

Broj:Veza- UR-002/006,008-01/01
Sarajevo: 22.10.2001.

FEDERALNO MINISTARSTVO
FINANSIJA/FINANCIJA
CARINSKA UPRAVA
n/r Direktora
S A R A J E V O

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.

Pismene primjedbe koje ste nam dostavili na naš revizijski Izvještaj, razmotrili smo i osnovane primjedbe inkorporirali u konačan revizijski Izvještaj.

S poštovanjem

Prilog: Konačni revizijski Izvještaj

ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA


Branko Kolobaric, 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-006,008-01/01

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

**FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA/FINANCIJA
CARINSKA UPRAVA**

Sarajevo, juni/lipanj 2001. godine

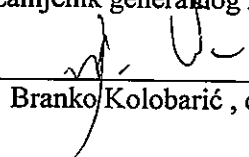
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

MENADŽEMENTU CARINSKE UPRAVE

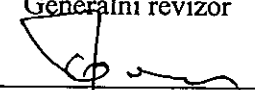
IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih-financijskih izvještaja CARINSKE UPRAVE Federacije BiH iskazane na stranicama 3 do 11 na dan 31.12.2000. godine. Za ove izvještaje je odgovorno Ministarstvo finansija/financija-Carinska uprava 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. FBiH br. 48/99), i 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 obavili 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 4 u prilogu ovog izvještaja na stranici 5
 - b) napomena 5 u prilogu ovog izvještaja na stranici 6
 - c) napomena 7 u prilogu ovog izvještaja na stranici 7.
5. Po našem mišljenju finansijski-financijski izvještaji (revidirani za Središnji ured Sarajevo), osim pod tačkom 4, daju istinit i fer pregled o finansijskom-financijskom stanju korisnika budžeta-proračuna MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA FBiH-CARINSKA UPRAVA na dan 31.12.2000. godine.

Zamjenik generalnog revizora


Branko Kolobarić , dipl.oec.

Generalni revizor


mr.sc. Ibrahim Okanović , dipl.oec.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

BUDŽET-PRORAČUN MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA FBiH CARINSKA UPRAVA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE-FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE-ISKAZE

PODACI O REVIZIJI

Dana 06.04.2001. godine započeta je revizija u Ministarstvu finansija/financija-Carinska uprava. Nakon prezentiranja pisma namjere obavljen je razgovor sa savjetnikom za računovodstveno finansijske poslove gospodinom Zećirom Muratovićem. Dogovoren je:

- početak rada ,
- obezbjeđenje korištenja prostorije,
- imenovanje kontakt osoba ,
- razgovor sa rukovodiocem interne kontrole, šefom računovodstva, šefom odjela za pravne i personalne poslove i šefom odjela za nabavu i investicije.

Prezentirani su zahtjevi Ureda za reviziju za potrebnom dokumentacijom. Nakon obezbjeđenja tražene dokumentacije revizija je nastavljena sa prekidima u periodu 10.04 -16.05.2001. 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.

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

- pravnog
- računovodstvenog i
- finansijskog aspekta

Reviziji su ispred korisnika budžeta prisustvovali:

- Zećir Muratović, savjetnik za ekonomsko-finansijske poslove,
- Salahudin Zulčić, šef odsjeka za pravne i personalne poslove,
- Suad Handanagić, šef službe za investicije,
- Jozo Piljić, šef odjela za kontrolu budžeta,
- Dženana Sušić, šef računovodstva.

OPŠTI PODACI O BUDŽETSKOM KORISNIKU

Prema Zakonu FBiH o ministarstvima i drugim organima državne uprave Federacije Bosne i Hercegovine (Sl. nov. br. 2/94) osnovano je Ministarstvo finansija/financija, a članom 8 pomenutog zakona u sastavu ovog ministarstva je osnovana Uprava carina koja vrši upravne i druge stručne poslove utvrđene zakonom. Na osnovu čl. 10 stav 1. Zakona o carinskoj službi FBiH (Sl. nov. FBiH br. 2/95) Vlada FBiH donijela je Odluku o osnivanju carinarnica (Sl. nov. FBiH br. 29/00). Ovom odlukom su osnovane sljedeće carinarnice: Sarajevo, Zenica, Tuzla, Mostar, Bihać, Novi Travnik, Tomislavgrad, Orašje, Grude i Goražde. Osnovane carinarnice imaju otvorene račune za prikupljanje prihoda po osnovu carina i prikupljena sredstva su usmjeravana na žiro račun Ministarstva finansija sedmično.

