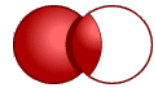




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



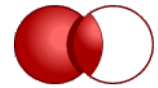
Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 025/4, 016/2/04

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

**FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE
M O S T A R**

Sarajevo, juni 2004.godine



MENADŽMENTU FEDERALNOG MINISTARSTVA TRGOVINE

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva trgovine** na dan 31.12.2003. godine, iskazanih na stranicama od 1- 7. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva trgovine. 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 u FBIH («Sl. novine FBiH», br: 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija 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 ispitivanja, testiranja i prikupljanje dokaza koji podkrijepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija također obuhvata ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrijednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Po našem mišljenju, a na osnovu izvršene revizije, finansijski izvještaji na dan 31.12.2003. godine **daju istinit i fer pregled o finansijskom položaju Federalnog ministarstva trgovine**, osim za slijedeće napomene:
 - **Sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao u svim segmentima rada Ministarstva, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava u toku 2003. godine, kao i iskazivanju stanja imovine i obaveza na kraju godine.**
 - **Nedosljedna primjena Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBIH i Zakona o radu kod uvođenja prekovremenog rada i zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima.**
 - **Popis sredstava i obaveza nije izvršen u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna u FBIH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBIH.**
 - **Nisu vođenje pomoćne evidencije o ostvarenim i naplaćenim prihoda od poslova koje Ministarstvo obavlja po Zakonu.**

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA TRGOVINE
za 2003.godinu**

1 UVOD

Federalno ministarstvo trgovine osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, u daljem tekstu: Ministarstvo. U skladu sa ovim zakonom, Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije koji se odnose na: trgovinu, turizam i ugostiteljstvo, funkcionisanje jedinstvenog tržišta, utjecaj privrednog sistema i ekonomske politike na tržište roba i usluga, odnose ponude i potražnje, cijene roba i usluga, zaštita potrošača, tržišna inspekcija i inspekcijski nadzor i druge poslove utvrđene zakonom. Unutrašnja organizacija i sistemizacija radnih mjesta sa organizacijom rada, ovlaštenja i odgovornosti u rukovođenju, radni odnosi i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad ovog Ministarstva, regulisana su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva trgovine broj 163/02.od 22.4.2002.godine sa izmjenama i dopunama u 2003.godini. Ministarstvom rukovodi ministar, kome u radu pomažu: savjetnik, pomoćnici, načelnici te glavni federalni tržišni inspektor i glavni federalni turističko ugostiteljski inspektor. Za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva, obrazovane su osnovne organizacione jedinice i to: Kabinet ministra, Sektor unutrašnje trgovine, Sektor ekonomskih odnosa sa inostranstvom, Sektor turizma, Sektor cijena, Tržišna inspekcija, Turističko-ugostiteljska inspekcija, Ured za prekršaje, Ured za konkurenciju i zaštitu potrošača i Odjeljenje zajedničkih poslova.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u ul.dr.Ante Starčevića br.bb. Ministarstvo koristi i dio prostora u zgradi gdje je smještena Vlada Federacije BiH i unajmljene prostore u Carinarnicama FBIH. Na dan 31.12.2003.godine, u Ministarstvu je bilo zaposleno 79 uposlenika, dok je Pravilnikom sistematizovano 106 izvršilaca.

2. OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU

Za utvrđene nepravilnosti iz 2002.godine Ministarstvu su date preporuke da ih otkloni sa ciljem da se one ne ponavljaju u narednom periodu. Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2003.god. utvrđeno je da nije adekvatno organizovana interna kontrola u segmentu internog računovodstvenog nadzora, nije ispoštovana preporuka kod primjene Zakona o radnim odnosima službenika organa uprave u FBIH i Zakona o radu kod uvođenja prekovremenog rada i sklapanju ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Također, jednim dijelom nije primjenjivana Uredba o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupnju radova.

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 cjelokupnom 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. Revizijom se utvrđuje da li su poduzete sve mjere za osiguranje ubiranja i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na Ministarstvo, 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.

Revizija, također, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, i stvaranje uslova za širu primjenu i efikasniji rad interne kontrole.

