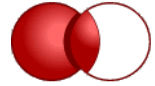




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



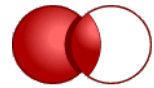
Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR- 026, 010 -02/04

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. 12. 2003. godine**

**FEDERALNO MINISTARSTVO OBRAZOVANJA I NAUKE
MOSTAR**

Sarajevo, maj 2004. godine



**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRAZOVANJA I NAUKE
MOSTAR**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke Mostar**, iskazanih na stranicama od 1 do 7, na dan 31.12.2003. godine. Za ove izvještaje je odgovoran menadžment Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja, u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Sl. novine FBiH», broj: 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako, da pruži 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 ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Po našem mišljenju, a na osnovu provedene revizije, finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke Mostar, na dan 31.12.2003.godine, osim u slijedećim slučajevima:
 - **sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu pojedinih zakonskih propisa;**
 - **Ministarstvo nije primjenjivalo Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, posebno u dijelu koji se odnosi na zasnivanje radnog odnosa i prekovremeni rad;**
 - **nije sačinjen diobeni bilans o prenosu i podjeli stalnih sredstava na pravne slijednike Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke kulture i sporta;**
 - **popis imovine nije u potpunosti izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH;**
 - **Ministarstvo nije primjenjivalo Zakon o izvršenju Budžeta u dijelu koji se odnosi na tromjesečno izvještavanje Federalnog ministarstva finansija o utrošenim sredstvima tekućih transfera.**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

mr.sc.Ibrahim Okanović, dipl.oec.

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRAZOVANJA I NAUKE
za 2003.godinu**

I UVOD

Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke (u daljem tekstu: Ministarstvo) formirano je u 2003.godini, na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ("Sl.novine FBiH", broj:19/03). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje; pedagoške standarde i normative prostora, opreme i nastavnih sredstava za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje i odgoj, nostrifikaciju i ekvivalenciju inostranih školskih svjedodžbi i diploma; stručno obrazovanje i usavršavanje nastavnog osoblja; udžbeničke literature za osnovno i srednje obrazovanje; naučno istraživački rad na unapređenju odgojno obrazovnog rada; standarde i normative za visoko obrazovanje; dački studentski standard; razvoj naučno istraživačke djelatnosti; zaštitu autorskog prava i intelektualne svojine; koordiniranje naučno istraživačke aktivnosti; razvoj naučno istraživačkih organizacija; podsticanje fundamentalnih primjenjenih istraživanja, razvoj investicionih tehnologija i kadrova u naučno istraživačkoj djelatnosti; praćenje inovacija, razvoja i unapređenja tehnologija i druge poslove utvrđene Zakonom.

Prema Zakonu, sjedište Ministarstva je u Mostaru. Ministarstvo je u 2003.godini bilo smješteno u Sarajevu u ulici Obala Maka Dizdara br.2, a u Mostaru u ulici Adema Buća br.34.

Finansiranje Ministarstva vrši se iz budžeta FBiH, a finansijsko poslovanje obavlja se putem Trezora. Na dan 31.12.2003. godine bilo je ukupno uposleno 47 zaposlenika.

II OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU

Na osnovu obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2003. godinu konstatovali smo da je Ministarstvo jednim dijelom postupilo po preporukama koje su navedene u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2002. godinu Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta Mostar. Po preporukama prethodne revizije Ministarstvo je donijelo niz podzakonskih akata, instrukcija, odluka.

Ministarstvo nije postupilo po preporukama u slijedećim slučajevima: nije u potpunosti primjenjena preporuka koja se odnosi na uspješnije funkcioniranje sistema internih kontrola, nije u potpunosti primjenjivalo Zakon o budžetima/proračunima u FBiH i Zakon o izvršenju Budžeta/Proračuna FBiH za 2003. godinu u dijelu korištenja budžetskih sredstava za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene budžetom u njegovom Posebnom dijelu; Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, Zakon o računovodstvu, Pravilnik o knjigovodstvu i Uredba o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Ministarstvo nije donijelo pisane procedure koje se odnose na kretanje knjigovodstvene dokumentacije, na vođenje evidencije za službena vozila ovog Ministarstva, kao i na utrošak goriva.

III CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se utvrdi da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa svom zakonskom važećom regulativom, da se da ocjena računovodstvenog sistema, kao i ocjena sistema internih kontrola u smislu da li je prikladno postavljena za sprečavanje ili otkrivanje značajno pogrešnog prikazivanja kao i pribavljanje 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 poduzete sve mjere za prikupljanje i čuvanje javnih prihoda, te da li se korištenje javnih prihoda vršilo po propisanim ovlaštenjima i za utvrđene namjene.

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

Revizija takođe uključuje davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

IV NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

U skladu sa INTOSAI revizijskim standardima, tačka 142, utvrđeno je da li sistem interne kontrole pomaže zaštitu imovine i resursa, te da li se osigurava tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskog izvještavanja Ministarstva.

U skladu sa Zakonom o upravi u FBiH, donijet je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. U skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, («Sl.novine FBiH» br.48/03), izvršena je izmjena i dopuna navedenog Pravilnika, na koju je Vlada FBiH dala saglasnost.

Ministarstvom rukovodi ministar, koji je imenovan odlukom Vlade u februaru 2003. godine.

Po preporukama iz prethodne revizije, u novembru 2003. godine Ministarstvo je donijelo Program mjera i aktivnosti Ministarstva obrazovanja i nauke, neophodnih za otklanjanje nepravilnosti iz Izvještaja o reviziji za 2002.godinu.

Krajem 2003.godine formirano je Nadzorno tijelo za praćenje namjenskog utroška sredstava tekućih transfera za 2003.godinu.

U cilju unapređenja funkcionisanja sistema internih kontrola donijeti su slijedeći akti :

- Instrukcija o načinu ostvarivanja naknada za putne i druge troškove,
- Instrukcija o korištenju privatnog automobile u službene svrhe,
- Instrukcije o načinu imenovanja i naknadi za rad članova komisija, radnih grupa i tijela,
- Odluka o ograničavanju troškova korištenja sredstava reprezentacije,
- Odluka o upotrebi mobilnih telefona.

I pored unapređenja funkcionisanja sistema interne kontrole u odnosu na prethodnu godinu, njeno djelovanje treba i dalje unapređivati i proširiti na sve oblasti poslovanja Ministarstva u cilju potpune primjene zakonskih propisa i potpune i tačne knjigovodstvene evidencije.

b) Prihodi po osnovu zakonom utvrđene djelatnosti Ministarstva

Ministarstvo je u 2003.godini ostvarivalo vlastite prihode po osnovu recenziranja udžbenika i polaganja stručnih ispita iz oblasti obrazovanja. U analitičkoj bruto bilansi vlastiti prihodi iskazani su u iznosu od 19.700,00 KM, a odnose se na prihode ostvarene po osnovu naknada za polaganje stručnih ispita. Iz razgovora sa odgovornom osobom i evidencijom koja se vodi u Ministarstvu, saznali smo da su prihodi po osnovu recenziranja udžbenika ostvareni u iznosu od 369.000,00 KM. Ovi prihodi u Trezoru nisu evidentirani na poziciji ovog Ministarstva. Revizorski tim je mišljenja da je u buduće potrebna veća saradnja Ministarstva sa Trezorom u ostvarivanju i usaglašavanju vlastitih prihoda.

U skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora, Ministarstvo treba voditi evidenciju ostvarenih vlastitih prihoda i svoju pomoćnu evidenciju redovno usaglašavati sa Glavnom knjigom Trezora.

c) Izvršenje budžeta za 2003.godinu

Budžetom FBiH za 2003.godinu, ukupno planirana sredstva za Ministarstvo iznose 5.960.090,00 KM, a odobrena sredstva u Budžetu za 2003. godinu iznose 5.881.446,00 KM, što je manje za 78.644,00 KM. Vlada FBiH je donijela Odluku o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2003.godinu o povećanju pojedinih pozicija rashoda u iznosu od 45.550,00 KM i Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta Federacije BiH za 2003.godinu sa pozicije "Tekuće rezerve Vlade FBiH" u iznosu od 50.000,00 KM.

Uvidom u Godišnji iskaz o izvršenju budžeta za 2003.godinu, u koloni planirano, nisu unijeti podaci iz Budžeta FBiH za 2003.godinu u Posebnom dijelu koji se odnosi na Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke, što nije u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u FBiH.

Ukupni rashodi i izdaci iskazani u finansijskim izvještajima iznose 5.825.464,66 KM, što je u odnosu na sredstva odobrena budžetom u iznosu od 5.881.446,00 KM manje za 55.981,40 KM ili 0,95%.

Razlika stvarno utrošenih sredstava i ukupnih rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima u iznosu od 810,80 KM, a predstavlja prekoračenje Budžeta za 2003.godinu, jer na ovoj poziciji nije bilo dovoljno sredstava, što je potvrđeno od strane ovog Ministarstva. Ovo prekoračenje je evidentirano na poziciji-Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, a izmiriti će se na teret 2004. godine.

Budžetska sredstva koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2003.godinu, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Finansijske izvještaje popunjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u FBiH.

Radni odnosi, plaće i naknade zaposlenih

U 2003.godini, rješenjem o prijemu u radni odnos, jedan zaposlenik je primljen na određeno vrijeme od tri mjeseca, zbog hitnosti posla, na radno mjesto tehnički sekretar u Kabinetu ministra. Novim Rješenjem o prijemu na određeno vrijeme, radni odnos je produžen još tri mjeseca, što nije u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika u organima uprave u FBiH.

Uvidom u obračun plaće za XII mjesec 2003.godine, utvrdili smo da je izvršen obračun i isplata prekovremenog rada od 32 sata za sve zaposlenike, na osnovu odluke ministra. Prekovremeni sati nisu iskazani u evidenciji o prisustvu na poslu, niti su donijeta pojedinačna rješenja, što nije u skladu sa članom 67. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.

Metodom uzorka utvrdili smo da je uz obračun i isplatu plaće za 12.mjesec 2003.godine, na osnovu odluke o dodjeli nagrade koju je donio ministar, svim zaposlenicima izvršena isplata nagrade od 30% za ostvarivanje natprosječnog rezultata rada, kao i izvršavanje poslova u obimu većem od prosječnog za to radno mjesto. Ni u ovom slučaju pojedinačna rješenja nisu donijeta, što nije u skladu sa Zakonom.

Prilikom prijema zaposlenika u radni odnos postupati u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Prekovremeni rad i evidenciju prisustva zaposlenika na poslu vršiti dosljedno, u skladu sa zakonskom regulativom.

Rješenja kojima se utvrđuje pravo i visina nagrada zaposlenih donositi u skladu sa zakonskim propisima.

Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 255.469,04 KM, što je u odnosu na stvarno utrošena sredstva od 254.658,24 KM, više za 810,80 KM. Više ostvareni rashodi odnose se na izdatak za komunalne usluge, tj. račun za ptt troškove.

Uvidom u račune usluga, utvrdili smo da je Ministarstvo postupilo u skladu sa Zaključkom o ograničenju troškova korištenja službenih, mobilnih i drugih telefona u federalnim organima uprave, koji je donijela Vlada FBiH, i u skladu sa preporukom koja je data u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2002.godinu.

Na uvid su date i Odluke o upotrebi mobilnih telefona iz kojih se vidi ko ima pravo i u kojem iznosu da koristi te usluge. I pored ograničenja potrošnje telefona bilo je prekoračenja, koja su se kao administrativna zabrana evidentirala kroz platnu listu.

