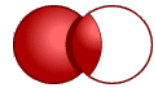




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 024, 027-04/04

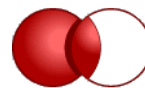
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2003.GODINE**

**BUDŽETA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO**

Sarajevo, juni 2004. godine



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



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU BUDŽETA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
PREMIJER/PREDSJEDNIK VLADE FBiH
ZAMJENIK PREMIJERA FBiH/MINISTAR FINACIJA
ZAMJENIK PREMIJERA FBiH**

SARAJEVO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine**, iskazanih na stranicama od 1 do 20, na dan 31.12.2003.godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna FBiH, i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji podkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija prikupila dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Po našem mišljenju finansijski izvještaji, **ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, na dan 31.12.2003. godine**, iz slijedećih razloga:
 - zbog nedosljedne primjene Zakona o budžetima/proračuna u FBiH, u djelu koji se odnosi na uravnoteženje Budžeta,
 - nedosljedna primjena Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2003. godinu u djelu koji se odnosi na korištenje odobrenih sredstava samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom djelu, a što se potvrđuje iskazanim prekoračenjem u iznosu od 16.483.750,19 KM,
 - nije izvršeno usaglašavanje stvarnost stanja stalnih sredstava, potraživanja i obaveza utvrđenih popisom sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i pripadajućim podzakonskim aktima,
 - neevidentiranje dugoročnih obaveza u Glavnoj knjizi Trezora a koje se odnose na obaveze po vanjskom dugu kao i obaveza po kreditu za nabavku terminalnog prilaznog radara u iznosu od 7.000.000,00 KM,

- što u Glavnoj knjizi Trezora nisu evidentirana deponovana novčana sredstva na podračunu Federacije-Računa za servisiranje vanjskog duga u Centralnoj banci BiH u iznosu od 4.581.510,19 KM, kao ni sredstva na ESCROW računu u iznosu od 41.913.984,01 KM,
- nije postupljeno u skladu sa Zakonom o Trezoru i Upustom o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim budžetskim korisnicima u dijelu vođenja transakcijskih računa – podračuna u okviru Jedinog računa Trezora i u Glavnoj knjizi Trezora, kao i nemogućnost potvrđivanja broja otvorenih transakcijskih računa-podračuna i ostvarenog prometa na istim,
- neiskazivanje u Glavnoj knjizi Trezora sredstava po osnovu povrata kredita datih IBF BiH u komisijama kao i obaveza Vlade FBiH koje su naplaćene iz navedenih sredstava od strane banke po Zaključku Vlade FBiH u iznosu od 17.708.935,05 KM (za 2002. godinu 8.429.141,17 KM i za 2003. godinu 9.279.793,88 KM)

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BUDŽETA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2003.godinu

1 UVOD

Na osnovu člana 20., st.1., tačka j. Ustava Federacije BiH, Parlament Federacije BiH donosi Budžet FBiH, na prijedlog Premijera.

Način izrade donošenje i izvršavanje Budžeta FBiH, propisan je Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2003. godinu i Zakonom o Trezoru u FBiH.

U skladu sa naprijed navedenim zakonskim propisima, Federalno ministarstvo finansija (u daljem tekstu Ministarstvo) opslužuje Budžet FBiH u dijelu izrade, izvršenja i nadzora nad upotrebom budžetskih sredstava na način propisan od stame istog.

Korisnici Budžeta su odgovorni za naplatu i ubiranje prihoda iz svoje nadležnosti, kao i za korištenje budžetskih sredstava za namjene i do visine utvrđene u Posebnom djelu Budžeta.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Mehmeda Spahe 5.

2 OSVRT NA NEDOSTATKE UTVRĐENE REVIZIJOM ZA 2002. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2003. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da, u najvećem dijelu, nije postupljeno po datim preporukama u izvještajima o izvršenim revizijama u prethodnim periodima, a koje se odnose na potpunu uspostavu sistema internih kontrola kao i dosljednu primjenu Zakona o budžetima/proračunima u FBiH, Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2003. godinu, Zakona o Trezoru kao i Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika u tijelima uprave FBiH.

Pored naprijed navedenog, također, nije postupljeno po datim preporukama koje se odnose na: popis imovine potraživanja i obaveza; dosljednu primjenu Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova; donošenje pisanih procedura u cilju namjenskog i ekonomičnog trošenje sredstava (gorivo, reprezentacija, telefon ...); evidentiranja u Glanoj knjizi Trezora obaveza po vanjskom dugu kao i deponovanih novčanih sredstava na podračunu Federacije-Računa za servisiranje vanjskog duga u Centralnoj banci BiH; popis potraživanja u Trezoru, kao i utvrđivanje prava i obaveza po osnovu osnivačkog uloga u bankama i preduzećima i evidentiranje istih u Glavnoj knjizi Trezora u skladu sa konstatovanim stanjem.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa svom zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Vlada FBiH, Ministarstvo i ostali korisnici budžeta pridržavali zakona i instrukcija, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva.

Od ukupnog broja korisnika budžeta revidiraće se 26 ili 45,61 %, što je od ukupno planiranih sredstava Budžeta za 2003. godinu 94,08 %. Subjekte revizije smo odredili na osnovu: značajnosti i veličine budžetskog korisnika, iznosa sredstava odobrenog za budžetom za 2003. godinu kao i da li je budžetski korisnik revidiran u prethodnom periodu i dato mišljenje o finansijskim izvještajima.

Revizija, takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenju sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1 Sistem internih kontrola Ministarstva

U toku reviziju konstatovane su određene slabosti u radu internih kontrola Ministarstva, koje su imale odraza u primjeni zakonskih i podzakonskih akata (kao i donošenje istih) kako u korištenju sredstava određenih Budžetom za rad Ministarstva, tako i izvršenju i kontroli utroška sredstva utvrđenih Budžetom FBiH za 2003. godinu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva finansija (u daljem tekstu Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji) utvrđena je unutrašnja organizacija i način rada istog po organizacionim jedinicama. Uvidom u primjenu Pravilnika je konstatovano de se isti dosljedno ne primjenjuje i to u dijelu koji se odnosi na obavljanje poslova od strane organizacionih jedinica (sektora) iz njihove nadležnosti, međusobnu saradnju u vršenju poslova između sektora, kao i u davanju ovlaštenja te odgovornosti službenika i namještenika.

Nedostatak adekvatnog sistema internih kontrola posebno je prisutan u Sektoru za trezor i Sektoru za budžet. Za izvršavanje određenih poslova iz nadležnosti ovih sektora (plaćanje, povrat pogrešno uplaćenih sredstava, korištenje sredstava odobrenih od strane Vlade FBiH, davanje instrukcija za korisnike budžeta) nisu donesene pisane procedura o načinu korištenja budžetskih sredstava i izvršenju budžeta, a što je uticalo na efikasnost rada istih, praćenje izvršenja Budžeta za 2003. godinu kao i namjensko trošenja budžetskih sredstava od strane korisnika budžeta. Uzimajući u obzir značaj navedenih sektora u postupku donošenja i izvršenja budžeta, potrebno je da isti u potpunosti obavljaju poslove iz svojih nadležnosti propisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao i da donesu pisane procedure i instrukcija o načinu korištenja budžetskih sredstava od strane korisnika.

Nadzor nad upotrebom budžetskih sredstava koja su predviđena za korisnike prema usvojenom budžetu i njihovom zakonskom trošenju u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji trebala bi da obavlja Grupa za internu reviziju i kontrolu. Grupa za internu reviziju i kontrolu svoje aktivnosti je obavljala na osnovu naloga rukovodioca iz Ministarstva. Godišnji plan i programa rada nije donesen od strane iste, tako da se ne može potvrditi opravdanost izbora budžetskih korisnika i broj izvršenih kontrola odnosno revizija u toku godine. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, izuzetnu ulogu i značaj navedene grupe, kao i to da je od planirana tri izvršioca uposlen samo jedan, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa

zakonskim propisima odnosno ovlaštenjima preduzelo sve mjere u cilju nadzora nad upotrebom budžetskih sredstava od strane korisnika.

Kao primjer nefunkcionisanja sistema internih kontrola posebno ističemo angažovanje firme «DI-AM» kompani d.o.o. Mostar, za «zatvaranje» knjiga fiskalne 2003. godine, a što je bila obaveza Sektora za Trezor. Navedena firma nije registrovana za obavljanje ovih poslova, a iz prezentirane dokumentacije nije se moglo utvrditi da je prije angažovanja iste, imajući u vidu značaj, odgovornost i zaštitu podataka i informacija, prethodno izvršena provjera kako u pogledu osposobljenosti za obavljanje ovih poslova tako i pružanja garancije za kvalitet i zaštitu podataka. Izvještaj o izvršenim poslovima i evidencija o prisutnosti pri obavljanju navedenih poslova, ovjerena od strane ovlaštene osobe, nije prezentirana.

Skrećemo pažnju da je u izvještajima o izvršenoj reviziji u prethodne tri godine konstatovano nefunkcionisanje sistema interne kontrole i u tom smislu su date preporuke menadžmentu da uspostavi iste, po kojima nije u potpunosti postupljeno.

Da se radi efikasnog poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostavi sistem internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni,

Da Grupa za internu reviziju i kontrolu svoje aktivnosti obavlja na temelju utvrđenog programa i plana rada (godišnjeg i mjesečnog) sa tačno utvrđenim prioriternim zadacima kako u Ministarstvu tako i kod drugih budžetskih korisnika, a u skladu sa Zakonom o Trezoru i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

4.2 Budžet Federacije Bosne i Hercegovine za 2003. godinu

Zakon o izvršenju budžeta FBiH za 2003. godinu kao i Budžet FBiH za 2003. godinu donio je Parlament Federacije Bosne i Hercegovine u martu 2003. godine. Uz usvojeni Budžet FBiH za 2003. godinu nisu priloženi finansijski planovi izvanbudžetskih fondova kako je to propisano članom 24. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH. Do usvajanja Budžeta od strane Parlamenta FBiH, isti je bio prethodno donesen od strane Visokog predstavnika 16.12.2002. godine.

Budžet FBiH za 2003. godinu sastoji se od:

R. br.	Opis	Budžet za 2003. godinu
1	2	3
I	Prihodi i finansiranje (II + V)	1.217.400.000
II	Prihodi i primici	1.108.400.000
III	Izdaci	1.217.400.000
IV	Deficit (III-II)	109.000.000
V	Pokriće deficita (1+2 - 3)	109.000.000
1.	Kreditni od međunarodnih finansijskih institucija	124.300.000
2.	Grant	24.700.000
3.	Neto korištena sredstva sukcesije	40.000.000

U fiskalnoj 2003. godini nije vršen rebalans budžeta i ako se isti u skladu sa zakonskim propisima trebao donijeti uzimajući u obzir ostvarene prihode i primitke, zaključke Vlade FBiH o smanjenju odnosno povećanju rashoda kao i izvršene preraspodijele.

U cilju rješavanja odnosno izmirenja zaostalih neizmirenih obaveza iz prethodne godine (2002. godine) Federalnog ministarstva odbrane, kao i ostalih korisnika budžeta Vlada FBiH je Zaključkom, od 13.03.2003. godine, odobrila isplatu istih na teret Budžeta 2003. godine, s tim da korisnici poduzmu mjere štednje na materijalnim i drugim troškovima, a Vlada FBiH se obavezala da će uzeti u obzir navedeno prilikom donošenja rebalansa budžeta. Također, Zaključkom Vlade FBiH, od 27.03.2003. godine, u cilju usklađivanja rashoda sa ostvarenim prihodima, smanjeni su određeni tekući rashodi korisnika budžeta u iznosu od 10 % (naknadno izuzeto Federalno ministarstvo odbrane od primjene ovog Zaključka). U skladu sa Zakonom o Vladi FBiH, ista nije mogla o navedenim pitanjima rješavati u formi zaključka. Finansijski

efekat po osnovu povećanja i smanjenja rashoda i izdataka po navedenim zaključcima nije se mogao utvrditi iz razloga što nije prezentirana relevantna dokumentacija od strane Vlade FBiH kao i Ministarstva koje je zaduženo za realizaciju istih, a o smanjenju tekućih rashoda po Zaključku Vlade FBiH, Ministarstvo nije pravovremeno obavijestilo korisnike budžeta.

Vežano za donošenje odluka o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava, uvidom u prezentiranu dokumentaciju nismo bili u mogućnosti potvrditi da su preraspodjele sredstva odobrene na osnovu ušteta, a u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2003. godinu. Od strane nadležne službe, Ministarstva, nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se mogao utvrditi broj odobrenih preraspodjela, način utvrđivanja ušteta, iznos odobrenih sredstva preraspodjelom kao i da se vodi adekvatna evidencija o istim. Jedan broj odluka, koje se odnose na izvršenu preraspodjelu sredstva u 2003. godine, donesen je i objavljen u Službenim novinama FBiH po isteku fiskalne godine, što nije u skladu Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Također, je utvrđeno da je jedan broj odluka o preraspodjeli izvršen prije stupanja na snagu tj. prije objavljivanja u Službenim novinama FBiH.