Ministarstvo finansija je na osnovu pismenih zahtjeva Carinske uprave doznacavalo sredstva na ime podmirenja nastalih troškova i kapitalnih izdataka. Za materijalne troškove su usmjeravana sredstva na visini 1/12 budžeta Carinske uprave. Tako doznacena sredstva Carinska uprava je prenosila carinarnicama putem akreditiva.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

U revidiranoj 2000. godini Carinskom upravom su prema Rješenjima Premijera Vlade rukovodili:

Direktor Carinske uprave-Filip Andrić i
Zamjenik direktora Carinske uprave-Fuad Kasumović.

Stvaran broj zaposlenih sa 31.12.2000. godine bio je 1137.

NAPOMENA 1 – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Obzirom da nisu sačinjena posebna normativna akta iz ove oblasti, revizijom je provjereno dali se računovodstvo Carinske uprave vodi u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH (Sl. nov. FBiH br. 47/98) i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH (Sl. nov. FBiH br. 6/99). U oktobru 2000. godine usvojen je Pravilnik o kancelarijskom poslovanju u carinskoj službi FBiH.

Na osnovu pismenih izvještaja Sektora za računovodstvene poslove, odjela za kontrolu budžeta, može se konstatovati da nema jedinstvene metodologije vođenja računovodstvenih evidencija. Istovremeno većina carinarnica nema ustrojene računovodstvene knjige (dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne evidencije), dok kod nekih carinarnica koje vode računovodstvene knjige, iste nisu u skladu sa propisima ili su neažurne.

Obzirom na naprijed navedeno carinarnice nisu sačinile pojedinačne finansijske izvještaje za 2000. godinu, te je konsolidovani finansijski izvještaj sačinjen iz operativnih podataka carinarnica.

Obrasci finansijskih izvještaja bilans stanja i račun prihoda i rashoda za 2000. godinu ne odgovaraju konsolidovanom bilansu stanja i računu prihoda i rashoda za 2000. godinu u dijelu pasive.

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

Preporuke menadžmentu

- Carinska uprava treba ustrojiti jedinstvenu metodologiju vođenja računovodstvenih evidencija korištenjem jedinstvenog softvera.
- Obavezna je izrada pojedinačnih finansijskih izvještaja po carinarnicama kao i izrada dinamičkih planova po carinarnicama
- Carinska uprava treba sačiniti računovodstvene politike u skladu sa RS 1, što je sastavni dio finansijskih izvještaja.
- Carinska uprava treba posebno sačiniti dijagram kolanja knjigovodstvene dokumentacije uključujući i carinarnice.

U Carinskoj upravi tokom 2000.godine djelovala je interna kontrola sa težištem djelovanja na određenim pitanjima i to prema nalogu menadžmenta Carinske uprave.

Uputstvo za rad Odjela za internu kontrolu sa jasno definisanim zadacima doneseno je 23.02.2001.godine.

Originalna dokumentacija cjelokunog poslovanja zadržava se u carinarnicama bez slanja kopija u Carinsku upravu, te ista nije mogla biti predmet revizije.

