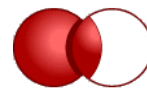




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



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 – 017, 013 – 02/04

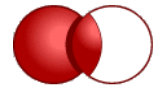
**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2003. godine**

FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA

Sarajevo, maj 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
MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA FBiH

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva prometa i komunikacija FBiH** iskazanu na stranicama 1 do 8, za godinu koja je završila 31.decembra 2003. godine. **Za ove izvještaje odgovornost snosi menadžment Federalno ministarstvo prometa i komunikacija.** Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji ("Sl.novine FBiH", broj 48/99), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim 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 ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. **Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Ministarstva prometa i komunikacija FBiH, skrećemo pažnju na slijedeće činjenice :**
 - **nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu nedosljedne primjene zakonskih propisa iz oblasti radnih odnosa i evidentiranja vlastitih (neporeznih) prihoda;**
 - **nepoštivanje Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u dijelu prijema uposlenika i obračuna posebnog dodatka na plaću;**
 - **nedosljednosti u primjeni Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova u pojedinim slučajevima;**
 - **nisu poduzete adekvatne mjere u cilju nadzora nad namjenskim trošenjem doznačenih sredstava Željeznicama FBiH i**
 - **nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem obaveza i stalnih sredstava Ministarstva na dan 31.12.2003. godine što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu, članom 23. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna i članom 73. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH.**

- 4. Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prometa i komunikacija FBiH, daju istinit i fer pregled u svim značajnim aspektima o položaju i finansijskim rezultatima poslovanja za godinu koja je završila 31.12.2003.godine, osim za napomene date u tački 3.**

Zenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA
NA DAN 31.12.2003.GODINE

I UVOD

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija (u daljem tekstu Ministarstvo) obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblasti prometa i komunikacija i to: cestovni promet i javne ceste, željeznički, vazdušni, pomorski, riječni i jezerski promet, cjevovodni promet, sigurnost cestovnog, željezničkog, vazdušnog, pomorskog, riječnog i jezerskog prometa; kontrolu letenja, telekomunikacije i poštu osim uspostavljanja i funkcioniranja zajedničkih i međunarodnih komunikacijskih uređaja; inspeksijski nadzor u oblasti javnih cesta, cestovnog, željezničkog, vazdušnog, pomorskog, riječnog i jezerskog prometa i vrši druge poslove utvrđene zakonom.

U sastavu Ministarstva je Federalna Direkcija za civilnu avijaciju.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji br.07/6-02-143/2000 od 31.01.2000. godine, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH dana 13.01.2000. godine aktom broj V broj 4/2000.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji ministarstva donio je Ministar, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost.

Navedenim Pravilnikom za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva, organizovane su osnovne organizacione jedinice.

Obavljanjem stručnih poslova iz djelokruga Ministarstva rukovodi ministar.

Ukupan broj uposlenih na dan 31.12.2003. godine u Ministarstvu bio je 35, broj uposlenih planiran budžetom iznosi 38, dok planirani broj uposlenih predviđen Pravilnikom o sistematizaciji iznosi 95.

Sjedište Federalnog ministarstva prometa i komunikacija je u Mostaru, Trg Ivana Krndelja bb.

II OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU

Po preporukama datim u prethodnoj reviziji, tim za reviziju konstatuje da su ispoštovane preporuke koje se odnose: obračunavanje i isplaćivanje putnih naloga (izostanak ovjere, ne iskazivanje vremena provedenog na službenom putu, obračun dnevnica); ovjeravanje i potpisivanje računa i obezbijedena je ovjera dokumentacije u blagajni uz priloženu adekvatnu dokumentaciju.

Od preporuka iz prethodnog revizijskog Izvještaja koje nisu ispoštovane navodimo najznačajnije: Utvrđeno je nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava; poduzimanje mjera za osiguranje, ubiranje, čuvanje i evidentiranje javnih prihoda; slab nadzor nad utroškom sredstava doznačenih Željeznicama FBiH; nije obezbijedena saglasnost Premijera za korištenje hotelskog smještaja kao ni saglasnost za korištenje privatnog smještaja uposlenih; nedosljednosti popisa imovine u dijelu usklađivanja knjigovodstvenog stanja obaveza sa stvarnim stanjem obaveza; ne ispostavljanje Rješenja uposlenicima za korištenje naknada za odvojeni život.