Smatramo da se navedenim zaključcima kao i izvršenim preraspodjelama vršilo uravnoteženje Budžeta, koje se u skladu Zakona o budžetu/proračunu u FBiH provodi putem izmjena i dopuna Budžeta, po postupku propisanom za donošenje Budžeta tj. usvajanjem od strane Parlamenta FBiH. U najvećem broju slučajeva odobrene preraspodjele odnosno podneseni zahtjevi za preraspodjelu od strane korisnika budžeta, su posljedica načina izrade Budžeta za 2003. godinu, koji nije proveden u skladu sa propisanim procedurama. Na navedene nedostatke je ukazivano i prethodnim revizijama i davane su preporuke po kojima nije postupljeno.

Da se rebalans budžeta vrši u skladu sa članom 8. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH,

Da se preraspodjele sredstava vrše u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH i da se navedenim zakonom utvrde izdaci na kojima se može ostvariti ušteta, izdaci koji se mogu finansirati kao i dozvoljeni iznos preraspodjela .

4.3 Izvršenje budžeta FBiH za 2003. godinu

4.3.1 Prihodi i primici budžeta FBiH za 2003. godinu

Ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje u 2003. godini, iskazani su u iznosu od 1.051.202.031,99 KM, što je za 13,65 % manje u odnosu na plan ili 166.197.986,01 KM. Značajno je napomenuti da su isti u odnosu na prethodnu godinu manji za 16,56 %.

Struktura iskazanih prihoda, primitaka i finansiranja sa indeksima ostvarenja, iskazana u konsolidovanim finansijskim izvještajima, daje se u narednoj tabeli:

Red. broj	Opis	Budžet 2003. godina	Ostvareno u 2002. godini	Ostvareno u 2003. godini	Index 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
Prihodi , primici i finansiranje (A+B)		1.217.400.000	1.259.771.442	1.051.202.031	86,35	83,44
A. Prihodi i primici (od 1 do 4)		1.133.100.000	1.045.556.089	1.013.429.154	89,44	96,92
1.	Prihodi od poreza	1.008.400.000	929.675.199	902.737.295	89,52	97,10
2.	Neporezni prihodi	100.000.000	103.945.588	89.497.879	89,50	86,10
3.	Grant Evropske zajednice	24.700.000	11.935.302	21.188.668	85,78	177,53
4.	Primici			5.312	-	-
B. Finansiranje (= 5)		84.300.000	214.215.353	37.772.877	44,81	17,63
5.	Dugoročni krediti i zajmovi	84.300.000	214.215.353	37.772.877	44,81	17,63

Kao što se iz prethodne tabele vidi jedino kod grantova ostvaren je porast, dok je kod ostalih stavki ostvaren pad, kako u odnosu na plan, tako i u odnosu na ostvarenje u predhodnoj godini.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, a vezano za priliv i odliv sredstava na Jedinostveni račun Trezora (u daljem tekstu JRT), konstatovano je da se nije postupilo u skladu sa Zakonom o Trezoru u dijelu upate: vlastitih prihoda, sredstava po osnovu privatizacije – ESCROW račun kao i donacija i kredita uplaćenih na transakcijske račune (podračune) budžetskih korisnika koji nisu iskazivani u sklopu JRT.

I ako su se svi prihodi FBiH trebali uplaćivati na JRT i iskazivati u Glavnoj knjizi Trezora, konstatovano je da Direkcija za civilnu avijaciju nije postupila u skladu sa zakonskim propisima, dio prihoda u iznosu od 5.050.414,00 KM je uplaćivan na posebnom transakcijskom računu. Pored navedenog, iako je data preporuka u prethodnoj reviziji, priliv sredstava u revidiranoj godini, po osnovu privatizacije, na ESCROW račun i kamate na novčana sredstva koja se nalaze na navedenom računu, u iznosu od 2.853.751,58 KM nije iskazan u Glavnoj knjizi Trezora odnosno na odgovarajućim приходima. Navedeni prihodi, kao ni utrošak sredstva od strane Direkcije za civilnu avijaciju u iznosu od 4.952.293,00 KM sa naprijed navedenog transakcijskog računa, nisu iskazani u konsolidovanim finansijskim izvještajima. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da je nad korištenjem naprijed navedenih sredstava vršen adekvatan nadzor od strane Ministarstva.

U revidiranoj godini sa depozitnog računa, iz tekućeg priliva, izvršen je povrat više ili pogrešno uplaćenih prihoda u iznosu od 707.883,44 KM. Povrat je vršen na osnovu Zakona o izvršenju budžeta za 2003. godinu, Zakona o Trezoru i Pravilnika o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH, međutim prethodno Ministarstva nije posebnim Pravilnikom odredio procedure povrata više ili pogrešno uplaćenih prihoda, a što je bio obavezan u skladu sa Zakonom o Trezoru (u toku revizije prezentiran radni materijal navedenog Pravilnika).

Da se svi javni prihodi i primici kao i vlastiti prihodi uplaćuju na Jedinostveni račun trezora i evidentiraju u Glavnoj knjizi Trezora po izvorima iz kojih potiču, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonu o Trezoru.

Da se u skladu sa članom 24. Zakona o Trezoru donese Pravilnik kojim se određuju procedure povrata više ili pogrešno uplaćenih prihoda.

Prihodi od poreza

Struktura prihodi od poreza, iskazanih u konsolidovanim finansijskim izvještajima, prikazani su u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Budžet 2003. godina	Ostvareno u 2002. godini	Ostvareno u 2003. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
1.	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	18.000.000	7.905.349	19.689.160	109,38
2.	Doprinos za socijalnu zaštitu		1.175	3.625	
3.	Porez na prodaju dobara i usluga			8.732	
4.	Poseban porez(akcize) na domaće proizvode	115.000.000	99.742.745	90.450.888	78,65
5..	Poseban porez(akcize) na uvozne proizvode	371.800.000	329.347.000	317.982.789	85,53
6.	Uvozne pristojbe (carine)	503.600.000	492.678.930	474.602.101	94,24
Ukupno prihodi od poreza (od 1 do 6)		1.008.400.000	929.675.199	902.737.295	89,52

U odnosu na plan, kao što je navedeno u predhodnoj tabeli, iskazan je značajan pad prihodi od poreza, što je posebno izraženo kod posebnih poreza na domaće i uvozne proizvode (u procentu većem od 14 %). Na osnovu prezentirane dokumentacije, uzimajući u obzir naprijed navedeno odstupanje u odnosu na plan, ne možemo potvrditi da su se kontinuirano u toku revidirane godine poduzimale adekvatne mjere u cilju ostvarenja plana, a na osnovu prethodno utvrđenih uzroka odstupanja.

Carine i ostale uvozne pristojbe kao i poseban porez (akcize) na uvozne proizvode evidentiraju se u Glavnoj knjizi Trezora na jednoj poziciji prihoda - Uvozne pristojbe na međunarodnu trgovinu i transakcije, u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH. Iako se u Carinskoj upravi vodi evidencija o carinskim dadžbinama, koja se dostavlja Ministarstvu, smatramo da se ovakvim načinom evidentiranja gubi mogućnost praćenja priliva prihoda budžeta po izvorima iz kojih potiču, od strane Ministarstva, odnosno mogućnost pravovremenog preduzimanja mjera u slučaju odstupanja u odnosu na plan.

Neporezni prihodi

Struktura neporeznih prihodi iskazanih u konsolidovanim finansijskim izvještajima, daje se u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Budžet 2003. godina	Ostvareno u 2002. godini	Ostvareno u 2003. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
Ukupno neporezni prihodi (a+b+c)		100.000.000	103.945.588	89.497.879	89,50
a) Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine		41.800.000	52.230.648	37.804.107	90,44
b) Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga		52.200.000	46.731.190	43.820.892	83,95
1.	Administrativne takse	13.500.000	10.904.954	10.461.167	77,49
2.	Sudske takse	1.300.000	124.505	352.783	27,14
3.	Ostale budžetske naknade	8.400.000	10.255.978	6.346.716	75,56
4.	Posebne naknade i takse	8.400.000	8.896.411	8.298.439	98,79
5.	Prihodi od sopstvene djelatnosti	20.600.000	16.549.342	17.776.610	86,29
6.	Ostali neporezni prihodi			585.177	
c) Novčane kazne		6.000.000	4.983.750	7.872.880	131,21

Kao što smo naprijed konstatovali iskazan je pad ostvarenja neporeznih prihoda u odnosu na plan. Najveće odstupanje iskazano je kod naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga 16,05 %, stim da je u strukturi istih najveće smanjenje iskazano kod sudski i administrativnih taksi.

Na osnovu prezentirane dokumentacije kao i izvršenih revizija finansijskih izvještaja kod budžetskih korisnika, konstатовano je da se od strane istih ne preduzimaju adekvatne mjere za naplate ovih prihoda, kao i da se pomoćne knjige potraživanja ne usaglašavaju sa Glavnom knjigom Trezora, odnosno ne vode, a što su isti obavezni u skladu sa Zakonom o Trezoru i njegovim podzakonskim aktima. Navedeni problem je naročito evidentan po uspostavi Trezora (dio budžetskih korisnika smatra da je to obaveza Trezora iz čega se zaključuje da isti nisu upoznati sa zakonskim i podzakonskim aktima o radu Trezora). Posebno ističemo, što je konstатовano i predhodnom revizijom, da se potraživanja od kupaca ne vode u skladu sa Uputstvom o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora, kako od strane korisnika budžeta tako i Sektora za trezor-Grupa za računovodstvo. Od iskazanih vlastitih prihoda 13.152.655,57 KM iznos od 4.200.530,34 KM ili 31,94 % nije evidentiran po korisniku budžeta, što znači da nije od strane istih izvršeno usaglašavanje potraživanja u pomoćnim knjigama sa Glavnom knjigom Trezora. Navedeno neusaglašavanje, uzimajući u obzir i predhodnu godinu može imati značajnog uticaja na stvarno stanje potraživanja iskazanih u finansijskim izvještajima.

Da se evidentiranje transakcije po osnovu potraživanja od kupaca, od starne korisnika budžeta, vrši u skladu sa Zakonu o Trezoru, podzakonskim aktima i instrukcijama Ministarstva.

Da korisnici budžeta poduzimaju adekvatne mjere u cilju blagovremene naplate prihoda od strane kupaca, odnosno utuženje kupaca zbog neplaćanja.

Da se obezbijedi potpuna i tačna evidencija javnih prihoda po vrstama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Da se kontinuirano prati priliv prihoda, uz utvrđivanje mogućih odstupanja i predlaganja mjera za poboljšanje stanja, ako to zahtjevaju okolnosti, u cilju realizacije člana 33. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH.

4.3.2 Rashodi i izdaci budžeta FBiH za 2003. godinu

Ukupno izdaci u 2003. godini iskazani su u iznosu od 1.126.302.680,00 KM i predstavljaju ostvarenje u odnosu na planirana sredstva budžetom 92,52 %

Struktura rashoda i izdataka, iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji i konsolidovanim finansijskim izvještajima, prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Budžet 2003. godina	Ostvareno u 2002. godini	Ostvareno u 2003. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
UKUPNO (A+ B)		1.217.400.000	1.285.619.594	1.126.302.680	92,52
A. UKUPNO IZDACI (I+II+III)		1.217.400.000	1.209.058.360	1.116.302.680	91,70
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d+e+f)		1.170.145.220	1.164.097.675	1.077.937.640	92,12
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 3)		331.656.849	456.602.855	329.522.770	99,36
1.	Bruto plaće i naknade	270.288.760	302.834.731	267.250.191	98,88
2.	Otpremnina za zbrinjavanje viška zaposleni Vojsci	-	94.040.000	-	-
3.	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	61.368.089	59.728.124	62.272.579	101,5
b) Doprinosi poslodavca (= 4)		31.170.934	33.537.779	31.055.178	99,63
4.	Doprinosi poslodavca	31.170.934	33.537.779	31.055.178	99,63
c) Izdaci za materijal i usluge (od 5 do 13)		103.713.247	78.113.871	100.462.114	96,87
5.	Putni troškovi	9.345.120	4.450.897	6.105.161	65,33
6.	Izdaci za energiju	9.627.080	7.427.945	10.765.148	111,8
7.	Izdaci za komunalne usluge	8.337.760	9.143.306	12.154.189	145,8
8.	Nabavka materijala	35.181.897	28.256.330	32.200.746	91,52
9.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	8.322.830	5.964.189	9.770.049	117,4
10.	Unajmljivanje imovine i opreme	4.720.970	3.771.574	4.881.832	103,4
11.	Izdaci za tekuće održavanje	9.722.490	5.025.547	8.430.267	86,71
12.	Osiguranje, bankarske i usluge platnog prometa	1.680.290	1.934.707	634.446	37,76
13.	Ugovorne usluge	16.774.810	12.139.376	15.520.276	92,52
d) Ukupno tekući grantovi (od 14 do 19)		459.304.190	497.743.842	455.491.612	99,17
14.	Grantovi drugim nivoima Vlade	81.750.000	74.861.636	80.703.817	98,72
15.	Grantovi pojedincima	318.210.000	356.017.463	317.791.624	99,87
16.	Grantovi neprofitnim organizacijama	22.344.190	24.682.706	21.524.801	96,33
17.	Subvencije javnim prduzećima	33.000.000	37.749.961	33.767.258	102,3
18.	Subvencije privatnim preduzećima	-	-	41.000	-
19.	Transfer za povrat više uplaćenih carina	4.000.000	4.432.076	1.663.112	41,58
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (od 19 do 22)		244.300.000	98.099.328	161.405.966	66,07
20.	Izdaci za otplate inozemne dugova i kamata	204.300.000	98.099.328	160.412.412	78,52
21.	Korištena sredstva sukcesije-pozajmica ESCROW	40.000.000	-	-	-
22.	Kamata na domaće pozajmljivanje	-	-	993.554	-
II KAPITALNI IZDACI (od 23 do 24)		40.854.780	37.476.302	30.458.916	74,55
23.	Nabavka stalnih sredstava	35.854.780	32.787.768	25.563.117	71,30
24.	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	5.000.000	4.688.534	4.895.799	97,92
III TEKUĆA REZERVA		6.400.000	7.484.383	7.906.124	123,5
B. OTPLATA PRIMLJENIH KREDITA(od 25 do 26)		-	76.561.234	10.000.000	-
25.	Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	46.661.234	-	-
26.	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	29.900.000	-	-
21.	Otplata pozajmice sa ESCROW	-	-	10.000.000	-

