

Broj: Veza-UR-015/006,008-04/01
Sarajevo: 22.10.2001.

FEDERALNO MINISTARSTVO
FINANSIJA/FINANCIJA
n/r Ministra
SARAJEVO

Predmet: Dostava konačnog izvještaja o reviziji za 2000. godinu

U prilogu akta dostavljamo Vam konačni Izvještaj o reviziji finansijskih/financijskih
Izvještaja za 2000.godinu na Vašu dalju upotrebu.

S poštovanjem

Prilog: Konačni revizijski Izvještaj

ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA

Branko Kolobarić, dipl.oec.



GENERALNI REVIZOR

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

**BOSNA i HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE i HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH
SARAJEVO**

UR-006, 008-04/01

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

MINISTARSTVO FINANSIJA/FINANCIJA F BiH

Sarajevo, juli/srpanj 2001. godine

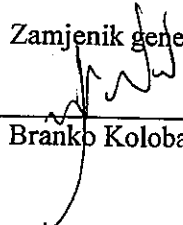
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

MENADŽMENTU MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA FBiH

IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih-financijskih izvještaja Ministarstva finansija/financija Federacije BiH iskazanu na stranicama 3 do 9 na dan 31.12.2000. godine. Za ove izvještaje je odgovorno Ministarstvo finansija/financija kao budžetski korisnik. 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.nov. 48/99 F BiH), i u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtjevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim/financijskim 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/financijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. S obzirom da nismo obavljali reviziju godišnjeg obračuna za 1999. godinu ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima 01.01.2000. godine u skladu sa FBiH revizijskim standardom 510.
4. Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na slijedeće :
 - a) napomena 1 u prilogu ovog izvještaja na stranici 4
 - b) napomena 5 u prilogu ovog izvještaja na stranici 6
 - c) napomena 7 u prilogu ovog izvještaja na stranici 6.
5. Po našem mišljenju finansijski-financijski izvještaji, osim pod tačkom - točkom 4, daju istinit i fer pregled o finansijskom-financijskom stanju korisnika budžeta/proračuna MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA FBiH na dan 31.12.2000. godine.

Zamjenik generalnog revizora


Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor


mr. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

BUDŽET-PRORAČUN MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA F BiH

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE-FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE-ISKAZE

PODACI O REVIZIJI

Dana 03.04.2001. godine započeta je revizija u Ministarstvu finansija/financija. Nakon prezentiranja pisma namjere obavljen je razgovor sa predstojnicom Ureda gospođom Mirom Bradarom i šefom Sektora za opšte, pravne i računovodstvene poslove gospođom Senom Uzunović. Dogovoren je:

- početak rada,
- obezbjeđenje prostorije za rad,
- imenovanje kontakt osoba,
- razgovor sa šefom Sektora za opšte, pravne i računovodstvene poslove, referentom za knjigovodstvo i referentom za obračun plaća i vođenje blagajne.

Prezentirani su zahtjevi Ureda za reviziju za potrebnom dokumentacijom. Nakon obezbjeđenja tražene dokumentacije revizija je nastavljena sa prekidima u periodu 03.04 -03.05.2001. godine.

Reviziju je obavio tim Ureda za reviziju budžeta Federacije BiH u skladu sa članom 10 Zakona o reviziji budžeta/proračuna u Federaciji BiH (Sl. nov.br. 48/99) u sastavu:

Nedžad Redžep, ovlašteni revizor,
Nusreta Hadžimustafić, ovlašteni revizor,
Dijana Šutalo, pomoćni revizor,
Maida Karić, pomoćni revizor.

Revizijom poslovanja za 2000.godinu u Ministarstvu finansija/financija obuhvaćen je pregled i provjera budžetskog korisnika sa:

- pravnog
- računovodstvenog i
- finansijskog aspekta.

Reviziji su ispred korisnika budžeta prisustvovali:

Mira Bradara, predstojnik Ureda,
Sena Uzunović, pomoćnik ministra za opšte,pravne i računovodstvene poslove,
Ljerka Marić, pomoćnik ministra za privredne finansije,
Azra Adilović, mlađi referent za knjigovodstvo.

