vlastitih prihoda nalozi nisu propisno popunjeni, nedostaje budžetski organizacioni kod tako da vlastiti prihodi po ovom osnovu nisu mogli biti evidentirani kao vlastiti prihodi ovog ministarstva.

Ovlašteni revizor: **Dževida Hodžić, dipl. oec**, e-mail : dhodzic@saifbih.ba.

6.23 FEDERALNO MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, VODOPRIVREDE I ŠUMARSTVA

Ministarstvo kao federalno tijelo vrši upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na nadležnost Federacije iz oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, a na temelju Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.

Prema platnom spisku u Ministarstvu na dan 31.12.2002. godine je bilo 92 zaposlena, a po sistematizaciji je predviđeno 99 zaposlenih. Budžetom za 2002. godinu predviđeno je 86 radnih mesta.

MIŠLJENJE REVIZORA

Po obavljenoj reviziji finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća na dan 31.12.2002. godine, *finansijski/financijski izvještaji/izvješća daju istinit i fer prikaz o finansijskom/financijskom stanju Federalnog ministarstva poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva na dan 31.12.2002. godine osim slijedećih činjenica:*

- popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, odnosno Ministarstvo nije u potpunosti regulisalo evidenciju svih stalnih sredstava;
- Ministarstvo nije radno-pravni status zaposlenih rješavalo u skladu sa Zakonom;
- naknade troškova zaposlenih nisu se isplaćivale 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 Uredbe o izmjenama i dopunama iste;
- preispitati opravdanost rada članova komisija i za takve poslove ne treba angažovati zaposlene kojima su takvi poslovi u opisu redovnih radnih aktivnosti u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
- Ministarstvo nije u potpunosti postupilo po preporuci Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH u Izvještaju/Izvješću o reviziji za 2001. godinu.

SAŽETAK – OBRAZLOŽENJE

Tokom vršenja revizije za 2002. godinu utvrđeno je:

Ukupni prihodi Ministarstva planirani su u iznosu od 66.974.738 KM, a ostvareni su u iznosu od 18.031.525 KM, što je za 48.943.213 ili 70,08 % manje u odnosu na plan.

U Glavnoj knjizi Trezora evidentirani su vlastiti prihodi Ministarstva u iznosu od 44.695 KM, koji su se uplaćivali na Jedinstveni račun Trezora. Ministarstvo nema potpunu evidenciju o naplaćenim prihodima, na taj način nije se moglo vršiti usaglašavanje sa evidencijom u Trezoru. Obzirom da Trezor ne vodi potpunu analitičku evidenciju naplate svih prihoda po budžetskim korisnicima, ova evidencija je nepouzdana.

Rashodi i izdaci Ministarstva planirani su u iznosu od 66.974.738 KM, a ostvareni u iznosu od 18.031.525 KM, što u odnosu na plan predstavlja 26,92 %. Ovo smanjenje planiranih sredstava uslijedilo je prvenstveno intervencijom MMF-a, kojom nisu odobrena sva planirana sredstava Transfера kao i Odlukama Vlade FBiH o dodjeli iz tekuće rezerve i Odlukama o unutrašnjoj preraspodjeli troškova Ministarstva.

Sustav internih kontrola nije organiziran i uspostavljen na adekvatan način posebno u slučajevima prekoračenja potrošnje na pojedinim pozicijama budžeta.

Nedostaci prilikom isplate naknada članovima komisija za zaposlenike Ministarstva na osnovu Rješenja koja nisu u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, odnosno sistematizacijom radnih mjesta, jer su navedeni poslovi predviđeni u opisu redovnih poslova Ministarstva.

Nedostaci kod popisa **stalnih sredstava**. Nije sačinjen Elaborat o popisu iz kojeg bi se vidjelo da je uskladeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH. Nabavka stalnih sredstava nije u potpunosti izvršena u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova.

U finansijskim izveštajima iskazane su **obaveze** u ukupnom iznosu od 3.910.942 KM Obaveze je trebalo izmiriti na teret Budžeta za 2002. godinu, a ne teretiti Budžet za 2003. godinu.

Revizija je navela uočene nedostatke i nepravilnosti, te dala preporuke za naredni period.

Vjerujemo da će Menadžment Ministarstva pokloniti punu pažnju provođenju naših preporuka i time poboljšati transparentnost, efikasnost i ekonomičnost trošenja javnog novca.

Ovlašteni revizor: **Vedranka Gadžić**, dipl. oec,e-mail: vgadzic@saifbih.ba

6.24 VRHOVNI SUD FBIH - SUDSKA POLICIJA

Ured za reviziju budžeta/proračuna Federacije Bosne i Hercegovine drugi vrši reviziju finansijskih/financijskih izveštaja/izvešća Vrhovnog suda Federacije Bosne i Hercegovine – Sudske policije. Na bazi provjere učinjenih aktivnosti po preporukama datim u Izveštaju o reviziji za 2001. godinu tim za reviziju konstatuje da je većina preporuka primijenjena.

MIŠLJENJE REVIZORA

Finansijski izveštaji Vrhovnog suda FBIH - Sudske policije, daju istinit i fer pregled finansijskog stanja na dan 31.12.2002. godine osim za sljedeće:

- Prekoračenje rashoda na određenim budžetskim pozicijama suprotno Zakonu o budžetima - proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju budžeta u FBiH;
- Nepridržavanje, u potpunosti, Uredbe o postupku nabavke, robe, usluga i ustupanja radova, a naročito kod nabavke vozila i kompjuterske opreme;
- Zaključivanje Ugovora i uplate sredstava po ugovoru, iako je postupak po prigovoru na tender bio u toku;
- Neadekvatan sistem interne kontrole zbog nepostojanja pisanih pravila i procedura vezano za određene pozicije rashoda i nedovoljne kontrole istih.

OBRAZLOŽENJE

Revizijom je utvrđeno da nije bilo usklađenosti sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2002. godinu, Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova, Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.

Menadžment je kroz donošenje akata regulisao određene segmente djelovanja Sudske policije kako bi uspostavio određeni sistem interne kontrole. Obzirom na uočene nedostatke tokom revizije zaključujemo da ovaj sistem nije zaokružen kako bi se obezbijedila puna kontrola nad trošenjem budžetskih sredstava.

Ukupno ostvareni prihodi u Sudskoj policiji u 2002. godini su 8.117.390 KM sa indeksom ostvarenja 90,67% u odnosu na budžet. **Ukupno ostvareni rashodi i izdaci** Sudske policije za 2002. godinu iznosili su 8.117.390 KM, što u odnosu na budžet za 2002. godinu ima indeks ostvarenja 90,67%.

Tim za reviziju zaključuje da je bilo prekoračenja planiranih budžetskih pozicija tekućih rashoda kod (naknada troškova uposlenim za 123.322 KM, izdataka za komunalne usluge 5.641 KM, nabavke materijala 86.120 KM, izdataka za usluge prijevoza i gorivo 104.174 KM, izdataka za osiguranje i bankaraske usluge 17.458 KM i izdataka za nabavku opreme 374.777 KM.

Obračun i isplata plaća vršen je na osnovu Pravilnika o plaćama službenika i namještenika u Vrhovnom sudu FBiH, koji u potpunosti nije usaglašen sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i Zakona o sudskej policiji. **Sudska policija u skladu sa članom 163. stav 2. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH nije donijela Pravilnik o plaćama službenika i namještenika Sudske policije.**

Tim za reviziju ističe da prilikom pojedinih nabavki nije poštovana procedura u skladu sa Uredbom o postupku nabavki robe, usluga i ustupanja radova kod nabavke kompjuterske opreme, materijala, goriva, ugovaranja osiguranja, tekućeg održavanja.

Ne postoje pisana pravila oko visine i procedure utroška goriva i korištenje reprezentacije.

Od specijalne opreme izvršena je nabavka opreme sistema zaštite prema Ugovorima u vrijednosti od 889.638,50 KM. Nakon izvršene nabavke po ovim ugovorima izvršene su nove nabavke značajnih vrijednosti za opremanje KDZ opremom, ali nisu potpisivani novi ugovori ili Aneksi ugovora.

Revizijom je utvrđeno da je prilikom nabavke vozila postojali nedostaci, koji nisu u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova.

Ovlašteni revizor: Nedžad Redžep, dipl. oec,e-mail: nredzep@saifbih.ba.

6.25 INSTITUCIJA OMBUDSMENA/OMBUDSMANA FBIH

Institucija ombudsmena je osnovana u skladu sa Ustavom FBiH, a uređena je prema Zakonu o ombudsmenima FBiH «Službene novine FBiH» broj 32/00. Svaki Ombudsmen imenuje ostalo osoblje u okvirima Budžeta odobrenog za tu namjenu od Vlade FBiH ili u početku, od Premijera. U skladu sa članom 37. Zakona o Ombudsmenima FBiH osoblje Ombudsmena će biti automatski razriješeno kada novi Ombudsmen bude imenovan i zatečeno osoblje može biti ponovno imenovano. Organizacija i funkcionisanje Institucije ombudsmena regulisano je Memorandumom o razumijevanju između Organizacije za sigurnost i saradnju u Evropi (OSCE) i Federacije Bosne i Hercegovine od 09.10.2001. godine.

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, *finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled finansijskog položaja INSTITUCIJE OMBUDSMENA FBiH na dan 31.12.2002. godine, uz isticanje slijedećeg:*

- **Računovodstvene procedure i politike vezane za evidentiranje poslovnih promjena nisu donesene u skladu sa članom 10. Zakona o računovodstvu i prema Načelima od 146. do 166. Kodeksa i Računovodstvenih načela.**

SAŽETAK I OBRAZLOŽENJE

Bruto plaće u 2002. godini (neto plaće, naknade, doprinosi iz plaće i porez na plaće) isplaćene su u iznosu 1.996.336,07 KM i za 0,19% su manje od planiranih. Obračun i isplata plaća je vršena na osnovu člana 4. Memoranduma o razumijevanju između Organizacije za sigurnost i saradnju u Evropi (OSCE) i FBiH te člana 28. do 34. Pravilnika o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u Instituciji ombudsmena FBiH.

Prema Izvještaju o izvršenom popisu stalnih sredstava na dan 31.12.2002. godine, Institucija ombudsmena FBiH ne posjeduje stalna sredstva- opremu iz razloga što Misija OSCE-a za Bosnu i Hercegovinu nije do sada prenijela u skladu sa članom 5. Memoranduma o razumijevanju koji je potpisala sa Vladom FBiH u vlasništvo stalna sredstva – opremu, što znači da je Misija OSCE-a za BiH vlasnik svih stalnih sredstava-opreme koje koristi Institucija ombudsmena FBiH.

Ovlašteni revizor: Fuad Velić , dipl. oec,e-mail: fvelic@saifbih.ba.

6.26 FEDERALNO MINISTARSTVO ZA PITANJA BORACA/BRANITELJA I INVALIDA ODBRAMBENO-OSLOBODILAČKOG/DOMOVINSKOG RATA

Ministarstvo je formirano na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», 8/95, 3/96, 9/96, i 48/99).

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju, a na osnovu izvršene revizije, *finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom položaju korisnika budžeta Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata na dan 31.12.2002. godine, zbog slijedećih činjenica:*

- Jedinstven zakon o pravima boraca nije donesen ni u 2002. godini – nastavljeno je funkcionisanje paralelnih pravnih okvira i pri tome neujednačen pravni i socijalni položaj korisnika prava;
- Upravni i finansijski nadzor i zakonska revizija nisu ostvareni u skladu sa nadležnostima i potrebama Ministarstva, što je uticalo na netransparentno trošenje budžetskih sredstava;
- Neizmirene obaveze za invalidnine i izuzetno materijalno obezbjedenje iz 1998. godine, 1999. godine, 2001. godine i 2002. godine koje čine oko 40% odobrenog budžeta ovog Ministarstva za 2002. godinu nisu prikazane na bilansnim pozicijama Ministarstva;
- Popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- Preporuke Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH za 2001. godinu Ministarstvo nije u potpunosti ispoštovalo.

NALAZI

Pravni okvir poslovanja Ministarstva

U Ministarstvu za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i u 2002. godini nastavljeno je funkcionisanje paralelnih pravnih okvira – tri važeća zakona, i pri tome neujednačeni pravni i socijalni položaj korisnika prava boračko-invalidske zaštite.