4 NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrolu

Način obavljanja interne kontrole u Ministarstvu, regulisan je Pravilnikom o računovodstvenoj i finansijskoj internoj kontroli i nadzoru. U širem smislu, segment kontrole je inkorporiran u sve aktivnosti Ministarstva kroz Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Federalnog ministarstva trgovine i sistematizaciji radnih mjesta te ostala normativana akta, koji uposlone obavezuje na poštivanje propisa i utvrđenih postupaka, za poslove i zadatke radnog mjesta. Ovaj Pravilnik kao i ostala regulativa uređuje da se poslovi i aktivnosti Ministarstva obavljaju na zakonit i transparentan način. Pravilnikom o računovodstvenoj i finansijskoj internoj kontroli određeno je da se nadzor vrši putem Komisije za internu kontrolu, koju imenuje Ministar. Navedenim Pravilnikom je regulisano da Komisija za internu kontrolu kontinuirano prati sve računovodstvene transakcije i analizira izvještaje o provedenim finansijskim operacijama i o finansijskim pozicijama. Komisija je imenovana rješenjem ministra augusta 2003.godine. Rad Komisije odvijao se kroz naknadno, povremeno i djelimično sagledavanje i kontrolu pojedinih kategorija rashoda, izdataka i aktivnosti Ministarstva. Smatramo da rad ove komisije nema funkciju redovnog internog računovodstvenog nadzora.

Od septembra 2003. do februara 2004.godine, Komisija je sačinila nekoliko izvještaja koji se odnose na 2003. godinu, sa datim prijedlozima. Utvrdili smo da neki prijedlozi ove komisije nisu prihvaćeni od strane menadžmenta Ministarstva, i to: da se prekine praksa kontinuiranog prekovremenog rada za tržišne inspektore, prekovremenog rada i rada povremenih i privremenih poslova. Napominjemo da su poslovi za koje je naložen prekovremeni rad za tržišne inspektore i sklopljeni ugovori o privremenim i povremenim poslovima, redovne aktivnosti ovog ministarstva, propisane zakonom.

Uspostaviti odgovarajući sistem internih kontrola koji doprinosi zakonitom raspolaganju budžetskim sredstvima, očuvanju imovine i većoj pouzdanosti knjigovodstvenih evidencija i finansijskih izvještaja.

b) Rad i obavljanje zakonom utvrđenih poslova

U okviru Ministarstva djeluje Ured za prekršaje za povredu federalnih propisa iz nadležnosti ovog ministarstva. Prema izvještaju o radu ovog ureda, u 2003. godini primljeno je 2.213 predmeta a urađeno

2.594 rješenja (razlog urađenih više rješenja je zbog prenesenih predmeta iz 2003. godine). Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, (Izveštaj o radu Ureda za prekršaje od 01.01.2001-31.12.2003. godine) utvrdili smo da zaprimljeni predmeti nisu zavodeni u knjigu upisnika po prijemu nego su zavodeni kada su predmeti formirani, odnosno uzeti u rješavanje. Nadalje, u Izveštaju o radu Ureda ukupno iskazani iznos izrečenih novčanih mjera je **1.149.160,00 KM**, a iznos naplaćenih kazni **279.940,00 KM**, što čini 24,36 % naplate. **Ministarstvo kao nadležan organ nije poduzelo odgovarajuće aktivnosti za blagovremeno i učinkovito vođenje prekršajnog postupka, kao i na poslovima naplate izrečenih kazni.**

Poduzeti mjere na efikasnijem rješavanju prekršajnih postupaka a posebno na naplati izrečenih novčanih kazni.

Prema evidencijama iz pojedinih sektora Ministarstva, ukupno ostvareni prihodi u 2003.godini iznose **5.477.502,00 KM**. Uvidom u pomoćne evidencije (formirane predmete), ovi prihodi se odnose na federalne naknade i takse ostvarene putem: Sektora za ekonomske odnose sa inostranstvom **115.847,00 KM**, Sektora unutrašnje trgovine **15.750,00 KM**, naknade po osnovu kontrole kvaliteta odnosno utvrđivanje zdravstvene ispravnosti životnih namirnica i predmeta opće upotrebe pri uvozu koju vrši Sektor tržišne inspekcije iznose **5.037.005,00 KM**, a po osnovu naplaćenih novčanih kazni i troškova postupka putem Ureda za prekršaje u Ministarstvu iznos od **305.950,00 KM**, dok naplaćene mandatne kazne u Sektoru turizma iznose **2.950,00 KM**.

