



**BOSNA I HERCEGOVINA**  
**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH**  
**SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221 632, www.saffbih.ba, e-mail: [urrevfed@bih.net.ba](mailto:urrevfed@bih.net.ba), [saffbih@saffbih.ba](mailto:saffbih@saffbih.ba)

UR - 017, 032-02/05

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**na dan 31. decembra 2004. godine**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA RAZVOJA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA**

Sarajevo, juni 2005. godine



MEMADZMENTU  
FEDERALNOG MINISTARSTVA RAZVOJA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta iskazanu na stranicama 1 do 4, za godinu koja je završila 31. decembra 2004. godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi menadžment Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije. 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 potvrđuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također prihvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Uvjerenje da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.

3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta, skrećemo pažnju na sljedeće činjenice :

- nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu nedosljedne primjene Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH kod rasporeda uposlenika u platne razrede i Zaključka Vlade FBiH o ograničavanju troškova korištenja mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave kod odobravanja i isplate većeg iznosa od predviđenog za uposlenike.

4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta za godinu koja je završila 31.12.2004. godine.

Zenik generalnog revizora  
Branako Kolobaric, dipl.oec.

Generalni revizor  
mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



**IZVJEŠTAJ**  
**O IZVRŠENOJ REVIZIJI**  
**FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA RAZVOJA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA**  
**NA DAN 31.12.2004.GODINE**

**I UVOD**

Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta ( u daljem tekstu Ministarstvo ) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 19/03). Ministarstvo vrši uprave, stručne i druge poslove utvrdene Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u podsticanju razvoja, poduzetništva i obrta, davanje potpore za primjenu inovacija i uvođenja savremenih tehnologija u oblasti poduzetništva i obrta, povećanja udjela poduzetništva i obrta u ukupnoj privredi, organiziranju institucija za poduzetništvo i stvaranje poduzetnike infrastrukture, osposobljavanje poduzetnika i obrtnika kroz redovno i dopunsko obrazovanje i drugi poslovi utvrdeni zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrdeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji br.01-02-292/03 od 04.02.2004. godine, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH dana 19.01.2004. godine aktom broj V broj 28/2004.

Poslovi iz nadležnosti Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta vrše se u okviru osnovnih organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Sektor za finansijske i opšte poslove, Sektor za razvoj, Sektor za poduzetništvo, Sektor za obrt, Ured za prekršaje i Sektor za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvoj.

U okviru osnovnih organizacionih jedinica nisu obrazovane unutrašnje organizacione jedinice.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se u federalnom budžetu.

Broj uposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2004. godine je bio 22.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u ulici Dr.Arte Starčevića BB, na osnovu Odluke Vlade FBiH broj V 169/2003 od 22.05.2003.godine o određivanju sjedišta Ministarstva.

## 2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva.

## 3 CILJ 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 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 Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na nju; 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 Ministarstva kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i etičasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva što će se utvrditi uvidom u poslovanje Ministarstva.

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

## a) Menadžment i sistem internih kontrola

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

U postupku revizije konstatovano je da nije u potpunosti funkcionisao sistem internih kontrola što je za posljedicu imalo nedosljednu primjenu Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu rasporeda uposlenika u platne razrede prema stručnoj spremi.

Također, nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola konstatovano je kod primjene Zaključaka Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave u dijelu donošenja Odluka o plaćanju troškova službenog mobilnog telefona u cjelosti, što nije u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH.

*Da se vadi etičasnog 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. Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donesene od strane Federalnog ministarstva finansija*

**b) Izvršenje budžeta za 2004. godinu**

Rashodi i izdaci u 2004. godini planirani su u iznosu od 2.414.988,00 KM, a ostvareni su u ukupnom iznosu od 2.040.499,00 KM. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da su ostvareni izdaci u odnosu na raspoloživa sredstva manji za 374.489,00 KM ili za 15,51 %.