Pripadnici invalidsko-boračke populacije iz reda Armije FBiH i pripadnici branitelja i invalida domovinskog rata iz reda HVO ostvaruju svoja prava na osnovu različitih zakona iz kojih proističu neujednačeni pravni i socijalni položaj korisnika prava.

Upravni i finansijski nadzor

U cilju kontrole zakonitosti rada prvostepenih organa nadležnih za boračko-invalidsku zaštitu, u vezi sa primjenom propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite, kao i kontrole pravilnog i namjenskog trošenja sredstava, Ministarstvo je, kao jednu od osnovnih funkcija, dužno provoditi upravni i finansijski nadzor.

Upravni i finansijski nadzor nije izvršen u potrebnom obimu, u skladu sa djelokrugom rada Ministarstva, niti je ostvaren u skladu sa nadležnostima Ministarstva. Zakonska revizija prvostepenih rješenja, kojima se utvrđuju prava korisnika, nije u cijelosti izvršena u skladu sa Zakonom o boračkim pravima i pojedinačnim zahtjevima.

Revizijski Tim ukazuje na činjenicu da je izvršen upravni i finansijski nadzor 151 predmeta, a da je ukupan broj korisnika boračko-invalidske zaštite na teritoriji Federacije 98.291. U Ministarstvu je tokom 2002. godine izvršen upravni nadzor nad zakonitošću i isplati po rješenjima ličnog i porodičnog izuzetnog materijalnog obezbjedenja kod 2086 predmeta. Obzirom da upravni i finansijski nadzor nije izvršen u obimu koji bi dao razumno uvjerenje da su poduzete sve radnje u cilju racionalizacije trošenja budžetskih sredstava, to ukazuje na činjenicu da Ministarstvo nema cijeloviti uvid u zakonitost i pravilnost upravnog rješavanja o sticanju prava na boračko-invalidsku zaštitu nižih organa (kojima je ovo Ministarstvo nadležno), niti u pravilnost utvrđivanja visine iznosa za pojedine vidove ove zaštite i evidentiranje izvršenih isplata, shodno Zakonu, pa time i da nije u mogućnosti pratiti zakonitost rada ovih organa.

Materijalni troškovi zaposlenih

Revizijom plaća i materijalnih troškova utvrđene su slijedeće nepravilnosti:

- utvrđeno je da u pojedinim slučajevima nije ispoštovan Zaključak Vlade FBiH o ograničenju troškova službenih mobilnih i fiksnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave,
- nabavka administrativnog materijala u 2002. godini, vršena ja na osnovu odabira najpovoljnijeg ponuđača iz 2001. godine. Nije prezentirana dokumentacija za odabir najpovoljnijeg ponuđača za 2002. godinu.

Grantovi pojedincima

Grantovi pojedincima su prikazani u iznosu od 307.837.742 KM, a odnose se na:

- invalidnine i izuzetno materijalno obezbjeđenje	307.551.171 KM
- pomoć invalidnim licima za liječenje	110.271 KM
- kupovina prigodnih poklona dobitnicima najvećih ratnih priznanja,a u povodu obilježavanja dana «Zlatni Ilijan»	176.300 KM

Transfer (grant) za invalidnine i izuzetno materijalno obezbjeđenje, odnosno rashodi za finansiranje neposredne boračko-invalidske zaštite, prikazani su u finansijskim izvještajima u iznosu od 307.551.171 KM. **Transferi za invalidnine učestvuju 98,40 % u ukupnim rashodima Ministarstva.**

Na poziciji tekućih grantova evidentirani su kumulativni podaci za invalidnine i izuzetno materijalno obezbjeđenje i provizija PTT-a za izvršenu uslugu distribucije novčanih sredstava do krajnjih korisnika prava. Na ovoj poziciji je evidentiran i povrat neisplaćenih invalidnina, kao stavka koja umanjuje ukupne rashode.

Kantonalna ministarstva, odnosno županijska ministarstva i uprave dostavljaju ovom Ministarstvu mjesecne zbirne zahtjeve sa iznosima potrebnih novčanih sredstava. **Uz zahtjeve**, po proceduri Ministarstva, **kantoni/županije su bili obavezni dostavljati spiskove korisnika prava, sa pojedinačnim iznosima tih prava, koji treba da budu usklađeni sa zbirnim zahtjevima.** Kantonalna ministarstva za pripadnike invalidsko-boračke populacije iz reda Armije FBiH su dostavljali spiskove korisnika prava Ministarstvu, a županijske uprave i ministarstva nisu dostavljali spiskove Ministarstvu za korisnike prava iz reda HVO (osim nepotpunih spiskova za novembar i decembar 2002. godine, bez pojedinačnih iznosa, po izjavi odgovorne osobe, i koje Tim za reviziju nije dobio na uvid). Ministar je, u svojim nastojanjima da osigura potpune spiskove, dobio pismenu podršku od OHR-a i Vlade FBiH. Shodno tome, angažovana je Finansijska policija za utvrđivanje valjanih i potpunih podataka o visini primanja i broju korisnika. U periodu vršenja revizije Finansijska policija je Ministarstvu dostavila izvode iz izvještaja o obavljenom inspekcijskom nadzoru u dvije županije, a konačan izvještaj o inspekcijskom nadzoru nije dostavljen.

Revizijom za 2002. godinu je utvrđeno da Ministarstvo nema pravi uvid u broj korisnika prava, pojedinačne iznose tih prava, nema uvid na koji način i kome se dodjeljuju sredstva koja Ministarstvo odobrava, kao i način upotrebe odobrenih sredstava. Stoga, revizijski tim smatra da Ministarstvo nije u potpunosti izvršavalo poslove i zadatke utvrđene djelokrugom rada Ministarstva.

Prema podacima Pošte iznos neisplaćenih, vraćenih, invalidnina u Trezor tokom 2002. godine je 2.093.370,31 KM (uključujući i neisplaćene invalidnine za novembar i decembar 2001. godine). U Ministarstvu nema evidencije za čije invalidnine je izvršen povrat, a po izjavi odgovorne osobe, ove evidencije postoje u općinskim službama za boračko-invalidsku zaštitu. U Trezoru se za vraćene invalidnine storniraju (umanjuju) rashodi. Međutim, Ministarstvo nije vršilo usaglašavanje evidentiranih povrata u Glavnoj knjizi Trezora, sa podacima dobivenim od pošte. Ovako evidentiranje povrata nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna, prema kojem bi se vraćene invalidnine trebale evidentirati kao deponovane obaveze, jer je po njima već jednom stečeno pravo i trebale bi biti isplaćene kad se za to steknu uslovi.

Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da su na poziciji »tekućih grantova« sadržane i isplaćene invalidnine, sa uključenom provizijom, iz novembra i decembra 2001. g. u iznosu od 23.921.127 KM, što nije u skladu sa računovodstvenim načelom modificiranog nastanka događaja i za ovaj iznos su više iskazani rashodi 2002. godine.

Isto tako, utvrđeno je da nisu evidentirane invalidnine za dva kantona za 12/2002. godine, u ukupnom iznosu od 4.641.549 KM, koje su isplaćene tokom 2003. godine, na teret budžeta 2003. godine, što također nije u skladu sa računovodstvenim načelom modificiranog nastanka događaja, i za ovaj iznos su rashodi 2002. godine podcijenjeni.

Evidencija ovih grantova u Glavnoj knjizi se nije usaglašavala sa pomoćnom evidencijom, i na kraju godine, ove dvije evidencije prikazuju različito stanje rashoda za invalidsko-boračku zaštitu za 2002. godinu, te se kao takve ne mogu prihvati i potvrditi od strane revizijskog tima.

Transfer pojedincima prikazan u iznosu 110.271 KM, odnosi se na pomoć u liječenju boračke populacije.

U Ministarstvu su propisani kriteriji da dodjelu pomoći. Pomoć je odobravana na osnovu podnesenih pismenih zahtjeva sa priloženom odgovarajućom medicinskom dokumentacijom i na osnovu pojedinačnih odluka Ministra. **U Ministarstvu nije formirana komisija za dodjelu ove pomoći.**



Obaveze

Revizijom obaveza je utvrđeno da stvarne neizmirene obaveza Ministarstva na dan 31.12.2002. godine iznose 126.843.648 KM.

Na osnovu izvršene revizije za 2002. godinu, kao i na osnovu Izvještaja o reviziji za 2001. i 2000. godinu utvrđeno je, da je praksa Ministarstva da se rashodi evidentiraju u momentu plaćanja, a ne u periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala, što nije u skladu sa članom 21. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. **Ovo znači da Ministarstvo ima obaveze za neispunjene invalidnine i izuzetno materijalno obezbjeđenje koje nisu evidentirane u Bilanu stanja u ukupnom iznosu od 124.341.548 KM.**

Nije izvršen obračun, ni isplata **mjesecne naknade za izuzetno materijalno obezbjeđenje (IMO) za period od avgusta do decembra 1998. godine, za period od januara do marta 1999. godine i za mart 2001. godine u ukupnom iznosu od 119.700.000 KM.** Iznos je utvrđen na bazi budžetom odobrenog mjesecnog iznosa za ove naknade, a pojedinačni zahtjevi od kantona po korisnicima prava nisu dostavljeni Ministarstvu, jer nije bilo sredstava za isplatu. **Tim za reviziju potvrđuje da isplata za navedene periode nije izvršena, ali ukupan iznos izračunat na bazi mjesecnog plana nije u mogućnosti da potvrdi.**

Iznos od 4.641.549 KM nije evidentiran u finansijskim izvještajima kao obaveza Ministarstva, iako se odnosi na naknade invalidnina za 12/2002 (za dva kantona), već je evidentiran kao rashod 2003. godine i isplaćen je 21.01.2003. g. na teret odobrenih sredstava za 2003. godinu.

Protiv Ministarstva, a po osnovu ličnih i porodičnih invalidnina i izuzetnog materijalnog obezbjeđenja pokrenuto je 539 tužbi, sa ukupno utuženim iznosom od 1.687.286 KM.

Tim Ureda za reviziju konstatira da je neophodno donijeti jedinstven Zakon korisnika prava boračko-invalidske zaštite za FBiH, da se upravni i finansijski nadzor izvršava sukladno utvrđenim nadležnostima i potrebama Ministarstva, da menadžment treba uspostaviti funkciju interne kontrole kojom se obezbjeduje puna zaštita imovine, sprečavanje i otkrivanje greške, kao i tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pripremanje pouzdanih finansijskih izvještaja.

Ovlašteni revizor: **Anica Pudar, dipl. oec, e-mail: apudar@saifbih.ba.**

6.27 FEDERALNA UPRAVA ZA GEODETSKE I IMOVINSKO-PRAVNE POSLOVE

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima za 2002. godinu.

Naši nalaz pokazali su da :

- **izrada poslova premjera i uspostavljanja kataстра nekretnina za područja općina FBiH, radilo se bez prethodno donesenog i usvojenog Srednjoročnog programa, Godišnjeg plana i bez Zakona o finansiranju poslova premjera i uspostave katastra nekretnina, a što predstavlja osnov za obavljanje ove vrste poslova.**
- **nije uspostavljen sistem upravne i računovodstvene interne kontrole kod izvršenja poslova premjera i uspostave katastra nekretnina;**
- **nepotpun Izvještaj o popisu imovine, potraživanja i obaveza;**
- **nepoštivanje Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova;**

Po našem mišljenju, zbog naprijed navedenog **finansijski izvještaji, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Federalne uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove na dan 31.12.2002. godine.**

Utvrđili smo da :

Federalna uprava za geodetske i imovinsko – pravne poslove nije postupio u skladu sa važećim propisima pri planiranju, izvršenju budžeta, izradi finansijskih izvještaja.

Nedostaci u radu menadžmenta, sa aspekta organizacije rada i osiguranja zakonitosti rada, odrazili su se na finansijske izvještaje i rezultate poslovanja, sistem interne upravne i računovodstvene kontrole nije uspostavljen na zadovoljavajući način, koji treba da pruži potpunu zaštitu imovine i resursa.

Izrada premjera i uspostavljanja katastra nekretnina općina u Federaciji BiH, radila se bez prethodno donesenog i usvojenog srednjoročnog programa , godišnjeg plana i bez zakona o finansiranju poslova premjera i uspostave katastra nekretnina.

Budžetska sredstva korištena su za nabavku stalnih sredstava, iako za tu namjenu nisu bila planira Nedosljedna primjene Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova.
Nerealno planiranje vlastitih prihoda

Ovlašteni revizor: **Dževida Hodžić, dipl. oec**, e-mail : dhodzic@saifbih.ba.