III 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 važećom regulativom. Cilj revizije je i ocjena računovodstvenog sistema kao i ocjena sistema internih kontrola u smislu da li su prikladno postavljene za sprečavanje ili otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja i da li sistem internih kontrola funkcioniše.

Cilj revizije je da se ispituju finansijski izvještaji kako bi se steklo razumno uvjerenje da su isti u svim značajnim iznosima realno i objektivno predstavljeni, cjeloviti i valjani, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje prihoda vršene uz odgovarajuća ovlaštenja i za predviđene svrhe.

Cilj revizije je provjera da li su primjenjene preporuke iz prethodne revizije.

Revizijom finansijskih izvještaja biti će dati nalazi i preporuke za dalji rad sa naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i efikasan rad interne kontrole.

IV NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada menadžmenta i sistema internih kontrola, revizorski tim je u skladu sa INTOSAI standardom tačka 142. izvršio procjenu da li sistem interne kontrole pomaže zaštitu imovine i resursa, da li se osigurava tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja u Ministarstvu.

U skladu sa ovlaštenjima naredbodavac za izvršenje finansijskog plana Ministarstva je Ministar koji rukovodi Ministarstvom.

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, revizorski tim je konstatovao da opis poslova radnih mjesta nije razrađen u potpunosti, a naročito u dijelu koji se odnosi na ovlaštenja i odgovornosti u vršenju poslova i radnih zadataka kod pojedinih zaposlenih.

U okviru djelovanja Ministarstva, zakonom predviđeni poslovi a utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, nisu obavljani u cijelosti što je uticalo na kvalitetno i sveobuhvatno funkcionisanje Ministarstva.

Revizijom je utvrđeno, da Ministarstvo u 2003. godini nije poduzelo adekvatne mjere u cilju nadzora nad namjenskim trošenjem doznačenih sredstava Željeznicama FBiH. Ističemo da Ugovor sa Željeznicama FBiH nije sklopljen a koji je bio propisan Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i željezničkih saobraćajnih usluga. Navedenim ugovorom bi bio regulisan način finansijskog i stručnog nadzora.

Ministarstvo je sklopilo sa trećim licem Ugovor o obavljanju povremenih i privremenih poslova za izradu godišnjeg obračuna i radnji koje prethode istom. Tim za reviziju je utvrdio slabu koordinaciju između ovlaštenih osoba Ministarstva i trećeg lica što je rezultiralo određenim napravnostima i propustima prvenstveno u dijelu neusaglašenih knjigovodstvenih evidencija Ministarstva prometa i komunikacija sa Trezorom FBiH.

Iako je u predmetnoj godini, kao što je naprijed navedeno, postignut napredak u funkcionisanju sistema internih kontrola, smatramo da isti treba obuhvatiti sve segmente rada i procese odlučivanja, a sve u cilju poslovanja u skladu sa zakonskim propisima, zaštite imovine, tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

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.

b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređuje se unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica Ministarstva.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i na osnovu izjava odgovornih osoba u Sektorima, konstatovano je da Ministarstvo u 2003. godini nije u potpunosti realiziralo poslove predviđene Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.. Kao primjer navodimo sljedeće:

- uvidom u Izvještaj o radu za 2003. godinu navedeno je da su se u 2003. godini obavljali poslovi redovnog praćenja i analize stanja obnove i poslovanja u oblasti prometnih komunikacija; kao i praćenja i analize obnove i izgradnje prometne infrastrukture i objekta na njima dok je revizijski tim, uvidom u dokumentaciju, utvrdio da navedeni poslovi nisu obavljani.
- na osnovu izjave odgovorne osobe i uvidom u relevantnu dokumentaciju, konstatovano je da je Inspektorat u 2003. godini obavljao samo poslove inspekcijskog nadzora iz oblasti cestovnog prometa. Nadzor se nije obavljao u oblasti: željezničkog prometa, satelitskog sistema i radio difuzije, radio i žičanih sistema, riječne i pomorske plovidbe, cjevovodnog transporta, zrakoplovnih objekata i infrastrukture, telekomunikacija, poštanskog prometa i protiv požarne zaštite.
- uvidom u raspoloživu dokumentaciju i na osnovu izjave odgovornih osoba u Sektoru prometa, utvrđeno je da Sektor nije obavljao poslove koji se odnose na praćenje stanja razvoja i stanja sigurnosti željezničkog, poštanskog, cjevovodnog transporta i uslužnih djelatnosti.

Revizijski tim smatra, uzimajući u obzir naprijed navedeno, da je nedosljedna primjena Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave posebno u dijelu neobavljanja poslova inspekcijskog nadzora u naprijed navedenim oblastima, uticala na kvalitetno i sveobuhvatno obavljanje zakonom predviđenih poslova.

U cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg rada kao i ostvarivanju funkcije Ministarstva treba osigurati dosljednu primjenu Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.

c) Izvršenje budžeta za 2003. godinu

Ukupno planirani prihodi za 2003. godinu iznosili su 35.618.890,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 33.122.873,08 KM.

Ukupno iskazani vlastiti (neporezni) prihodi Ministarstva prometa i komunikacija u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama u 2003 godini iznose 34.274,44 KM a sastoje se od :

- prihoda od pružanja usluga drugima u iznosu od 23.414,44 KM,
- prihoda od pružanja usluga građanima u iznosu od 9.650,00 KM,
- prihoda od naknade za obrasce koje izdaju kapetanije u iznosu od 1.210,00 KM.

Navedeni prihodi su ostvareni obavljanjem djelatnosti i to na osnovu izdavanja dozvola za obavljanje međunarodnog drumskog prijevoza, federalnih administrativnih taksi, naknada za obrasce koje izdaju kapetanije i naknada za baždarenje i pregled čamaca.

Timu za reviziju nije prezentirana odgovarajuća evidencija sa podacima o vrsti kupca, vrsti usluge, iznosu i drugim potrebnim podacima koja bi služila Ministarstvu za kontrolu blagovremenosti i pravilnosti uplate od strane njegovog kupca (korisnika uskuge).

Da Ministarstvo u skladu sa članom V stav 7. Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora ustroji adekvatne evidencije o ostvarenim vlastitim prihodima.

Rashodi i izdaci u 2003. godini planirani su u iznosu od 35.618.890,00 KM, raspoloživa sredstva su iznosila 34.775.089,00 KM, a ostvareni su u ukupnom iznosu od 33.122.873,08 KM. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da su ostvareni izdaci u odnosu na raspoloživa sredstva manji za 1.652.215,92 KM ili za 4,75%. Navedeni rashodi i izdaci odnose se na tekuće rashode u iznosu 15.708.240,11 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 17.414.632,97 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da prilikom prijema novih uposlenika (2 uposlenika) nisu ispoštovane procedure propisane Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH u dijelu ne obavljivanja konkursa i oglasa za popunu radnih mjesta.

Također, utvrđeno je da na rukovodećem radnom mjestu primljena osoba koja ne ispunjava uslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva (nedovoljan radni staž, nepoložen stručni ispit i neodgovarajući VII stepen stručne spreme).

Tokom revizije je utvrđeno a na bazi raspoložive dokumentacije, da su pojedinim uposlenicima ispostavljena Rješenja o isplati posebnog dodatka u apsolutnom iznosu a što nije u skladu sa odredbama člana 161. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.

Također su uposlenicima koji obavljaju radne poslove i zadatke u Sarajevu (mjesto stanovanja u Sarajevu) izdata Rješenja o isplati troškova odvojenog života.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, revizorski tim je konstatirao da je Ministarstvo uputilo dopis Premijeru u kojem se traži saglasnost za korištenje hotelskog i privatnog smještaja Ministarstvo je nastavilo sa isplatom troškova za smještaj iako tražena saglasnost nije dobijena.