Konstatovani propusti kod planiranja budžeta, na koje je ukazano i u ovim i prethodnim izvještajima o reviziji, koji se u najvećem dijelu odnose na planiranje izdataka na zakonom propisanim pozicijama u realnim iznosima a na osnovu relevantne dokumentacije, kao što se vidi iz naprijed navedene tabele, imali su uticaja na praćenje izvršenja budžeta, realno iskazivanje finansijskog rezultata kao i značajna odsupanja između planiranih i stvarnih izdataka koja su se prilikom preraspodjele tretiralo kao ušteda. Dio iskazanih više ostvarenih izdataka u odnosu na plan odobren je odlukama o preraspodjeli donešenim od strane Vlade FBiH.

U naprijed iskazanim rashodima i izdacima evidentirana su prekoračenja budžeta u 2003. godini, u iznosu od 16.483.750,19 KM, od strane korisnika budžeta koja se nisu evidentirali na odgovarajućim pozicijama u skladu sa zakonskim propisima, već su se na osnovu Zaključka Vlade FBiH evidentirali na poziciji «Neraspoređeni višak prihoda i rashoda – 2003. godini». Iskazano prekoračenje ne može se potvrditi

iz razloga što je revizijom finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH konstatovano da je ostalo neproknjiženo obaveza na dan 31.12.2003. godine u iznosu od 503.122,23 KM.

Naprijed navedeno prekoračenje prema prezentiranoj dokumentaciji ostvareno je na poziciji plaća i naknada u iznosu od 312.631,29 KM, izdataka za materijal i usluge 3.268.749,84 KM, tekuće grantove 12.567.230,06 KM i kapitalne izdatke 335.139,00 KM, a prekoračenje po budžetskim korisnicima prikazano je u sljedećoj tabeli:

R.br.	Budžetski korisnik	Prekoračenje
1.	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	10.783.434,46
2.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	1.595.435,76
3.	Vojska Federacije Bosne i Hercegovine	1.278.968,30
4.	Vlada Federacije	1.154.282,82
5.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	758.409,05
6.	Kazneno popravni zavodi	232.709,20
7.	Federalno ministarstvo odbrane	208.028,42
8.	Poreska uprava	191.542,10
9.	Carinska uprava	103.707,05
10.	Federalni zavod za statistiku	60.882,60
11.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH	39.102,43
12.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	24.577,68
13.	Federalna novinska agencija	20.403,95
14.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša	12.279,35
15.	Federalno ministarstvo zdravstva	3.260,00
16.	Institucija ombudsmena	3.000,00
17.	Komisija za traženje nestalih	2.990,85
18.	Federalno ministarstvo kulture i sporta	2.582,80
19.	Federalni meteorološki zavod	2.473,56
20.	Federalna direkcija civilne avijacije	2.415,61
21.	Ured Predsjednika FBiH	1.811,00
22.	Federalno ministarstvo nauke i obrazovanja	810,80
23.	Federalna direkcija robnih rezervi	392,40
24.	Ured za geodetske i imovinsko pravne poslove	250,00
Ukupno		16.483.750,19

Prekoračenje budžeta, u najvećem dijelu, iskazano je kod korisnika budžeta koji su iskazali prekoračenje i u 2002. godini, a koja su po Zaključka Vlade FBiH od 13.03.2003. godine izmirena na teret budžeta svakog budžetskog korisnika za 2003. godinu. Po navedenom zaključku nisu postupili budžetski korisnici u dijelu preduzimanja mjera štednje, kao ni Vlada FBiH, koja se obavezala da u postupku donošenja rebalansa budžeta za 2003. godinu uzme u obzir vanredno povećanje troškova a što je u skladu sa zakonskim propisima bila obavezna. Uzimajući u obzir da je Vlada FBiH, također, odobrila da se najveći dio prekoračenja iz 2003. godine isplati na teret budžeta 2004. godine, a da prethodno nisu obezbijedili adekvatna sredstva za njihovo finansiranje u skladu sa zakonskim propisima, smatramo da će isto imati uticaja i na ostvarenje Budžeta za 2004. godinu.

Da se ukoliko u toku fiskalne godine dođe do povećanja izdataka, postupi u skladu sa zakonskim propisima tj. da se izvrši uravnoteženje budžeta snižavanjem predviđenih izdataka ili pronalaženjem novih prihoda.

Rashodi od internih transakcija iz internih poslovnih odnosa federalnih budžetskih korisnika iskazani su u iznosu od 786.790,16 KM, a odnose se u najvećem dijelu na izdatke po osnovu reprezentacije u iznosu od 529.098,30 KM (prema podacima Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH). Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovano je da, korisnici budžeta u fiskalnoj godini, nisu postupali u skladu sa Uputstvom o procesuiranju transakcija iz internih poslovnih odnosa, zbog čega je na kraju fiskalne godine utvrđena razlika između internih prihoda i internih rashoda u iznosu od 49.759,16 KM. Navedene transakcije zatvorene su od strane Sektora za trezor na osnovu instrukcije date od strane rukovodioca, bez prethodnog konstatovanog osnova nastanka transakcije odnosno vrste transakcije kod korisnika budžeta, što nije u skladu sa zakonskim propisima i što može imati uticaja na finansijske izvještaje.

Da se preispita Uputstvo o procesuiranju transakcija iz internih poslovnih odnosa, u cilju jasnog definisanja vrste internih transakcija, kao i da se od strane Sektora za trezor koninuirano prati primjena istog.

Tekući izdaci iskazani su u iznosu od 1.077.937.640,00 KM. Strukturu navedenih troškova čine: izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih 30,57 %; izdaci za doprinose na teret poslodavca 2,88 %; izdaci za materijal i usluge 9,32 %; tekući grantovi 42,26 % i izdaci za kamate i otplate vanjskog duga 14,97 %.

Bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca iskazani su u iznosu od 360.577.948,00 i u odnosu na planirane ostvareni su 99,38 %, međutim u odnosu na namjenski odobrena sredstva iskazano je prekoračenje u iznosu od 312.631,29 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i izvršenu reviziju finansijskih izvještaja korisnika budžeta konstatovano je nedosljedna primjena zakonskih i podzakonskih akata u dijelu koji se odnosi na obračun plaće i naknada na plaću.

Osnovni koeficijenti, koje korisnici budžeta moraju primjenjivati prilikom obračuna plaća, propisani su Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH (u daljem tekstu Zakon o radnim odnosima), osim u određenim slučajevima kada se posebnim federalnim zakonima mogu propisati i drugačiji koeficijenti za određena radna mjesta. Međutim, konstatovano je da jedan broj korisnika ne postupa u skladu sa navedenim zakonskim propisima, već na osnovu internog akta, vrši povećanje plaća dodjeljivanjem koeficijenata više stručne spreme uposlenicima koji imaju nižu stručnu spremu. Isplata dodatka na plaću, koji se odnosi na uslove rada i ovlaštenja vrši se bez prethodno donesenog akta od strane Vlade FBiH, na osnovu internog akta na koji Vlada FBiH nije dala suglasnost, u procentu većem od zakonom dozvoljenom, a isti se najčešće isplaćuje svim uposlenicima. Također je konstatovano da se dosljedno ne prijenjuje odredba Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, koja se odnosi na uvećanje plaće po osnovu minilog rada, u Vojsci FBiH i Federalnom ministarstvu odbrane.

Izdaci za naknade za prekovremeni rad iskazani su u neto iznosu od 615.145,77 KM (bruto 1.039.411,80 KM) i to kod 28 korisnika budžeta. Na osnovu uvida u dokumentaciju kao i izvršene revizije finansijskih izvještaja, konstatovano je da nisu provodene procedure o uvođenju prekovremenog rada, kao i isplata istog u skladu sa članom 67. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave FBiH. Za isplatu prekovremenog rada, ne može se potvrditi opravdanost angažovanja radnika za rad duži od punog radnog vremena, kao i da je prije uvođenja istog iskorištena mogućnost preaspodjele radnog vremena i radnika.

Da se obračun plaća, dodatka na plaću koji se odnosi na posebne uslove rada i uvećanje plaće po osnovu minulog rada vrši u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Da se prekovremeni rad odobrava u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, a da se prethodno razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 100.462.114,00 KM i u odnosu na raspoloživa sredstva ostvareno je prekoračenje u iznosu od 3.268.749,84 KM. Prilikom raspolaganja ovim sredstvima od strane korisnika budžeta nisu dosljedno primjenjivane uredbe, odluke i zaljucci donešeni od strane Vlade FBiH, a također u najvećem broju slučajeva nisu donošene pisane procedure o načinu i pravu korištenja sredstava.

Naknade za putne troškove, a posebno putni troškovi u inostranstvo, priznavani su i isplaćivani u većem broju slučajeva bez prethodno podnešenog pismenog izvještaja i ovjerenog od strane naredbodavca u skladu sa Uredbom o naknadama za putne troškove. Navedeno je bitno, da bi se potvrdila opravdanost putovanja kao i nosioc troškova, iz razloga što u nekim slučajevima dio ili sve troškove službenog putovanja snosi organizator putovanja.

Troškovi telefonskih i poštanskih usluga iskazani u u iznosu od 6.696.001,69 KM. Vlade FBiH donijela je Zaključak o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave, koji nije dosljedno primjenjivan od strane korisnika budžeta. Imajući u vidu iznos ukupnih troškova iskazanih u knjigovodstvenoj dokumentaciji i finansijskim izvještajima kao i broj

korisnika budžeta koji je ostvario ove izdatke (50) smatramo da je bitno da se dosljedno primjenjuje naprijed navedeni zaključak, a u cilju racionalnijeg i ekonomičnijeg korištenja javnih sredstava.

Izdaci za gorivo, održavanje vozila i materijal za opravku vozila predstavljaju značajnu stavku u ukupnim troškovima, a iskazani iznos (8,587.746,68 KM) nismo u mogućnosti potvrditi iz razloga što se navedeni izdaci ne evidentiraju na propisanim šestocifrenim računima (evidentiraju se na druge pozicije u okviru podgrupe). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju kao i izvršenom revizijom finansijskih izvještaja kod korisnika budžeta konstatovano je da se u najvećem broju slučajeva ne vrši kontrola utroška goriva na osnovu evidencije o korištenju službenih vozila (pređenom broju kilometara). Pored navedenog konstatovano je da ne postoje pisane procedure o načinu i pravu korištenja službenih vozila, što je imalo za posljedicu netransparentno korištenje istih i neadekvatnu kontrolu vozila koja su data drugim korisnicima (službenicima) na korištenje. Smatramo da je ovakav način raspolaganja vozilima imao uticaja i na troškove održavanja službenih vozila i povećanje istih.

Da se nakande za službeno putovanje priznaju i isplaćuju u skladu sa Uredbom o naknadama za putne troškove, s tim da je potrebno posebnu pažnju obrati na izvještaje o službenom putovanju u inostranstvo.

Da se dosljedno primjenjuje Zaključak o ograničenju troškova korištenja mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave.

Da se donesu pisane procedure o načinu i pravu korištenja službenih vozila koja i vršenju kontrole utroška goriva. U cilju smanjenja troškova održavanja vozila potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu nad korištenjem i održavanjem istih. .