OPŠTI PODACI O BUDŽETSKOM KORISNIKU

Ministarstvo finansija/financija je osnovano prema Zakonu o Federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave (Sl.nov.FBiH br. 8/95, 2/96 i 9/96).

Budžet FBiH je na osnovu pismenih zahtjeva Ministarstva finansija/financija doznačavao sredstva za plaće, naknade uposlenim i za kapitalne izdatke.

U revidiranoj 2000.godini Ministarstvom finansija/financija su prema Rješenjima Premijera Vlade rukovodili:

Ministar: Dr.Dragan Čović
Zamjenik ministra: Dr.Mehmed Alijagić

Stvaran broj uposlenih sa 31.12.2000. godine bio je 58.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

NAPOMENA 1 – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Obzirom da nisu sačinjena posebna normativna akta iz ove oblasti, revizijom je provjereno da li se računovodstvo Ministarstva finansija/financija vodi u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH (Sl. nov.FBiH br 47/98) i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH (Sl. nov.FBiH br 6/99).

U toku revizije tim je konstatovao da nema jedinstvene metodologije vođenja računovodstvenih evidencija i uspostavljene interne kontrole iako je bila predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog Ministarstva finansija/financija.

Finansijski izvještaji su iskazani u valuti KM bez pismeno sačinjenih računovodstvenih politika što nije u skladu sa računovodstvenim standardom FBiH 1.

Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja nisu popunjene kolone za prethodni obračunski period, tako da tim za reviziju nije mogao dati ocjenu ostvarenja 2000/1999.

Preporuke menadžmentu

- **Ministarstvo finansija/financija treba sačiniti računovodstvene politike u skladu sa RS 1 FBiH, što je sastavni dio finansijskih izvještaja.**
- **Ministarstvo finansija/financija treba uspostaviti funkciju interne kontrole sa uputstvom za njeno djelovanje.**
- **Prilikom popunjavanja finansijskih izvještaja obavezno popunjavati sve predviđene kolone.**

Obzirom na navedeno tim za reviziju je primjenio analitičke procedure na temelju uzorka (FBiH standard revizije 520 i 530) i dokazne testove na Ministarstvo finansija/financija, sa različitim postotkom uzorka ovisno o značajnosti bilansnih pozicija.

NAPOMENA 2 – BRUTO PLAĆE I NAKNADE

U revidiranom periodu ostvarene su bruto plaće i naknade zaposlenih u ukupnom iznosu od 1.179.409,98 KM što iznosi 48,64% u odnosu na ukupne rashode. Bruto plaće su iznosile 762.914,82 KM na prosječan broj zaposlenih 58. Revizijom je utvrđeno da je obračunato 12 plaća za 2000. godinu.

Metodom slučajnog uzorka provjerene su plaće i naknade za 3 mjeseca (februar, avgust i novembar 2000. godine). Plaće su obračunate prema specifikacijama koje su sadržavale koeficijent složenosti, najnižu plaću (100 ili 91), minuli rad, neto plaću i iskazane doprinose prema analitici. Po sistemu uzorka su provjerena rješenja za 15% obračunatih radnika i utvrđeno je da su primjenjeni koeficijenti iz rješenja, te da su kontrolisani uposlenici prijavljeni u PIO.

NAPOMENA 3 – NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH I SKUPŠTINSKIH ZASTUPNIKA

Ukupne isplate po osnovu naknada uposlenim iznose 416.495 KM ili 54.59% u odnosu na bruto plaće.

Iz budžeta FBiH planirana sredstva za topli obrok, prevoz i materijalne troškove nisu u potpunosti doznačena, te je dio ovih troškova financiran iz ostalih materijalnih troškova.

Grupa konta sadrži izdatke prema sljedećoj analitici:

- | | |
|---|--------------|
| • naknade za prevoz sa posla i na posao | 31.386,00 KM |
| • naknade za korištenje privatnog auta | 11.151,00 KM |
| • naknade za troškove smještaja radnika | 43.724,02 KM |

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

• naknade za odvojeni život	26.700,00 KM
• naknade za topli obrok	80.131,00 KM
• regres za godišnji odmor	29.085,00 KM
• pomoć u slučaju smrti	26.469,11 KM
• jednokratne pomoći	74.100,00 KM
• naknade za privremene i povremene poslove	43.727,00 KM
• doprinosi na ostala primanja	50.022,03 KM

Revizijom (na bazi uzorka) je utvrđeno da su troškovi nastali na osnovu ispostavljenih faktura (uz popratnu dokumentaciju), koje su bile uredno likvidirane i odobrene.