6.28 FEDERALNI ZAVOD ZA STATISTIKU

Federalni zavod za statistiku je organizovan i funkcioniše kao jedinstvena cjelina na osnovu Zakona o statističkim istraživanjima u FBiH.

MIŠLJENJE REVIZORA

Po našem mišljenju *finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled finansijskog položaja FEDERALNOG ZAVODA ZA STATISTIKU na dan 31.12.2002. godine, osim za slijedeće:*

- Menadžment Federalnog zavoda za statistiku nije uspostavio sistem internih kontrola, računovodstvenih procedura i politika kod raspoređivanja budžetskih sredstava u pisanoj formi;
- Uredba o nabavci roba, usluga i ustupanju radova se pored formalnog nije suštinski provodila;
- Popunjavanje obrazaca putnih naloga, obračun i isplata nije vršen u skladu sa članom 6. i 22. Uredbe o naknadama za putne troškove «Službene novine FBiH» broj 18/96 i 49/00;
- Nisu poduzete sve mjere u skladu sa članom V stav 7. Uputstva o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa Trezora za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda, evidentiranje istih, kao i adekvatne mjere u cilju naplate «Službene novine FBiH» broj 43/02;
- Nije provođen član 23. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i član 73. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH koji propisuje da se najmanje jednom godišnje i to 31.12. izvrši uskladišvanje knjigovodstvenog stanja sredstava i potraživanja sa stvarnim stanjem;
- Internim aktom nisu regulisane računovodstvene procedure i politike vezane za evidentiranje poslovnih promjena, u skladu sa članom 10. Zakona o računovodstvu i prema Načelima od 146. do 166. Kodeksa i Računovodstvenih načela.

SAŽETAK I OBRAZLOŽENJE

Tim za reviziju je konstatovao da Federalni zavod nije postupio u skladu sa važećim zakonskim propisima u slijedećim slučajevima: Uredba o nabavci roba, usluga i ustupanju radova «Službene novine FBiH» br. 31/98 je formalno poštivana, ali suštinski nije provođena (cijene na ispostavljenim fakturama su veće u odnosu na cijene koje su ponuđene prilikom odabira najpovoljnijeg dobavljača), putni nalozi nisu popunjavani i obračunavani u skladu sa članom 6. i 22. Uredbe o naknadama za putne troškove (nepravilno obračunati iznosi dnevničica, nedostatak izvještaja o obavljenom putovanju, nedostatak podataka o polasku i dolasku, pogrešno obračunavanje upotrebe privatnog automobila u službene svrhe), nisu poduzete adekvatne mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda, evidentiranje istih, kao i odgovarajuće mjere u cilju naplate istih i popis potraživanja nije obavljen pa nije bilo moguće izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja potraživanja sa stvarnim stanjem.

Funkcionisanje interne kontrole ne obezbjedi menadžmentu potpunu zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje greške, kao i tačnosti i potpunosti računovodstvene evidencije i pravovremeno pripremanje pouzdanih finansijskih izvještaja zavoda.

U toku 2002. godine došlo je do prekoračenja na pojedinim budžetskim pozicijama u odnosu na planirane i to: izdaci za tekuće održavanje 20,37 %, ugovorene usluge 15,82 %, putni troškovi 13,08 %, izdaci za komunalne usluge 6,74 %, izdaci za osiguranje i bankarske usluge 1,97 % i izdaci za energiju 1,92 %.

Ovlašteni revizor: **Fuad Velić , dipl. oec**, e-mail: fvelic@saifbih.ba.

6.29 FEDERALNI METEOROLOŠKI ZAVOD

Federalni meteorološki zavod Sarajevo (u daljem tekstu Zavod) osnovan je na osnovu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave član 15e. Zavod kao federalno tijelo, vrši stručne i druge poslove koji se odnose na razvoj i funkcionisanje meteorološke, hidrološke i seismološke djelatnosti i kvaliteta životne sredine; istraživanje atmosfere, vodenih resursa, kvaliteta životne sredine (zraka, vode i tla) i seismoloških procesa; prikupljanje obradivanje i objavljivanje

podataka iz djelokruga od interesa za FBiH i vršenje drugih poslova u oblasti meteorologije, primjenjene meteorologije, hidrologije, kvaliteta životne sredine, seismologije i astronomije.

MIŠLJENJE REVIZORA

Finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Federalnog meteorološkog zavoda na dan 31.12.2002. godine, osim slijedećeg:

- Federalni meteorološki zavod nije u potpunosti regulisao evidenciju svih stalnih sredstava, te na taj način godišnji popis nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim je propisana obaveza da se najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

OBRAZLOŽENJE

Naplatu vlastitih prihoda, Zavod je uredno evidentirao u svojoj pomoćnoj evidenciji, ali se nije vršilo usaglašavanje sa Trezorom. Postoji razlika u evidenciji vlastitih prihoda u Trezoru i u Zavodu, a evidencija Trezora je nepouzdana, jer nije obuhvatila sve vlastite prihode.

Došlo je do prekoračenja pojedinih pozicija rashoda, što je posljedica nerealnog planiranja i neprihvatanja prijedloga plana Zavoda, od strane Sektora za budžet.

Odabir najpovoljnijeg ponuđača za pojedine nabavke, nije izvršen u potpunosti u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, uslугama i ustupanju radova.

Zavod nije u potpunosti izvršio redovni popis imovine, u skladu sa zakonskim propisima. Popisom nisu obuhvaćena pojedina sredstva, vlasništvo Zavoda, a popisana su pojedina sredstva, koja nisu u vlasništvu Zavoda.

Nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Zakona o porezu na promet proizvoda i usluga.

Ovlašteni revizor: **Vedranka Gadžić**, dipl. oec,e-mail: vgadzic@saifbih.ba

6.30 ARHIV FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Ured za reviziju budžeta-proračuna Federacije Bosne i Hercegovine prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Arhiva Federacije.

MIŠLJENJE REVIZORA

Finansijski izvještaji Arhiva Federacije Bosne I Hercegovine, daju istinit i fer pregled finansijskog stanja na dan 31.12.2002. godine osim za slijedeće:

- Izdatke za nabavku opreme, iako budžetom nisu bili planirani;
- Prekoračenja na pozicijama rashoda u odnosu na budžet;
- Nepridržavanje Uredbe o postupku nabavke, robe, usluga i ustupanja radova;
- Neadekvatan sistem interne kontrole zbog nepostojanja pisanih pravila i procedura vezano za određene pozicije rashoda i nedovoljne kontrole istih.

OBRAZLOŽENJE

Revizijom je utvrđeno da nije bilo usklađenosti sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2002. godinu, Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova, Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Zaključujemo da menadžment treba unaprijediti sistem internih kontrola kako bi se obezbijedila puna kontrola nad trošenjem budžetskih sredstava .

Ukupni prihodi u 2002. godini Arhiva FBiH su iznosili 392.962 KM sa indeksom ostvarenja 96,17% u odnosu na budžet.. Nije bilo ostvarenih vlastitih prihoda. Ukupno ostvareni rashodi i izdaci Arhiva FBiH za 2002. godinu iznose 392.962 KM sa indeksom ostvarenja 96,17%.

U Arhivu FBiH je bilo prekoračenja planiranih budžetskih pozicija tekućih rashoda kod slijedećih pozicija: bruto plaće i naknade za 4.450 KM, doprinosi poslodavca 542 KM, ugovorene usluge 115 KM.

Ističemo da je Arhiv FBiH izvršio kapitalne izdatke - nabavku stalnih sredstava u iznosu od 9.092 KM, mada kapitalni izdaci nisu bili predviđeni budžetom.

Uvidom u i isplatu plaća za 2002. godinu, konstatovano je da je vršen obračun posebnog dodatka na plaće u visini od 7% plaće uposlenika na sve uposlene na ukupan fond sati što nije u skladu sa zakonskim propisima.

Provjerom obračunatog iznosa za minuli rad tim za reviziju je u nekoliko slučajeva utvrđio da minuli rad nije propisano obračunat jer je penzijski staž računat kao kategorija radnog staža, što nije u skladu sa članom 81. Pravilnika o plaćama i radnim odnosima službenika Arhiva FBiH.

U okviru plaća knjižen je i iznos isplaćen za rad u popisnim komisijama prema Odluci u neto iznosu od 2.400 KM sa pripadajućim porezima i doprinosima na plaće. Ističemo da ova isplata prema navedenoj odluci nije zakonski osnovana.

Jubilarne nagrade su isplaćene na osnovu spiskova službenika sa iskazanim radnim stažom na kome se nalaze i službenici sa stažom koji ne predstavlja osnovu za isplatu jubilarne nagrade shodno Kolektivnom ugovoru za službenike organa uprave u FBiH.

Ističemo da prilikom nabavke materijala nije poštovana procedura u skladu sa Uredbom o postupku nabavki robe, usluga i ustupanja radova. U Arhivu FBiH ne postoje pravila koja bi regulisala potrošnju goriva, visinu izdataka i način kontrole.

Prilikom primopredaje dužnosti konstatovano je, sa zakašnjenjem, da je nestao Laptop (uz potvrdu MUP-a), kao i to da osoba prilikom primopredaje nije predala Komisiji knjige i akt tašnu, što prilikom popisa nije pravno i računovodstveno regulisano.

Ovlašteni revizor:Nedžad Redžep, dipl. oec,e-mail: nredzep@saifbih.ba.

6.31 FEDERALNI ZAVOD ZA PROGRAMIRANJE RAZVOJA

Federalni zavod za programiranje razvoja Sarajevo (u daljem tekstu Zavod), osnovan je na osnovu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave član 15g. Zavod, kao federalno tijelo, vrši istraživačke, stručno – analitičke i druge poslove iz nadležnosti Federacije, koji se odnose na: programiranje razvoja, analizu faktora i mogućnosti privrednog razvoja; i njihovu prezentaciju na domaćem i stranom tržištu; kreiranje strategije i programa razvoja i izradu mjera razvojne i ekonomskе politike; analizu i programiranje unapređivanja strukturnih odnosa u privrednom i društvenom razvoju (sektorsko, vlasničko, organizaciono i drugi oblici strukturnih odnosa); programiranje korištenja, valorizacije i zaštite prirodnih resursa i mjera za njihovo ostvarivanje; izradu makroekonomskih bilansa, proporcija i globalnih agregata rasta; izradu materijalnih bilansa zemlje; analiziranje odnosa u oblasti raspodjele, koncipiranje programa naučno-istraživačkog rada od značaja za privredni razvoj i ekonomsku politiku; programiranje razvoja društvenih djelatnosti, u skladu sa strategijom privrednog razvoja; regionalni razvoj i sistem njegovog podsticanja i saradnju sa institucijama koje se bave pitanjima razvoja u zemlji i inozemstvu.

MIŠLJENJE REVIZORA

Finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Federalnog zavoda za programiranje razvoja na dan 31.12.2002. godine, osim slijedećih činjenica:

- **Zavod nije riješio preuzimanje zaposlenika u radni odnos iz Državnog zavoda za programiranje razvoja, u skladu sa Zakonom;**
- **prilikom prijema u radni odnos zaposlenika, donošenja Rješenja o utvrđivanju visine koeficijenta za utvrđivanje plaće, kao i visine položajnog dodatka, Zavod nije postupio po Zakonu;**
- **Zavod nije sačinio Godišnji izvještaj o radu i dostavio ga Vladi FBiH, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

OBRAZLOŽENJE

Došlo je do prekoračenja pojedinih pozicija rashoda u odnosu na plan, uslijed nerealnog planiranja.

Personalna evidencija se nije vršila u potpunosti u skladu sa propisom.

Rješenja o zasnivanju radnog odnosa i rasporedu na radno mjesto, nisu se donosila u skladu sa zakonskim propisom.

Pravilnik o plaćama službenika Federalnog zavoda za programiranje razvoja nije usklađen sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine i to u dijelu gdje su utvrđeni koeficijenti za obračun plaće , pravo na položajni dodatak, kao i u dijelu gdje se reguliše isplata nagrada za natprosječne radne rezultate.

Prijem u radni odnos na neodređeno vrijeme, izvršen je bez prethodno objavljenog konkursa, što nije u skladu sa Zakonom.