Izdaci za reprezentaciju u ostvareni su u iznosu o 1.289.155,30 KM od čega se na ugostiteljske usluge izvršene od strane Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (u daljem tekstu Služba) (evidentirane na Izdacima za nabavku materijala) odnosi 529.098,30 KM a na usluge drugih 760.057,00 KM. Kao i prethodnih godina tako i izvršenim revizijama finansijskih izvještaja budžetskih korisnika za 2003. godinu konstatovano je da nisu donesene pisane procedure o načinu (pravo, kada i ko može koristiti reprezentaciju) korištenja sredstava reprezentacije, odnosno da veći broj korisnika nije postupio po datim preporukama. Na osnovu uvida u dokumentaciju, a vezano za pružanje ugostiteljskih usluga od strane Službe, konstatovano je da ovakav način evidentiranja usluga (kod Službe na izdacima za nabavku materijala a kod korisnika budžeta na internim transakcijama koje se ne iskazuju u finansijskim izvještajima) kao i samo pružanje usluga (u slučaju nedostatka sredstava na odgovarajućoj poziciji Službe o pružanju usluge odlučuje rukovodilac Službe) nije transparentno kako u pogledu iskazivanja stvarnih izdataka po navedenom osnovu u finansijskim izvještajima, tako i mogućnosti korištenja ovih usluga od strane svih korisnika budžeta.

Da se pisanim procedurama reguliše način korištenja sredstava reprezentacije. Također, potrebno je da se budžetom za fiskalnu godinu utvrdi koji budžetski korisnici i u kom iznosu mogu koristiti ugostiteljske usluge od strane Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, a koja bi na osnovu istog planirala potrebna sredstva.

Izdaci unajmljivanja imovine i opreme iskazani su u iznosu od 4.881.832,00 KM, od čega se prema prezentiranoj dokumentaciji na izdatke za unajmljivanja prostora ili zgrada odnosi 3.197.199, 97 KM. Na osnovu izvršenog uvida u dokumentaciju kod budžetskih korisnika koji su unajmili prostor u revidiranoj ili prethodnim godinama, konstatovano je da nisu poduzimane adekvatne mjere kako od strane samih korisnika tako i od nadležnih organa radi trajnog i cjelovitog rješavanja ovog problema, a sve u cilju racionalizacije ovih troškova. Također, je konstatovano da su u objektima koji su vlasništvo FBiH, smješteni organi i institucije drugih nivoa vlasti kao i stranke, a u isti vrijeme unajmljuje se prostor i plaća naknada za smještaj federalnih organa. Posebno ističemo probleme vezane za smještaj federalnih organa čije je sjedište u Mostaru. Ne možemo potvrditi da se od strane nadležnih organa poduzimaju adekvatne mjere za trajno i cjelovito rješavanje smještaja, imajući u vidu da je dio federalnih organa koji se nalaze u Mostaru smješten u unajmljenim prostorima na različitim lokacijama (jedno ministarstvo smješteno u hotelu) i da se treba rješiti smještajni prostor za organe čije je sjedište u skladu sa zakonskim propisima u Mostaru.

Da se u cilju racionalizacije troškova unajmljivanja imovine, efikasnije i funkcionalnijeg rada organa i institucija od strane nadležnih organa poduzmu adekvatne mjere za trajno i cjelovito rješavanje smještaja federalnih organa i institucija.

Naknade po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima iskazani su u neto iznosu od 1.562.596,29 KM (bruto 2.220.513,73 KM). Na osnovu izvršenog uvida u dokumentaciju kod korisnika budžeta, konstatovano je da se zaključivanje ugovora o djelu odnosno ugovora o privremenim poslovima vrši i bez prethodno utvrđenih kriterija u pogledu načina angažovanja stručnih lica kao i poslova koji se mogu obavljati na osnovu istih, a vodeći računa o zakonskim propisima. Skrećemo pažnju na dio konstatovanih nedostataka a koje se odnose na: zaključivanje ugovora za poslove koji su iz nadležnosti organa; zaključivanje ugovora sa uposlenicima a koji su u pojedinim slučajevima obavljali navedene poslove u toku redovnog radnog vremena; isplata naknade bez podnošenja izvještaja o izvršenom poslu kao i angažovanje stručnih lica bez provedenih procedura.

Da se ugovore o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju u opravdanim slučajevima a u skladu sa Zakonom o obligacijama i Zakonom o ranim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, odnosno da se izbor stručnih lica sa kojima se zaključuje ugovor vrši na transparentan način, sa unaprijed utvrđenim kriterijima.

Tekući grantovi iskazani su u iznosu od 455.491.612,00 KM i u odnosu na raspoloživa sredstva iskazano je prekoračenje u iznosu od 12.567.230,06 KM. Navedeno prekoračenje iskazali su: Federalno ministarstvo za pitanje boraca u iznosu od 10.783.434,46 KM (transfer za invalidnine i izuzetno materijalno obezbijedenje); Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 1.593.795,60 KM i Vlada FBiH 190.000,00 KM (transfer za političke stranke i udruženjima građana). Pored konstatovanog prekoračenja izdataka utvrđeno je da dio ministarstava koji je bio zadužen za realizaciju određenih transfera u svim slučajevima nije vršio adekvatan nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava u skladu sa usvojenim programima i izvještavali Vladu FBiH o korištenju sredstava, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2003. godinu.

Naknade za povrat više naplaćenih carina iskazane su u iznosu od 1.663.112,00 KM što je u odnosu na planirana sredstva manje za 58,42 % a raspoloživa 41,16 %. Uzimajući u obzir navedeno, nepostojanje podzakonskog akta koji reguliše procedure povrata više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (a što je zakonska obaveza Ministarstva) kao i neprezentiranja adekvatnih evidencija o ukupnim obavezama po navedenim osnovama, nismo mogli potvrditi da su sve obaveze po navedenim osnovama i realizovane.

Da ministarstva nadležna za realizaciju tekućih transfera realizuju iste u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, odnosno po programima utroška sredstva usvojenim od strane Vlade FBiH.

De se podzakonskim aktima reguliraju procedure za povrat više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda sa Jedinstvenog računa Trezora FBiH, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH,

Izdaci za kamate i ostale naknade iskazani su u iznosu od 161.405.966,00 KM, što je u odnosu na plan manje za 33,93 %. Pored značajnog odstupanja u odnosu na plan (realnost), u navedenim izdacima (pored kamate na vanjski dug i kamate na domaće pozajmljivanje) je iskazana kako u planu tako i u izvršenju otplata vanjskog duga, što nije u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, jer su se isti izdaci trebali posebno planirati i iskazati na poziciji «Izdaci-Vanjske otplate». Izdaci za otplatu i kamatu po vanjskom dugu u iznosu od 160.412.412,00 KM iskazani u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima nisu usaglašeni sa Izvještajem o realizaciji plana otplate vanjskog duga FBiH za 2003. godinu za iznos od 111.458,00 KM. Jedan od razloga navedenog odstupanja je što se evidentiranje obaveza po vanjskom dugu vršilo na osnovu prenosa sredstava (deponovanje) na podračun Federacije-Račun za servisiranje vanjskog duga u Centralnoj banci BiH, a ne po osnovu nastanka obaveze odnosno plaćanja iste iz deponovanih sredstava na podračunu.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano da se servisiranje obaveza po vanjskom dugu nije vršilo u skladu sa Zakonom o vanjskom dugu FBiH i Planu otplate obaveza FBiH po vanjskom dugu za 2003. godinu, jer se dio obaveza po vanjskom dugu koji su se trebale da izmire iz sredstava krajnjih korisnika izmirene iz budžeta. Ovdje posebno ističemo da Investicijska banka FBiH d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu

IBF BiH) nije sva prikupljena sredstva po osnovu komisionih kredita uplatila u budžet, kako je utvrđeno ugovorima o komisionu, a sredstva su se trebala koristiti za otplatu vanjskog duga. Po Zaključku Vlade FBiH, od 21.03.2003. godine, za period od 01.01.2002. godine do 31.12.2003. godine, od strane IBF BiH, izvršeno je prebijanje obaveza Vlade FBiH i IBF BiH iz sredstava kredita u komisionu u iznosu od 17.708.935,05 KM (za 2002. godinu iznos od 8.429.141,17 KM a za 2003. godinu 9.279.793,88 KM). Navedene obaveze prema prezentiranoj dokumentaciji se odnose na : neisplaćene obaveze iz ranijih godina prema poduzećima za održavanje puteva u iznosu od 14.921.021,08 KM; obaveze po kreditu Vlade prema Gazexport Moskva 166.154,06 KM; kamate po kreditu za nabavku radara za kontrolu letenja Aerodrom Sarajevo 268.744,37 KM; refundacija troškova za službeni put u Kanadu 40.799,04 KM; sudske takse za tužbu po komisionim poslovima 245.939,43 KM; skladištenje i obezbjeđenje traktora (Ugovor o lizingu–Japan) 35.511,17 KM i obračunata naknada za bankarske usluge po komisionim poslovima 2.030.765,90 KM. Uzimajući u obzir da obaveze Vlade FBiH, čije je prebijanje izvršeno od strane IBF BiH, nisu bile planirane Budžetom za 2003. godinu i nisu u skladu sa zakonskim propisima iskazane u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima što značajno utiče na realnost i tačnost iskazanog poslovanja u konsolidovanim finansijskim izvještajima.

Zbog naprijed navedenog (neadekvatnog planiranja; načina evidentiranja obaveza; neusaglašenosti Izvještaja o realizaciji Plana za 2003. godinu i knjigovodstvenih evidencija) kao i zbog činjenice da podaci iskazani u pomoćnim evidencijama i u glavnoj knjizi nisu međusobno uporedivi (ukupan vanjski dug nije evidentiran u glavnoj knjizi Trezora), iskazani izdaci (otplata i kamata) po osnovu vanjskom dugu u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvješćima ne mogu se potvrditi.

De se izdaci po osnovu vanjskog duga (kamata i glavnica) evidentiraju u periodu kada je obveza i nastala i prema standardnim proračunskim klasifikacijama,

De se servisiranje vanjskog duga vrši u skladu sa članom 7. Zakonom o vanjskom dugu FBiH, odnosno da Ministarstvo servisiranje vrši u skladu sa ineditificiranim izvorima prihoda.

De se preispita opravdanost i način raspolaganja sredstvima datim u komisijon Investicijskoj banci FBiH d.o.o. Sarajevo izvršenim po Zaključku Vlade FBiH, br. 21/03 od 21.03.2003. godine .

Izdaci za nabavku stalnih sredstava (uzimajući u obzir i nabavku iz sredstava tekuće rezerve) iskazani su u iznosu od 26.003.494,00 KM, a odnose se na: rekonstrukciju i investiciono održavanje u iznosu od 19.386.432,00 KM; nabavka opreme 5.241.817,00 KM; nabavka građevina 793.407,00 KM; nabavka ostalih stalnih sredstava 543.254,00 KM; nabavka stalnih sredstava u obliku prava 37.984,00 KM i nabavka zemljišta 600,00 KM.

Naglašavamo da je za nabavku motornih vozila u 2003. godini utrošeno 2.133.525,46 KM što predstavlja 40,70 % od ukupnih izdataka za opremu. Najveći dio nabavljenih motornih vozila nije bio planiran Budžetom za 2003. godinu, a nabavka je izvršena iz sredstva tekuće rezerve, preraspodjelom sredstava i u najvećem broju slučajeva zbog nedostataka sredstva nabavke su vršene zamjenom po sistemu staro za novo. Nabavka je vršena kod 15 korisnika a najveći dio nabavke otpada na: Službu za zajedničke poslove organa i tijela FBiH 610.209,49 KM, Federalno ministarstvo odbrane i Vojsku FBiH 551.528,46 KM i Poreska uprava 352.030,00 KM.

De se sve nabavke stalnih sredstava planiraju a realizacija vrši na osnovu plana i iz sredstva odobrenih Budžetom.

Učešće Vlade u projektima koje finansira međunarodna zajednica iskazani u iznosu od 4.895.799,00 KM (u istim iskazan dio obaveza iz 2002. godine), što je u odnosu na raspoloživa sredstva u budžetu više za 3,07 %, a isti se odnose na sredstva koja su potrebna za sufinansiranje projekata koji se finansiraju sredstvima međunarodnih kredita i donacija. Planirana sredstva u iznosu od 5.000.000,00 KM predstavljaju samo dio preuzetih obaveza Vlade FBiH po navedenom osnovu. Iz prezentirane dokumentacije nije se moglo zaključiti za koje projekte je planiran navedeni iznos sredstava, a realizacija je vršena na osnovu odluka Vlade. Navedeno je imalo za posljedicu da su se sredstva koristila i za namjene koje se ne odnose na naprijed navedeno (otplata kredita Mađarskim željeznicama) kao i prekoračenje budžeta po

navedenom osnovu (neadekvatno praćenje odobravanja i utroška sredstava). Na osnovu prezentovane dokumentacije i obavljenog intervjua ne možemo potvrditi da su nadležna ministarstva uspostavila adekvatan nadzor nad realizacijom projekata koji se finansiraju dijelom i iz ovih sredstva. Također, smatramo da nedovoljno planirana sredstva u odnosu na preuzete obaveze, kao i kašnjenje u realizaciji već odobrenih sredstava, može značajno uticati na realizaciju projekata odnosno efikasno korištenje kredita i donacija.