Iz razgovora sa odgovornom osobom, doznali smo da se odabir najpovoljnijeg dobavljača za nabavku goriva nije provodio, kao i da se kontrola utroška goriva nije vodila.

Donijeti pisana pravila kojima će se regulisati utrošak i kontrola utroška goriva.

Tekući transferi

Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2003.godinu, koji se sastoji od kriterija za raspodjelu sredstava transfera za obrazovanje i kriterija za raspodjelu sredstava transfera za nauku.

Transferi za obrazovanje zajedno sa Tekućom rezervom iskazani su u finansijskim izvještajima Ministarstva, na poziciji Grantovi drugim nivoima vlasti u iznosu od 1.543.985,88 KM, što je u odnosu na budžetom odobrena sredstva u iznosu od 1.550.000,00 KM, manje za 6.014,12 KM.

Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera u tački 3. «Poboljšanje uvjeta života i rada studenata» planiran je iznos od 1.000.000,00 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se prilikom isplate transfera za finansiranje poboljšanja uvjeta života u studentskim domovima i centrima, isplata ovih transfera vršila na osnovu Protokola o subvencioniranju kalkulativne cijene smještaja i ishrane studenata u studentskim centrima-domovima u FBiH, koji je zaključen 1998.godine između Vlade FBiH i Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta te kantonalnih vlada i kantonalnih ministarstava obrazovanja, nauke, kulture i sporta, što nije u skladu sa Programom utroška sredstava. U pomenutom Programu navedeno je, da će se finansijska podrška studentskim domovima davati na osnovu javnog konkursa u kojem će biti precizno određeni uslovi davanja finansijske pomoći. Pomenuti konkurs nije objavljen, a transferi za ovu namjenu u 2003.godini davali su se na osnovu ispostavljenih računa studentskih centara i odluke koju je donio ministar, što nije u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera za obrazovanje.

Finansijsku pomoć studentskim domovima davati u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele, koju je donijela Vlada FBiH.

Kod Transfera za obrazovanje utvrdili smo evidentirane isplate na pojedinim pozicijama koje se ne odnose na iste, što nije u skladu sa Programom utroška sredstava, a navedene su u slijedećim primjerima:

Tako je pod tačkom 3. «Poboljšanje uvjeta života i rada studenata» u Programu utroška sredstava, odlukom ministra, evidentirana isplata sredstava u iznosu od 30.000 KM u svrhu nabavke stručne literature za Akademiju nauka i umjetnosti BiH. Naime, uz dokumentaciju je priložen Ugovor o kratkoročnoj pozajmici zaključen dana 9.12.2002. godine između ANU BiH i Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta, u kojem je naznačeno da je ANU BiH izdvojila finansijska sredstva u tom iznosu na račun ustanove »COBISS CENTRA» Sarajevo, u cilju osiguranja opstanka ustanova «COBISS CENTRA» Sarajevo, čiji je status u procesu rješavanja kod nadležnih institucija.

U ugovoru je naznačeno da će Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta pomenuta sredstva vratiti ANU BiH najkasnije do 31.01.2003. godine. Obzirom da Ministarstvo nije na vrijeme vratilo sredstva, to se Akademija nauka i umjetnosti BiH, 05.02.2003. godine, obratila zahtjevom za isplatu finansijske podrške u istom iznosu, što je i izvršeno.

Pod tačkom 4. «Poboljšanje uslova rada odgojno-obrazovnih ustanova» evidentirana je isplata Sindikatu srednjeg obrazovanja iz Sarajeva u iznosu od 15.000,00 KM, u svrhu finansijske pomoći za realizaciju projekata vezanih za poboljšanje uslova rada u srednjim školama.