**Uvidom u obracun i isplatu plaća**, utvrđeno je da je obracunata plaća za tri uposlenika po koeficijentima plaćnog razreda VI – službenici više školske sprema s koeficijentom 4,5, a naveđeni uposlenici obavljaju poslove srednje stručne sprema ( plaćni razred VII- službenici srednje stručne sprema-koeficijent 3,5) što je regulisano Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

**Da se obracun i isplata plaća uposlenika vrši u skladu sa važećom zakonskom i podzakonskom regulativom kojima je regulisana isplata isitih.**

**Revizijom izdataka telefonskih i poštanskih usluga (PTT)**, a uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Ministar svojim odlukama ( 30 odluka ) odobrio u cjelosti plaćanje troškova službenog mobilnog telefona što je u suprotnosti sa Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave broj V 17/2002 od 10.01.2002. godine.

**Da se plaćanje troškova službenih mobilnih telefona vrši u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave.**

**Tekuci transferi (grantovi pojedincima) ostvareni u iznosu od 1.382.500,00 KM, odnosno koliko su i bili planirani budžetom.**

Utvrđeno da su transferi odobreni na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućeg transfera « Poticaј za poduzetništvo » utvrđenog budžetom FBiH za 2004. godinu (Odluka broj V 303/04 od 24.06.2004. godine ) U skladu sa Odlukom Vlade FBiH, Ministarstvo je rezultate javnog natječaja objavilo u Službenim novinama FBiH broj 58 od 30.10.2004. godine.

Ministar je donio pojedinačne Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava prema Programu koji je usvojila Vlada FBiH, a u cilju realizacije « Poticaј za poduzetništvo» za 2004. godinu ( Odluke broj. 07-02-505-3/04-1-6 od 19.10.2004.godine.

Ministarstvo je sa svim odabranim subjektima popisalo Ugovor o implementaciji odobrenih sredstava dana 11.11.2004. godine.

U skladu sa tačkom 5. Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućeg transfera « Poticaј za poduzetništvo » utvrđenog budžetom FBiH za 2004. godinu Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta, Ministarstvo je dostavilo Vladi FBiH i Ministarstvu Finansiја Izvješćaj o utrošenim sredstvima tekućeg transfera utvrđenog budžetom FBiH za 2004.godinu broj 01-14-46/05 od 25.03.2005. godine.



**c) Postupanje po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova**

Ukupni izdaci po osnovu nabavke robe i vršenju usluga iskazani u finansijskim izvještajima ne predstavljaju značajnu stavku u budžetu Ministarstva i revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo postupalo po procedurama propisanim Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova

**5 ZAKLJUČAK**

Nakon izvršene revizije finansijskih izvještaja Ministarstva za 2004. godinu, u cilju sagledavanja zakonitosti rada i izvršenja finansijskog plana Ministarstva, konstatovani su propusti vezani za raspored uposlenika u platne razrede prema stručnoj spremi i donošenja Odluka o plaćanju troškova službenog mobilnog telefona u cjelosti, što nije u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH.

Ministarstvo je u 2004. godini u potpunosti realizovalo planirane transfere « Poticaj za poduzetništvo » u skladu sa Odlukom Vlade FBiH.

Ministarstvo u 2004. godini nije donijelo potrebne pisane procedure u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola, te smatramo da je potrebno donijeti pisane procedure i uspostaviti funkcionisanje sistema internih kontrola u skladu sa Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

U ovom izvještaju o obavljenoj reviziji, menadzmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti u cilju otklanjanja uocjenih propusta i uspostave i jačanja sistema internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u rada, kao i uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju postavjenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

**KOMENTAR**

U ostavljenom roku, Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta dopisom broj 01-14-340/05 od 10.06.2005. godine, pismeno se ocitovalo na Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2004.godinu i u cjelosti prihvatilo Izvještaj, kao i izvjestilo o poduzetim mjerama i aktivnostima u cilju otklanjanja uocjenih propusta, te uspostave i jačanja internih kontrola.

Viši revizor  
Mujib Ovcina, dipl.oec

Voda tima  
Admir Džumhur, dipl.oec