



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

**URED ZA REVIZIJU BUDŽETA U FBiH
SARAJEVO**

71000 Sarajevo, Ložionička 3

Tel/Fax. 033 221-623

Broj: UR-022/017-04/01
Sarajevo, 20.09.2001.god.

FEDERALNA DIREKCIJA ROBNIH REZERVI SARAJEVO

n/r Direktora

Predmet: Dostava konačnog revizijskog izvještaja o reviziji za 2000.godinu

Poštovani,

U prilogu akta dostavljamo Vam konačni revizijski izvještaj o reviziji finansijskih / finansijskih izvještaja za 2000.godinu na Vašu dalju upotrebu.
Pismene primjedbe koje ste nam dostavili na naš revizijski izvještaj, razmotrili smo i primjedbe koje su osnovane inkorporirane su u konačni revizijski izvještaj.

S poštovanjem,

Prilog: Konačni revizijski izvještaj

ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA

Branko Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

in.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BIH
SARAJEVO**

UR – 017 – 04/01

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.decembra/prosinca 2000.godine**

**FEDERALNA DIREKCIJA ROBNIH REZERVI
SARAJEVO**

Sarajevo, juli / srpanj 2001.godine

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FEDERACIJE BIH

Menadžmentu Federalne direkcije robnih rezervi

IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja kod Federalne direkcije robnih rezervi čije je sjedište u Sarajevu za godinu koja je završila 31. decembra 2000. Za ove izvještaje je odgovorno rukovodstvo budžetskog korisnika. Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim/financijskim izvještajima na temelju naše revizije.

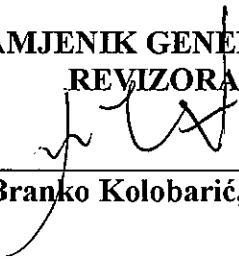
2. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u Federaciji BiH ("Sl. novine F BiH", broj 48/99) i INTOSAI – Međunarodnim revizijskim standardima ("Sl. novine F BiH", broj 6/01). Ovlaštena lica Ureda za reviziju budžeta/proračuna F BiH u svom radu rukovode se vrijednostima i principima INTOSAI etičkog kodeksa. Etički kodeks je dokument o vrijednostima i principima kojima bi se trebali rukovoditi revizori u svakodnevnom radu. Revizijski standardi zahtijevaju da planiramo i provedemo reviziju na takav način da se uvjerimo da u finansijskim/financijskim izvještajima nema pogrešno iskazanih materijalno značajnih stavki. Revizija uključuje pregled stanja na temelju testiranja uz provjere dokaza u pogledu iznosa i njihova objavljivanja u finansijskim/financijskim izvještajima

3. Revizija također uključuje ocjenu računovodstvenih politika koje su primjenjivane od strane Federalne direkcije robnih rezervi. Vjerujemo da naša revizija daje razumnu osnovicu za naše mišljenje.

4. Revizija finansijskih/financijskih izvještaja Federalne direkcije robnih rezervi Sarajevo na dan 31.12.1999. godine nije obavljena, tako da ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2000. godine.

5. Po našem mišljenju finansijski/financijski izvještaji daju istinit i fer pregled finansijskog/financijskog položaja budžeta/proračuna Federalne direkcije robnih rezervi Sarajevo, na dan 31.12.2000. godine.

ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA


Branko Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR


mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31.decembra 2000.**

1. Opšte informacije

Federalna direkcija robnih rezervi Sarajevo (u daljem tekstu Federalna direkcija), djeluje je na osnovu Zakona o Federalnim robnim rezervama ("Službene novine Federacije BiH", broj: 46/99) i vrši stručne i druge poslove koji se odnose na Federalne robne rezerve, provodi mjere radi intervencije na tržištu, bilansira robe za potrebe rezervi Federacije, saraduje sa Federalnim organima i organima za robne rezerve u Kantonima/Županijama.

Finansijsko poslovanje Federalne direkcije u 2000.godini obavljalo se preko budžetskog računa broj: 10100-637-5257, otvorenog kod Zavoda za platni promet FBiH u Sarajevu.