Obzirom na navedeno tim za reviziju je primjenio analitičke procedure na temelju uzorka (FBiH standard revizije 520 i 530) i dokazne testove samo na Carinsku upravu, što predstavlja uzorak od 16,7% ukupnih rashoda, te 59,9% od ukupne aktive i pasive iskazane u bilansu stanja na dan 31.12.2000. godine.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

NAPOMENA 2 – BRUTO PLAĆE I NAKNADE

U revidiranom periodu ostvarene su plaće i naknade zaposlenih u bruto iznosu od 12.398.907 KM ili 22,3% više u odnosu na isti period prethodne godine. Revizijom je utvrđeno da je obračunato 12 plaća za 2000. godinu, dok je za isti period u prihodu iskazana i plaća za decembar 1999. godine, što nije u skladu sa akrujalnom osnovom računovodstvenih načela (sučeljavanje prihoda i rashoda u posmatranom periodu), te je ukupan finansijski rezultat nerealan.

Preporuke menadžmentu

Prilikom obračuna plaća i ostalih troškova Carinska uprava treba primjenjivati računovodstveno načelo akrujalnosti (sučeljavanje prihoda i rashoda u posmatranom periodu).

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 11% 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

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

Grupa konta sadrži izdatke za: smještaj radnika, odvojeni život, topli obrok, korištenje privatnog automobila, prevoz na posao i sa posla, terenski dodatak, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade za rad, pomoć u slučaju smrti i teže bolesti i naknada za privremene i povremene poslove. Ukupni izdaci za ove namjene su iznosili 3.163.096 KM, što čini 20,3% od ukupnih plaća i naknada troškova zaposlenih, od čega se na Carinsku upravu odnosi 661.436,00 KM i to:

▪ naknade za prevoz sa posla i na posao	96.388,30 KM
▪ naknade za korištenje privatnog auta	35.767,00 KM
▪ naknade za troškove smještaj radnika	93.785,98 KM
▪ naknade za odvojeni život	111.024,00 KM
▪ naknade za topli obrok	150.558,00 KM
▪ naknade za terenski rad	55.431,30 KM
▪ regres za godišnji odmor	61.257,50 KM
▪ jubilarne nagrade i pomoći	14.633,51 KM
▪ nagrade za privremene i povremene poslove	42.690,80 KM.

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).

Dio troškova u iznosu od 11.603 KM za odvojeni život se odnosi na 1999. godinu, što nije u skladu sa računovodstvenim načelom akrujalnosti (sučeljavanje prihoda i rashoda u posmatranom periodu), te za taj iznos nije realan finansijski rezultat.

Za naknade troškova prijevoza na posao i sa posla isplaćen je iznos od 96.388 KM (69.463 se odnosi na 1999. godinu), dok su naknade za korištenje privatnog auta isplaćene u iznosu od 35.767 KM.

Preporuka menadžmentu

Prilikom obračuna ostalih troškova Carinska uprava treba primjenjivati računovodstveno načelo akrujalnosti (sučeljavanje prihoda i rashoda u posmatranom periodu).

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

NAPOMENA 4-IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE

Troškovi su nastali na osnovu ispostavljenih faktura uz popratnu dokumentaciju (otpremnice, nalozi), koje nisu odobreni od strane direktora, zamjenika i rukovodioca finansijske službe.

Grupa konta sadrži izdatke za: putne troškove, energiju, komunalne usluge, nabavku materijala, usluge prevoza i goriva, unajmljivanje opreme, za tekuće održavanje, bankarske usluge i ugovorene usluge. Ukupno iskazani troškovi iznose prema konsolidovanom bilansu prihoda i rashoda u 3.999.385 KM, dok pojedinačni zbir po analitičkim kontima iznosi 3.817.005 KM. Obzirom na nedostupnost dokumentacije iz carinarnica tim za reviziju nije mogao utvrditi odakle proizilazi razlika od 182.380 KM, te se zbog toga dovodi u pitanje realnost finansijskih izvještaja.

Revizijom su provjereni troškovi u visini 1.151.611 KM ili 28,8%, koji se odnose na Carinsku upravu.

Putni nalozi su uredno popunjeni i odobreni osim u nekoliko slučajeva gdje nedostaje izvještaj o obavljenom putu (4 putna naloga od 07.12.2000. godine).