Prilikom nabavke stalnih sredstava, nije se u potpunosti postupilo u skladu sa Uredbom o nabavci roba, uslugama i ustupanju radova.

Ovlašteni revizor: **Vedranka Gadžić, dipl. oec**, e-mail: vgadzic@saifbih.ba.

6.32 FEDERALNA DIREKCIJA ROBNIH REZERVI SARAJEVO

Direkcija djeluje na osnovu Zakona o federalnim robnim rezervama i vrši stručne i druge poslove, koji se odnose na federalne robne rezerve, provodi mjere radi intervencije na tržištu, bilansira robe za potrebe rezervi Federacije, sarađuje sa federalnim organima i organima za robne rezerve u kantonima.

MIŠLJENJE REVIZORA

Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Federalne direkcije robnih rezervi Sarajevo, skrećemo pažnju na slijedeću činjenicu :

- nepostojanje adekvatnog sistema internih kontrola u oblasti skladištenja i čuvanja robnih rezervi u tuđim skladištima, koje bi u potpunosti bile dostačne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitaka namjernih ili nenamjernih.

Prema našem mišljenju, *finansijski izvještaji Federalne direkcije robnih rezervi Sarajevo, daju istinit i fer pregled u svim značajnim aspektima o položaju i finansijskim rezultatima poslovanja za godinu koja je završila 31.12.2002. godine, osim za efekat usklađivanja iz prethodnog stava.*

NALAZI (NEPRAVILNOSTI)

Revizijom je utvrđeno nepostojanje adekvatnog sistema internih kontrola u oblasti skladištenja i čuvanja robnih rezervi u tuđim skladištima koje, bi u potpunosti bile dostačne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitaka namjernih ili nenamjernih, kako ne bi dolazilo do otuđenja i nepravilnog manipulisanja sa robnim rezervama, a što je bio slučaj u 2000 i 2001. godini.

Revizijom je konstatirano da za korištenje privatnog smještaja nije bilo odobrenja premijera i zamjenika premijera, mada je Direkcija upućivala zahtjev za ovo odobrenje. Također je konstatirano, da Direkcija robnih rezervi nije obračunala i izmirila porez na usluge, obzirom da je Ugovor o najmu za smještaj zaključen sa građanskom osobom.

Za usluge opravki i održavanje vozila nije prikupljeno više ponuda, a ukupni izdaci po ovom osnovu iznose 6.237 KM.

Ovlašteni revizor: **Admir Džumhur, dipl. oec**, e-mail: adzumhur@saifbih.ba.

6.33 FEDERALNA UPRAVA CIVILNE ZAŠTITE

Ured za reviziju budžeta-proračuna Federacije Bosne i Hercegovine prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Federalne uprave civilne zaštite (u daljem tekstu FUCZ).

MIŠLJENJE REVIZORA

Finansijski izvještaji Federalne uprave civilne zaštite, daju istinit i fer pregled finansijskog stanja na dan 31.12.2002. godine osim za slijedeće:

- Prekoračenje rashoda na određenim budžetskim pozicijama;
- Nepostojanje zakonske regulative vezano za tekuće transfere i nedovoljno praćenje namjenskog trošenja sredstava tekućih transfera;
- Finansiranje dijela Programa deminiranja iz budžetskih sredstava, iako Memorandumom o razumjevanju, nije predviđeno;
- Neadekvatan sistem interne kontrole zbog nepostojanja pisanih pravila i procedura vezano za određene pozicije rashoda i nedovoljne kontrole istih.

OBRAZLOŽENJE

Revizijom je utvrđeno da nije bilo usklađenosti sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2002. godinu, knjigovodstvu budžeta u FBiH, Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Menadžment je uspostavio određeni sistem interne kontrole, koji treba unaprijediti kako bi se obezbijedila puna kontrola nad trošenjem budžetskih sredstava.

Ukupno ostvareni prihodi u 2002. godini u FUCZ su 3.237.556 KM sa indeksom 54.16%. **Ukupno ostvareni rashodi** FUCZ za 2002. godinu iznose 3.237.556 KM sa indeksom 54,16%.

Prekoračenja budžeta kod tekućih rashoda je bilo na izdacima za energiju 130 KM, za komunalne usluge 2.967 KM, transferima za TUN timove 228.984 KM.

Pravilnik o plaćama nije usaglašen u pojedinim koeficijentima za plaće službenika (član 5), u dijelu utvrđivanja položajnog dodatka (član 8), kao i utvrđivanje posebnog dodatka od 20% svim službenicima (član 8). Provjerom obračunatog iznosa za minuli rad tim za reviziju je u većini slučajeva utvrdio da minuli rad nije propisano obračunat. **Naknade za odvojeni život i troškovi smještaja** nisu isplaćivani u skladu sa članom 2. i članom 16. Uredbe.

Ističemo da se prilikom nabavki goriva, hrane, usluga osiguranja nije provodila procedura u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova kao i da ne postoje pisane procedure oko visine izdataka i načina pravdanja za gorivo, korištenja reprezentacije.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji zakonska regulativa za transfere za elementarne nepogode kojom bi se regulisali kriteriji za dodjele transfera, procedure i kontrola namjenskog trošenja sredstava.

Ne postoji adekvatna i kontinuirana kontrola namjenske potrošnje tekućih transfera za ove namjene od strane FUCZ. Izvještaji krajnjih korisnika su izdati sa zakašnjenjem. Samo po jednom izvještaju je ispoštovana Uredba o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova.

Transferi za TUN timove su izvršeni su u iznosu od 1.058.984 KM sa prekoračenjem 27,59% u odnosu na budžet. Sredstva su namijenjena za finansiranje dijela «Programa čišćenja mina 2001 Cards».

Ističemo da slijedi smanjenje i prestanak finansiranja ovog Programa od strane Komisije Evropske zajednice, te je potrebno što hitnije sačiniti Izlaznu strategiju.

Za vrijeme trajanja prekida programa finansiranja od strane Komisija Evropske zajednice razumijevanju utrošeno je 34.573 KM što nije predviđeno Memorandumom o razumijevanju.

Na osnovu raspoložive dokumentacije kao i iz intervjuja sa odgovornom osobom je utvrđeno da u poslovne knjige nisu uknjiženi građevinsko poslovni objekti. Navedeni objekti su fizički popisani.

Ovlašteni revizor: Nedžad Redžep, dipl. oec, e-mail: nedzep@saifbih.ba

6.34 JAVNA USTANOVA FEDERALNA NOVINSKA AGENCIJA

Federalna novinska agencija je formirana Uredbom o osnivanju Federalne novinske agencije, radi obavljanja novinsko-agencijskih poslova od značaja za Federaciju Bosne i Hercegovine, federalne i druge organe i institucije.

Imovinu i imovinska prava Federalne novinske agencije čine imovinu i imovinska prava koja su do formiranja Agencije pripadala Novinskoj agenciji BH PRESS iz Sarajeva, i imovina i imovinska prava koja su do formiranja Agencije pripadala Novinskoj agenciji HABENA iz Mostara.

Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH prvi put provodi reviziju finansijskih izvještaja Agencije.

MIŠLJENJE REVIZORA

Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Federalne novinske agencije Sarajevo, skrećemo pažnju na slijedeće činjenice :

- **Nisu pravilno iskazani prihodi i rashodi za izvršene kompenzacije u iznosu od 18.849 KM;**
- **Nepostojanje adekvatnog sistema internih kontrola, koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitka namjernih ili nenamjernih, u kojima bi bila određena nadležnost organizacionih jedinica, nadzor nad imovinom i podjela funkcija;**
- **Nepoštivanje Zakona o izvršavanju budžeta/proračuna za 2002. godinu zbog prekoračenja sredstava u odnosu na planirani budžet u iznosu od 7.346 KM;**

- Nedosljedna primjena Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH u dijelu neusklađenosti koeficijenata za plaće sa Zakonom;
- Nedosljedna primjena Pravilnika o knjigovodstvu, kod evidentiranja i knjiženja autorskih honorara i ugovora o djelu;
- Nije izvršen popis potraživanja i obaveza na dan 31.12.2002. godine, kako predviđaju odredbe člana 73. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Prema našem mišljenju, *finansijski izvještaji Federalne novinske agencije Sarajevo daju istinit i fer pregled u svim značajnim aspektima o položaju i finansijskim rezultatima poslovanja za godinu koja je završila 31.12.2002. godine, osim za efekte usklađivanja iz prethodnog stava.*

NALAZI (NEPRAVILNOSTI)

Revizijom kod Federalne novinske agencije utvrđeno je nepostojanje adekvatnog sistema internih kontrola koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitaka namjernih ili nenamjernih u kojima bi bila određena nadležnost organizacionih jedinica, nadzor nad imovinom i podjela funkcija.

Tim za reviziju je utvrdio, da je Agencija u 2002. godini vršila kompenzaciju obaveza i potraživanja u ukupnom iznosu od 18.849 KM, a bez ispostavljanja platnih naloga.

Naime, izvršena kompenzacija se uopšte u knjigovodstvu nije evidentirala kao izmirena obaveza i kao naplaćeno potraživanje (ništa nije knjiženo na kontu prihoda i rashoda), odnosno samo za navedeni iznos smanjene su obaveze i potraživanja.

Na taj način nisu pravilno iskazani prihodi i rashodi.

Revizijom je konstatirano da trošenje sredstava po pojedinim pozicijama, nije izvršavano u skladu sa Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH za 2002. godinu, te rashodi po pozicijama ne daju pravu sliku utrošenih sredstava.

Utvrđeno je da su plaće uposlenih u 2002. godini isplaćivane primjenom koeficijenata iz člana 157 Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH

Revizijom je konstatirano da **kod nabavke kancelarijskog materijala nije poštovana Uredba o nabavci roba, usluga i ustupanju radova.** Agencija nije vršila izbor najpovoljnijeg ponuđača za opravku i održavanje vozila.

Revizijom je utvrđeno da Agencija nije ništa proknjižila niti rashodovala po prijedlogu Komisija za popis, što znači da nije bilo usaglašenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, što je suprotno odredbama člana 73. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Agencija je izvršila nabavku stalnih sredstava u iznosu od 1300 KM, što nije planirano budžetom za 2002. godinu. Plaćanje navedenih izdataka izvršeno sa pozicije "izdaci za ostali administrativni materijal".

Revizijom navedenih nabavki, u dijelu koji se odnosi na poštivanje procedura Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova, utvrđeno je da Agencija nije prikupila tri ponude niti je komijski izvršila odabir najpovoljnije ponude.

Revizijom stalnih sredstava, u dijelu koji se odnosi na osnivačka ulaganja, a koja se odnose na ulaganja u tuđe objekte kako bi ti objekti bili dovedeni u zadovoljavajuće stanje za obavljanje djelatnosti (odnosi se na adaptaciju i slično tuđeg objekta), utvrđeno je da se navedena ulaganja u tuđe objekte ne mogu klasificirati u ekonomsku kategoriju »osnivačka ulaganja», jer Agencija ne posjeduje nikakav dokument (ugovor i slično), koji bi joj dao bilo kakvo pravo na navedenom objektu po pitanju vlasničkih odnosa.

Revizijom je utvrđeno da je Agencija formirala Komisiju za popis potraživanja i obaveza, ali nije izvršen popis navedenih vrijednosti, niti je bilo usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, što je u suprotnosti sa odredbama člana 73. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u Federaciji BiH .

Ovlašteni revizor: **Admir Džumhur, dipl. oec,e-mail: adzumhur@saifbih.ba.**

PRILOG IZVJEŠTAJU

KONSOLIDOVANI PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA I FINANSIRANJA
Period izvještavanja: 01.01. - 31.12.2002. godine

TABELA 1.