Odluka je sačinjena na temelju Zahtjeva za finansijskom pomoći od Sindikata srednjeg obrazovanja BiH u kojem se traži da se izdvoje sredstva za pomoć u radu Sindikata i njegovom finansiranju, te realiziranju određenih projekata. U Zahtjevu je također navedeno da Sindikat pokreće projekat sindikalnog lista »Sindikalni izazovi«. U Programu utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekucih transfera utvrđenih budžetom FBiH u 2003.godini, je navedeno da se sredstva sa ove pozicije dodjeljuju na osnovu prioritetne liste čiji su osnovni elementi obezbjeđenje odvijanja nastavnog procesa, sanacija vitalnih funkcija školskog objekta, pomoć u obezbjeđenju sredstava za prevoz učenika i dr., a može se dati predškolskim ustanovama, osnovnim i srednjim školama i zavodima za specijalno obrazovanje.

Isplata ovih izdataka nije se mogla evidentirati na ovoj tački, a isti nije ni planiran Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele.

Sa pozicije «Podrška izdavačkoj djelatnosti», izvršena je isplata COBISS Centru Sarajevo, u iznosu od 20.000,00 KM, u svrhu interventne finansijske pomoći za rad u 2003.godini. Ova isplata nije u skladu sa Programom utroška sredstava, jer se sa ove pozicije mogu davati sredstva kao podrška izdavačkoj djelatnosti od značaja za unapređivanje odgojno obrazovnog rada, izdavanje godišnjeg biltena Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke, štampanje priručnika za nastavnike-MINE.

Na osnovu odluke koju je donio ministar izvršena je doznaka sredstava u iznosu od 5.000,00 KM, Poljoprivrednom fakultetu Univerziteta u Sarajevu u svrhu finansiranja «Prvog međunarodnog simpozijuma poljoprivrede, veterinarstva i šumarstva» u 2003.godini. Ova doznaka nije u skladu sa Programom utroška sredstava i trebala je teretiti transfere za nauku.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je sa pozicije «Reforma obrazovnog sistema u FBiH» izvršena isplata na ime naknade troškova za stručni rad. Ova isplata odnosi se na reviziju udžbenika po predmetnim oblastima za 2002. godinu. Zaključeni su ugovori sa svakim članom Tima eksperata za reviziju udžbenika. Obzirom da je OHR na osnovu potpisanih sporazuma o udžbenicima i njihovoj reviziji trebao snositi dio troškova, a nije na vrijeme doznačio dogovorena sredstva za isplatu, Ministarstvo nije bilo u mogućnosti ni izmiriti pomenute naknade. Ministarstvo se pismeno obraćalo OHR-u sa Zahtjevom za uplatu sredstava.

OHR je pomenuta sredstva doznačio tek u 2003.godini, nakon čega je Ministarstvo izvršilo isplatu naknade članovima Tima iz 2002.godine. Isplata je izvršena iz sredstava doznačenih od OHR-a i ostatak iz sredstava odobrenih Programom utroška sredstava transfera za obrazovanje.

Isplatu Transfera za obrazovanje vršiti u skladu sa Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele utvrđenim Budžetom FBiH za 2003.godinu.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u Programu utroška sredstava iz oblasti nauke na poziciji 7. «Stimuliranje rada naučno istraživačkih institucija od značaja za BiH» evidentirana doznaka Sveučilištu u Mostaru u iznosu od 100.000,00 KM u svrhu finansijske pomoći u daljem održavanju kvaliteta nastavnog procesa i prevladavanju nastale materijalne teškoće. U Programu utroška sredstava, na ovoj poziciji planirana su davanja za podizanje nivoa naučno istraživačkog rada, osposobljavanje kadra za naučno istraživački rad, usavršavanje naučnih radnika i omogućavanje pristupa naučnim bazama podataka. Revizorski tim smatra da doznaka Sveučilištu u Mostaru nije u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava transfera za nauku. Pomenutu doznaku je trebalo vršiti i evidentirati u okviru transfera za obrazovanje.