Na poslovima inspeksijskog nadzora iz oblasti tržišne inspekcije, nadležni inspektori za kontrolu kvaliteta pri uvozu i izvozu, izvršili su 60.005 pregleda i izdali 59.991 uvjerenja. Prema operativnim podacima, za ove usluge na ime naknada i taksi naplaćeno je **5.037.005,00 KM**. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da se u Ministarstvu ne vode pomoćne evidencije o broju izdatih uvjerenja o visini naknade o kontroli kvaliteta proizvoda kao i evidencije o naplaćenim naknada i taksama za ove usluge. **Utvrđili smo takođe, da prihodi od obavljanja redovne djelatnosti i vlastiti prihodi, iskazani u iznosu od 5.519.702,00 KM nisu usaglašeni sa evidencijama u Federalnom trezoru. Zbog ovih činjenica nismo u mogućnosti potvrditi tačnost podataka o naplaćenim prihodima.**

Osim usaglašavanja sa Trezorom za iznose ostvarenih vlastitih prihoda, obaveza je ovog Ministarstva, **da mjesečno usaglaši sve naplaćene prihode koji se ostvaruju prema federalnim propisima.** Na ovaj način će Federalni trezor osigurati podatke o uplatama javnih prihoda pojedinačno po budžetskim korisnicima, saglasno članu 4. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH.

Da Ministarstvo poduzme adekvatne mjere za naplatu prihoda od obavljanja zakonom propisanih poslova kao i njihovo usaglašenje sa Federalnim trezorom..

Ministarstvo priprema prijedloge zakona iz oblasti turizma i ugostiteljstva kao i podzakonskih akata koji poizilaze iz ovih zakona (u proceduri je zakon o turističkoj djelatnosti). Postojećim zakonom o turističko ugostiteljskoj djelatnosti neprecizno su definisane kaznene odredbe (član 119), koje se odnose samo na obveznike - pravna lica, potrebno je proširiti kaznene odredbe i na fizička lica. U toku je izrada zakona o ugostiteljskoj djelatnosti, tj. **razdvajanje turističke i ugostiteljske djelatnosti u cilju boljeg funkcionisanja turizma i ugostiteljstva.** Zakon o turističkoj djelatnosti u formi nacрта usvojen je na oba doma FBiH. Smatramo da treba **hitno donijeti izmjenu i dopunu zakona o turističkim zajednicama i unapređenje turizma u FBiH.** Manjkavost ovog zakona ogleda se u nedefinisanoj nadzoru nad radom turističkih zajednica tj. kriteriji o broju uposlenih, načinu korištenja ostvarenih prihoda od članarina turističkih zajednica, posebnih uslova, kaznene odredbe i drugo. Nadzor nad provođenjem zakona o turističkim zajednicama i promicanju turizma u Federaciji BiH, vrši ovo Ministarstvo. Uredbom o članarinama u Turističkim zajednicama regulisano je da nadzor nad naplatom od pravnih i fizičkih osoba vrši Turističko ugostiteljska inspekcija i jedinice Porezne uprave. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da nije definisan odnos Federalne turističke zajednice i Porezne uprave iz osnova nadzora kod obveznika članarine turističkim zajednicama. U cilju efikasnije naplate članarine turističkim zajednicama predlažemo da Ministarstvo pokrene postupak promjene definisanja obaveze iz članarine u doprinos turističkim zajednicama.

Da se Zakonom o turističkoj i ugostiteljskoj djelatnosti preciziraju kaznene odredbe na sve obveznike a ne samo pravna lica.

Da se definiše odnos Federalne turističke zajednice i Porezne uprave na poslovima nadzora obračuna i uplate članarine.