Preporuka menadžmentu

Sve fakture prije plaćanja treba da budu odobrene i likvidirane od strane ovlaštenih lica u Carinskoj upravi.

Prilikom sačinjavanja konsolidovanih finansijskih izvještaja u Carinskoj upravi treba dosljedno provoditi računovodstveno načelo vjerodostojne prezentacije (tačka 40 do 42).

Da bi putni nalog bio uredno likvidiran, isti mora sadržavati izvještaj o obavljenom putu.

U okviru izdataka za komunalne usluge u troškovima PTT-a uključeni su troškovi mobilnih telefona, čija visina nije ograničena.

Kod nabavke materijala iskazani su u Carinskoj upravi značajniji izdaci prema sljedećoj analitici:

- izdaci za stručnu literaturu 55.214 KM
- izdaci za obrasce i papir 76.781 KM
- izdaci za uniforme 54.195 KM.

Navedeni troškovi se odnose na nabavku uniforme za djelatnike i za štampanje knjiga "Osnovi carinske procedure", knjige "Carinska tarifa" i izrada kontrolnika "DES".

Kod unajmljivanja imovine i opreme, reprezentacije i osiguranja su u Carinskoj upravi značajniji izdaci prema sljedećoj analitici:

- unajmljivanje prostora i zgrada 113.600 KM
- unajmljivanje stanova 23.135 KM
- reprezentacija 57.058 KM
- osiguranje radnika 67.804 KM.

NAPOMENA 5- PRIHODI

Prihodi u Carinskoj upravi za 2000, godinu su ostvareni u ukupnom iznosu od 22.659.358 KM i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 31,3%. Prihod je nerealno prikazan za iznos od 1.145.272 KM, koliko iznosi plaća za 12/1999 (veza napomena 2).

Prihodi evidentirani u računovodstvu Carinske uprave u iznosu od 22.453.865 KM su usaglašeni sa računovodstvom Budžeta FBiH osim za doznaku u iznosu od 230.000 KM, koja je transferisana direktno iz Budžeta FBiH, za naknadu štete nastale kao posljedica poništenja Ugovora broj 2808 od 29/03/2000, godine sa firmom DOO "GHRM Cazin."

Ostali prihodi koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 205.493 KM, a sastoje se od:

- doznake za refundaciju plaće radnika u visini od 1.257,42 KM

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

- doznake za refundaciju plaće radnika u visini od 445,00 KM
- doznake carinarnice Bihać u visini od 5.316,00 KM
- doznake CAFAO-a za mobilne telefone u visini od 10.395,00 KM.

Sredstva u visini 174.000,00 KM prenosila su se sa depozitnog računa 10100-697-20075 za uplatu Certifikata o porijeklu robe na redovan račun Carinske uprave Sarajevo 10100-638-406. U Pravilniku o izdavanju Certifikata o porijeklu proizvoda-EUR 1 Certifikat o kretanju donesenom od strane Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa nije preciziran način raspodjele prikupljenih sredstava u korist Carinske uprave.

U skladu sa članom 8 Zakona o proračuna/budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine (Sl. nov. FBiH br. 20/98) i čl.36 Zakona o izvršenju proračuna/budžeta FBiH za 2001.godinu (Sl. nov. FBiH br. 18/01), prihodi koje budžetski korisnici ostvaruju obavljanjem vlastite djelatnosti moraju se uplaćivati na račune javnih prihoda Federalnog budžeta.

Preporuka menadžmentu

- Carinska uprava treba redovno usaglašavati prihode sa računovodstvom budžeta.
- Carinska uprava mora u skladu sa Zakonom o proračunu/budžetu u Federaciji Bosne i Hercegovine usmjeravati sve vlastite prihode u korist budžeta FBiH.