Iz sredstava transfera za nauku na poziciji 10. »Podizanje nivoa transparentnosti naučno istraživačkog rada«, evidentirani su izdaci za mjesečni zakup prostora na serveru za web stranicu Ministarstva i osvježavanje web stranice, kao i izdaci za nabavku dodatne opreme za potrebe sektora nauke. Smatramo da se ova vrsta izdataka nije trebala evidentirati na poziciji transfera za nauku, već planirati budžetom i evidentirati kao redovan izdatak Ministarstva.

Odlukom o usvajanju unutrašnje preraspodjele pozicija Odluke o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekucih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2003.godinu, Federalnom ministarstvu obrazovanja i nauke pod tačkom 11. dodata je nova pozicija «Neraspoređena sredstva» u iznosu

od 56.586,00 KM. Ovim sredstvima izvršeno je vansudsko poravnanje između BZK "Preporod Sarajevo" i Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke i Federalnog ministarstva kulture i sporta, kao pravnih sljednika Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta.

Revizorski tim je u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2002. godinu Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta konstatovao, da postoje neevidentirane obaveze Ministarstva prema BKZ "Preporod" Sarajevo po osnovu Ugovora koji je zaključen 14.04.1998.godine u iznosu od 85.000,00 KM. Vansudskim poravnanjem, dug u iznosu od 94.310,00 KM u kome su sadržani troškovi postupka i zastupanja, bez zateznih kamata, kojih se BKZ «Preporod» odrekao, raspoređen je između Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke i Federalnog ministarstva kulture i sporta u omjeru 60:40, tj.56.586,00 KM : 37.724,00 KM.

Revizorski tim smatra da ova isplata nije u skladu sa Uredbom u računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, jer se knjigovodstveno nije evidentirala u periodu na koji se odnosi, čime je narušena akrualna osnova.

Mada se za svaku odobrenu doznaku šalje obavijest o odobrenim sredstvima u kojoj je navedeno da je korisnik dužan dostaviti ovom Ministarstvu izvještaj o realizaciji i utrošku sredstava sa potrebnom dokumentacijom, utvrdili smo da se u velikom broju slučajeva ovi izvještaji ne dostavljaju.

Takođe nam je dat na uvid Zapisnik sa sjednice Nadzornog tijela u kome je navedeno da se zahtjevi institucija za doznaku sredstava u Budžetu za 2004.godinu, neće razmatrati dok se ne dostavi kompletan izvještaj o utrošku sredstava za prethodnu godinu.

Ministarstvo je Izvještaj o utrošku sredstava tekućih transfera za 2003.godinu, podnijelo Vladi i Federalnom ministarstvu finansija u sklopu Godišnjeg izvještaja o radu Ministarstva. Tromjesečni izvještaj o utrošku sredstava tekućih transfera, nije se pravio, što nije u skladu sa čl.32. Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2003.godinu.

Ministarstvo treba sredstva transfera koristiti samo za namjene i u iznosima koji su utvrđeni Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele.

Iz sredstava tekućih transfera Ministarstvo ne može vršiti nabavku stalnih sredstava i izmirivati izdatke za vlastite potrebe.

Ministarstvo treba da prati namjensko izvršavanje sredstava transfera kod korisnika putem redovnog podnošenja izvještaja o utrošku sredstava.

U skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH, Ministarstvo treba tromjesečno izvještavati o utrošenim sredstvima tekućih transfera Federalno ministarstvo finansija.

Budžetom za 2003. godinu, odobrena su sredstva na ime Transfera za fond za izdavaštvo u iznosu od 1.500.000,00 KM, a stvarno odobrena sredstva za ovaj Transfer iznosila su 1.425.000,00 KM. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je ovo Ministarstvo izvršilo preusmjeravanje sredstava na Federalno ministarstvo kulture i sporta koje je i izvršilo njihovu realizaciju, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH.