Revizija je obavljena na osnovu odredbi člana 10. Zakona o reviziji budžeta/proračuna u F BiH ("Sl.novine Federacije BiH", br. 48/99) putem ovlaštenih lica: Džumhur Admira – ovlaštenog revizora i Bihorac Kimete – pomoćnog revizora.

Revizija je vršena u prostorijama Federalne direkcije – ured u Sarajevu u periodu od 17.maja do 04. jula 2001.godine, sa prekidima, u prisustvu predstavnika Federalne direkcije:

- Mihajlović Nade, šefa računovodstva,
- Dizdarević Mazlume, pomoćnika direktora.

Za pravilnost poslovanja obuhvaćenog revizijom odgovorni su:

- Miletić Ivan, direktor (u periodu od 01.01.2000. – 11.10.2000.god.)
- Barunčić Pero, direktor (u periodu od 12.10.2000. – 31.12.2000.god.)
- Brković Esad, zamjenik direktora.

**Napomena br.1 – Osnovne računovodstvene politike
(Temelj za prezentiranje finansijskih izvještaja)**

Federalna direkcija vodi svoje računovodstvene evidencije i vrši evidentiranje poslovnih promjena u skladu sa propisima Federacije Bosne i Hercegovine. Finansijski izvještaji su rađeni u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu F BiH, Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna F BiH ("Sl.novine F BiH", br. 47/98) i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH ("Sl.novine F BiH", br.6/99).

Finansijski izvještaji su iskazani u valuti KM i prezentirani su kroz kompletne računovodstvene iskaze koji se sastoje od bilansa stanja, računa prihoda i rashoda, iskaza o novčanim tokovima, iskaza o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebnim podacima i godišnjeg iskaza o izvršenju budžeta/proračuna.

Napominjemo da Federalna direkcija nema službu interne kontrole niti interne revizije, kao ni usvojene temeljne računovodstvene politike.

1.1. Opis korištenih revizionih procedura:

- Usaglašavanje podataka u bilansu stanja i bruto bilansu sa knjigovodstvenom evidencijom;
- Usaglašavanje knjigovodstvene evidencije sa popisom;
- Usaglašavanje analitičkih evidencija budžeta sa analitičkim evidencijama Federalne direkcije.

Napomena br. 2 - Obaveze

Pored korištenih revizionih procedura opisanih u tački 1.1. izvještaja, korištene su i slijedeće revizione procedure:

- Usaglašavanje knjigovodstvene evidencije sa popisom obaveza;
- Utvrđivanje osnovanosti iskazanih obaveza i starosne strukture istih na odabranom uzorku.

Uvidom u bilans stanja, bruto bilans, knjigovodstvenu evidenciju i popis obaveza, utvrđeno je slijedeće stanje obaveza kod Federalne direkcije:

2.1. Kratkoročne tekuće obaveze sa stanjem na dan 31.12.2000. godine, po obrascu "Bilans stanja" i knjigovodstvenoj evidenciji iznose 147.369,00 KM, a odnose se na:

- Obaveze za skladištenje robnih rezervi u iznosu od 102.815,00 KM;
- Obaveze za zakupnine u iznosu od 38.238,00 KM;
- Ostale obaveze (obaveze prema dobavljačima za kancelarijski materijal, pretplate za časopise, opravke i plaćanje režijskih troškova) u iznosu od 6.316,00 KM.

Revizijom je utvrđeno da obaveze za skladištenje robnih rezervi u iznosu od 10.649,00 KM, nisu obuhvaćene u poslovnim knjigama, odnosno nisu iskazane u "Bilansu stanja" na dan 31.12.2000, godine iz razloga (kako i stoji u pismeno obrazloženom pregledu datom od strane Federalne direkcije) što fakture nisu dostavljane na vrijeme, kako bi se i to obuhvatilo u finansijskom iskazu.

Navedene obaveze izmirene su u iznosu od 158.042,00 KM, dok je ostalo neizmireno do 31.03.2001. godine ukupno 22.372,00 KM.

Navedene obaveze nisu izmirene do dana revizije.

2.2. Obaveze za deponovane plaće

Iskazane obaveze za deponovane plaće po "Bilansu stanja" Federalne direkcije i po nalazu revizije iznose 22.396,00 KM, a odnose se na plaće za decembar 2000. godine i izmirene su u januaru 2001. godine.