Da se u cilju efikasnijeg i efektivnijeg realiziranja projekata koji se finansiraju sredstvima međunarodnih kredita i donacija, a u čijem finansiranju učestvuje Vlada FBiH, u Budžetu FBiH planiraju adekvatna sredstva za njihovu realizaciju, odredi njihova namjena i prati realizacija istih. Također, je potrebno da nadležna ministarstva, u okviru kojih se realizuju projekti, ostvare adekvatan nadzor nad realizacijom istih.

Tekuća rezerva iskazana je u iznosu od 7.906.124,26 KM što je u odnosu na planirana sredstva 6.400.000,00 više za 23,53 %. Ukupno raspoloživa sredstva za tekuću rezervu u 2003. godini iznosila su 10.000.000,00 KM, a iznos istih povećan je na osnovu odluke Vlade o unutrašnjoj preraspodjeli u iznosu od 3.600.000,00 KM umanjnjem pozicije «Izdaci za kamate» Federalnog ministarstva finansija i pozicije « Nabavka opreme» Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (opravdanost navedene preraspodjele ne može se potvrditi). Navedeno predstavlja procentualno značajno povećanje sredstava u odnosu na mogući iznos po Budžetu za 2003. godinu. Prema prezentiranoj dokumentaciji i evidencijama o korištenju tekuće rezerve u revidiranom periodu je, na osnovu odluka ukupno odobreno sredstava u iznosu od 9.843.232,10 KM od čega je realizovano 7.906.124,26 KM (tekuća rezerva Vlade 7.352.851,98 KM, rezerva premijera 396.860,28 KM, rezerva ministra finansija 156.412,00 KM), a što je prikazano u Prilogu izvještaja u tabelama 1,2, i 3. Najveći dio nerealizovanih odluka po osnovu tekuće rezerve odnosi se na tekuću rezervu Vlade, a što ukazuje da se ne vrši adekvatno praćenje kao i izvještavanje o realizaciji istih. Vlada je na posredan način izvještavala Parlament FBiH o realizaciji sredstava tekuće rezerve putem izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH (za prvo polugodište 2003. godine), kao i ministar finansija Vladu putem redovnog tromjesečnog izvještavanja o izvršenju budžeta, a što nije u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH. Također, u skladu sa navedenim zakonskim propisom raspodjela sredstava rezervi nije vršena na osnovu prethodno utvrđenih kriterija za raspodjelu ovih sredstava i to budžetskim korisnicima za hitne i nepredviđene izdatke ili za izdatke predviđene u nedovoljnom iznosu u slučaju neodložne potrebe. Zbog naprijed navedenog kao i uvidom u dokumentaciju ne možemo potvrditi da su se sredstva tekuće rezerve koristila u skladu sa zakonskim propisima kako u pogledu visine tako i načina raspolaganja, odnosno da su u cijelosti korištena za namjene koje se mogu smatrati hitnim i nepredviđenim izdacima, koji se pojave u toku budžetske godine.

Da se odobravanje, korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve vrši u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH, Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH i Budžetu FBiH.

4.3.3 Finansijski rezultat

Razlika između ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdataka iskazana u konsolidovanim finansijskim izvještajima, je slijedeća:

R. br.	Opis	Budžet 2003. godina	Ostvareno u 2003. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi i primici	1.133.000.000	1.013.429.154	89,45
2.	Rashodi i izdaci	1.217.400.000	1.116.302.680	91,70
3.	Deficit	84.300.000	102.873.526	122,03
Pokriće deficita (finansiranje)		84.300.000	37.772.877	44,81

Kao što se vidi iz naprijed navedene tabele ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su većem iznosu u odnosu na ostvarene prihode i primitke, odnosno iskazan je deficit u iznosu od 102.873.526,00 KM. Iskazani deficit je u najvećem dijelu rezultat ostvarenja prihoda u manjem iznosu od planiranih, odnosno neusklađivanja rashoda i izdataka sa ostvarenim prihodima u toku

fiskalne godine što je bila zakonska obaveza. Također, kao što je konstatovano, tokom godine nisu se kontinuirano poduzimale adekvatnih mjera za naplatu i ubiranje prihoda, kako od strane Ministarstva tako i svih drugih korisnika koji su odgovorni za naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Pored navedenog korištenje budžetskih sredstava, od strane korisnika budžeta u većem iznosu i za namjene koje nisu planirane Budžetom za 2003. godinu doprinijelo je povećanju deficita.

4.4 Primjena Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova

Česte promjene u toku 2003. godine (3 značajne promjene) Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova (u daljem tekstu Uredba), kao i jasno nedefinisane nadležnosti Komisije za prihvatanje, otvaranje i ocjenu ponuda (formirane od strane Vlade FBiH, 27.03.2003. godine tj. sa zakašnjenjem), doprinijele su nedosljednoj primjeni odnosno različitom postupanju po istoj od strane korisnika, a što je sve imalo odraza na efikasno, transparentno i racionalno korištenje javnih sredstava. Nedosljedna primjena Uredbe kod korisnika budžeta iskazana je naročito kod nabavki roba i usluga gdje je provođenje procedura za izbor najpovoljnijeg ponuđača trebao biti obavljen od strane Službe odnosno naprijed navedene Komisije. Na pismene upite budžetskim korisnicima o načinu nabavke roba i usluga, zbog kašnjenja izbora najpovoljnijeg ponuđača od strane Komisije, od strane nadležnih organa nisu davane instrukcije, a što je imalo odraza na dosljednu primjenu iste.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, a u vezi rada navedene Komisije konstatovano je da ista nije imala akte o načinu rada, odlučivanja i odgovornosti. Nedefinisana nadležnost i odgovornost Komisije, najočitije se ogleda u tome što je u toku drugog kvartala (u toku 5 i 6 mjeseca) Komisija provela procedure i izvršila izbor najpovoljnijih ponuđača (kancelarijski materijal, čistovni materijal i pribor, prehrambene artikle, kompjuterski materijal ...) a isti je poništen krajem trećeg kvartala (u 8 i 9 mjesecu) od strane Službe bez datog obrazloženja. Služba je zadužila stručnu grupu da provede ponovni javni oglas, po kome je Komisija izvršila ponovo izbor najpovoljnijeg ponuđača sa kojim je Direktor Službe pred kraj godine zaključio ugovore. U navedenom slučaju nije se moglo potvrditi ovlaštenje Direktora i opravdanost poništenja izbora najpovoljnijeg ponuđača izvršenog od strane Komisije Vlade FBiH. Također, ne može se potvrditi opravdanost raspisivanja novih javnih oglasa i zaključivanje ugovora pred kraj budžetske godine, sa stanovišta troškova, a uzimajući u obzir da se u navedenom slučaju radilo o budžetskoj 2003. godinu i da su se trebale već provoditi aktivnosti za izbor najpovoljnijeg ponuđača za budžetsku 2004. godinu.

Da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova postupa u skladu sa Uredbom o postupku nabavku robe, vršenja usluga i ustupanju radova.

Da se prije donošenje novih ili izmjena i dopuna već postojećih propisa koji regulišu postupak nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova, prethodno sagledaju efekti i učinak donošenja istih.

4.5 Popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2003. godine

Zakonsku obavezu usaglašavanja stanja iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) na dan 31.12.2003. godine, nije izvršio najveći broj korisnika budžeta, kako kad stalnih sredstava tako i potraživanja, obaveza i novčanih sredstava. Ovo nije samo konstatacija data u izvještajima o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja 2003. godine, već se isto konstatuje kontinuirano iz godine u godinu (tri godine) i daju preporuke po kojima se ne postupa. Navedenom posebnu značajnost daje to da isto nije izvršeno upravo od strane korisnika budžeta koji raspolažu sa najvećim iznosom stalnih sredstava odnosno imaju najveći iznos obaveza i potraživanja (Federalno ministarstvo odbrane i Vojska FBiH; Ministarstvo unutrašnjih poslova; Federalno ministarstvo financija; Carinska uprava; Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH; Federalno ministarstvo za pitanje boraca, invalida odbrambeno oslobodilačkog rata; Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva). Probleme vezano za iskazivanja stvarnog stanja posebno stalnih sredstva predstavljaju neusaglašenost pomoćnih evidencija sa Glavnom knjigom Trezora, koje su obavezni da vode korisnici budžeta, kao i ne postojanje pisanih procedura o evidentiranju i zaduženju opreme date na korištenje kako

unutar samih korisnika tako i opreme date drugim korisnicima odnosno uzete opreme na korištenje (što je postala uobičajena praksa).

Evidencija nekretnina na kojima federalna tijela imaju pravo raspolaganja, koju vodi Služba nepotpuna je i ne sadrži tačno utvrđene podatke da li se radi o imovini BiH ili FBiH. Nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su pokrenute aktivnosti na donošenju propisa kojim će se utvrditi vlasništvo nad imovinom koja pripada FBiH. Navedeno je bitno iz razloga što bi se rješavanjem ovog problema (pravo vlasništva nad objektima) mogao dobrim dijelom riješiti problem smještaja federalnih organa i institucija, a samim tim i smanjili troškovi unajmljivanja prostora i troškovi održavanja objekata.

Po datim preporukama prethodnom revizijom, a vezano za potraživanja iskazana u budžetu, od strane Ministarstva, dana 04.11.2003. godine, formirana je Komisija za popis potraživanja u Trezoru, u cilju utvrđivanja činjeničnog stanja. Na osnovu uvida u Izvještaj navedene komisije, koji je od strane Komisije sačinjen dana 04.04.2004. godine, a prezentiran u toku revizije, konstatovano je da je ista u navedenom izvještaju iskazala samo činjenično stanje. Od strane Ministarstva nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su po naprijed navedenom izvještaju poduzete dalje aktivnosti, a koje je trebalo preduzeti uzimajući u obzir značaj istog.

Posebno naglašavamo da konstatovane nepravilnosti u izvještaju o izvršenoj reviziji Budžeta za 2002. godinu, a koje se odnose na stalna sredstva, dugoročne plasmane, kratkoročna potraživanja, kratkoročne obaveze i dugoročne obaveze su ostale nepromjenjene i da je potrebno hitno poduzmu adekvatne mjere u cilju otklanjanja istih. Zbog naprijed navedenog u ovom izvještaju se neće ponovo obrazlagati početna stanje za koja su već prethodnom revizijom dati nalazi i preporuke, a istovremeno se ukazuje da isti ima značajnog uticaja na tačnost i istinitost iskazanog stanja na dan 31.12.2003. godine u finansijskim izvještajima.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, a što je konstatovano revizijom korisnika budžeta u revidiranoj godini (kao i nalaze iz predhodnih revizija) i uvidom u prezentiranu dokumentaciju, ne možemo potvrditi da iskazana stanja stalnih sredstava, potraživanja, novčanih sredstava i obaveza u konsolidovanim finansijskim izvještajima na dana 31.12.2003. godine odražavaju stvarno stanje istih, odnosno da se od strane korisnika budžeta preduzimaju adekvatne mjere u cilju zaštite imovine, naplate potraživanja kao i utvrđivanja i iskazivanja obaveza u skladu sa zakonskim propisima a na osnovu relevantne dokumentacije.

Da se izvrši usaglašavanje stanja iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktim.

Da se izvrši usaglašavanje stanja iskazanog u pomoćnim evidencijama stalnih sredstva sa stanjem iskazanim u Glavnoj knjizi Trezora, kao i da se donesu pisane procedure o načinu evidentiranja i zaduženja opreme date na korištenje kako unutar samog korisnika tako i opreme date drugim organima i institucijama odnosno uzete opreme na korištenje.

Da se pokrene postupak za donošenje posebnog propisa o podjeli imovine između BiH i FBiH, na korištenje korisnicima prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova postupa u skladu sa Uredbom o postupku nabavku robe, vršenja usluga i ustupanju radova.

Da se po Izvještaju Komisije za popis potraživanja u Trezoru od strane Ministarstva preduzmu adekvatne aktivnosti u cilju utvrđivanja činjeničnog stanja i preduzimanja adekvatnih mjera u cilju utvrđivanja statusa i naplate istih .

4.6 Novčana sredstva

U knjigovodstvenoj evidenciji i konsolidovanim finansijskim izvještajima, iskazana su novčana sredstva u iznosu od 37.013.874,54 KM, a ista se odnose na novčana sredstva na transakcijskim računima sredstva na podračunu za isplatu gotovine i gotovinu u blagajni.