R.b.	POZICIJA	Budžet zakonski 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2001. godine	Indeks 4/5	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6	7
	PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJA (1+133)	1.559.375.930,00	1.259.771.442,66	1.176.527.614,00	107,08	80,79
1	PRIHODI, PRIMICI (2+30+131)	1.372.175.930,00	1.045.556.089,37	1.085.036.518,00	96,36	76,20
2	PRIHODI OD POREZA (3+6+28)	1.153.325.130,00	929.675.198,94	949.622.594,00	97,90	80,61
3	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća	49.433.793,00	7.906.524,14	44.137.315,00	17,91	15,99
4	Ostali porezi na dobit pojedinaca i poduzeća	49.433.793,00	7.905.348,65	44.137.315,00	17,91	15,99
5	Doprinos za socij.zaštitu, porez na plaću		1.175,49			
6	Domaći porezi na dobra i usluge	550.981.988,00	100.388.119,04	422.136.628,00	23,78	18,22
7	AKCIZE (8+16)	550.981.988,00	100.388.119,04	422.136.628,00	23,78	18,22
8	Poseban porez (akcize) na domaće proizvode (9+,,,15)	115.570.838,00	99.742.744,68	102.303.752,00	97,50	86,30
9	Poseban porez na domaću naftu i naftne derivate		553.140,36	28.674,00	1.929,07	
10	Poseban porez na domaći duhan i duhanske prerađevine	87.325.265,00	74.659.296,88	77.278.996,00	96,61	85,50
11	Poseban porez na domaći alkohol	6.187.614,00	3.493.259,86	5.475.765,00	63,79	56,46
12	Poseban porez na domaća bezalkoholna pića	7.987.037,00	6.838.888,88	7.068.174,00	96,76	85,62
13	Poseban porez na domaću prženu kafu	2.940,00	58.536,67	2.602,00	2.249,68	1.991,04
14	Poseban porez na domaće pivo	13.999.858,00	14.103.360,88	12.389.255,00	113,84	100,74
15	Kaznena kamata	68.123,00	36.261,15	60.286,00	60,15	53,23
16	Poseban porez (akcize) na uvozne proizvode (17+,,,24)	435.411.150,00	645.374,36	319.832.876,00	0,20	0,15
17	Poseban porez na naftu i naftne derivate	263.507.047,00	454.219,09	203.103.581,00	0,22	0,17
18	Poseban porez na duhanske prerađevine	139.546.378,00	189.203,64	88.094.140,00	0,21	0,14
19	Poseban porez na alkohol	10.968.835,00		9.706.934,00	0,00	0,00
20	Poseban porez na bezalkoholna pića	4.259.140,00	1.951,63	3.769.150,00	0,05	0,05
21	Poseban porez na pivo	8.249.510,00		7.300.452,00	0,00	0,00
22	Poseban porez na kafu	8.877.990,00		7.856.628,00	0,00	0,00
23	Poseban porez na uvoz osobnih automobila		0,00	1.991,00	0,00	
24	Kaznena kamata	2.250,00	0,00			0,00
25	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (26)		0,00			
26	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (27)		0,00			
27	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga		0,00			
28	UVOZNE PRISTOJBE NA MEDUNARODNU TRGOVINU I TRANSAKCIJE	552.909.349,00	821.380.555,76	483.348.651,00	169,94	148,56
29	Uvozne pristojbe	552.909.349,00	821.380.555,76	483.348.651,00	169,94	148,56
30	NEPOREZNI PRIHODI (31+67+113)	205.650.800,00	103.945.588,77	119.115.341,00	87,26	50,54
31	Prihodi od poduzet. aktivnosti i imovine (32+45+51+59)	166.100.000,00	52.230.648,26	38.087.823,00	137,13	31,45
32	Prihodi od nefinanc. javnih pred. I financ.javnih instit	65.000.000,00	48.807.970,20	27.667.032,00	176,41	75,09
33	Prihodi od finansijske i nematerijalne imovine (34+35+36)	40.000.000,00	36.816.919,73			92,04

KONSOLIDOVANI PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA I FINANSIRANJA
Period izvještavanja: 01.01. - 31.12.2002. godine

TABELA 1.

R.b.	POZICIJA	Budžet zakonski 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2001. godine	Indeks 4/5	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6	7
34	Prihodi od dividendi udjela u profit u javnim preduzećima	40.000.000,00	36.548.077,48			91,37
35	Prihodi od davanja prava na eksplotaciju prirodnih resursa		45.700,55			
36	Ostali prihodi od finansijske i nematerijalne imovine		223.141,70			
37	Prihodi od zemljišne rente i iznajmljivanja (37+,,41)	0,00	120,00			
38	Prihodi od zemljišne rente		0,00			
39	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora		120,00			
40	Prihodi od iznajmljivanja vozila		0,00			
41	Prihodi od iznajmljivanja opreme		0,00			
42	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine		0,00			
43	Ostali prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća (44)	25.000.000,00	11.990.930,47			47,96
44	Povrat sredstava (krajnji korisnici iz Stand by aranžmana)	25.000.000,00	11.990.930,47			47,96
45	Ostali prihodi od imovine (46+50a)	11.000.000,00	2.819.039,45	9.521.359,00	29,61	25,63
46	Ostali prihodi od finansijske i nematerijalne imovine (47+,,50)		215.842,09			
47	Prihodi od kamate za depozite u banci		216.042,09			
48	Ostali prihodi od dividendi		¹ 200,00			
49	Prihodi od davanja prava na eksplotaciju prirodnih resursa		0,00			
50	Ostali prihodi od finansijske i nematerijalne imovine		0,00			
50a	Ostali prihodi od imovine	11.000.000,00	2.603.197,36			
51	Kamate primljene od pozaj. i učešća u kapi.(52+55+58)	100.000,00	333.868,04	90.227,00	370,03	333,87
52	Kamate primljene od učešća u kapitalu privat.pred.(53+54)		333.868,04			
53	Kamate primljene od učešća u kapitalu privatnih preduzeća		0,00			
54	Kamate primljene od učešća u kapitalu u zajed.ulaganjima		333.868,04			
55	Kamate primljene od drugih domaćih pozajmica (56+57)		0,00			
56	Kamate primljene od pozajmica finansijskim institucijama		0,00			
57	Kamate primljene od drugih domaćih pozajmica		0,00			
58	Kamate primljene od pozajmica u inostranstvo		0,00			
59	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu (60+,,66)	90.000.000,00	269.770,57	809.205,00	33,34	0,30
60	Naknade primljene od drugih nivoa vlade		0,00			
61	Naknade primljene od pozajmica pojedincima i neprof.organ.		0,00			
62	Naknade za pozajmice javnim preduzećima		269.770,57			
63	Naknade primljene iz učešća u kapitalu javnih preduzeća		0,00			
64	Naknade od učešća u kapitalu privatnih preduzeća		0,00			
65	Naknade od drugih domaćih pozajmica		0,00			

¹ Stavka pod rednim brojem 48 ima dugovni saldo.

KONSOLIDOVANI PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA I FINANSIRANJA
Period izvještavanja: 01.01. - 31.12.2002. godine

TABELA 1.

R.b.	POZICIJA	Budžet zakonski 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2001. godine	Indeks 4/5	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6	7
66	Naknade primljene od pozajmljivanja u inostranstvo		0,00			
67	Naknade,takse prihod od javnih usluga (68+72+76+81+104)	35.550.800,00	46.731.190,34	77.552.768,00	60,26	131,45
68	Administrativne takse	11.500.000,00	10.904.953,85	10.067.336,00	108,32	94,83
69	Federalne takse (70+71)		10.904.953,85	10.067.336,00	108,32	
70	Takse za detašmane		12.965,80		0,00	
71	Federalne administrativne takse u gotovom novcu		10.891.988,05		0,00	
72	Sudske takse	300.000,00	124.505,65	425.483,00	29,26	41,50
73	Federalne sudske takse (74+75)		124.624,15	425.483,00	29,29	
74	Federalne sudske takse u gotovom novcu od pravnih lica		121.622,15			
74a	Federalne sudske takse u gotovom novcu od građana		3.002,00			
75	Kantonalne sudske naknade		² 118,50			
76	Ostale budžetske naknade	6.200.000,00	10.255.978,09	26.448.815,00	38,78	165,42
77	Federalne naknade (78+79+80)	6.200.000,00	10.255.978,09	26.448.815,00	38,78	165,42
78	Federalne takse i naknade za pokriće troš. kontrole kvaliteta	5.000.000,00	4.252.374,31	4.737.179,00	89,77	85,05
79	Naknade za pokrivanje troškova i utvrđivanja zdravstvene ispravnosti	1.200.000,00	1.174.938,03	1.001.122,00	117,36	97,91
80	Ostali prihodi		4.828.665,75	20.710.514,00	23,32	
81	Posebne naknade i takse (82+87+94+98)	5.400.000,00	8.896.411,20	37.103.943,00	23,98	164,75
82	Naknade i takse za veter. sanit pregledi život. i bilj.(83+,,,86)	2.500.000,00	2.379.288,30	2.266.081,00	105,00	95,17
83	Federalna taksa za uvjerenje o zdravstvenom stanju životinja		13.362,65			
84	Federalna naknada za obavezni zdravstveni pregled bilja u prometu		1.679.197,25			
85	Federalna naknada za izvršeni veterinarsko-sanitarni pregled		636.302,83			
86	Federalna naknada za izvršeni veterinarsko-sanitarni pregled u zemlji		50.425,57			
87	Naknade od vode i korištenja vode (88+,,,93)	2.500.000,00	1.859.010,13	2.021.632,00	91,96	74,36
88	Vodna naknada		869.439,88			
89	Posebna vodoprivredna naknada za upotrebu-koriš. voda		703.607,71			
90	Posebna vodoprivredna naknada za zaštitu voda		268.506,24			
91	Posebna vodoprivredna naknada za izvadeni mat. iz vodotoka		17.448,80			
92	Posebna vodoprivredna naknada za promjenu režima vode		2,00			
93	Posebna vodoprivredna naknada za zaštitu od poplava		5,50			
94	Cestovne naknade (95+96+97)		1.598,50	32.487.723,00	0,00	
95	Naknada za upotrebu cesta za vozila pravnih lica		1.598,50			
96	Naknada za upotrebu cesta za vozila građana					
97	Naknade puteva iz cijene naftnih derivata					

² Stavka pod rednim brojem 75 ima dugovni saldo.

KONSOLIDOVANI PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA I FINANSIRANJA
Period izvještavanja: 01.01. - 31.12.2002. godine

TABELA 1.

R.b.	POZICIJA	Budžet zakonski 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2001. godine	Indeks 4/5	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6	7
98	Ostale naknade (99+,,103)	400.000,00	4.656.513,27	328.507,00	1.417,48	1164,13
99	Naknade za korištenje šuma i šumski doprinos					
100	Članarine turističkih zajednica		5.635,51			
101	Boravišna pristojba		1.920,16			
101a	Naknade za obrasce koje izdaju kapetanije		6.495,00			
101b	Naknade za baždarenje čamaca		150,00			
101c	Naknade za pregled čamaca		75,00			
102	Federalna naknada od izdatih licenci		7.350,00			
103	Naknada za privredivanje od igara na sreću		4.634.887,60			
104	Prihodi od pružanja javnih usluga (105+107+109)	12.150.800,00	16.549.341,55	3.507.191,00	471,87	136,20
105	Prihodi od pružanja usluga građanima		20.116,20			
106	Prihodi od pružanja usluga građanima		20.116,20			
107	Prihodi od pružanja usluga drugim nivoima vlasti		898.023,79	167.250,00	536,95	
108	Prihodi od pružanja usluga drugim nivoima vlasti		898.023,79			
109	Prihodi od sopstvenih djelatnosti korisnika (110+111+112)	12.150.800,00	15.631.201,56	3.339.941,00	468,01	128,64
110	Vlastiti prihodi korisnika		14.350.853,54			
111	Prihodi od mjenica		970.863,02			
112	Prihodi od prodaje mjenica		309.485,00			
113	Novčane kazne (neporeski prihodi) (114)	4.000.000,00	4.983.750,17	3.474.750,00	143,43	124,59
114	Novčane kazne (115)	4.000.000,00	4.983.750,17	3.474.750,00	143,43	124,59
115	Po federalnim propisima (116+,,123)		4.983.750,17			
116	Novčane kazne za prekršaje koje pripadaju Federaciji i troškovi postup		388,00			
117	Novčane kazne za prekršaje koje pripadaju Federaciji		560.430,70			
118	Novčane kazne za prekršaje koje izriču federalni organi uprave		285.864,63			
119	Novčane kazne za prekršaje koje izriču federalni organi uprave		3.808.436,55			
120	Novčane kazne za privredne prestupe koje pripadaju Federaciji		236.588,51			
121	Novčane kazne za prometne prekršaje koje pripadaju Federaciji		10.603,80			
122	Prihodi od prodaje oduzete robe		36.566,70			
123	Ostali prihodi		44.871,28			
124	Kapitalni primici (125)					
125	Primici od prodaje stalnih sredstava (126)					
126	Primici od prodaje stalnih sredstava (127+,,130)					
127	Primici od prodaje zemljišta		666.232.016,48			
128	Primici od prodaje zgrada					
129	Primici od prodaje tvorničkih objekata i opreme					
130	Primici od prodaje prometnih vozila					

KONSOLIDOVANI PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA I FINANSIRANJA
Period izvještavanja: 01.01. - 31.12.2002. godine

TABELA 1.