Naprijed navedene isplate su vršene na osnovu odluka menadžmenta koje su bile zasnovane na Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika Federalnih ministarstava i drugih tijela Federalne uprave (Sl. nov. 44/98 i 49/00).

Tim za reviziju ističe isplate po osnovu jednokratne pomoći u ukupnom iznosu od 74.100 KM (neto) sa uredno obračunatim i uplaćenim doprinosima. Isplate su vršene u tri navrata za sve radnike linearno, a četvrta isplata se odnosi na jednokratnu pomoć za praznik (8. mart).

Odluke na kojima su zasnovane isplate za jednokratne pomoći **nisu pravno utemeljene**.

Naknade za privremene i povremene poslove su isplaćene na osnovu rješenja Ministra finansija imenovanjem u komisije radnika uposlenih u Ministarstvu finansija (za otvaranje i prihvatanje ponuda po raspisanom oglasu, za izradu provedbenih propisa u 2 navrata, za harmonizaciju poreznih sistema i alokaciju poreza, za rješavanje po žalbama u 2 navrata). Nisu sačinjavani posebni ugovori sa uposlenim niti su ovjeravani u Poreznoj upravi. Doprinosi od 30 % na naknade su obračunati i plaćeni.

Preporuka menadžmentu

- **Isplate za jednokratne pomoći vršiti na osnovu pravno utemeljenih odluka, a naknade za privremene i povremene poslove na osnovu pismeno sačinjenih Ugovora i ovjerenih u nadležnim poreznim upravama.**

NAPOMENA 4 - IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE

Troškovi su nastali na osnovu ispostavljenih faktura uz popratnu dokumentaciju (otpremnice, nalozi), koji su odobreni od strane Ministra finansija i zamjenika.

Tim za reviziju ističe sljedeće značajnije iznose iskazane na ovoj grupi konta:

• Izdaci za telefon i PTT usluge	89.493,15 KM
• Izdaci za gorivo	57.834,00 KM
• Iznajmljivanje prostora ili zgrade	266.400,00 KM
• Usluge štampanja i kopiranja	49.417,83 KM
• Usluge reprezentacije	41.343,85 KM
• Usluge od prodatih administrativnih taksi od ZPP-a i ZAP-a	479.058,02 KM.

Navedeni troškovi iznose 983.546,85 KM ili 79% od ukupnih troškova ove grupe, koji iznose 1.245.165,62 KM.

Tim za reviziju ističe da visina izdataka za mobilne telefone nije bile ograničena.

Izdaci za gorivo su pravdani uz putne naloge, a loko vožnja pojedinačnim pravdanjem računa jednom mjesečno uz ovjeravanje ministra finansija i njegovog zamjenika.

Prostor je iznajmljivan na bazi Ugovora o zakupu bez obračunatog poreza na promet usluga od zakupa.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

Usluge štampanja i kopiranja se odnose na troškove štampe administrativnih taksenih markica štampane od strane jednog dobavljača "ABC-Fabulasa".

Usluge od prodatih administrativnih taksi su nastale po osnovu ispostavljenih faktura za prodane administrativne takse od strane Zavoda za platni promet Sarajevo i ZAP-a Mostar.

Usluge reprezentacije većinom se odnose na troškove restorana Zajedničkih službi Vlade FBiH i po osnovu računa hotelskog smještaja. Dio faktura se odnosi na 1999. godinu, što nije u skladu sa računovodstvenim načelom akrualnosti.

Tokom revizije blagajničkog poslovanja konstatovano je da su likvidirani i isplaćeni računi fizičkom licu na ime izvršenih usluga, koji nisu prethodno ovjereni u nadležnoj Poreznoj upravi.

Preporuka menadžmentu

- Prilikom obračuna ostalih troškova Ministarstvo finansija treba primjenjivati računovodstveno načelo akrualnosti (sučeljavanje prihoda i rashoda u obračunskom periodu).