U navedenim novčanim sredstvima iskazan je i dio sredstava blokiranih u Hercegovačkoj banci u iznosu od 17.711.894,10 KM. Ukupan iznos blokiranih sredstava, prema prezentiranoj dokumentaciji, u naprijed navedenoj banci iznosi 29.562.096,31 KM, a isti nismo mogli potvrditi jer su se navedena sredstva različito evidentirala kod korisnika budžeta. U toku revizije obavješteni smo, od odgovorne osobe, da je u toku usaglašavanje stanja blokiranih sredstva sa Hercegovačkom bankom.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da sva novčana sredstva FBiH nisu iskazana u okviru JRT, odnosno Glavnoj knjizi trezora i godišnjim finansijskim izvještajima i pored datih preporuka prethodnom revizijom. Navedeno se odnosi na sredstva deponovana na podračunu Federacije- Račun za servisiranje vanjskog duga u Centralnoj banci BiH u iznosu od 4.581.510,19 KM (734.147,89 EUR; 31.855,89 USD i 3.095.782,00 KM) namjenjenih za izmirenje obaveza po vanjskom dugu kao i ostatak novčanih sredstava na ESCROW računu u iznosu od 41.913.984,01 KM, uplaćena po osnovu prodaje preduzeća i banaka na teritoriji FBiH.

Uvidom u primjenu Zakona o Trezoru i Uputstva o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim budžetskim korisnicima, a u vezi otvaranja podračuna za kredite i grantove odnosno gašenje postojećih transakcijskih računa, konstatovano je nakon uvida u prezentiranu dokumentaciju i na osnovu obavljenog razgovora, da nije postupljeno u skladu sa navedenim propisima, posebno u dijelu zatvaranja svih prethodno otvorenih transakcijskih računa, otvaranja novih transakcijskih računa-podračuni u okviru JRT i nadzora nad raspolaganjem sredstvima. Od strane Ministarstva nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se utvrdio broj korisnika budžeta koji imaju otvorene transakcijske račune – podračune (evidencija se ne vodi u Ministarstvu), odnosno da je isto uspostavilo adekvatan nadzor nad korištenjem sredstava od strane korisnika na navedenim transakcijskim računima-podračunima. Uvidom u dokumentaciju kod korisnika, a vezano za način raspolaganja sredstava na navedenim računima, konstatovano je da ne postoje pisane procedure o načinu evidentiranja transakcija na navedenim računima (evidencija se vodi različito ili se ne vodi) kao i da jedan dio korisnika ne podnosi izvještaje o ostvarenim prihodima i rashodima nadležnim organima. Od strane korisnika, koji ima više otvorenih transakcijskih računa-podračuna, prezentirano je mišljenje Ministarstva od 05.08.2003. godine, dato na zahtjev korisnika, da se transakcije preko podračuna ne obavljaju putem Trezora niti se evidentiraju u sistemu Glavne knjige Trezora, što nije u skladu sa Zakonom o Trezoru i Uputstvom o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim budžetskim korisnicima. Na zahtjev revizije, od strane Ministarstva, dostavljen je Pregled prihoda i rashoda na podračunima u 2003. godini po izvještajima korisnika koji se nije mogao potvrditi jer nije sačinjen na osnovu relevantne dokumentacije. U navedenom pregledu navedeno je 12 transakcijskih računa na kojima je iskazan ostvaren priliv sredstava u iznosu od 9.170.424,38 KM, odliv 7.695.725,61 KM i stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2003. godine 1.474.698,77 KM.

Da se na osnovu adekvatne dokumentacije utvrdi tačan iznos novčanih sredstava blokiranih u Hercegovačkoj banci, izvrši usaglašavanje istog sa navedenom bankom te poduzmu adekvatne mjere za naplatu.

Da se svi javni prihodi Federacije kao i plaćanje svih izdataka vrši preko računa u okviru jedinstvenog računa Trezora, u skladu sa Zakonom o Trezoru.

Da se u skladu sa Zakonom o Trezoru svi podračuni otvaraju u okviru Jedinog računa Trezora, kao i da se od strane Ministarstva donese instrukcija o načinu evidentiranja transakcija na istim. Također je potrebno da se izvrši uvid u način raspolaganja sredstvima na već otvorenim transakcijskim računima – podračunima i da se isti evidentiraju u okviru JRT.

4.7 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama iskazana su u iznosu od 17.423.769,40 KM a odnose se na potraživanja od pravnih i fizičkih lica za isporučenu robu i usluge i unaprijed plaćenu robu i usluge. Ovom revizijom je konstatovano, kao u izvještaju o izvršenoj reviziji u prethodnoj godini, da veći broj korisnika budžeta nije dosljedno primjenjivao Uputstvo o izvršenju budžeta sa Jedinog računa Trezora, koji se odnosi na usaglašavanje izvršenih uplata od strane kupaca koje su evidentirane u Glavnoj knjizi Trezora sa internim evidencijama budžetskih korisnika (pomoćna knjiga potraživanja), kao i činjenicu da najveći broj budžetskih korisnika nije izvršio popis potraživanja na dan 31.12.2003. godine. Posebno napominjemo da iznos naplaćenih potraživanja od 4.200.530,34 KM ili 31,94 % koji se odnosi na prihode od sopstvenih djelatnosti u 2003. godini, nije evidentiran po budžetskim korisnicima. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi iznos potraživanja iskazan u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima.

U kratkoročnim potraživanjima, ističemo potraživanja od Bernarda Hegediša (koji je bio uposlen u Federalnom ministarstvu za pitanja boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata) u iznosi od 13.367,32 KM, a što predstavlja dio pogrešno usmjerenih sredstava za premije u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji. Gore imenovanom licu, dana 30.12.2002. godine, pogrešno su uplaćena sredstva u iznosu od 177.885,32 KM, a isti je u prvoj polovini 2003. godine vratio iznos od 164.518,00 KM, stim da preostali dio duga u iznosu od 13.367,32 KM do završetka revizije nije vratio. Na osnovu prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da su se od starne Ministarstva preduzimale pravovremeno sve mjere u cilju povrata pogrešno uplaćenih sredstava, a što ukazuje na nefunkcionisanje adekvatnog sistema internih kontrola.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 22.352.215,60 KM, a odnosi se na: potraživanja po kratkoročnim plasmanima evidentiranim u Trezoru 10.436.988,02 KM; na dio sredstva budžetskih korisnika blokiran u Hercegovačkoj banci 11.895.281,21 KM i kratkoročne plasmane korisnika budžeta 19.946,37 KM.

Najveći dio kratkoročnih plasmana evidentiranih u Trezoru u iznosu od 10.138.528,42 KM, odnose se na već konstatovana potraživanja u izvještaju o izvršenoj reviziji u prethodnoj godini po kojim su date preporuke u cilju definisanja statusa potraživanja po kratkoročnim plasmanima 4.890.220,00 KM i poduzimanje mjera za naplatu datih pozajmica kantonima 5.248.308,42 KM, po kojima Ministarstvo u revidiranoj godini nije postupilo (dio aktivnosti preduzet u 2004. godini).

Dio kratkoročnih potraživanja u iznosu od 298.459,60 KM odnosi se na datu pozajmici Federalnoj upravi civilne zaštite. Navedena pozajmica se na osnovu Odluke Vlade FBiH od 23.10.2003. godine, trebala realizovati sa pozicije « Tekuće rezerve Vlade Federacije» u iznosu od 152.600,00 EUR-a i to beskamatno sa rokom vraćanja 31. 01. 2004. godine uz obezbijedenje mjenice. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da rukovodilac Sektora za Trezor, nije tražio izmjenu naprijed navedene Odluke, s obzirom da se sredstva tekuće rezerve nisu mogla koristiti za navedene namjene i da se ovakva Odluka nije mogla realizovati, već je dao Instrukciju o knjiženju uplate po osnovu navedene Odluke Vlade FBiH, dana 08.12.2003. godine, sa transakcijskog računa Trezora te da se ista evidentira na kratkoročnim plasmanima Trezora. Sredstva obezbijedenja plaćanja nisu prezentirana. U navedenom slučaju došlo je do izražaja nefunkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu raspolaganja javnim sredstvima, a koji ima uticaja na finansijske izvještaje.

Da se intenziviraju aktivnosti oko definisanja statusa potraživanja iz ranijih godina kao i da se poduzmu adekvatne mjere za naplatu svih potraživanja.

4.8 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 746.462.318,91 KM, odnose se na dugoročne kredite i zajmove u iznosu od 482.779.606,20 KM i dugoročne obaveze Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije 263.183.209,22 KM iskazane po osnovu obaveze za poreze i doprinose na plaću iz prethodnih godina.

Dugoročni krediti i zajmovi u iznosu od 482.779.606,20 KM odnose se na: obaveze po vanjskom dugu 439.279.606,20 KM (zaduženje u 2003. godini 37.772.877,00 KM); obaveze po kreditima od domaćeg pozajmljivanja 9.000.000,00 KM i pozajmice sa ESKROW računa 34.500.000,00 KM. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je sljedeće:

- Iskazane obaveze po vanjskom dugu ne predstavljaju stvarni iznos obaveza iz razloga što u Glavnoj knjizi Trezora nije evidentiran ukupan vanjski dug. U Sektoru trezora u Grupi za vanjski dug vodi se pomoćna evidencija o vanjskom dugu (otplata duga i kamate), a u izvještaju o Realizaciji Plana otplate vanjskog duga FBiH za 2003. godinu sačinjenog od strane navedene grupe iskazano je stanje ukupnih obaveza po vanjskom dugu FBiH na dan 31.12.2003. godine u iznosu od 3.416.688.085,00 KM. Po datoj preporuci iz prethodne revizije, a koja se odnosi na utvrđivanje stanja obaveza FBiH po vanjskom dugu kao i evidentiranje istih u Glavnoj knjizi Trezora, u skladu sa Zakonom o vanjskom dugu FBiH i Zakonom o Trezoru, nije postupljeno. Prema izjavi ovlaštene osobe i uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je formirana komisija za popis obaveza po vanjskom dugu, koja je izvršila popis ali isti nije evidentiran. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi iznos ukupnih obaveza po vanjskom

dugu, a ovakav način vođenja evidencije (što je i naprijed više puta konstatovano) ima značajan uticaj na tačnost i istinitost iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima.

- Iskazane obaveze po kreditima od domaćeg pozajmljivanja odnose se na kratkoročne kreditu (navedeno pogrešno evidentirano na dugoročnim kreditima) zaključene u 2001. godini između Vlade FBiH sa Universal banke d.d. Sarajevo i UPI banke d.d. Sarajevo u iznosima od po 4.500.000,00 KM, koji su se trebali vratiti iz donacije koja je uplatila Republika Turska u 2002. godini, za troškove isporučenog gasa u 1996. godini. Uvidom u navedene ugovore o kratkoročnim revolving kreditima i aneksima istih, konstatovano je da su se preuzete obaveze po kreditima trebali izmiriti zaključno sa 31.12.2003. godine. Otplata kredita nije izvršena a nije ni prezentirana adekvatna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je provedena zakonska procedura vezano za zaduživanje po navedenom osnovu odnosno prolongiranje kredita. Nakon svega naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanost izdataka za kamata na kratkoročne kredite i troškova upravljanja kreditom koji su samo u 2003. godini iznosili 1.038.653,69 KM, a što je posljedica nefunkcionisanja sistema internih kontrola koje ima odraza na finansijske izvještaje.
- obaveze po osnovu pozajmice sa ESCROW računa iskazane u iznosu od 34.500.000,00 KM ne možemo potvrditi iz razloga što prilikom revizije prethodne kao i predmetne godine nije prezentiran dokument na osnovu kojeg bi se utvrdio osnov, svrha i rok pozajmljivanja sredstava sa navedenog računa. Navedeno se dodatno potvrđuje i činjenicom da je od 40.000.000,00 KM, planiranih sredstava Budžetom za 2003. godinu za povrat pozajmice, realizovano samo 10.000.000,00 KM.

Na osnovu uvida Ugovor o kreditnom zaduženju FBiH (za nabavku terminalnog prilaznog radara), zaključenim između Vlade FBiH i Investicijske banke d.o.o. Sarajevo, dana 27.01.2003. godine u iznosu od 7.000.000,00 KM, konstatovano je da isti nije evidentiran u Glavnoj knjizi Trezora. Kao što je već navedeno i kamata po navedenom kreditu nije bila planirana u Budžetu za 2003. godinu i nije iskazana u Glavnoj knjizi Trezora, a istu je IBF BiH naplatila u iznosu od 268.744,37 KM iz sredstva od povrata kredita koji je Vlada FBiH dala u komisijon IBF BiH. Na osnovu prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da su provedene zakonske procedure o kreditnom zaduženju FBiH.

Da se utvrde obaveze FBiH po vanjskom dugu u skladu sa Zakonom o vanjskom dugu FBiH i Zakonom o Trezoru i na osnovu konstatovanog stanja iste evidentiraju u Glavnoj knjizi Trezora.

Da se utvrdi opravdanost zaduženja po kratkoročnim revolving kreditima u iznosu od 9.000.000,00 KM kao i pripadajućih kamata i troškova upravljanja kreditima, odnosno da se na osnovu utvrđenog stanje donesu adekvatne mjere u cilju rješavanja istog, u skladu sa zakonskim propisima.

Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezano za pozajmicu sa ESCROW računa i na osnovu toga poduzmu adekvatne mjere u pogledu regulisanja navedene obaveze.

Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezano za zaduživanje FBiH po kreditu za nabavku terminalnog prilaznog radara u iznosu od 7.000.000,00 KM, stim da se uskladi sa zakonskim i podzakonskim aktima i da se isti u skladu sa Zakonom o Trezoru evidentira u Glavnoj knjizi Trezora.

Da se zaduživanje i izdavanje garancija Federacije vrši u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, Zakonom o Trezoru te Uredbom o uslovima zaduživanja i izdavanja garancija Federacije, kantona, gradova, općina i institucija javnog sektora u FBi, odnosno da se odluka o zaduženju i jamstvu donse Parlament u skladu sa iznosima i namjenama utvrđenim godišnjim budžetom,

4.9 Trezor

Zakonom o trezoru FBiH uređuje se uspostavljanje, nadležnosti i upravljanje Trezorom u FBiH (u daljem tekstu Trezor). Istim zakonom utvrđena su ovlaštenja, način rada i sistem Glavne knjige Trezora kao i način vođenja Jedinstvenog računa Trezora. Trezor je organizovan kao osnovna organizaciona jedinica unutar Ministarstva kao Sektor za trezor, u kome je sistematizovano 55 izvšioaca a popunjeno 41.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju i obavljenog razgovora sa odgovornim osobama, smatramo da trezorski načina rada, nije praćen pravovremenim donošenjem odgovarajućih korisničkih priručnika, pravilnika i instrukcija, što potvrđuje i činjenica da je tek u septembru 2002. godine donešeno Uputstvo o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora, dok Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH nije ni sada izmijenjen u smislu prilagođavanja forme i sadržaja propisanih iskaza za potrebe izvještavanja o rezultatima izvršenja budžeta, načinu rada Trezora. Pored

navedenog, uputstva i instrukcije koje su davane od strane Ministarstva odnosno Sektora za Trezor nisu davane pravovremeno odnosno nije se kontinuirano pratila primjena istih s ciljem da se u slučaju nastanka problema u primjeni kod korisnika budžeta poduzmu na vrijeme adekvatne mjere (potraživanja, interne transakcije, zatvaranje poslovne godine...).

Također je konstatovano da nije uspostavljena adekvatna međusobna povezanost pojedinih grupa i sektora u Ministarstvu, između Sektora za Trezor i budžetskih korisnika i unutar budžetskih korisnika, što je imalo uticaja na funkcioniranje Trezora. Prilikom revizije kod korisnika budžeta, kojima je instalirana radna stanica konstatovana je nedovoljna obučenost odnosno osposobljenost izvršilaca koji rade neposredno na radnim stanicama kako u radu na računaru tako i korištenju instaliranog programa.

Softversko rješenje projekta trezora je donacija USAID-a, a isti je pušten u eksploataciju, bez prethodnog testiranja na bilo kojoj razini. Korištenje programa i vršenje usluga tehnička podrška, konsalting, obuka ili druge usluge, regulisano je Ugovorom o licenci i uslugama, zaključenog između Federalnog ministarstva finansija i ORACLE-i software doo Ljubljana od 27.09.2002. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i nakon obavljenog razgovora sa odgovornim osobama Sektora za trezor-Grupa za operativu i Grupa za računovodstvenu metodologiju i izvještavanje, konstatovani su problemi u primjeni trezorskog načuna poslovanja. O navedenim problemima koji se odnose na potrebu dorade već instaliranih izvještaja, implementaciju novih izvještaja te otklanjanje problema koji se javili u radu, pismeno je 26.04.2004. godine obavješteni USAID i ORACLE. Po naprijed navedenom zahtjevu, do završetka revizije, nisu poduzete odgovarajuće mjere od strane naprijed imenovanih, što može imati značajnog uticaja na funkcionisanje trezorskog načina poslovanja, imajući u vidu da održavanje navedenog softvera preuzima Ministarstvo polovinom 2004. godine.

Imajući u vidu da baza podataka trezora raspolaže mnogobrojnim podacima, koji se mogu koristiti i selektirati iz cjelokupnog sistema i kao takvi poslužiti za sastavljanje raznih izvještaja prilagođenih potrebama, potrebno je da Ministarstvo kontinuirano provodi aktivnosti na obuci uposlenih (kako u Ministarstvu tako i kod drugih korisnika), izradi korisničkih priručnika i uputstava. Navedeno je potrebno radi uspostavljanje efektivnog i efikasnog rad trezora u cilju upravljanja i osiguravanja odgovornosti nad javnim sredstvima.

Da se poduzmu adekvatne mjere u cilju otklanjanja konstatovanih problema u radu Trezora navedene u zahtjevu Ministarstva prema USAID-u i ORACLE.

Da se kontinuirano provode aktivnosti na obuci uposlenih (kako u Ministarstvu tako i kod budžetskih korisnika) kao i pravovremeno donošenje upustava i instrukcija vezano za rad Trezora.

5 ZAKLJUČAK

Na osnovu provedene revizije, vezano za zakonitost i transparentnost finansijskog poslovanja kao i javne odgovornosti menadžmenta za zakonitost i efikasnost rada, konstatovano je da i u revidiranoj godini kao i prethodnim godinama nije uspostavljen adekvatan odnosno funkcionalan sistema internih kontrola. Navedeno je imalo za posljedicu da se nisu provodili u cijelosti zakonski i podzakonski akti, kako u planiranju, izvršenju i nadzoru nad izvršenjem Budžeta FBiH za 2003. godinu, tako i u donošenju podzakonskih akata koji su se odnosili na izvršenje Budžeta za 2003. godini. Konstatovane nepravilnosti i nedostaci, koji se kontinuirano ponavljaju iz godine u godinu, najvećim dijelom odnose se na: izradu i donošenje budžeta; uravnoteženje budžeta; korištenja budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu; uplatu i evidentiranje svih prihoda i rashoda preko JRT odnosno u Glavnoj knjizi Trezora; popisu imovine, potraživanja i obaveza, kao i zaduživanja FBiH.

Posebno ističemo prisutne nedostatke vezano za korištenje sredstava u Federalnom ministarstvu odbrane, Vojsci Federacije i Federalnom ministarstvu za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata, a karakteristično je da nadzor nad korištenjem sredstava kod navedenih korisnika budžeta nije vršen uopšte ili je djelimično vršen od strane Ministarstva.

Radi otklanjanja uočenih nepravilnosti, odnosno nedostataka, potrebno je veće angažovanje Vlade FBiH, a posebno Premijera i zamjenike Premijera kao i Ministarstva, svako u okviru svoje nadležnosti. Prilikom izrade prijedloga zakonskih i podzakonskih akata koji se odnose na izvršenje budžeta i budžeta

potrebno je da se isti donose u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH kao i na osnovu smjernica i ciljeva fiskalne politike za predmetnu godinu. Također, potrebno je da, korisnici budžeta, uspostave i razviju kontrole i na odgovarajući način ih implementiraju u radu sa uspostavljenim mehanizmom nadgledanja njihovog poštivanja, odnosno organizuju takav sistem internih kontrola koji će obezbijediti efikasnu zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje prevara i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

Uzimajući u obzir da je uvođenje trezorskog načina poslovanja pratilo niz teškoća, a posebno što je isti počeo sa radom bez prethodnog testiranja kao i adekvatnih pisanih procedura, smatramo da se problemi koji su se javili u funkcionisanju istog, mogu prevazići većom saradnjom između pojedinih grupa i sektora u Ministarstvu, većom saradnjom između Sektora za Trezor i budžetskih korisnika, kao i boljom organizacijom i osposobljenošću samih korisnika budžeta.

6 KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo finansija se očitovalo dopisom broj 08-49-6416/04 od 20.08.2004. godine o Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2003. godinu. Vlada FBiH se nije očitovala o navedenom Izvještaju.

U očitovanju Federalnog ministarstva finansija, data su obrazloženja i primjedbe za određen broj nalaza. Nakon izvršenog uvida u predmetno Očitovanje, konstatovano je da nisu prezentirani novi dokazi koji bi uticali na već date konstatacije odnosno zaključke. Uzimajući u obzir značajan uticaj određenih nalaza i preporuka na istinitost i tačnost finansijskih izvještaja, kao i obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva smatramo da je potrebno da isto detaljnije sagleda sve zakonske i podzakonske akte, koji se odnose na evidentirane nedostatke i iste dosljedno primijeni. Posebno ističemo evidentiranje i servisiranje vanjskog dugu u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH, Zakon o vanjskom dugu FBiH i Zakon o proračunima-budžetima u FBiH, kao i obavezu Ministarstva u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH da vrši nadzor nad upotrebom budžetskih sredstava od strane korisnika. Iz naprijed navedenog Očitovanja može se konstatirati da su po datim preporukama već preduzete određene aktivnosti, a očekujemo da će se aktivnosti nastaviti i na provođenju ostalih preporuka.

Imajući u vidu da se navedeni Izvještaj odnosi na Budžet FBiH, kao i da su u istom dati nalazi za znatan broj korisnika budžeta, smatramo da bi Vlade FBiH trebala razmatrati navedeni Izvještaj i u okviru svoje nadležnosti i ovlaštenja preduzeti određene aktivnosti u cilju otklanjanja konstatovanih nedostataka, odnosno provođenja datih preporuka.

Tim za reviziju

Viši revizor Munib Ovčina, dipl.ecc.

Ovlašteni revizor Angela Medić, dipl.iur.

PRILOG IZVJEŠTAJU

ODLUKE IZ TEKUĆE REZERVE PRORAČUN-BUDŽETA FBiH					
Period :01.01-31.12.2003. godine					Tabela br. 1
Red. broj	Datum realizacije odluke	Ek. kod	Institucija koja prima doznaku	Svrha doznake	Iznos realizacije odluke
1	30.01.2003.	6111	Federalno pravobranilaštvo	Za plaće, odluka 26/03	97.896,23
2	30.01.2003.	6121	Federalno pravobranilaštvo	Za plaće, odluka 26/03	10.881,20
3	04.02.2003.	6141	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Sarajevska zima, odluka 28/03	150.000,00
4	04.02.2003.	6141	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Muzej i Franjevački samostan Kraljeva Sutjeska, odluka 24/03	50.000,00
5	07.02.2003.	6143	Vlada Federacije	Hrvatska udruga logoraša, odluka 700/02	20.000,00
6	07.02.2003.	6143	Vlada Federacije	Savez demobilisanih boraca, odluka 27/03	10.000,00
7	21.02.2003.	6139	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	BH K CIGRE, odluka 12/03	10.000,00
7a	20.01.2003.		Federalno ministarstvo odbrane	Troškovi goriva, odluka 5/03	dato gorivo
8	24.02.2003.	6139	Vlada Federacije	Kopiranje katastarskih knjiga u Turskoj, odluka 19/03	74.288,11
9	24.02.2003.	6141	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Ekonomsko socijalno vijeće za teritoriju FBiH, odluka 25/03	150.000,00
10	24.02.2003.	6141	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Preporod društvo Bošnjaka, odluka 24/03	60.000,00
11	24.02.2003.	6141	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Srpsko kulturno društvo, odluka 24/03	60.000,00
12	24.02.2003.	6141	Federalno ministarstvo kulture i sporta	HKD Napredak, odluka 24/03	60.000,00
13	31.03.2003.	6143	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Udruženja civilnih invalida, odluka br.11/03	270.000,00
14	31.03.2003.	6139	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Po odluci broj 67/2003	81.017,18
15	03.04.2003.	6111	Ustavni sud Federacije	Po odluci 88/03 za plaće	327.322,83
16	03.04.2003.	6121	Ustavni sud Federacije	Po odluci 88/03 za plaće	15.000,00
17	11.04.2003.	6111	Federalno tužilaštvo Federacije	Po odluci 446/03, za plaće	102.858,00
18	11.04.2003.	6112	Federalno tužilaštvo Federacije	Po odluci 446/03, za plaće	10.000,00
19	11.04.2003.	6121	Federalno tužilaštvo Federacije	Po odluci 446/03, za plaće	6.080,00
20	22.04.2003.	6111	Sud za ljudska prava	PO odluci 105/03 za plaće	36.094,00
21	22.04.2003.	6121	Sud za ljudska prava	PO odluci 105/03 za plaće	5.029,97
22	22.04.2003.	6112	Sud za ljudska prava	PO odluci 105/03 za plaće	1.874,84
23	22.04.2003.	6134	Sud za ljudska prava	PO odluci 105/03 za plaće	2.920,00
24	22.04.2003.	6139	Sud za ljudska prava	PO odluci 105/03 za plaće	800,00
26	08.05.2003.	6137	Federalno ministarstvo civilnih obavještajnih službi	Saniranje arhivskih prostorija, odluka 107/03	5.500,00
27	08.05.2003.	8213	Federalno ministarstvo civilnih obavještajnih službi	Saniranje arhivskih prostorija, odluka 107/03	14.500,00
28	29.05.2003.	6141	Vlada Federacije	Za posjetu Pape Ivana Pavla II Odluka broj 168/03	1.650.000,00
29	05.06.2003.	6143	Vlada Federacije	Odluka Vlade br.179/2003	499.050,00
30	24.06.2003.	6139	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Po odluci Vlade br.67/2003	2.400,00
31	24.06.2003.	6139	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Po odluci Vlade br.67/2003	6.800,00
32	13.06.2003.	6139	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Po odluci Vlade br.67/2003	1.067,00
33	03.07.2003.	8213	Federalno ministarstvo pravde	Za opremu, odluka 173/03	3.940,00
34	03.07.2003.	6137	Federalno ministarstvo pravde	Za opremu, odluka 173/03	1.650,00
36	17.07.2003.	8213	Zajedničke službe Vlade Federacije BiH	Oprema, odluka 190/03	297.917,50
37	12.08.2003.	6142	Federalno ministarstvo odbrane	Za otpuštene vojnike, odluka 116/03	1.139.394,20
38	27.08.2003.	6139	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Po odluci Vlade br.67/2003	1.799,50