R.b.	POZICIJA	Budžet zakonski 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2001. godine	Indeks 4/5	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6	7
131	UKUPNO GRANTOVI (132)	13.200.000,00	11.935.301,66	16.298.583,00	73,23	90,42
132	TEKUĆE POTPORE (GRANTOVI)	13.200.000,00	11.935.301,66	16.298.583,00	73,23	90,42
133	FINANSIRANJE (134+138)	187.200.000,00	214.215.353,29	91.491.096,00	234,14	114,43
134	Dugoročni krediti i zajmovi (135+136a+137)	187.200.000,00	142.715.353,29	91.491.096,00	155,99	76,24
135	Zajmovi primljeni kroz državu (136)	119.500.000,00	142.715.353,29	91.491.096,00	155,99	119,43
136	Zajmovi primljeni kroz državu	119.500.000,00	142.715.353,29	91.491.096,00	155,99	119,43
136a	Blokirana sredstva u Hercegovačkoj banci	17.700.000,00				0
137	Krediti u Federaciji za socijalno zbrinjavanje Vojske	50.000,00				0
138	Zajmovi primljeni kroz državu		71.500.000,00			
139	Pozajmica sa ESCROW računa-evidencija sr. sukcesije (140)		71.500.000,00			
140	Pozajmica sa ESCROW računa-evidencija sr. sukcesije		71.500.000,00			
			71.500.000,00			

RASHODI I IZDACI BUDŽETA F BiH ZA 2002. GOD.
Period izvještavanja: 01.01.-31.12.2002. godine

TABELA 2.

R.b.	POZICIJA	Budžet zakonski 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2001. godine	Indeks 4/5	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6	7
1	SVEUKUPNO (2+42)	1.578.146.560,00	1.285.619.593,51	1.169.165.176,74	109,96	81,46
2	IZDACI (3+31+41)	1.509.184.560,00	1.209.058.359,51	1.137.972.259,74	106,25	80,11
3	TEKUĆI IZDACI (4+7+8+17a+17b+18+26)	1.427.544.338,00	1.164.097.674,73	1.071.333.244,58	108,66	81,55
4	Plaće i naknade troškova zaposlenih (5+5a+6)	464.345.790,00	456.602.855,00	111.390.783,54	409,91	98,33
5	Bruto plaće i naknade	303.717.200,00	302.834.731,00	84.297.253,54	359,25	99,71
5a	Otpremnine za zbrinjavanje viška zaposlenih u Vojsci i Min. odbrane	100.000.000,00	94.040.000,00			94,04
6	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	60.628.590,00	59.728.124,00	27.093.530,00	220,45	98,51
7	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	33.284.000,00	33.537.779,00	10.712.853,93	313,06	100,76
8	Roba i usluga (9+10+11+12+13+14+15+16+17)	116.977.112,00	78.113.870,65	36.476.572,57	214,15	66,78
9	Putni troškovi	10.157.550,00	4.450.896,75			43,82
10	Izdaci za energiju	8.042.162,00	7.427.944,99			92,36
11	Izdaci za komunalne usluge	7.544.534,00	9.143.306,32			121,19
12	Nabavka materijala	53.507.624,00	28.256.329,69			52,81
13	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6.571.776,00	5.964.189,00			90,75
14	Unajmljivanje imovine i opreme	3.731.742,00	3.771.574,00			101,07
15	Izdaci za tekuće održavanje	9.294.792,00	5.025.547,03			54,07
16	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	3.983.808,00	1.934.706,87			48,56
17	Ugovorene usluge	14.143.124,00	12.139.376,00			85,83
17a	Izdaci za odbranu	18.770.630,00		290.200.000,00	0,00	
17b	Neizmirene obaveze iz prethodnog perioda Ministarstvo prometa i komunikacija	18.770.630,00				0,00
18	Ukupno Tekući grantovi (19+20+21+22+23+24+25)	660.158.176,00	497.743.842,12	547.118.264,54	90,98	75,40
19	Grantovi drugim nivoima vlade	78.697.400,00	74.861.636,12	75.444.981,02	99,23	95,13
20	Grantovi pojedincima	469.756.800,00	356.017.463,14	424.404.117,93	83,89	75,79
21	Grantovi neprofitnim organizacijama	20.103.976,00	24.682.705,79	17.332.219,59	142,41	122,78
22	Subvencije javnim preduzećima	86.600.000,00	37.749.960,79	29.936.946,00	126,10	43,59
23	Subvencije privatnim preduzećima					
24	Grantovi u inostranstvo					
25	Transfer za povrat više naplaćenih carina	5.000.000,00	4.432.076,28			88,64
26	Izdaci za kamate i ostale naknade (27+28+29+30)	115.238.000,00	98.099.327,96	75.434.770,00	130,05	85,13
27	Kamate za pozajmice primljene kroz državu					
28	Izdaci za inozemne kamate	115.238.000,00	98.099.327,96	75.434.770,00	130,05	85,13
29	Kamate za domaće pozajmljivanje					
30	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje					
31	UKUPNO KAPITALNE NABAVKE (32+39+40)	72.103.150,00	37.476.301,78	51.510.926,74	72,75	80,84
32	Izdaci za stalna sredstva (33+34+35+36+37+38)	72.103.150,00	32.787.767,77	47.762.618,32	68,65	48,86

RASHODI I IZDACI BUDŽETA F BiH ZA 2002. GOD.

Period izvještavanja: 01.01.-31.12.2002. godine

TABELA 2.

R.b.	POZICIJA	Budžet zakonski 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2001. godine	Indeks 4/5	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6	7
33	Nabavka zemljišta, šuma, i višegodišnjih zasada	950.000,00	1.253.762,10			131,97
34	Nabavka građevina	3.999.000,00	1.274.079,69	7.480.175,98	17,03	31,86
35	Nabavka opreme	13.561.000,00	10.456.197,92	1.850.000,00	565,20	77,10
36	Nabavka ostalih stalnih sredstava	6.220.650,00	3.492.865,04	6.899.209,90	50,63	56,15
37	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	5.285.000,00				
38	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	42.087.500,00	16.310.863,02	31.533.232,44	51,73	38,49
39	Kratkoročni kredit HNK		1.500.000,00	3.748.308,42	40,02	
40	Učešće u dionicama privatnih preduzeća		3.188.534,01			63,77
41	TEKUĆA REZERVA	9.537.072,00	7.484.383,00	15.128.088,42		
42	OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA (40+41+42)	68.962.000,00	76.561.234,00	31.192.917,00	245,44	67,66
40	Otplata dugova primljenih kroz državu	68.962.000,00	46.661.234,00	31.192.917,00	149,59	67,66
41	Povrat pozajmice sa ESKROW računa		27.000.000,00			
42	Povrat kredita Investicionoj banci		2.900.000,00			

**Posebni podaci o tekućim grantovima
iskazani u Izvještaju o izvršenju budžeta/proračuna F BiH za 2002. Godinu
za period 01.01.-31.12.2002. Godine**

TABELA 3.

R.b.	POZICIJA	Budžet zakonski 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2001. godine	Indeks 4/5	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6	7
1	Tekući grantovi (2+3+4+5+6+7+8+9)	660.158.176,00	497.743.842,12	547.118.264,54	91,00	75,40
2	Grantovi drugim nivoima vlasti	660.158.179,00	74.861.636,12	74.544.981,02	100,42	99,95
	Grantovi državi	51.500.000,00	51.661.145,52	50.239.149,02	102,83	100,31
	Grantovi Federaciji	74.897.400,00	324.869,00			
	Grantovi kantonima (a+b+c+d+e)	11.000.000,00	11.853.500,00	17.986.500,00	65,80	107,76
a	Bosansko podrinjski kanton	6.000.000,00	6.000.000,00			100,00
b	Unsko sanski kanton	2.000.000,00	2.500.000,00			125,00
c	Posavska županija	3.000.000,00	3.000.000,00			100,00
d	HNK kanton					
e	Srednjebosanski kanton		353.500,00			
	Grantovi gradovima		10.000,00			
	Grantovi općinama	2.000.000,00	1.986.000,00			99,30
	Grantovi mjesnim zajednicama					
	Transfer za obrazovanje	1.500.000,00	1.267.294,72	1.500.000,00	84,48	84,49
	Transfer za kulturu	2.100.000,00	1.918.260,79	1.300.000,00	147,56	91,34
	Transfer za sport	2.000.000,00	1.668.182,45	1.436.000,00	116,67	33,36
	Transfer za zdravstvene institucije	1.250.000,00	653.630,60	1.000.000,00	65,36	52,29
	Transfer za bolnicu Sanski Most	500.000,00	500.000,00			100,00
	Transfer za izbore	1.647.400,00	1.647.400,00			100,00
	Grantovi za ekshumacije	1.400.000,00	1.371.353,04	1.083.332,00	126,56	97,95
	Transfer za naselja pogodena elementarnim nepogodama					
3	Grantovi pojedincima	473.556.800,00	356.017.463,14	424.404.117,93	83,88	75,18
	Isplate mirovina/penzija	25.000.000,00	15.000.000,00	3.760.000,00	39,89	60,00
	Transfer za isplatu penzija iz prethodnih godina	20.027.800,00		63.972.268,00		
	Novčana pomoć nezaposlenima					
	Novčana pomoć invalidnim licima					
	Novčane naknade za prezapošljavanje demobilisane Vojske			71.849,30		
	Isplate nezaposlenim licima angažovanim na privremenim i povremenim poslovima					
	Ostale isplate pojedincima iz materijalno - socijalne sigurnosti					
	Beneficije za socijalnu zaštitu					
	Izdaci za vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih	308.100.000,00	307.633.054,47	265.510.000,00	115,86	99,85
	Transfer za isplatu invalidnine iz prethodnih godina	29.479.000,00		23.000.000,63		
	Izdaci za raseljene osobe	32.000.000,00	31.533.635,14	30.000.000,00	105,11	98,54
	Isplate stipendija					

**Posebni podaci o tekućim grantovima
iskazani u Izvještaju o izvršenju budžeta/proračuna F BiH za 2002. Godinu
za period 01.01.-31.12.2002. Godine**

TABELA 3.

R.b.	POZICIJA	Budžet zakonski 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2001. godine	Indeks 4/5	Indeks 4/3
	Ostali grantovi pojedincima		266.096,53			
	Transfer za pomoć izgradnji Dnevnog centra Podrška djeci sa teškoćama	150.000,00				
	Transfer za naselja pogodena elementarnim nepogodama	3.800.000,00	1.584.677,00	4.250.000,00	37,29	41,70
	Podsticaj razvoju malog poduzetništva	15.000.000,00				
	Podsticaj zapošljavanju	40.000.000,00				
4	Grantovi neprofitnim organizacijama	20.103.976,00	24.682.705,79	18.232.219,59	135,38	122,77
	Federalni centar za uklanjanje mina	1.200.000,00	1.200.000,00	234.400,00	511,95	100,00
	Štab civilne zaštite	200.000,00	121.220,71	100.000,00	121,22	60,61
	Vlada F BiH - političke partije	1.500.000,00	1.500.000,00	926.000,00	161,99	100,00
	Vlada F BiH - udruženja	1.615.000,00	1.759.000,00	1.500.000,00	117,27	108,92
	Uprava za civilnu zaštitu - transfer za TUN timove	830.000,00	1.058.984,02	502.174,00	210,88	127,59
	Transfer za stambeno zbrinjavanje RVI i boračkih populacija	4.483.976,00	3.977.423,00			88,70
	Transfer za civilne obavještajne službe			12.000.000,00		
	Transfer Federalnoj novinskoj agenciji			1.263.000,00		
	Transfer za civilne invalide (udruženja)	450.000,00	483.665,50			107,49
	Transer za fond za izdavaštvo - neprofitne	1.500.000,00	1.499.771,02			99,98
	Obrazovanje - neprofitne		730.539,22			
	Transfer za Federalni fond za zdravstvo	5.000.000,00	8.952.000,00			1.779,04
	Transfer za kinematografiju	1.425.000,00	1.425.000,00			100,00
	Transfer za oblast nauke	1.900.000,00	1.975.102,32	900.000,00	219,45	103,95
	Transferi iz sopstvenih prihoda			806.645,59		
5	Subvencije javnim preduzećima (30+31+31a+31b)	86.600.000,00	37.749.960,79	29.936.946,00	126,10	43,59
	Podsticaj za industrijsku proizvodnju	7.000.000,00	7.000.000,00	5.765.000,00	121,42	100,00
	Ostale subvencije					
	Transfer željeznicama	15.000.000,00	15.000.000,00	14.100.000,00	106,38	100,00
	Transfer za poljoprivredu, subvencije mlijeko - duhan	54.900.000,00	15.749.960,79	10.071.946,00	156,37	28,69
	Naknade troškova javnim preduzećima od cjenovnih razlika					
	Subvencije za veterinarstvo	4.500.000,00				
	Učešće u IFAD programu	1.100.000,00				
	Podsticaj vodoprivrede	1.200.000,00				
	Podsticaj šumarstava	2.900.000,00				
6	Subvencije privatnim preduzećima					
	Naknade troškova javnim preduzećima od cjenovnih razlika					
	Subvencije finansijskim institucijama					
7	Subvencije finansijskim institucijama					

**Posebni podaci o tekućim grantovima
iskazani u Izvještaju o izvršenju budžeta/proračuna F BiH za 2002. Godinu
za period 01.01.-31.12.2002. Godine**

TABELA 3.