NAPOMENA 5 - PRIHODI

Prihodi u Ministarstvu finansija za 2000. god. su ostvareni u ukupnom iznosu od 2.137.583 KM.

Prihodi evidentirani u računovodstvu Ministarstvu finansija nisu usaglašeni sa računovodstvom Budžeta FBiH obzirom da je Ministarstvo finansija iskazalo u 2000. godini prihod iz budžeta za plaću 12/99 u iznosu od 62.313,00 KM, a nije oprihodovalo doznaku od 11.01.2001. godine za plaću 12/2000 u visini od 58.757 KM, mada je o tome pismeno obavješteno od strane Budžeta FBiH.

Tim za reviziju ističe da se redovno ne usaglašavaju doznačena sredstva na relaciji Budžet Federacije BiH i Ministarstvo finansija jer je revizijom utvrđeno da se u knjigovodstvu budžeta Federacije BiH vodi zaduženje od 200.000 KM na ime ostalih materijalnih troškova područnog ureda Vlade Federacije BiH-Mostar kao i jednokratna pomoć u iznosu od 2.676,50 KM, koji se odnosi na Finansijsku policiju.

Preporuka menadžmentu

- Ministarstvo finansija treba redovno usaglašavati prihode sa računovodstvom budžeta.
- Prilikom iskazivanja prihoda Ministarstvo finansija treba postupiti u skladu sa računovodstvenim načelom akrualnosti (sučeljavanje prihoda i rashoda u obračunskom periodu).

NAPOMENA 6 - GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA

Revizijom je utvrđeno da je sa 31.12.2000. godine stanje na žiro računu Ministarstva finansija/financija iznosilo 1.046,33 KM, a stanje na računu blagajne bilo je 1.950,00 KM. Kod popisa novčanih sredstava konstatovano je da novčana sredstva odgovaraju knjigovodstvenom stanju bez posebnog prikazivanja novčanih apoena.

Na kontu 131313 Akontacija za gorivo evidentiran je potražan saldo u iznosu od 298 KM, koji je nastao kao posljedica više opravdanih troškova goriva u odnosu na podignutu akontaciju.

NAPOMENA 7 – STALNA SREDSTVA

U 2000. godini u Ministarstvu finansija/financija su u finansijskim izvještajima iskazane nabavke u ukupnom iznosu od 56.760,87 KM, a odnose se na:

- | | |
|---|--------------|
| • Nabavku i namještaja | 13.725,50 KM |
| • Nabavku kompjuterske opreme | 37.425,02 KM |
| • Nabavku opreme za prenos podataka i glasa | 3.995,51 KM |
| • Nabavka grbova | 1.000,44 KM |
| • Nabavku ostalih kancelarijskih mašina | 614,40 KM |

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

Za kapitalne izdatke je iz budžeta primljeno 29.347,00 KM, što znači da je iznos od 27.413,87 KM preraspodijeljen i finansiran iz ostalih materijalnih troškova mimo budžetom predviđenih kapitalnih izdataka.

Nabavka ovih stalnih sredstava nije evidentirana u korist izvora stalnih sredstava niti je izvršeno knjiženje memorandumske evidencije o kapitalnim transakcijama u skladu sa odredbama čl.48 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta / proračuna u FBiH.

Prilikom nabavki Ministarstvo finansija nije provodilo u potpunosti pravila, uslove i način postupanja u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova (Sl.nov. FBiH br.31/98).

Pošto su nabavke bile vrijednosti ispod 50.000 KM nije u svim slučajevima primjenjena odredba čl. 4 pomenute Uredbe (prikupljanje najmanje tri ponude).

Kod nabavke kompjuterske opreme izvršena je nabavka od jednog dobavljača - PC KIDS bez pribavljanja ponuda ostalih ponuđača.

Amortizacija stalnih sredstava nije knjižena i provedena u skladu sa odredbom čl.15 stav 4 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.

Sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (uz napomenu da nije iskazana ispravka vrijednosti) u okviru klase 0 sa 31.12.2000. godine iznose 630.880,98 KM, dok su izvori iskazani u okviru klase 5 u istom periodu u iznosu od 219.428,77 KM, što znači da izvori i sredstva nisu usaglašeni u iznosu od 411.452,21 KM, što nije u skladu sa članom 14,15,32 i 65 do 67 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna-budžeta u FBiH (Sl. nov. FBiH 6/99).