Sredstva raspoređena budžetom ne mogu se preraspodjeljivati između ministarstava ili drugih tijela federalne uprave, osim kada je to izričito dopušteno zakonom kojim se uređuje izvršavanje budžeta, za što je nadležna Vlada FBiH na prijedlog ministra finansija.

d) Stanje imovine, potraživanja i obaveza

U Bilansu stanja na dan 31.12.2003.godine iskazana su stalna sredstva u vrijednosti od 1.420.922,47 KM. Obzirom da je Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta prestalo da funkcioniše kao pravni subjekt, trebalo je uraditi diobeni bilans, odnosno utvrditi početno stanje za sljedbenike. Komisija za diobeni bilans sredstava i sitnog inventara sačinila je zapisnik u kojem je navela, da nije moguće podijeliti

sva stalna sredstva i izvršiti fizičku diobu zajedničkih sredstava. Na osnovu usmenog dogovora između ministara urađena je podjela imovine u omjeru 60:40.

U imovini Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke iskazane su poslovne zgrade i garaža, čiji vlasnik nije ovo Ministarstvo. Ministarstvo poduzima aktivnosti oko utvrđivanja stvarnog vlasnika pomenute imovine, kako bi se ista mogla pravilno evidentirati.

Nakon izvršenog popisa, sačinjen je Popisni elaborat Centralne komisije u kojem se predlaže donošenje Odluka o uknjižavanju stalnih sredstava i sitnog inventara koja su nabavljena u 2002.godini. Nabavka ovih sredstava nije knjigovodstveno evidentirana u 2002. godini, što je konstatovano u Izvještaju o obavljenoj reviziji u prethodnoj godini.

Takođe, komisija je predložila da se donese Odluka o uknjižavanju stalnih sredstava i sitnog inventara Jedinice za koordinaciju «Razvojnog projekta obrazovanja», koja su nabavljena u periodu 2000-2003.godine. Radi se o Jedinici za koordinaciju «Razvojnog projekta obrazovanja» koju je formirala Vlada FBiH za implementaciju programa i projekata obnove i rekonstrukcije FBiH i pravilima Svjetske banke. Stalna sredstva su uknjižena, a amortizacija za navedenu imovinu obračunata je samo za 2003.godinu, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Sačiniti diobeni bilans o prenosu i podjeli stalnih sredstava na pravne slijednike Federalnog ministarstva obrazovanja, nauke kulture i sporta;

Popis imovine i obračun amortizacije vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Potrebno je izvršiti isknjižavanje imovine čiji vlasnik nije Ministarstvo i istu uknjižiti na stvarnog vlasnika.

V ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke za 2003.godinu, uočeni su nedostaci koji su dijelom uzrokovani usljed nedovoljnog funkcionisanja sistema internih kontrola.

Revizorski tim smatra da menadžment treba posebnu pažnju usmjeriti na: izvršenje budžeta po obimu i strukturi u okviru odobrenog, dosljedno poštivati propise iz oblasti radnih odnosa, voditi evidenciju vlastitih prihoda Ministarstva, dosljedno primjenjivati propise u vezi popisa imovine, te potpuno i tačno evidentirati izdatake u skladu sa zakonskim propisima.

Tokom revizije za 2003.godinu, konstatovali smo da je Ministarstvo donijelo niz podzakonskih akata koji će doprinijeti boljem funkcionisanju sistema internih kontrola, čiji će se efekat posebno odraziti u 2004. godini.

Pored naprijed navedenog, formirano je Nadzorno tijelo koje bi trebalo vršiti nadzor nad odobrenjem i trošenjem budžetskih sredstava po osnovu transfera, a po programu koji odobrava Vlada FBiH. Takođe, smatramo da će Nadzorno tijelo otkloniti naprijed iznijete probleme u narednom periodu.

KOMENTAR

Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke Mostar, u predviđenom roku, nije se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2003.godinu.

Viši revizor: M. Ovčina,dipl.oec

Vođa tima: V. Gadžić,dipl.oec.