R.b.	POZICIJA	Budžet zakonski 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2002. godine	Ostvareno Januar-Decembar 2001. godine	Indeks 4/5	Indeks 4/3
8	Grantovi u inostranstvo (38+39)					
	Grantovi međunarodnim organizacijama					
	Grantovi drugim proračunima					
9	Transfer za povrat više naplaćenih carina	5.000.000,00	4.432.076,28			88,64

**Posebni podaci o tekućim grantovima
iskazani u Izvještaju o izvršenju budžeta/proračuna F BiH za 2002. Godinu
za period 01.01.-31.12.2002. Godine**

POMOĆNA TABELA br. 3.

R.b.	POZICIJA	Budžet zakonski 2002. godine	Budžet MMF-a 2002. godine	RAZLIKA	odloženo	iznos u mil
1	2	3	4	3-4	6	7
1	Tekući grantovi (2+3+4+5+6+7+8+9)	660.158.176,00	499.103.876,00	161.054.300,00		
2	Grantovi drugim nivoima vlasti	74.897.400,00	74.897.400,00	0,00		
	Grantovi državi	51.500.000,00	51.500.000,00	0,00		
	Grantovi Federaciji					
	Grantovi kantonima (a+b+c+d+e)	11.000.000,00	11.000.000,00	0,00		
a	Bosansko podrinjski kanton	6.000.000,00				
b	Unsko sanski kanton	2.000.000,00				
c	Posavska županija	3.000.000,00				
d	HNK kanton					
e	Srednjebosanski kanton					
	Grantovi gradovima					
	Grantovi općinama	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00		
	Grantovi mjesnim zajednicama					
	Transfer za obrazovanje	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00		
	Transfer za kulturu	2.100.000,00	2.100.000,00	0,00		
	Transfer za sport	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00		
	Transfer za zdravstvene institucije	1.250.000,00	1.250.000,00	0,00		
	Transfer za bolnicu Sanski Most	500.000,00	500.000,00	0,00		
	Transfer za izbore	1.647.400,00	1.647.400,00	0,00		
	Grantovi za ekshumacije	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00		
	Transfer za naselja pogodena elementarnim nepogodama					
3	Grantovi pojedincima	473.556.800,00	359.050.000,00	114.506.800,00		
	Isplate mirovina/penzija	25.000.000,00	15.000.000,00	10.000.000,00	odloženo	10,00
	Transfer za isplatu penzija iz prethodnih godina	20.027.800,00		20.027.800,00	odloženo	20,00
	Novčana pomoć nezaposlenima					
	Novčana pomoć invalidnim licima					
	Novčane naknade za prezapošljavanje demobilisane Vojske					
	Isplate nezaposlenim licima angažovanim na privremenim i povremenim poslovima					
	Ostale isplate pojedincima iz materijalno - socijalne sigurnosti					
	Beneficije za socijalnu zaštitu					
	Izdaci za vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih	308.100.000,00	308.100.000,00	0,00		
	Transfer za isplatu invalidnine iz prethodnih godina	29.479.000,00		29.479.000,00	odloženo	29,50
	Izdaci za raseljene osobe	32.000.000,00	32.000.000,00	0,00		
	Isplate stipendija					
	Ostali grantovi pojedincima					

**Posebni podaci o tekućim grantovima
iskazani u Izvještaju o izvršenju budžeta/proračuna F BiH za 2002. Godinu
za period 01.01.-31.12.2002. Godine**

POMOĆNA TABELA br. 3.

R.b.	POZICIJA	Budžet zakonski 2002. godine	Budžet MMF-a 2002. godine	RAZLIKA	odloženo	iznos u mil
1	2	3	4	3-4	6	7
	Transfer za pomoć izgradnji Dnevnog centra Podrška djeci sa teškoćama	150.000,00	150.000,00	0,00		
	Transfer za naselja pogodena elementarnim nepogodama	3.800.000,00	3.800.000,00	0,00		
	Podsticaj razvoju malog poduzetništva	15.000.000,00		15.000.000,00	odloženo	15,00
	Podsticaj zapošljavanjaju	40.000.000,00		40.000.000,00	odloženo	40,00
4	Grantovi neprofitnim organizacijama	20.103.976,00	24.056.476,00	-3.952.500,00		
	Federalni centar za uklanjanje mina	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00		
	Štab civilne zaštite	200.000,00	200.000,00	0,00		
	Vlada F BiH - političke partije	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00		
	Vlada F BiH - udruženja	1.615.000,00	1.615.000,00	0,00		
	Uprava za civilnu zaštitu - transfer za TUN timove	830.000,00	830.000,00	0,00		
	Transfer za stambeno zbrinjavanje RVI i boračkih populacija	4.483.976,00	4.483.976,00	0,00		
	Transfer za civilne obavještajne službe					
	Transfer Federalnoj novinskoj agenciji					
	Transfer za civilne invalide (udruženja)	450.000,00	450.000,00	0,00		
	Transfer za fond za izdavaštvo - neprofitne	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00		
	Obrazovanje - neprofitne					
	Transfer za Federalni fond za zdravstvo	5.000.000,00	8.952.500,00	-3.952.500,00		
	Transfer za kinematografiju	1.425.000,00	1.425.000,00	0,00		
	Transfer za oblast nauke	1.900.000,00	1.900.000,00	0,00		
	Transferi iz sopstvenih prihoda					
	Subvencije javnim preduzećima (30+31+31a+31b)	86.600.000,00	36.100.000,00	50.500.000,00		
	Podsticaj za industrijsku proizvodnju	7.000.000,00	5.900.000,00	1.100.000,00	odloženo	1,10
	Ostale subvencije					
	Transfer željeznicama	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00		
	Transfer za poljoprivredu, subvencije mlijeko – duhan	54.900.000,00	15.200.000,00	39.700.000,00	odloženo	44,80
	Naknade troškova javnim preduzećima od cjenovnih razlika					
	Subvencije za veterinarstvo	4.500.000,00			odloženo	4,50
	Učeće u IFAD programu	1.100.000,00				
	Podsticaj vodoprivrede	1.200.000,00			odloženo	1,20
	Podsticaj šumarstava	2.900.000,00			odloženo	2,90
6	Subvencije privatnim preduzećima					
	Naknade troškova javnim preduzećima od cjenovnih razlika					
	Subvencije finansijskim institucijama					
7	Subvencije finansijskim institucijama					
8	Grantovi u inostranstvo (38+39)					
	Grantovi međunarodnim organizacijama					

**Posebni podaci o tekućim grantovima
iskazani u Izvještaju o izvršenju budžeta/proračuna F BiH za 2002. Godinu
za period 01.01.-31.12.2002. Godine**

POMOĆNA TABELA br. 3.

R.b.	POZICIJA	Budžet zakonski 2002. godine	Budžet MMF-a 2002. godine	RAZLIKA	odloženo	iznos u mil
1	2	3	4	3-4	6	7
	Grantovi drugim proračunima					
9	Transfer za povrat više naplaćenih carina	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00		

REGISTAR DOZNAKA IZ TEKUĆE REZERVE				
Period izvještavanja: 01.01.-31.12.2002. godine				
TABELA br.4				
Redni broj	Datum donošenja odluke	Institucija koja prima doznaku	Svrha doznaće	Iznos doznaće
1.	25.02.2002.	Vlada Federacije	Pravne usluge, odluka 661/01	98,573.82
2.	25.02.2002.	Vlada Federacije	Ahmeta Smajića, odluka 65/02	19,714.76
3.	06.03.2002.	Zastupnički dom	Ustavna komisija, odluka 64/02	29,400.00
4.	06.03.2002	Zastupnički dom	Ustavna komisija, odluka 64/02	8,820.00
5.	31.03.2002.	Vlada Federacije	Troškovi spora	111,034.35
6.	31.03.2002.	Vlada Federacije	Troškovi spora	217,844.00
7.	16.04.2002.	Federalno ministarstvo finansija	Pomoć Općini Uskoplje, odluka 89/02	200,000.00
8.	16.04.2002.	Federalno ministarstvo finansija	Pomoć Općini Uskoplje, odluka 83/02	200,000.00
9.	23.04.2002.	Federalno ministarstvo finansija	Pomoć Općini Kladanj, odluka 92/02	300,000.00
10.	30.04.2002.	Vlada Federacije	Sudsko izvršenje	71,576.62
11.	30.04.2002.	Vlada Federacije	Sudsko izvršenje – za Mešanović Mehu i Ešrefa, Kadrić Muju	38,167.90
12.	30.04.2002.	Vlada Federacije	Sudsko izvršenje – za Mešanović Mehu i Ešrefa, Kadrić Muju	37,466.35
13.	30.04.2002.	Vlada Federacije	Sudsko izvršenje – za Mešanović Mehu i Ešrefa, Kadrić Muju	7,379.00
14.	09.05.2002.	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Biblioteka slijepih I slabovidih BiH, odluka 159/02	26,000.00
15.	09.05.2002.	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Historijski muzej BiH, odluka 159/02	35,000.00
16.	09.05.2002.	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Kinoteka BiH, odluka 159/02	20,000.00
17.	09.05.2002.	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Muzej književnosti i pozorišne umjetnosti, odluka 159/02	30,000.00
18.	09.05.2002.	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Nacionalna I univerzitetska biblioteka BiH, odluka 159/02	108,000.00
19.	09.05.2002.	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Umetnička galerija BiH, odluka 159/02	40,000.00
20.	09.05.2002.	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Zavod za zaštitu kulturno historijskog nasljeđa, odluka 159/02	49,000.00
21.	09.05.2002.	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Zemaljski muzej Sarajevo, odluka 159/02	92,000.00
22.	20.05.2002.	Carinska uprava	Za štampanje i distribuciju obrazaca EUR-a, odluka 184/02	90,000.00
23.	20.05.2002.	Carinska uprava	Za štampanje i distribuciju obrazaca EUR-a, odluka 184/02	60,000.00
24.	21.05.2002.	Federalno ministarstvo finansija	Općina Dobretići, odluka 84/02	150,000.00
25.	14.06.2002.	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Akademija nauka i umjetnosti, odluka 131/02	30,000.00
26.	14.06.2002.	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida oslobođilačkog rata	Sredstva za pokriće troškova za stambena pitanja boracima odluka 137/02	57,500.00
27.	17.06.2002.	Vlada Federacije	Sudsko izvršenje za Mujagić Muhamedu	23,610.86
28.	18.06.2002.	Vlada Federacije	Sudsko izvršenje za advokate Rizah i Inja	1,293.50
29.	03.07.2002.	Vlada Federacije	Liječenje za Smajić Ahmeda, odluka 194/02	6,235.29
30.	03.07.2002	Federalno ministarstvo finansija	Za crkvu S. Josip, Marijin dvor, odluka 255/02	130,000.00
31.	10.07.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Troškovi ekshumacije Drin Fojnica, odluka 255/02	75,485.74
32.	16.07.2002.	Vlada Federacije	Sudsko izvršenje Aida Ćatić	12,508.00
33.	17.07.2002.	Vlada Federacije	Sudsko izvršenje Arhitekt Gračanica	2,110.00
34.	18.07.2002.	Vlada Federacije	Fakultet kriminalističkih nauka – podrška skupu Suvremenim terorizam, odluka 34/02	25,000.00
35.	24.07.2002.	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida, odluka 291/02	1,800.00
36.	24.07.2002.	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida, odluka 291/02	9,000.00
37.	24.07.2002.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	Transfer, odluka 294/02	50,000.00
38.	24.07.2002.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	Transfer, odluka 294/02	100,000.00
39.	24.07.2002	Federalno ministarstvo socijalne	Povratak u Srebrenicu, odluka 297/02	500,000.00