Preporuka:

Kako bi finansijski iskazi realno prikazivali (iskazivali) stanje obaveza za period na koji se odnose, potrebno je da Federalna direkcija ubuduće na vrijeme obezbijedi fakture, odnosno da od svojih dobavljača traži da u pravovremenom roku ispostavljaju fakture za izvršene usluge ili za isporučene proizvode, kako bi bilo dovoljno vremena za knjiženje istih.

Napomena br.3 - Stalna sredstva

Pored korištenih revizionih procedura opisanih u tački 1.1. izvještaja, korištene su i slijedeće revizione procedure:

- Provjera obračuna amortizacije stalnih sredstava na odabranom uzorku;
- Provjera (verifikovanje) nabavki stalnih sredstava u 2000. godini;
- Provjera (verifikovanje) prodaja stalnih sredstava u 2000. godini.

U stalnu imovinu spadaju zemljište, građevine, oprema, investicije u toku, nematerijalna imovina i ostala stalna sredstva u koju spadaju robne rezerve. Stalna imovina se evidentira po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za amortizaciju. Nabavnu vrijednost čini faktorna vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njenog stavljanja u upotrebu.

Amortizacija se obračunava počevši od prvog dana slijedećeg mjeseca u kojem je materijalna imovina nabavljena, odnosno stavljena u upotrebu, na osnovicu koju čini nabavna vrijednost.

Otpis stalne imovine provodi se linearnom metodom otpisa, primjenom godišnjih stopa koje su propisane Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u Federaciji BiH ("Sl. novine F BiH", br. 6/99).

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim materijalnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa. Ne obračunava se amortizacija na zemljište, zgrade, stanove i robne rezerve.

U Federalnoj direkciji se obavlja ispravka vrijednosti stalne imovine u obliku stvari, materijalnih prava i slično, indirektnom metodom na teret izvora sredstava.

U bilansu stanja na poziciji stalnih sredstava iskazano je stanje u iznosu od 6.245.140,00 KM, što čini neotpisanu vrijednost stalnih sredstava, a to je razlika između nabavne vrijednosti stalnih sredstava i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (otpisana vrijednost). Nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 6.321.897,00 KM, a ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 76.757,00 KM. Prezentiran je Izvještaj o popisu stalnih sredstava na dan 31.12.2000. godine, iz kojeg proizilazi da je popisna komisija izvršila naturalni popis stalnih sredstava. (Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara u upotrebi, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja imenovana je Rješenjem broj 01-14-538-1/2000 od 20.12.2000. godine, koje je potpisano od strane direktora Federalne direkcije).

Vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2000.godine,prikazana je u slijedećoj tabeli:

u KM				
Red. br.	OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Stanje 31.12.2000.g.
1	2	3	4	5
1.	Namještaj	26.224,61	4.453,60	21.771,01
2.	Kompjuterska oprema	68.530,91	27.208,80	41.322,11
3.	Oprema za prenos podataka i glasa	3.956,00	333,10	3.622,90
4.	Ostale kancel.mašine	1.023,00	84,90	938,10
5.	Motorna vozila	76.756,00	33.980,70	42.775,30
6.	Mašine,uređaji,alati i instalacije	42.785,00	10.696,30	32.088,70
7.	Robne rezerve	6.102.621,45	-	6.102.621,45
	U K U P N O:	6.321.896,97	76.754,40	6.245.139,55

Uvidom u dokumentaciju o nabavci robnih rezervi kod Federalne direkcije, utvrđeno je da je Federalna direkcija u skladu sa odredbama člana 10. Zakona o Federalnim robnim rezervama ("Sl.novine F BiH",broj 46/99), vršila nabavku naftnih derivata javnim nadmetanjem za odabir najpovoljnijeg ponuđača, a što je u skladu sa Naredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova ("Sl.novine F BiH", broj 31/98).

Revizijom nabavki i izdavanja(uzlaza)robnih rezervi utvrđeno je da za svaku nabavku robnih rezervi, bilo da se radi o nabavci prehrambenih proizvoda ili naftnih derivata postoji valjana (propisana) dokumentacija (otpremnice, izlazi robe, prijemnice robe , nalozi za otpremu i ugovori o skladištenju robnih rezervi) potpisana od strane ovlaštenih lica.