NAPOMENA 6- GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA

Revizijom je utvrđeno da je sa 31.12.2000. godine stanje na žiro računu Carinske uprave iznosilo 33.040,44 KM, investicionom računu 5.361,93 KM, na računu blagajne 5.031,94 KM i računu devizne blagajne 11.373,21 KM. Na depozitnim računima nalazi se ukupno 50.517,41 KM. Kod popisa novčanih sredstava napravljeni su propusti :

- u deviznoj blagajni od polovine 11/2000. godine vođeno je poslovanje sa 2 valute (DEM i USD);
- u blagajni KM evidentirana je novčanica 0,04 koja u našem prometu ne postoji.

Osim navedenih računa Carinska uprava ima otvoren račun kod Market banke čije stanje iznosi 216,67 KM i iznos sredstava u valuti DEM 838,19 što nije prikazano u bilansu stanja tako da ova grupa konta nije kompletno iskazana (načelo kompletnosti tačka 47).

Revidirani iznosi predstavljaju 49,7% od ukupno iskazanih novčanih sredstava Carinske uprave, a razliku čine stanja akreditiva pojedinačnih carinarnica, što nije bilo dostupno tokom revizije.

Preporuka menadžmentu

Vođenje gotovine treba da bude u skladu sa načelom kompletnosti.

NAPOMENA 7 – STALNA SREDSTVA

U 2000. godini u Carinskoj upravi su u finansijskim izvještajima iskazane nabavke u ukupnom iznosu od 1.486.955,72 KM, a odnose se na:

- nabavku kancelarijske opreme i namještaja 140.703,92 KM
- ostale zgrade u izgradnji 734.921,00 KM
- priprema i izgradnja ostalih zgrada 611.330,80 KM.

Za kapitalne izdatke je iz budžeta primljeno 1.067.500 KM što znači da je iznos od 419.455,72 KM finansiran iz vlastitih sredstava Carinske uprave mimo budžetom predviđenih kapitalnih izdataka.

U toku 2000.godine izvršena je nabavka stalnih sredstava u iznosu od 140.703,92 KM prema slijedećoj analitici:

- namještaj 7.167,00 KM
- kompjutorska oprema 27.466,46 KM

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

• oprema za prenos podataka i oglasa	4.069,31 KM
• ostala kancelarijska oprema	1.979,08 KM
• motorna vozila	92.030,07 KM
• ostala prevozna oprema	2.222,00 KM
• elektronska oprema	380,00 KM
• laboratorijska oprema	5.390,00 KM.

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

Nabavka stalnih sredstava se prema Odluci direktora Carinske Uprave obavljala putem Sektora za organizacijske, kadrovske i opće poslove-Odsjeka za nabavku, projekte i imovinsko-pravne poslove.

Nabavke za stalna sredstva u carinarnicama su obavljane direktno u carinarnicama bez konsultovanja Odsjeka za nabavku, projekte i imovinsko-pravne poslove.

Prilikom nabavki stalnih sredstava Carinska uprava nije provodila pravila, uslove i način postupanja u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova (Sl. nov. FBiH br. 31/98).

Za nabavke ispod 50.000 KM nije primjenjena odredba čl.4 pomenute Uredbe (prikupljanje najmanje tri ponude), a za nabavke iznad 50.000 KM (vozilo vrijednosti 62.807 KM) nije provedeno javno nadmetanje radi izbora najpovoljnije ponude.

Kod nabavke kompjutorske opreme izvršena je nabavka od jednog dobavljača - PC KIDS.

Preporuka menadžmentu.

- **Rukovodstvo Carinske uprave treba poduzeti mjere na primjeni Odluke o nabavci putem Odsjeka za nabavku, projekte i imovinsko-pravne poslove.**
- **Prilikom nabavke Carinska uprava se mora pridržavati Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova (Sl. nov. FBiH br. 31/98).**
- **Posebnu pažnju posvetiti ličnom zaduženju stalnih sredstava (revers).**

Finansiranja u ukupnom iznosu od 734.921,00 KM iskazana na kontu ostale zgrade u izgradnji odnose se na izdatke za eksproprijaciju zemljišta u svrhu izgradnje graničnog prijelaza Izačić, a na osnovu deset sačinjenih zapisnika o raspravi za sporazumno određivanje naknade za potpuno eksproprisane nepokretnosti. Ovi su zapisnici sastavljeni između predstavnika Carinske uprave, vlasnika nekretnina i ovjereni su od strane federalnog pravobranioca.