2001. godine donesen je Zakon o konkurenciji na BH nivou. Saglasno ovom zakonu u okviru Ministarstva formiran je Ured za konkurenciju i zaštitu potrošača. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su tri zaposlenika. U 2003. godini ovo Ministarstvo nije obavljalo poslove i zadatke predviđene zakonom koji regulišu zaštitu potrošača i nije provodilo istragu u skladu sa zakonom Konkurentskog vijeća te osiguralo efikasno provođenje odluka konkurentskog vijeća. Do popune radnih mjesta pristupilo se u 2004. godini. Napominjemo, da u Izvještaju o radu ministarstva za 2003. godinu nisu navedeni razlozi nefunkcioniranja Ureda za konkurenciju i zaštitu potrošača, niti su obrazložene ostale aktivnosti ovog Ureda u okviru Ministarstva.

Da Ministarstvo poduzme aktivnosti predviđene zakonom koje reguliše zaštitu potrošača.

c) Izvršenje budžeta za 2003. godinu

Planirani prihodi i primici u budžetu za 2003. godinu iznosili su 2.117.430,00 KM. U 2003. godini vršeno je smanjenje potrošnje, unutarnja preraspodjela na pojedinim pozicijama i povećanje potrošnje u cilju usklađivanja rashoda. Zaključkom Vlade Federacije BiH u prvom polugodištu smanjena je potrošnja u iznosu od 18.800,00 KM. Odlukama Vlade FBiH za 2003. godinu izvršena je unutarnja preraspodjela sredstava u okviru budžeta Ministarstva po pojedinim pozicijama u iznosu 54.000,00 KM. Odlukom Vlade FBiH iz Budžeta Federacije izvršena je unutarnja preraspodjela sredstava Ministarstvu u iznosu od 15.000,00 KM za nabavku opreme (kontejner za tržišnu inspekciju i druga oprema).

Ukupni rashodi i izdaci Ministarstva u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003. godine iskazani su u iznosu od 2.024.832,00 KM, što je u odnosu na planirane Budžetom za 2003. godinu manje za 92.598,00 KM.

d) Vlastiti prihodi

Na ime prihoda od pružanja usluga ostalima, ispit za poslove međunarodne špedicije naplaćeno je **42.200,00 KM**.

Tim za reviziju ne može potvrditi tačnost podataka o naplaćenim vlastitim prihodima jer nisu usaglašeni sa knjigovodstvenim evidencijama u Federalnom trezoru, niti Ministarstvo vodi pomoćne evidencije o ostvarenim i naplaćenim vlastitim prihodima.

Da Ministarstvo poduzme mjere na evidentiranju vlastitih prihoda u skladu sa Zakonom o trezoru u Federaciji BiH.

e) Rashodi

Ukupno izvršeni tekući rashodi za 2003. godinu iznose 2.010.111,00 KM od čega su plaće i naknade troškova uposlenih 1.429.870,00 KM, doprinosi poslodavca i ostali doprinosi 129.139,00 KM te izdaci za materijal i usluge 451.102,00 KM.

Uz obračun plaća za svaki mjesec, vršen je obračun naknada za rad duži od punog radnog vremena (prekovremeni rad) na osnovu rješenja ministra o uvođenju prekovremenog rada, koja su donošena za svaki mjesec. Ukupan iznos neto naknade za prekovremeni rad u 2003. godini je **49.360,20 KM**. Najveći dio ovoga iznosa (46.841,55 KM) odnosi se na rad duži od punog radnog vremena koji je naložen inspektorima

a posebno tržišnim inspektorima radi izvršenja potrebnih kontrola na graničnim prijelazima i carinarnicama neprekidno u toku 24 sata dnevno. Ostvareni prekovremeni sati kod inspektora ,za 2003.godinu, pojedinačno su u rasponu od 158 do 860 sati sa iznosom neto naknade od 981,65 KM do 5.324,85 KM. **Pošto se ovaj postupak praktikuje kontinuirano - svaki mjesec, već duže od dvije godine, on nije saglasan članu 67. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine. Za popunu sistematizovanih a upražnjenih radnih mjesta inspektora iz nadležnosti Ministarstva, propisana je provjera mogućnosti iz članu 139-142. navedenog zakonu, u okviru kadrovskih resursa Federalnih organa uprave odnosno ministarstava. Ministarstvo nije raspisivalo konkurs za popunu upražnjenih radnih mjesta (inspektora). Timu za reviziju nisu prezentirani dokazi da su izvršene konsultacije sa Federalnim ministarstvom pravde radi provjere mogućnosti preraspodjele kadrova za potrebe ovog Ministarstva.**