U Izvještaju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara u upotrebi, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja Federalne direkcije broj: 06-14-112/2001 od 28.02.2001.godine,utvrđen je manjak šećera u skladištu šećera "Baz Velmo Company" Mostar u količini od 100 tona (nedostaje kompletna količina šećera koja je trebala biti u navedenom skladištu).

Revizijom je utvrđeno da je Federalna direkcija zaključila Ugovor o skladištenju i obnavljanju šećera broj: 01-29-32/99 od 06.04.1999.godine sa "Baz Velmo Company" Mostar. Postoji potvrda o uskladištenju roba robnih rezervi u količini od 100 tona kristalnog šećera potpisana od strane "Baz Velmo Company" Mostar.

"Baz Velmo Company" Mostar dopisom broj: 206/2000 od 05.05.2000, godine, obavještava Federalnu direkciju da su izvršili plasman šećera sarajevskoj firmi "Amm-Ali Company" zbog starosti šećera, a da će roba (šećer) Federalnoj direkciji biti na raspolaganju od 25.05. do 30.05.2000.godine.

Pošto "Baz Velmo Company" Mostar nije ispoštovao rok dat u dopisu broj: 206/2000 od 05.05.2000.godine, Federalna direkcija dana 09.06.2000.godine, dopisom broj: 01-29-32-7/99 obavještava "Baz Velmo Company" Mostar da će pokrenuti tužbu putem nadležnog suda i tražiti povrat robe ili njenu protuvrijednost u novcu sa pripadajućim kamatama kao i naknadu štete koja je nastala neizvršavanjem Ugovora.

Dana 03.07.2000.godine, dopisom broj: 01-29-32-12/99, Federalna direkcija pokrenula je parnični postupak protiv "Baz Velmo Company" Mostar kod Federalnog pravobranilaštva Sarajevo.

Presudom Kantonalnog suda u Sarajevu broj: PS-335/2000.od 31.08.2000.godine tuženi "Baz Velmo Company" Mostar dužan je Federalnoj direkciji isplatiti 67.000,00 KM sa zateznim kamatama.

Federalno pravobranilaštvo dopisom broj: P-144/00 od 09. 02.2001.godine, dostavlja Federalnoj direkciji presudu Kantonalnog suda u Sarajevu (broj:PS-585/00 od 24.01.2001.godine), kojom je tuženi ("Baz Velmo Company" Mostar) dužan isplatiti tužitelju (Federalna direkcija) iznos od 33.800,00 KM sa zateznim kamatama, tako da po osnovu sudskih presuda ukupan dug iznosi 100.800,00 KM (67.000+33.800 KM).

"Baz Velmo Company" Mostar dopisom broj 57/2001 od 02.03.2001.godine obavještava Federalnu direkciju da će u što kraćem roku osigurati (obezbijediti) šećer, ali do danas ta obaveza nije regulisana.

Zaključkom Vlade Federacije BiH u 2000.godini Federalna direkcija je ustupila Federalnom ministarstvu odbrane dizel gorivo (D-2) u ukupnom iznosu od 1.050.856,20 KM, s tim da će se Federalnoj direkciji za ustupljene količine doznačiti sredstva iz budžeta/proračuna Federacije BiH.

Federalna direkcija je dopisom broj: 01-29-120-3/2000 od 10.10.2000. godine od Vlade Federacije BiH tražila da joj se doznače sredstva iz Budžeta/Proračuna Federacije BiH, kako bi Federalna direkcija mogla u okviru svoje nadležnosti provoditi utvrđenu politiku i izvršavati zakone i propise, a iz razloga znatno smanjenih količina dizel goriva (D-2) u Federalnim robnim rezervama. Navedena sredstva Federalna direkcija iskoristila bi za popunu (obnavljanje) Federalnih robnih rezervi. U 2000.godini sredstva nisu doznačena iz Budžeta/Proračuna F BiH.