Također je utvrđeno da se hotelski smještaj koristi već duže vrijeme i nisu poduzete mjere za rješavanje adekvatnog stambenog prostora u mjestu rada u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovodilaca izvršnih organa vlasti Federacije BiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave.

Ispostavljena Rješenja uposlenicima za korištenje naknada za odvojeni život nisu usklađena sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovodilaca izvršnih organa vlasti Federacije BiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave mada je isplata po ovom osnovu vršena u skladu sa navedenom Uredbom.

Da se prilikom prijema uposlenika postupa u skladu sa odredbama Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva,

Da se prilikom obračuna posebnog dodatka na plaću primjenjuju odredbe člana 161. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH,

Da se preispita osnov za korištenje naknada za odvojeni život od obitelji za pojedine uposlenike,

Da se u skladu sa članom 15. i 16. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave poduzmu mjere za rješavanje adekvatnog stambenog prostora u mjestu rada za uposlenike koji koriste hotelski smještaj,

Da Ministarstvo isplaćuje naknade za korištenje privatnog smještaja u skladu sa članom 16. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave.

Treba posebno ukazati da ukupnim rashodima Ministarstva u iznosu od 1.085.812,00 KM su iskazani visoki izdaci za unajmljeni poslovni prostor u iznosu od 92.529,97 KM.

Da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama poduzme adekvatne mjere u cilju trajnog rješavanja poslovnog prostora u Mostaru.

Tekući transeferi-subvencije u iznosu od 14.622.428,00 KM su doznačeni Željeznicama FBiH na osnovu usvojenog Budžeta za 2003. godinu i Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i željezničkih saobraćajnih usluga. Navedenim Zakonom regulisana je namjena doznačenih sredstava i to za održavanje, sanaciju, rekonstrukciju i izgradnju željezničke infrastrukture. Krajem 2003. godine donesen je Zakon o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja prema kojem je Ministarstvo bilo dužno sklopiti godišnji Ugovor sa Željeznicama FBiH u kojem bi između ostalog bio regulisan način finansijskog i stručnog nadzora. Revizijskom timu nije prezentiran navedeni Ugovor.

U vezi svega naprijed navedenog, smatramo da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa ovlaštenjima i obavezama koji su propisani Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja.

Revizijom je utvrđeno da nije postupljeno po preporuci datoj prethodnom revizijom, odnosno u 2003. godini nisu poduzete adekvatne mjere u cilju nadzora nad namjenskim trošenjem navedenih sredstava.

Da Ministarstvo u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja obezbjedi nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava iz Budžeta FBiH.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava planirani Budžetom za 2003 godinu ostvareni su u iznosu od 17.414.632,97 KM a odnose se na doznake Direkciji cesta FBiH na ime pripremnih radova za izgradnju autoputa u iznosu od 17.388.749,97 KM i izdatke za rekonstrukciju i adaptaciju Lučkog mosta u Mostaru u iznosu od 25.883,00 KM.

Sredstva za pripreme radove za izgradnju autoputa su doznačena Direkciji cesta FBiH na osnovu Ugovora između Ministarstva i izvođača radova koji su potpisani dok je Direkcija cesta bila u sastavnom dijelu Ministarstva. Ministar je u 2003. godini popisivao platne naloge zajedno sa direktorom Direkcije cesta a nakon provjere prateće dokumentacije (privremene situacije potpisane od strane ovlaštenih lica).

Izdaci za rekonstrukciju i adaptaciju Lučkog mosta u Mostaru u iznosu od 25.883,00 KM se odnose na isplate članovima Komisija za izradu tehničke dokumentacije oglasa za objavljivanje tendera i nadzora nad rekonstrukcijom, otvaranje i analizu ponuda i prijedloga za izvođenje građevinskih i ostalih radova.

Komisije sastavljene dijelom od uposlenika Ministarstva su aktivnosti i poslove vezane na naprijed navedeno obavljale u okviru radnog vremena.