Izvještajem o popisu sačinjenim od strane Centralne popisne komisije na dan 31.12.2000. godine evidentirani su prijedlozi za rashod kao i utvrđeni manjkovi. Timu za reviziju nije prezentirana dokumentacija o realizaciji prijedloga Komisije što je u suprotnosti sa članom 67 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.

U izvještaju o popisu imovine i izvora sredstava na dan 31.12.2000. godine navedeno je da postoji 5 vozila (3 Golfa, 1 Pasat i 1 Frontera), dok se u popisnoj listi nalazi evidentirano jedno vozilo Frontera, koje se samo finansijski vodi u bilansu stanja u iznosu od 41.760 KM, što ukazuje da vozila nisu evidentirana i vrijednosno iskazana u finansijskim izvještajima.

U dodatnoj pismenoj informaciji na zahtjev tima za reviziju odgovorne osobe u Ministarstvu finansija su navele da 3 Golfa predstavljaju donaciju. Međutim, ova vozila dobivena po osnovu donacija nisu evidentirana u skladu sa računovodstvenim standardom FBiH 20.

U računovodstvu Ministarstva finansija/financija ne postoji arhivirana kompletne dokumentacija za vozila, tako da tim za reviziju nije mogao potvrditi stanje i izvore ovog dijela stalnih sredstava.

Preporuka menadžmentu

- Prilikom nabavki Ministarstvo finansija se mora u potpunosti pridržavati Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova (Sl.nov. FBiH 31/98).
- Ministarstvo finansija treba finansiranje kapitalnih izdataka izvršiti u visini predviđenoj budžetom.
- Evidentirati vozila koja pripadaju Ministarstvu finansija u skladu sa računovodstvenim standardom FBiH 16 uz kompletiranje dokumentacije vezane za vozila.
- Donirana vozila voditi u skladu sa računovodstvenim standardom FBiH 20 i obezbijediti popratnu dokumentacije vezano za donaciju.
- Izvršiti usklađenje stanja stalnih sredstava i izvora na kontima 011 i 511111.
- Sve nabavke treba da budu iskazane putem memorandumske evidencije (klasa 8).

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

- Amortizaciju stalnih sredstava obračunati i knjižiti u skladu sa odredbom čl. 15 stav 4 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.
- U skladu sa članom 67 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna budžeta u FBiH utvrditi jedinstvenu metodologiju o nabavci, evidentiranju i otpisu opreme i sitnog inventara.
- Izvršiti pravilan popis i sačiniti potpun Izvještaj o popisu imovine, potraživanja i obaveza.
- Posebnu pažnju posvetiti ličnom zaduženju stalnih sredstava (reversi).

NAPOMENA 8 – ZALIHA SITNOG INVENTARA

Zalihe materijala, robe i sitnog inventara nisu evidentirane u skladu sa članom 25 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/ proračuna FBiH. Sve nabavke materijala knjižile su se direktno na rashode putem klase 6 bez evidentiranja putem klase 2.

Preporuka menadžmentu.

- Evidentirati zalihe materijala, robe i sitnog inventara u skladu sa članom 25 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna FBiH.

NAPOMENA 9 – KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

Obaveze prema dobavljačima su iskazane u ukupnom iznosu 576.145,93 KM, od kojih tim za reviziju ističe sljedeće značajne iznose obaveza prema:

- | | |
|--|----------------|
| • Holidej Innu | 19.184,00 KM |
| • ZPP Mostar-zakup poslovnog prostora | 135.847,65 KM |
| • ZPP Sarajevo- zakup poslovnog prostora | 408,651,80 KM. |

Sa danom revizije djelimično su izmirene obaveze iskazane sa 31.12.2000. godine. Tim za reviziju ističe neizmirene obaveze prema:

- | | |
|--|----------------|
| • Holidej Innu | 19.184,00 KM |
| • ZPP Sarajevo- zakup poslovnog prostora | 261.876,36 KM. |

Iskazane obaveze prema radnicima na kontu 341 u iznosu od 59.055 KM predstavljaju ukalkulisanu plaću za decembar 2000. godine, koja je izmirena tokom januara 2001. godine.