Revizijom je utvrđeno da je Federalna direkcija primjenjivala Pravilnik o dopuštenim evaporacionim gubicima pri uskladištenju i prometu nafte i proizvoda od nafte ("Sl.list.SFRJ", broj 1/79), kao jedini propis koji reguliše tu materiju, dok je članom 24.Zakona o Federalnim robnim rezervama ("Sl.novine F BiH", broj 46/99) propisano da normative rashoda (rastur,kalo,kvar i lom) koji se knjiže kao troškovi poslovanja Federalne direkcije i rokove obnavljanja Federalnih robnih rezervi propisuje Vlada Federacije BiH na prijedlog Federalne direkcije.

Uredbom o priznavanju rastura, kala, kvara i loma na robama Federalnih robnih rezervi ("Sl.novine F BiH",broj 4/2001) od 12.02.2001.godine, ispoštovane su odredbe člana 24. Zakona o Federalnim robnim rezervama. Navedenu Uredbu Federalna direkcija primjenjuje u 2001.godini.

Napomena br.4 - Rashodi

Pored korištenih revizionih procedura opisanih u tački 1.1. izvještaja, korištene su i slijedeće revizione procedure:

- Usaglašavanje nastalog rashoda sa dozvoljenim;
- Provjera izvorne dokumentacije u vezi nastalog (knjiženog) rashoda.

Planirani rashodi iz budžeta za 2000.godinu kod Federalne direkcije iznose ukupno 340.116,00 KM,(u navedenom iznosu nisu uključeni izdaci za nabavku robnih rezervi u iznosu od 3.730.800,00 KM), a izvršeni rashodi za isti period iznose ukupno 918.417,00 KM, što je za 170% više od planiranih.

Pregled izvršenih rashoda za 2000.godinu kod Federalne direkcije dajemo u slijedećoj tabeli:

Red. br.	VRSTA RASHODA	Napomena	Iznos u KM
1	2	3	4
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih,od toga:		374.141,00
	-Bruto plaće i naknade	a)	271.319,00
	-Nakn.troš.zaposl.i skupštinskih zastupnika	b)	102.822,00
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		32.460,00
3.	Izdaci za materijal i usluge, od toga:		511.816,00
	-Putni troškovi		3.631,00
	-Izdaci za energiju		13.750,00
	-Izdaci za komunalne usluge		20.003,00
	-Nabavka materijala		1.808,00
	-Izdaci za usluge prevoza i goriva		4.487,00
	-Unajmljivanje imovine i opreme	c)	435.268,00
	-Izdaci za tekuće održavanje		14.502,00
	-Izd.osig.i ban.usl.usl.pl.prom.i neg.k.razlika		4.077,00
	-Ugovorene usluge		14.290,00
	U K U P N O:		918.417,00

a) Plaće su obračunavane u skladu sa zakonom.Uvidom u platne liste stanja uposlenih u toku 2000.godine,utvrđeno je da je prosječno stanje uposlenih 26 radnika.

Uvidom u specifikaciju na isplatu plaće za decembar 2000.godine,kao i prateću dokumentaciju, utvrđeno je da je Federalna direkcija imala 16 zaposlenih radnika. Svakog mjeseca upućivan je zahtjev Federalnom ministarstvu finansija za isplatu plaća.Isplata plaća i ostalih naknada vršena je u skladu sa zakonom.

b) U okviru pozicije”Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika”,izvršen je djelimičan uvid u : naknade za prevoz sa posla i na posao, naknade troškova smještaja dužnosnika,naknade za odvojen život i naknade za privremene i povremene poslove,pri čemu nisu konstatovane nepravilnosti.Kontrolisana dokumentacija nalazi se u radnim materijalima.

c) Revizijom unajmljivanja prostora (skladišta) od strane Federalne direkcije, a uvidom u ugovore o skladištenju roba robnih rezervi i prateću dokumentaciju, nisu konstatovane nepravilnosti.

Preporuka:

Preporučujemo Federalnoj direkciji da u saradnji sa Vladom F BiH iznađe mogućnost obezbijeđenja vlastitih skladišta kako bi rashodi (troškovi) skladištenja roba Federalnih robnih rezervi bili svedeni na minimum.

U vezi svega navedenog predlažemo (preporučujemo) da ubuduće izdaci (rashodi) Federalne direkcije budu u visini odobrenih budžetom, kako u ukupnom iznosu tako i po strukturi dozvoljenih rashoda.