Da se preispita rad Komisija u toku radnog vremena na poslovima vezanim za rekonstrukciju i adaptaciju Lučkog mosta u Mostaru.

STANJE IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo donijelo Rješenje o imenovanju Komisije za popis osnovnih sredstava broj 07/2-49-400/03. od 15.12.2003. godine i Rješenje o imenovanju Komisije za popis obaveza I potraživanja broj 07/2-49-401/03. od 15.12.2003. godine. Navedene Komisije su sačinile izvještaj (zapisnik) o popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i auto guma kao i popis sredstava po potraživanju i obavezama broj 07/2-49-400-1/04 od 28.02.2004. godine.

U navedenom zapisniku Komisija nije dala uporedni pregled knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava utvrđenog popisom (inventurom).

Također u listi opreme i sredstava koja je prilog ovom Zapisniku, nisu dati vrijednosni pokazatelji stalnih sredstava predloženih za rashod.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, revizorski tim je utvrdio da je iskazano stanje obaveza sa 31.12.2003. godine u Zapisniku popisne komisije bilo 4.521.111,10 KM dok je stanje neizmirenih obaveza u analitičkom bruto bilansu iznosilo 5.866.636,50 KM što znači da nije utvrđeno stvarno stanje obaveza Ministarstva.

Popisna komisija nije izvršila uvid i konstatovala stvarno stanje obaveza.

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da Ministarstvo ne vodi pomoćnu evidenciju obaveza.

U toku godine izvršena je nabavka stalnih sredstava u iznosu od 21.743,90 KM čime je izvršeno prekoračenje Budžeta u navedenom iznosu. Sredstva nisu bila planirana Budžetom za 2003. godinu. Nabavka je izvršena iz raspoloživih sredstava a krajem godine su izvršena potrebna knjiženja kako bi novo nabavljena sredstva ipak bila evidentirana na pozicijama stalnih sredstava.

Također je utvrđeno da izdaci za nabavku HTZ opreme u iznosu 1.104,00 KM nisu pravilno evidentirani u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH.

Da se u skladu sa članom 23. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna i članom 73. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH, utvrdi stvarno stanje obaveza i stalnih sredstava budžeta i budžetskih korisnika na dan 31.12. tekuće godine,

Da Ministarstvo ostvaruje izdatke utvrđene u Budžetu i samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu u skladu sa odredbama člana 8. i 14. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i odredbama člana 5. Zakona o izvršavanju budžeta/proračuna FBiH za 2003. godinu,

Da se izdaci za nabavku stalnih sredstava knjigovodstveno evidentiraju u skladu sa članom 15. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH.

Uvidom u prezentiranu pomoćnu dokumentaciju, utvrđeno je da obaveze u iznosu 18.534.297,42 KM koje se odnose na dugovanja prema preduzećima za održavanje putne mreže FBiH, nisu iskazane u knjigovodstvenoj evidenciji Ministarstva. Obavezu za podmirenje dugovanja je preuzela Vlada FBiH te u Budžetu za 2002. godinu planirala sredstva za izmirenje. Investicijska banka F BiH je u 2002. godini sklopila Ugovore o cesijama sa preduzećima koja su ustupila svoja potraživanja od Ministarstva. Anexima na potpisane Ugovore o kratkoročnim pozajmicama, prologiran je rok otplate kredita do 31.12.2003 godine. Obaveze su u cijelosti izmirene u 2004. godini.

Da Ministarstvo u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH evidentira iskazane obaveze.

POSTUPANJE U SKLADU SA UREDBOM O JAVNIM NABAVKAMA

Ukupni izdaci po osnovu nabavke robe i vršenju usluga iskazani u finansijskim izvještajima ne predstavljaju značajnu stavku u budžetu Ministarstva, međutim uvidom u način realizacije odobrenih sredstava za navedene namjene konstatovano je da se u svim slučajevima nije postupalo na način i po procedurama propisanim Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da procedure propisane Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova, nisu ispoštovane u cijelosti u slijedećim slučajevima: nabavke telefonske centrale, HTZ opreme te skenera.