Za naknade po ugovorima za privremene i povremene poslove, isplaćeno je ukupno neto 37.650,00 KM. Od ovog iznosa Radnoj grupi za izradu nacрта zakonskih propisa i podzakonskih akata za koje je nadležno Ministarstvo isplaćeno je za sedam članova (za period 01-11/03) neto iznos od 14.000,00 KM a za 12/03 izvršen je obračun kao prekovremeni rad uz plaću. Isplate naknada Radnoj grupi za izradu zakonskih i podzakonskih akata, izvršene su na temelju Rješenja ministra ,broj 01-14-239/03 od 06.02.2003.godine, za svaki mjesec. **Prema Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ovi poslovi su u redovnom djelokrugu aktivnosti Ministarstva i nemaju karakter privremenih i povremenih poslova iz člana 136. Zakona o radu.**

U navedenoj kategoriji rashoda su i naknade za rad Komisije za polaganje stručnog ispita za radnike međunarodne špedicije u vezi sa carinjenjem robe, (za 10 članova komisije koji su uposleni u Ministarstvu) u iznosu 15.880,00 KM, a naknada po ugovoru o djelu za vanjske saradnike (tri osobe) angažovane u ovoj komisiji iznosi 5.670,00 KM . Isplata ovih naknada vršena je na osnovu rješenja ministra u skladu sa Pravilnikom o polaganju stručnog ispita za radnike međunarodne špedicije u vezi sa carinjenjem robe.

Komisija za polaganje stručnog ispita za radnike međunarodne špedicije u vezi sa carinjenjem robe, imenovana je rješenjem ministra iz nadležnosti ovog ministarstva shodno Pravilniku a na osnovu Zakona o posebnim uvjetima za obavljanje međunarodne špedicije u vezi sa carinjenjem robe.

Za obavljanje funkcija Ministarstva u inspeksijskom nadzoru, popuniti broj izvršilaca prema sistematizovanim radnim mjestima u saradnji sa nadležnim organima uprave Federacije BiH, a prekovremeni rad uvoditi samo kada su ispunjeni uslovi iz Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Federaciji BiH.

Ugovore za obavljanje privremenih i povremenih poslova zaključivati kada su ispunjeni uslovi iz člana 136. Zakona o radu («Sl. novine FBiH»), br: 43/99, 32/00 i 29/03.

f) Stalna sredstva, novčana sredstva, potraživanja i obaveze

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003.godine iskazano je stanje stalnih sredstava u iznosu od 225.362,00KM.

Rješenjem Ministra, broj 01-14-2280 od 27.11.2003.godine, imenovane su komisije za provedbu redovnog popisa za 2003.godinu i to: komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i komisija za popis potraživanja i novčanih sredstava blagajne. Komisija nije popisala sitan inventar u upotrebi niti ukazala da se isti ne vodi u knjigovodstvenim evidencijama Ministarstva, čime nije obezbijeden nadzor nad njegovom upotrebom. Izvršen je popis tuđih stalnih sredstava u upotrebi nabavne vrijednosti u iznosu od 78.786.00 KM. Ova sredstva nisu knjigovodstveno evidentirana kod korisnika sredstava (u vanbilansnoj evidenciji).

Popisati sitan inventar u upotrebi i voditi ga u knjigovodstvenim evidencijama a tuđa stalna sredstva koja koristi Ministarstvo, evidentirati vanbilansno , do rješenja njihovog statusa.

U Bilansu stanja iskazane su ukupne kratkoročne obaveze od 224.934,00 KM od čega se na obaveze prema zaposlenicima, bruto plaće i naknade za 12/2003.godine odnosi 159.547,00 KM. Nije izvršen popis (provjera) kratkoročnih tekućih obaveza u iznosu od 65.387,00 KM, na dan 31.12.2003.godine.