Napomena br. 5 – Prihodi

Za djelatnost Federalne direkcije u Budžetu F BiH planirano je 4.235.315,00KM, a doznačeno Federalnoj direkciji prema evidencijama iz Budžeta F BiH KM i prema evidencijama Federalne direkcije ukupno 3.413.426,00 KM (od toga za nabavku robnih rezervi odnosi se 3.010.900,00 KM).

Osim prihoda iz budžeta, Federalna direkcija ostvarila je neporezne (vlastite) prihode u iznosu od 63.158,00 KM, a navedeni prihodi su po osnovu:

- Zakupa, manipulacije i režijskih troškova obračunatih Crvenom križu F BiH u iznosu od 24.000,00 KM (odnosi se na izdati dio zakupljenog – slobodnog skladišnog prostora od strane Federalne direkcije uz prethodno dobijenu saglasnost od strane zakupodavca);
- Obračun penala po Ugovoru sa “Croherc” Mostar u iznosu od 38.358,00 KM;
- Korištenje viljuškara od strane “Kemos”-a u iznosu od 550,00 KM;
- Prodaje telefonske centrale “Protel” u iznosu od 250,00 KM.

Navedeni prihod nije se raspoređivao (vraćao) u Budžet F BiH u skladu sa članom 8. Zakona o Budžetu (“Sl.novine F BiH”,broj 20/98) već je Federalna direkcija ta sredstva koristila za isplatu dijela naknada troškova smještaja zaposlenih, naknada za prevoz, naknada za odvojen život, naknada za topli obrok i materijalnih troškova.

Napominjemo da Federalna direkcija nije iz Federalnog budžeta dobila sredstva-
doznake za naknade troškova smještaja zaposlenih od jula 2000.godine, naknade za
prevoz od juna 2000.godine, naknade za odvojen život od jula 2000.godine, naknade
za topli obrok od juna 2000.godine i materijalne troškove od aprila 2000.godine.

U prilogu izvještaja daje se bilans prihoda i rashoda za period od 01.01.do31.12.2000.

Preporuka:

**Na osnovu izloženog preporučujemo Federalnoj direkciji da prihode koje ostvari
obavljanjem vlastite djelatnosti obavezno uplaćuje na račune javnih prihoda
Federalnog budžeta a u skladu sa članom 36. Zakona o izvršavanju budžeta F
BiH za 2001.godinu ("Sl.novine FBiH",br.18/2001).**

Napomena br. 6 – Novčana sredstva, plemeniti metali i vrijednosni papiri

Novčana sredstva su se vodila preko otvorenog računa kod Zavoda za platni promet
Sarajevo.Stanje sredstava na dan 31.12.2000.godine iznosilo je 407.391,00 KM, a
popis novčanih sredstava izvršila je Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog
inventara u upotrebi, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja, formirana na osnovu
Rješenja direktora Federalne direkcije broj: 01-14-538-1 / 2000 od
20.12.2000.godine.

Napominjemo da trenutno Federalna direkcija ima blokirana novčana sredstva u
Hercegovačkoj banci D.D.Mostar u iznosu od 1.546.656,99 KM, iz razloga što je u
navedenoj banci uvedena prinudna uprava.

Napomena br. 7 – Zalihe

Na bilansnim pozicijama bilansa stanja nisu iskazana stanja zaliha.U razgovoru sa
odgovornim licima u Federalnoj direkciji je utvrđeno da postoje sredstva
(kancelarijski materijal, sredstva za čišćenje i slično) i ta sredstva vode se materijalno,
u knjigovodstvu nisu iskazana kao zalihe jer se direktno knjiže na rashode.

Napomena br. 8 – Potraživanja

Na bilansnim pozicijama Federalne direkcije iskazana su potraživanja u iznosu od
7.796,00 KM, a odnose se na:


- Potraživanja za isporučenu robu i usluge (konto 131111) u iznosu od 6.550,00 KM;
- Potraživanja po putnim akontacijama (konto 131311) u iznosu od 1.246,00 KM.

Napomena br. 9 – Izvori sredstava

Uvidom u glavnu knjigu i bilans stanja na dan 31.12.2000.godine, stanje sredstava u iznosu od 6.245.140,00 KM odgovara izvorima sredstava.