Preporuke menadžmentu

Menadžment Ministarstva finansija trebao bi preispitati osnovanost daljeg plaćanja ZAP-u Mostar i ZPP-u Sarajevo za zakup poslovnog prostora sagledavanjem prava vlasništva.

NAPOMENA 10 - IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Obzirom na nepopunjenost kolone prethodne kolone i zbog nerealno iskazanog prihoda (veza napomena 5), tim za reviziju nije mogao utvrditi suštinsku tačnost ovog izvještaja.

Preporuke menadžmentu

- U skladu sa računovodstvenim standardom FBiH 1, izvještaj o novčanim tokovima treba biti iskazan u skladu sa uputstvom.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

NAPOMENA 11 - GODIŠNJI ISKAZ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Pošto u obrascu Ministarstva finansija nema iskazane kolone planirano, tim za reviziju je izveo ove kategorije iz Rebalansa budžeta i ističe sljedeća prekoračenja u odnosu na planirane stavke:

- ukupnih prihoda za 35%
- ukupnih rashoda za 53%.

U dijelu rashoda značajna prekoračenja su iskazana na sljedećim stavkama

- plaće i naknade 29%
- materijal i usluge 55%.

Napominjemo da je budžetom za 2000. godinu bilo predviđeno 55 radnika, a obzirom na stvaran broj zaposlenih sa 31.12.2000. godine 58 radnika zabilježen je index od 105,5%.

Preporuka menadžmentu

- Prilikom ostvarenja budžeta treba se pridržavati budžetom utvrđenih stavki kako bi se izbjegla prekoračenja u dijelu rashoda. Istovremeno sredstva planirati na realnim osnovama naročito sa stanovišta broja zaposlenih.

Prilog: Dodatak izvještaja čine finansijski izvještaji sačinjeni od strane klijenta kao dokaz revizijskog ispitivanja..

KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno Ministarstva Finansija/Financija se nije očitovalo na Izvještaj o reviziji.

OVLAŠTENI REVIZORI:

1.

Nedžad Redžep

2.

Nusreta Hadžimustafić

DODATAK IZVJEŠTAJA

BUDŽET-PRORAČUN MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA F BiH
KONSOLIDOVANI RAČUN PRIHODA I RASHODA

Iznosi u KM

Rb	Broj konta	POZICIJA	Napomen a	31.12.1999 nerevid.	31.12.2000 revid.	Index (5/4)
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI			2.424.576	
2	610000	A. Tekuci rashodi			2.424.576	
3	611000	Plaće i naknade tr.zaposlenih			896.932	
4	611100	Bruto plaće i naknade	2		480.437	
5	611200	Naknade tr.zap.i skup.zastupnika	3		416.495	
6	612000	Doprinosi posl.i ost.doprinosi			282.478	
7	613000	Izdaci za mat. i usluge	4		1.245.166	
8	613100	Putni troškovi			109.857	
9	613200	Izdaci za energiju				
10	613300	Izdaci za komunalne usluge			89.493	
11	613400	Nabavka materijala			55.441	
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva			66.336	
13	613600	Unajmljivanje imovine i opreme			266.400	
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje			23.010	
15	613800	Izdaci osig.ban.usl.,usl.pl.pr. i neg.kurs.razlika			14.962	
16	613900	Ugovorene usluge			619.666	
17	614000	Tekući grantovi				
18	615000	Kapitalni grantovi				
19	616000	Izdaci za kamate i ost.nak.				
20	680000	B.Dozn.nižim potr.jedini.				
21	700000	II PRIHODI	5		2.137.583	
22	710000	A.Prihodi od poreza				
23	711000	Porezi na dobit pojed.i preduz.				
24	712000	Doprinosi za socijalnu skrb				
25	713000	Porezi na plaće i radnu snagu				
26	714000	Porezi na imovinu				
27	715000	Domaći porezi na dobra i usl.				
28	716000	Porezi na međ.trg.i transakcije				
29	719000	Ostali porezi				
30	720000	B.Neporezni prihodi				
31	721000	Prih.od poduz.akt.i imov.i p.k.r				
32	722000	Nakn.i takse i prih.od pr.jav.usluga				
33	723000	Novčane kazne				
34	730000	C.Tekuće potpore(grantovi)				
35	731000	Potpore iz inostranstva				
36	732000	Od ostalih nivoa vlasti				
37	732100	Od ostalih nivoa vlasti				
38	780000	D.Prihodi iz budžeta			2.137.583	
39		Višak/ manjak prihoda nad rashodima			220.752	
40		VIŠAK R/P (1- 21)			-286.993	
41		Pokriveno: iz kredita				
42		Iz viška prihoda pret.godine			66.241	
43		ostalo				