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

OSTALI BITNI NALAZI

Sagledavajući poslovanje i funkcionisanje Ministarstva ističemo:

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je na osnovu Odluke o izmjeni Odluke o davanju garancije za kreditno zaduženje FBiH br.642/02 od 23.12.2002. godine, Vlada FBiH sklopila Ugovor o kreditnom zaduženju FBiH sa Investicijskom Bankom FBiH za plaćanje neplaćenog iznosa kupoprodajne cijene terminalnog prilaznog radara za kontrolu letenja aerodroma Sarajevo br. DK-162-216-0991-V/03-01-27 od 27.01.2003. godine (u ime Vlade Ugovor je potpisao zamjenik ministra finansija FBiH i ministar prometa i komunikacija FBiH). Navedenon Odlukom je utvrđeno da će Federalna direkcija civilne avijacije u cijelosti izmiriti kreditno zaduženje godišnjim prijenosom sredstava od 1.000.000 KM obezbjeđenih iz preleta zračnog prostora BiH sa svog transakcijskog podračuna na transakcijski račun JRT-a.
- Uvidom u prezentirane knjigovodstvene evidencije, utvrđeno je da je na poziciji ostalih razgraničenih rashoda iskazan iznos 1.489.867,10 KM a odnosi se na izgradnju mosta u Čapljini. Navedeni iznos je u 2002. godini isplaćen dobavljaču direktno sa Trezora. Iz razloga što iznos nije bio planiran Budžetom za 2002. godinu, kniženje na kontima memorandumske evidencije (konto 820000) nije bilo moguće provesti.

Ministarstvo tokom 2003. godine nije poduzelo potrebne mjere i aktivnosti u saradnji sa Tezorom FBiH kako bi navedeni iznos isknjižili iz knjigovodstvenih evidencija.

Da se u saradnji sa Trezorom FBiH poduzmu adekvatne aktivnosti u vezi pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja iskazanih ostalih razgraničenih rashoda.

V ZAKLJUČAK

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2003. godinu, u cilju postizanja transparentnosti u radu kao i javne odgovornosti menadžmenta za zakonitost i efikasnosti rada, konstatovan je napredak u odnosu na prethodnu godinu u dijelu računovodstvenog nadzora koji se odnosi na provjere valjanosti odnosno vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava posebno u blagajničkom poslovanju.

Međutim, potrebno je pojačati funkcionisanje sistema internih kontrola: dosljednom primjenom Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave u dijelu sveobuhvatnog obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva u cilju zakonitog, stručnog i efikasnog obavljanja poslova; provođenja odredbi iz prava i obaveza radnih odnosa u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH; primjene računovodstvenih propisa te nadzora nad utroškom namjenskih sredstava doznačenih Željeznicama FBiH.

Uzimajući u obzir korake koji je menadžment poduzeo u poboljšanju funkcionisanja sistema internih kontrola, smatramo da isti treba obuhvatiti sve segmente rada i procese odlučivanja, a sve u cilju zakonitosti rada kao i uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

VI KOMENTAR

U ostavljenom roku, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija dopisom broj 01-27-1362-1/04 od 28.06.2004. godine, pismeno se očitovalo na Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2003. godinu. Za određeni broj nalaza su data dodatna obrazloženja kojim se pojašnjavaju okolnosti koje su dovele do utvrđenih nepravilnosti u poslovanju i evidentiranju poslovnih transakcija, koje se posebno odnose na: upravljanje Budžetom, nepoštivanje Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u dijelu prijema uposlenika i obračuna posebnog dodatka na plaću; nedosljednosti u primjeni Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova u pojedinim slučajevima i nepoduzmanja adekvatnih mjera u cilju nadzora nad namjenskim trošenjem doznačenih sredstava Željeznicama FBiH.

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija je Izvještaj prihvatila u cijelosti, sa obavezom da će utvrđene nadostatke i nepravilnosti blagovremeno otkloniti i postupiti po datim preporukama.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl.oec

Voda tima

Admir Džumhur, dipl.oec