REGISTAR DOZNAKA IZ TEKUĆE REZERVE				
Period izvještavanja: 01.01.-31.12.2002. godine				
Redni broj	Datum donošenja odluke	Institucija koja prima doznaku	Svrha doznake	Iznos doznake
		politike, izbjeglica i raseljenih osoba		
40	24.07.2002	Vlada Federacije	Manifestacija Srebrenički inferno, odluka 303/02	80,000.00
41	24.07.2002	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	Finansiranje I tranše duga Mađarskih željeznica, odluka 335/02	368,350.00
42	08.08.2002.	Vlada Federacije	Holiday Inn, Troškovi spora	5,205.65
43	09.08.2002.	Vlada Federacije	N. Veladžić, iz TR Premijera	27,680.00
44	09.08.2002	Vlada Federacije	S. Smajilović, iz TR Premijera	100,000.00
45	09.08.2002	Vlada Federacije	Međunarodna konferencija o položaju slijepih žena, odluka 324/02	5,000.00
46	09.08.2002	Vlada Federacije	Nabavka hladnjača za internat Karađozbegove mederese, iz TR Premijera	19,500.00
47	09.08.2002	Vlada Federacije	F. Kantić, iz TR Premijera	30,000.00
48	09.08.2002	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	Za Javnu ustanovu Djeca Sarajeva, odluka 319/02	20,000.00
49	09.08.2002	Vlada Federacije	Transfer za eksplozive, odluka 294/02	50,000.00
50	09.08.2002	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	Transfer za eksplozive, odluka 294/02	100,000.00
51	09.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida-linija 8, odluka 291/02	893.00
52	09.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida-linija 10, odluka 291/02	4,300.00
53	09.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida-linija 8, odluka 291/02	1,674.00
54	09.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida-linija 11, odluka 291/02	2,350.00
55	09.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida-linija 16, odluka 291/02	6,000.00
56	09.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida-linija 8, odluka 291/02	3,295.50
57	09.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida-linija 8, odluka 291/02	2,570.00
58	09.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida-linija 8, odluka 291/02	14,537.00
59	09.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida, odluka 291/02	496,80
60	09.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida-linija 8, odluka 291/02	8,058.00
61	09.08.2002.	Federalno ministarstvo obrazovanje, nauke, kulture i sporta	Adaptacija prostorija, odluka 131/02	6,923.57
62	09.08.2002	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Adaptacija prostorija, odluka 131/02	5,570.15
63	28.08.2002	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Organizacija Osmog filmskog festivala, odluka 410/02	100,000.00
64	28.08.2002	Vlada Federacije	Turistička zajednica Unsko-Sanskog kantona, odluka 326/02	5,000.00
65	28.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida-linija 15, odluka 291/02	1,000.00
66	28.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida, odluka 291/02	4,001.25
67	28.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida-linija 8, odluka 291/02	3,600.00
68	28.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida-linija 17, odluka 291/02	7,000.00
69	28.08.2002	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Nabavka usisivača, odluka 131/02	1,654.80
70	28.08.2002	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Nabavka kancelarijskog namještaja, odluka 11/022	8,362.00
71	28.08.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida-linija 8, odluka 291/02	1,450.00
72	30.08.2002	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida oslobođilačkog rata	Sredstva za obilježavanje Dana "Zlatni ljiljan", odluka 216/02	176,300.00

REGISTAR DOZNAKA IZ TEKUĆE REZERVE				
Period izvještavanja: 01.01.-31.12.2002. godine				
Redni broj	Datum donošenja odluke	Institucija koja prima doznačku	Svrha doznačke	TABELA br.4
73	06.09.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Pomoć policajcima Srebrenice, odluka 314/02	13,830.00
74	06.09.2002	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Stomatološkom fakultetu, odluka 334/02	85,000.00
75	06.09.2002	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	PEN centar, odluka 239/02	35,000.00
76	10.09.2002	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Pomoć policajcima za školovanje, odluka 331/02	150,000.00
77	10.09.2002	Federalno ministarstvo pravde	Zgrada pravosuđa u Orašju, odluka 413/02	100,000.00
78	11.09.2002.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	Općina Vogošća, odluka 414/02	60,000.00
79	13.09.2002.	Vlada Federacije	Međunarodna konferencija Agresija i genocid u BiH, odluka 323/02	20,000.00
80	13.09.2002	Federalno ministarstvo finansija	Općina Domaljevac, odluka 419/02	228,030.00
81	13.09.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Pomoć policajcima Srebrenice, odluka 314/02	1,975.71
82	13.09.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Pomoć policajcima Srebrenice, odluka 314/02	4,149.00
83	13.09.2002	Federalno ministarstvo zdravstva	Remont sanitarnih vozila, odluka 381/02	20,000.00
84	13.09.2002	Federalno ministarstvo zdravstva	Finansijska pomoć, 409/02	150,000.00
85	13.09.2002	Federalno ministarstvo zdravstva	Obnova zgrade Doma zdravlja u Tomislavgradu, odluka 228/02	50,000.00
86	13.09.2002	Federalno ministarstvo zdravstva	Dovršenje objekta ATD, odluka 417/02	50,000.00
87	18.09.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida – linija 10, odluka 291/02	1,728.00
88	18.09.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida – linija 10, odluka 291/02	4,400.00
89	18.09.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7 godina genocida – linija 8, odluka 291/02	16,800.00
90	18.09.2002	Vlada Federacije	Rezerva Premijera, MZ Izačić	5,000.00
91	18.09.2002	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Evropsko prvenstvo u boćanju, odluka 416/02	50,000.00
92	19.09.2002	Vlada Federacije	Rezerva Premijera, Krug 99	20,000.00
93	19.09.2002	Vlada Federacije	Rezerva Premijera, Mjesna zajednica Zvirici	45,000.00
94	19.09.2002	Vlada Federacije	Rezerva Premijera, Gradačački sajam	25,000.00
95	19.09.2002	Vlada Federacije	Rezerva Premijera, nabavka 3 traktora	49,995.00
96	19.09.2002	Vlada Federacije	Rezerva Premijera, Šabanović Faruk	7,000.00
97	19.09.2002	Federalno ministarstvo energije, rудarstva i industrije	Transfer za eksploziv. 3. rata, odluka 294/02	50,000.00
98	19.09.2002	Federalno ministarstvo energije, rудarstva i industrije	Transfer za eksploziv. 3. rata, odluka 294/02	100,000.00
99	24.09.2002.	Vlada Federacije	Rezerva Premijera, CONFIDENCE DOO Prijedor	10,000.00
10	25.09.2002.	Vlada Federacije	Naknada pravnim ekspertima pred Međunarodnim sudom pravde u Hagu, odluka 415/02	187,290.28
10	30.09.2002	Vlada Federacije	Kapidžić, spor	5,104.53
10	30.09.2002.	Vlada Federacije	SDP - spor	278,384.98
10	30.09.2002	Vlada Federacije	Sušić Sanja-razlika plaće, spor	10,219.99
10	30.09.2002	Vlada Federacije	Interšped-Federalno ministarstvo socijalne politike, sudske spor	900.00
10	30.09.2002	Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša	Prijevoz crijepa, odluka 469/02	34,080.00
10	30.09.2002	Federalno ministarstvo poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva	Trešnja produkt, odluka 467/02	100,000.00
10	02.10.2002	Federalno ministarstvo zdravstva	Liječenje za Trnku Malika, odluka 480/02	53,740.59
10	09.10.2002.	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Stimulativni dio policajcima u Srebrenici, odluka 314/02	2,323.00
10	09.10.2002	Vlada Federacije	Medimpex, nabavka vakcina, tekuća rezerva F BiH	50,000,00
11	11.10.2002	Carinska uprava	Razlika plate 2002, odluka 412/02	46,973.98

REGISTAR DOZNAKA IZ TEKUĆE REZERVE				
Period izvještavanja: 01.01.-31.12.2002. godine				
Redni broj	Datum donošenja odluke	Institucija koja prima doznaku	Svrha doznake	Iznos doznake
11	11.10.2002	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Rekonstrukcija manastira Žitomislić kod Mostara, odluka 690/01	95,000.00
11	24.10.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7. godišnjice genocida u Srebrenici, odluka 291/02	8,558.85
11	24.10.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Naknada za rad Federalne komisije za provedbu članka 143, odluka 501/02	27,370.00
11	24.10.2002	Vlada Federacije	Rezerva Premijera, Selo Džajići Konjic-popravka vodovoda	4,000.00
11	24.10.2002	Vlada Federacije	Rezerva Premijera, SGV Sarajevo	5,000.00
11	31.10.2002	Vlada Federacije	Smještaj ekipe FTV, odluka 536/02	4,000.00
11	31.10.2002	Vlada Federacije	Povratna karta AIR BOSNIA; odluka 536/02	3,600.00
11	06.11.2002	Vlada Federacije	Paldum Safet, FMO, rješenje 14844/01	10,097.87
11	14.11.2002	Vlada Federacije	M. Trifković, ugovor o djelu, odluka 509/02	2,500.00
12	14.11.2002	Vlada Federacije	S. Omanović, ugovor o djelu, odluka 509/02	2,500.00
12	14.11.2002	Vlada Federacije	Porez na dodatna primanja	1,500.00
12	14.11.2002	Vlada Federacije	Porez na promet usluga	500.00
12	14.11.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Naknada za rad Federalne komisije za provedbu članka 143, odluka 501/02	1,884.50
12	14.11.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Projekat Djeca žrtve rata i mira, odluka 505/02	20.000,00
12	14.11.2002	Federalno ministarstvo zdravstva	Trnka Malik, odluka 480/02	3.562,82
12	14.11.2002	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Nabavka mobitela, odluka 131/02	545,83
12	14.11.2002	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Nabavka trosjeda, odluka 131/02	398,00
12	14.11.2002	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Nabavka televizora, odluka 131/02	473,50
12	20.11.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Stimulativni dio policajcima, odluka 314/02	1.558,28
13	27.11.2002	Federalno ministarstvo zdravstva	Konverzija-dnevnice, Trnka Malik, odluka 480/02	302,48
13	01.12.2002	Federalno ministarstvo finansija	Općina Mostar, odluka 519/02	80.000,00
13	27.11.2002.	Vlada Federacije	KZ Ustikolina, rješenje IP 165/01	1.118,34
13	17.12.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Obilježavanje 7. godišnjice genocida u Srebrenici, odluka 291/02	13.603,50
13	17.12.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Stimulativni dio policajcima, odluka 314/02	2.160,00
13	17.12.2002	Federalno ministarstvo socijalne politike, izbjeglica i raseljenih osoba	Naknada za rad Federalne komisije za provedbu članka 143, odluka 501/02	5.707,30
13	17.12.2002	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Zavod za zaštitu kulturno – historijskog i prirodnog nasljedja BiH, odluka 694/01	150.000,00
13	17.12.2002	Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta	Zavod za zaštitu kulturno-historijskog i prirodnog nasljedja BiH, odluka 695/01	250.000,00
13	31.12.2002	Vlada Federacije	Učešće Vlade u projektu tehničke saradnje, odluka 556/02	10.000,00
13	31.12.2002	Vlada Federacije	Udruženje računovoda i revizora, Tekuća rezerva, Zamjenik premijera	10.000,00
14	31.12.2002	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	Finansiranje II tranše duga Madarskih željeznica, odluka 335/02	368.350,00
14	31.12.2002	Vlada Federacije	TR Premijera, Savez izbjeglica i raseljenih lica, Tuzla	1.000,00
14	31.12.2002	Federalno ministarstvo zdravstva	Za Trnka Malika, odluka 480/02	41.874,11
UKUPNO JANUAR – DECEMBAR 2002. GOD.				7.484.383,05