ODLUKE IZ TEKUĆE REZERVE PRORAČUN-BUDŽETA FBiH					
Period :01.01-31.12.2003. godine					Tabela br. 1
Red. broj	Datum realizacije odluke	Ek. kod	Institucija koja prima doznaku	Svrha doznake	Iznos realizacije odluke
39	30.08.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	13.181,30
40	22.09.2003.	6139	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Provedba člana 143.Zakona o radu, odluka 412/03	13.650,00
41	25.09.2003.	6143	Federalno ministarstvo boraca	HVIDRA, odluka 451/03	52.000,00
42	30.09.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	30.678,78
43	06.10.2003.	8213	Zajedničke službe Vlade Federacije BiH	Oprema, odluka 190/03	12.000,00
44	13.10.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	102.548,10
45	13.10.2003.	6139	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Provedba člana 143.Zakona o radu, odluka 412/03	8.540,00
46	15.10.2003.	6143	Vlada Federacije	Zavod za računovodstvo i reviziju, odluka 488/03	85.000,00
47	16.10.2003.	6143	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Za Potočare, odluka 450/03	72.984,80
48	28.10.2003.	6142	Federalno ministarstvo odbrane	Za otpuštene vojnike, odluka 116/03	110.605,80
49	30.10.2003.	6143	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Za Potočare, odluka 450/03	13.792,90
50	30.10.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	33.223,80
51	31.10.2003.	6143	Vlada Federacije	Ekonomski fakultet, odluka 515/03	50.000,00
52	05.11.2003.	6143	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Za Potočare, odluka 450/03	34.993,80
52a	05.11.2003.	6142	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Za Potočare, odluka 450/03	18.087,60
53	05.11.2003.	6141	Federalno ministarstvo finansija	Općina Kakanj, odluka 547/03	10.000,00
54	12.11.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	13.419,80
55	20.11.2003.	6141	Federalno ministarstvo finansija	Hercegovačko Neretvanski kanton, odluka 459/03	100.000,00
56	20.11.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	37.127,30
57	20.11.2003.	6139	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Provedba člana 143.Zakona o radu, odluka 412/03	8.851,00
58	04.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Provedba člana 143.Zakona o radu, odluka 412/03	1.641,00
59	04.12.2003.	6143	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Za Potočare, odluka 450/03	5.277,00
60	04.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Po odluci Vlade br.67/2003	2.115,00
61	04.12.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	26.058,00
62	10.12.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	17.980,02
63	11.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo finansija	Zapadno Hercegovačka županija, odluka 593/2003	150.000,00
64	11.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo finansija	Hercegovačko Bosanski kanton, odluka 594/2003	150.000,00
65	11.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo finansija	Općina Dobretići, odluka 623/2003	20.000,00
66	31.12.2003.	8213	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Opremanje radnih prostorija, odluka 573/2003	27.703,80
67	31.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	Sveučilište u Mostaru, odluka 657/2003	50.000,00
68	31.12.2003.	8213	Federalni meteorološki zavod	Za 3 terenska vozila, odluka 550/2003	4.151,01
69	31.12.2003.	6112	Federalni meteorološki zavod	Isplate u slučaju bolesti i smrti, odluka 516/2003	9.349,00
70	31.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo boraca	Kantonalno ministarstvo za pitanje boraca Tuzlanskog kantona, odluka 656/2003	4.500,00
71	31.12.2003.	6111	Obavještajno sigurnosna služba Federacije BiH	Po odluci 605/2003, na osnovu vlastitih prihoda	30.000,00
72	31.12.2003.	6112	Obavještajno sigurnosna služba Federacije BiH	Po odluci 605/2003, na osnovu vlastitih prihoda	130.000,00

ODLUKE IZ TEKUĆE REZERVE PRORAČUN-BUDŽETA FBiH					
Period :01.01-31.12.2003. godine					Tabela br. 1
Red. broj	Datum realizacije odluke	Ek. kod	Institucija koja prima doznaku	Svrha doznake	Iznos realizacije odluke
73	31.12.2003.	6131	Obavještajno sigurnosna služba Federacije BiH	Po odluci 605/2003, na osnovu vlastitih prihoda	2.000,00
74	31.12.2003.	6133	Obavještajno sigurnosna služba Federacije BiH	Po odluci 605/2003, na osnovu vlastitih prihoda	21.500,00
75	31.12.2003.	6135	Obavještajno sigurnosna služba Federacije BiH	Po odluci 605/2003, na osnovu vlastitih prihoda	1.500,00
76	31.12.2003.	6139	Obavještajno sigurnosna služba Federacije BiH	Po odluci 605/2003, na osnovu vlastitih prihoda	5.000,00
77	31.12.2003.	8212	Federalna uprava civilne zaštite	Za poslovni objekat Stup, odluka 504/2003	57.796,96
78	31.12.2003.	6134	Federalno ministarstvo pravde	Za polaganje notarskih ispita, odluka 513/2003	2.632,08
79	31.12.2003.	6136	Federalno ministarstvo pravde	Za polaganje notarskih ispita, odluka 513/2003	1.650,00
80	31.12.2003.	6137	Federalno ministarstvo pravde	Za polaganje notarskih ispita, odluka 513/2003	3.997,70
81	31.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo pravde	Za polaganje notarskih ispita, odluka 513/2003	72.003,78
82	31.12.2003.	8213	Ured za informiranje Vlade FBiH	Ta nabavku informatičke opreme, odluka 544/2003	9.028,16
83	31.12.2003.	6134	Ured za informiranje Vlade FBiH	Ta nabavku informatičke opreme, odluka 544/2003	338,00
84	31.12.2003.	6139	Ured za informiranje Vlade FBiH	Ta nabavku informatičke opreme, odluka 544/2003	374,17
85	31.12.2003.	8213	Ured za zakonodavstvo Vlade FBiH	Nabavka računarske opreme, odluka 604/2003	2.340,00
86	31.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	Za dijagnostičko ispitivanje žarišta bolesti, odluka 618/2003	168.352,50
87	31.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša	Monografija Nijaza Abadžića, odluka 658/2003	5.000,00
88	31.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo boraca	Manifestacija BiH Igman, odluka 625/2003	10.000,00
89	31.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Zaštita svjedoka, odluka 455/2003	35.590,00
90	31.12.2003.	6137	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Za sređivanje prostorija, odluka 514/2003	21.786,00
91	31.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Za školovanje, odluka 620/2003	160.000,00
92	31.12.2003.	8213	Federalno tužilaštvo Federacije	Za opremu, odluka 486/2003	11.000,00
93	31.12.2003.	6111	Federalno tužilaštvo Federacije	Za plaće, odluka 626/2003	50.000,00
94	31.12.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	15.116,44
95	31.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Provedba člana 143.Zakona o radu, odluka 412/03	6.227,00
96	31.12.2003.	6143	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Za Potočare, odluka 450/03	4.079,34
Ukupno januar-decembar 2003. godine					7.352.851,98

TEKUĆA REZERVA PREMIJERA				
Period :01.01-31.12.2003.godine				Tabela br. 2
Red. broj	Datum realizacije odluke	Ekonomski kod	Svrha doznake	Iznos realizacije odluke
1	29.01.2003.	6142	Šukalo Hatidža,	20.000,00
2	12.02.2003.	6112	Naknada radnicima ,	27.600,00
3	31.03.2003.	6141	Historijski muzej BiH,	5.000,00
4	22.07.2003.	6143	Eko BIS 2003,	10.000,00
5	22.07.2003.	6139	Udžbenik "Repetitorij iz histologije"	3.000,00
6	27.08.2003.	6143	Tehnički fakultet Univerziteta Bihać,	10.000,00
7	27.08.2003.	6139	Knjiga-Čast je braniti Bosnu,	2.250,00
8	15.09.2003.	6143	Jubilej Oslobođenja, rješenje 01-14-1909/03,	25.000,00
9	15.09.2003.	6143	Troškovi Celjskog sajma, Tekuća Premijera	5.000,00
10	15.09.2003.	6143	Za knjigu "djelovanje antiterorističkih snaga",	16.000,00
11	22.09.2003.	6143	Sindikata Žitoprerade,Bihać,	30.000,00
12	02.10.2003.	6139	Državni arhiv,	5.313,60
13	13.10.2003.	6143	Organizacija Australije,	5.000,00
14	30.10.2003.	6143	Udruženje Roma,	2.000,00
15	30.10.2003.	6143	Kongres medicinskih sestara,	5.000,00
16	30.10.2003.	6143	Europsko prvenstvo za juniore,	20.000,00
17	05.11.2003.	6143	Međunarodni centar za djecu,	20.000,00
18	05.11.2003.	6142	BH Steel Željezara Zenica,	50.000,00
19	12.11.2003.	6143	Narodna kuhinja,	5.000,00
20	04.12.2003.	6143	Teniski klub, Travnik,	10.000,00
21	10.12.2003.	6141	Općina Zenica,	2.000,00
22	10.12.2003.	6143	Asocijacija sjedeće odbojke,	8.000,00
23	10.12.2003.	6143	Odbojkaški klub invalida, Tuzla,	2.000,00
24	10.12.2003.	6143	Odbojkaški klub Fantomi,	3.000,00
25	10.12.2003.	6143	Sportsko društvo Spid,	5.000,00
26	10.12.2003.	6143	Fond za zaštitu i održavanje grobalja šehida,	15.000,00
27	10.12.2003.	6143	Preporod Livno,	25.000,00
28	10.12.2003.	6143	Forum slijepih hračana BIH,	12.000,00
29	10.12.2003.	6143	Muzička omladina, Zenica,	4.000,00
30	31.12.2003.	6142	8 Državno prvenstvo u nogometu za invalidna lica,	10.000,00
31	31.12.2003.	6141	Boračko invalidska zaštita Općine Srebrenica,	6.300,00
32	31.12.2003.	6141	Općina Velika Kladuša, Projekat vodosnabdjevanja,	15.000,00
33	31.12.2003.	6112	Nagrađivanje carinskih službenika,	10.000,00
34	31.12.2003.	6131	Za putne troškove branitelja SAD,	1.500,00
35	31.12.2003.	6139	Obilazak obitelji za Bajramske praznike,	1.896,28
Ukupno januar-decembar 2003. godine				396.860,28

TEKUĆA REZERVA MINISTRA FINANSIJA					
Period :01.01-31.12.2003.godine					Tabela br. 3
Red. broj	Datum realizacije odluke	Ekonomski kod	Institucija koja prima doznaku	Svrha doznake	Iznos realizacije odluke
1	28.01.2003.	6112	Federalno ministarstvo finansija	Naknade zaposlenih,	49.050,00
2	22.04.2003.	6111	Sud za ljudska prava	PO odluci 105/03 za plaće,	9.132,00
3	27.06.2003.	6148	Federalno ministarstvo finansija	Prema odluci Suda za ljudska prava,	12.000,00
4	08.07.2003.	6139	Federalno ministarstvo finansija	Alojz Knezović,	4.230,00
5	16.07.2003.	6143	Federalno ministarstvo finansija	Knjiga "Park prirode Blidinje",	3.000,00
6	16.07.2003.	6143	Federalno ministarstvo finansija	Udruga ekologa,	20.000,00
7	30.07.2003.	6139	Federalno ministarstvo finansija	Kulturno-sportska manifestacija "Robertovo 2003.godine"	10.000,00
8	27.08.2003.	6143	Federalno ministarstvo finansija	Koordinacioni odbor umirovljenika Vitez,	5.000,00
9	15.09.2003.	6143	Federalno ministarstvo finansija	Pokret za obitelj, Mostar,	5.000,00
10	16.10.2003.	6139	Federalno ministarstvo finansija	Za knjigu Joze Bakalara,	2.000,00
11	16.10.2003.	6139	Federalno ministarstvo finansija	Za liječenje Šekelj Željko,	2.000,00
12	20.11.2003.	6143	Federalno ministarstvo finansija	Radio postaja soli,	10.000,00
13	20.11.2003.	6142	Federalno ministarstvo finansija	Nikola Mandić,	5.000,00
14	26.12.2003.	6143	Federalno ministarstvo finansija	Udruga obitelji poginulih hrvatskih branitelja,	20.000,00
Ukupno januar-decembar 2003. godine					156.412,00