Popis obaveza u okviru godišnjeg popisa sredstava i njihovih izvora vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Uredbom o računovodstvu proračuna/budžeta u Federaciji BiH, na način uređen Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta u F.BiH.

g) Postupanje u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova

U periodu od 01.01.do 20.10.2003.godine, Ministarstvo nije vršilo nabavke roba-materijala, izborom najpovoljnijeg ponuđača, u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova, za sljedeće: gorivo za putničke automobile, ukupan iznos ove kategorije rashoda za 2003.godinu iznosi 94.490,00 KM, administrativni materijal i sredstva za čišćenje za 2003.godinu iznose 49.799,00 KM. Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH, putem Komisije izvršila je izbor najpovoljnijeg ponuđača, **oktobra 2003. godine**

Dosljedno postupati po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova nabavkama, u cilju transparentnog i ekonomičnog trošenja javnih sredstava.

h) Informatički sistem

U Ministarstvu je, nedavno, izvršeno povezivanje postojeće i dijela nove računarske opreme u lokalnu klijent server mrežu, a zatim i povezivanje mreže na Internet putem bežične Wan mreže. U toku je izrada i aplikativnog softvera za praćenje toka dokumentacije. Na dijelu starijeg hardvera u mreži su instalirani operativni sistemi sa sigurnosnim nedostacima. Kontrola pristupa računalima u mreži se ostvaruje korisničkim nalogom i lozinkom bez ograničenja trajanja. Za korišteni softver i sistemski, antivirusni i uredske pakete ministarstvo ne posjeduje licence. IT sistem nema obezbijeđenu IT podršku unutar ministarstva. Značajnim cijenimo istaći da poslovni proces evidentiranja, praćenja i prikupljanja prihoda od obavljanja redovne djelatnosti i vlastitih prihoda, nisu podržani u IT okruženju.

Preporučujemo da se ispitaju mogućnosti za nadogradnju ili zamjenu starijeg dijela hardvera i operativnih sistema u mreži u svrhu poboljšanja sigurnosti sistema, obezbijeđenje adekvatne podrške IT sistemu, licenciranje softvera, edukaciju osoblja ministarstva.

Također, preporučujemo izradu plana razvoja IT u svrhu izgradnje IT sistema koji će dati adekvatnu podršku poslovnim procesima ministarstva, kao i donošenje akta sigurnosne politike u svrhu efikasnog upravljanja IT rizicima.

ZAKLJUČAK

Nakon provedene revizije, nismo se uvjerali da je Ministarstvo u dovoljnoj mjeri obavljalo poslove iz svoje nadležnosti na izvršavanju poslova za koje je i osnovano, a naročito u dijelu prekršajnih postupaka, naplati izrečenih novčanih kazni, kao i usklađivanje sa Trezorom naplaćenih javnih prihoda. Također, nije uspostavljen odgovarajući interni računovodstveni nadzor, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH kod uvođenja prekovremenog rada, kao i Zakona o radu u dijelu sklapanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Ovim izvještajem o obavljenoj reviziji, daju su preporuke menadžmentu u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i nedostataka, kako se iste ne bi ponavljale u radu.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo trgovine se očitovalo dopisom broj: 01-14-302/04 od 26.08.2004. godine o Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2003. godine. Na određen broj preporuka date su primjedbe i obrazloženja. Revizorski tim je razmotrio date primjedbe i obrazloženja i dio istih uvažio i inkorporirao u konačan Izvještaj. Dio primjedbi nije prihvaćen iz razloga što nisu data adekvatna obrazloženja i prezentirani relevantni dokazi.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2003. godinu ovog Ministarstva izvršio je Ured za reviziju budžata/proračuna na osnovu ovlaštenja iz Zakona o reviziji budžeta/proračuna u FBiH (člana 2,8 i 11), saglasno INTOSAI revizijskim standardima (tačke 39, 40, i tačke od 142 do 146).

Viši revizor, Munib Ovčina, dipl.oec.

Ovlašteni revizor, Dževida Hodžić, dipl.oec.