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH

BUDŽET-PRORAČUN MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA F BiH
KONSOLIDOVANI BILANS-BILANCA STANJA

Rb	Konto	POZICIJA	Napomena	31.12.1999 nerevid.	31.12.2000 revid.	Index (5/4)
	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	1000 + 2000	A.Gotovina , kratk.potraž. i razgraničenja	6		2.996	
3	110000	Novč.sred. i plemeniti metali			2.996	
4	130000	Kratkoročna potraživanja				
5	210000	Zaliha materijala i robe				
6	220000	Zaliha sitnog inventara	8			
7	190000	Kratkoročna razgraničenja				
8	000000	B.Stalna sredstva	7		630.881	
9	011000	Stalna sredstva			630.881	
10	011900	Ispravka vrijednosti				
11	011- 0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			630.881	
12		UKUPNA AKTIVA			633.877	
13		II PASIVA				
14	300000	A.Kratkoročne obav.i razgran.	9		635.201	
15	310000	Kratkoročne tekuće obaveze			576.146	
16	340000	Obaveze prema djelatnicima			59.055	
17	360000	Fin.i obr.odn.sa dr.pov.jed.				
18	390000	Kratkoročna razgraničenja				
19	400000	B.Dugoročne obaveze i razgr.				
20	410000	Dugoročni krediti i zajmovi				
21	500000	C.Izvori sredstava			1.324	
22	510000	Izvori sredstava			219.428	
23	590000	Neraspor.višk rashoda nad prihodima			220.751	
24		UKUPNA PASIVA			633.877	

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH

**BUDŽET-PRORAČUN MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA F BiH
KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA**

Rb	Konto	POZICIJA	31.12.1999 nerevid.	31.12.2000 revid.	Index (4/3)
	1	2	3	4	5
1		NOVČANI PRIMICI			
		A.Prihodi			
2	710000	Prihodi od poreza			
3	720000	Neporeski prihodi			
4	730000	Tekuće potpore			
5		B.Kapitalni primici i potpore			
6	811000	Primici od prodaje stal.sredstava			
7	812000	Kapitalne potpore (grantovi)			
8		C.Financiranje			
9	813000	Primlj.otpl.danij zaj.i pov.u.u k.			
10	814000	Dugoročni krediti i zajmovi			
11	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi			
12		D.Ostalo		2.137.583	
13	781000	Prihodi iz budžeta za tekuće izdatke		2.080.823	
14	788000	Prihodi iz budžeta za kapit.izdatke		56.760	
15		UKUPNI NOVČANI PRIMICI		2.137.583	
16		II NOVČANE ISPLATE		1.999.969	
		A.Rashodi			
17	611000	Plaće i nakn.troškova zaposlenih		896.932	
18	612000	Doprinosi poslodavca		282.478	
19	613000	Izdaci za materijal i usluge		820.559	
20	614000	Tekući grantovi			
21	615000	Kapitalni grantovi			
22	616000	Izdaci za kamate i ost.naknade			
23		B.Kapitalni izdaci		56.760	
24	821000	Nabavka kapitalnih sredstava		56.760	
25		C.Financiranje			
26	822000	Pozajmljivanje i uč.u dionicama			
27	823000	Otplate dugova			
28		D.Ostalo			
29	680000	Doznake iz budžeta			
30		Ostale isplate			
31		UKUPNE NOVČ. ISPLATE		2.056.729	
32		NETO N. PRIMICI/ISPLATE		80.854	
33		SALDO GOT.NA POČ.GOD.		77.858	
34		SALDO GOT.NA KRAJ.GOD.		2.996	