U vezi svega navedenog u predhodnim napomenama smatramo (preporučujemo) da Federalna direkcija treba prioritarno da stvori adekvatan sistem interne kontrole koji bi bio suštinske, a ne formalne prirode a samim tim bi lakše bilo rukovodstvu da donosi odluke u okviru svoje nadležnosti.

Ovlašteni revizor



Džumhur Admir, dipl. oec.

**FEDERALNA DIREKCIJA ROBNIH REZERVI
SARAJEVO**

**RAČUN PRIHODA I RASHODA
za period od 01.01.do 31.12.2000.**

Napomena	31.decembar 2000. KM	31.decembar 1999. KM
		Nerevidirano
I RASHODI	918.417	925.272
A. Tekući rashodi	918.417	925.272
Plaće i nakn. troš. zaposlenih	374.141	343.839
Bruto plaće i naknade	271.319	257.857
Nakn. troš. zap. i skupš. zastup.	102.822	85.982
Dopr. posl. i ostali doprinosi	32.460.	30.421
Izdaci za mat. i usluge	511.816	550.932
Putni troškovi	3.631	3.811
Izdaci za energiju	13.750	16.746
Izdaci za komunalne usluge	20.003	22.766
Nabavka materijala	1.808	3.735
Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.487	18.200
Unajmljivanje imovine i opreme	435.268	455.049
Izdaci za tekuće održavanje	14.502	11.396
Izd. osig. i ban. usl., usl. pl. prometa	4.077	4.012
Ugovorene usluge	14.290	15.217
Tekući grantovi		
Grantovi drugim nivoima vlasti		
Grantovi pojedincima		
Grantovi neprofitnim organizacijama		
Subvencije javnim preduzećima		
Subvencije privatnim preduzećima		
Subvencije finansijskim institucijama		
Grantovi u inostranstvo		
Kapitalni grantovi		
Kap. gran. dr. nivoima vlasti		
Kap. gran. poj. i gr. nepr. organizacijama		
Kapitalni grantovi u inostranstvo		
Izdaci za kamate i ostale naknade		80
Kam. kroz poz. primlj. kroz. Državu		
Izdaci za inostrane kamate		
Kamate na domaće pozajmljivanje		80
Ostale nakn. vezane za pozajmljivanje		
B. Doznake nižim potr. jedinicama		
II PRIHODI	3.476.584	1.660.299
A. Prihodi od poreza		
Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća		
Porezi na dobit pojedinaca		
Porezi na dobit preduzeća		
Ost. porezi na dobit pojedinaca i preduzeća		
Doprinosi za socijalnu zaštitu		
Porezi na plaće i radnu snagu		
Porezi na imovinu		
Domaći porezi na dobra i usluge		

	Napomena	
	31.decembar 2000.	31.decembar 1999.
	KM	KM
Por.na.prod.dob.i usl.,uk.prom.ili.dod.vr.		Nerevidirano
Porez na promet posebnih usluga		
Por.na up.dob.ili na dozv.za kor.dob.		
Akcize		
Ostali porezi na promet proizvoda I usluga		
Porezi na međ.trgovinu i transakcije		
Ostali porezi		
B.Neporezni prihodi	63.158	35.386
Pr.od pod.akt.i imov.i pr.od poz.k.razl.	63.158	35.386
Pr.od nef.jav.pred.i fin.jav.institucija	63.158	35.386
Ostali prihod od imovine		
Kamate prim.od poz.i učešća u kapitalu		
Nakn.prim.od poz.i učešća u kapitalu		
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika		
Nakn.takse i prih.od pružanja jav.usluga		
Administrativne takse		
Sudske takse		
Komunalne takse		
Ostale budžetske naknade		
Posebne naknade i takse		
Prihodi od pružanja javnih usluga		
Novčane kazne		
C.Tekuće potpore (grantovi)		
Potpore iz inostranstva		
Potpore iz inostranstva		
Od ostalih nivoa vlasti		
Od ostalih nivoa vlasti		
D.Prihodi iz budžeta	3.413.426	1.624.913
VIŠAK/MANJAK PRIH.NAD RASH.		
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	2.558.167	735.027
VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA		
Pokriveno: Iz kredita		
Iz viška prihoda pred.godine		
Ostalo		
Nepokriveno :		