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH

**BUDŽET-PRORAČUN MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA F BiH
IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE O KAPITALNIM IZDACIMA I FINANSIRANJU-FINANCIRANJU**

Rb	Konto	POZICIJA		31.12.1999 nerevid.	31.12.2000 revid.	Index (5/4)
	1	2	3	4	5	6
1		KAPITALNI IZDACI			56.760	
2	821000	Izdaci za nabavku stal.sredst.				
3	821200	Nabavka građevina				
4	821300	Nabavka opreme			56.760	
5	821400	Nabavka ost.stalnih sredstava				
6	822000	Pozajmljivanje i učešće u dion.				
7	823000	Otplate dugova				
8		IZVORI FINANCIRANJA				
9	811000	Kapitalni primici				
10	811100	Primici od prod.stal.sredstava				
11	811900	Ostali kapitalni primici				
12	812000	Kapitalni grantovi (potpore)				
13	813000	Primlj.otpl.d.zaj.i pov.uč.u kap				
14	814000	Dugoročni krediti i zajmovi				
15	814300	Primici od domaćeg zaduživanja				
16	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi				
17	788000	Iznos koji je izdv.iz tek.prihoda				

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU BUDŽETA-PRORAČUNA				
R.br.	O P I S	Planirano	Ostvareno	Index
	1	2	3	4
1	I PRIHODI I PRIMICI	1.683.590	2.137.583	
2	A. PRIHODI OD POREZA			
3	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća			
4	Doprinosi za socijalnu zaštitu			
5	Porezi na plaće i radnu snagu			
6	Porezi na imovinu			
7	Domaći porezi na dobra i usluge			
8	Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije			
9	Ostali porezi			
10	B. NEPOREZNI PRIHODI			
11	Prih.od.poduz.akt. i im.i prih.od.pozit.kurs.razli.			
12	Nak. i takse i prih.od pruž. javnih usluga			
13	Novčane kazne			
14	C. KAPITALNI PRIMICI			
15	Kapitalni primici			
16	D. POTPORE (GRANTOVI)			
17	Tekuće potpore iz inostranstva			
18	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti			
19	Kapitalni grantovi (potpore)			
20	E. PRIMLJENI OTPLATE DATIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU			
21	Primljene otplate datih zajm. i povr.učeš. u kap.			
22	F. PRIHODI IZ BUDŽETA	1.805.848	2.137.583	
23	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	1.805.848	2.424.576	
24	A. TEKUĆI RASHODI	1.805.848	2.424.576	
25	Plaće i naknade	867.976	896.932	
26	Bruto plaće i naknade	588.611	480.437	
27	Naknade troškova zaposlenih	274.365	416.495	
28	Doprinosi poslodavca	69.438	282.478	
29	Izdaci za materijal i usluge	873.434	1.245.166	
30	Putni troškovi			
31	Izdaci za energiju			
32	Izdaci za kominalne usluge			
33	Nabavka materijala			
34	Izdaci za usluge prijevoza i goriva			
35	Unajmljivanje imovine i opreme			
36	Izdaci za tekuće održavanje			
37	Izdaci osiguranja i bank. usluga i neg. kursnih razl.			
38	Ugovorene usluge			
39	Tekući grantovi			
40	Izdaci za kamate i ostale naknade			
41	B. KAPITALNI IZDACI			
42	Izdaci za nabavku stalnih sredstava			
43	Nabavka građevina			
44	Nabavka opreme			
45	Nabavka ostalih stalnih sredstava			
46	Kapitalni grantovi			
47	C. OSTALE ISPLATE			

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH

48	D.DOZNAKE IZ BUDŽETA			
49	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	66.241		
50	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	122.259	286.993	
51	Višak rashoda pokriva se :			
52	a) iz kredita			
53	b) iz viška prihoda prošlih godina	188.501	66.241	
54	c) ostalo		220.752	
55	III FINANSIRANJE			
56	A. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI			
57	Dugoročni krediti i zajmovi			
58	Primici od domaćeg zaduživanja			
59	IV. RASHODI PO FUNKCIONALNIM KATEGORIJAMA			
60	Aktivnosti opštih javnih službi			
61	Izvr.i prav.organi, finan.i fisk.organi vanjsk.politike			