Finansiranja u ukupnom iznosu od 611.330,80 KM iskazana na kontu priprema i izgradnja ostalih zgrada se odnose na izdatke za granične prijelaze Orašje i Izačić. Dio ovih transakcija se odnosi na obaveze nastale u 1999. godini. Obzirom da ne postoji potpuna dokumentacija ni u službi za računovodstveno-finansijske poslove niti u Službi za investicije kao i činjenicu da se investicije ne vode u skladu sa računovodstvenim standardom 16 (ne postoje analitičko vođenje objekata prema vrsti objekata i izdataka na osnovu potpune dokumentacije), tim za reviziju nije mogao potvrditi osnovanost ovih transakcija kao i procedure i izvore finansiranja koje su prethodile.

Obzirom da su i početna salda za investicije u toku prenesena bez adekvatne analitičke evidencije kao i da ista nije iskazana u elaboratu o popisu tim za reviziju ističe sljedeće:

- sa konta datih avansa za opremu u pripremi, po početnom stanju od 1.949.474,00 KM izvršeno je odobrenje u iznosu od 124.766,00 KM. Obzirom da ne postoji analitička evidencija u glavnoj knjizi nije bilo moguće provjeriti osnovanost ovog odobrenja i namjenu investicije.
- na kontu zgrade u izgradnji gdje je iskazano početno stanje od 235.820,40 KM izvršeno je zaduženje od 21.000,00 KM uz prezentiran račun za izradu investiciono tehničke dokumentacije za carinarnicu Goražde koji nosi datum 6.12.1999.godine. Pored toga

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

ovdje je iskazan iznos od 3.200,00 KM uz opis pregled projekta. Oba ova iznosa nisu prikazana kao kapitalni izdaci.

Od ukupnih ulaganja prikazanih na klasi 0 samo su nabavke za kancelarijsku opremu i namještaj u iznosu od 140.703,92 KM iskazane kao memorandumska evidencija putem klase 8.

Sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti u okviru grupe konta 011 sa 31.12.2000. godine iznose 5.665.639,61 KM, dok su izvori iskazani u okviru konta 511111 u istom periodu u iznosu od 5.670.610,97 KM, što znači da izvori i sredstva nisu usaglašeni u iznosu od 4.971,36 KM što nije u skladu sa članom 14,15,32 i 65 do 67 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna-budžeta u FBiH (Sl. nov. FBiH br. 6/99).

Preporuke menadžmentu

- **Služba za računovodstvo u saradnji sa Službom za investicije treba obezbijediti kompletnu dokumentaciju za investicije i na osnovu vjerodostojne dokumentacije izvršiti knjiženja u skladu sa RS 16.**
- **Izvršiti usklađenje stanja stalnih sredstava i izvora na kontima 011 i 511111.**
- **Sve nabavke treba da budu iskazane putem memorandumske evidencije (klasa 8).**
- **Izvršiti pravilan popis i izvršiti evidentiranje donirane opreme.**

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

U finansijskim izvještajima nema iskazane vrijednosti imovine, obaveza i potraživanja proračuna FBiH po popisu na dan 31.12.2000, što je evidentirano u izvještaju Centralne popisne komisije u ukupnoj vrijednosti od 38.421.162,47 KM (tabela u dodatku Izvještaja) kako slijedi:

• Evidentni račun	5.814.550,32 KM
• Depozitni račun	5.077.674,33 KM
• Zalihe robe	355.818,32 KM
• Potraživanja za nenaplaćene carine	6.229.855,47 KM
• Potraživanja po rješenju UP	19.743.990,09 KM
• Potraživanja po rješenju PP	1.199.273,95 KM.

U vrjednosti iskazane imovine, obaveza i potraživanja Središnji ured i carinarnice učestvuju prema sljedećoj strukturi:

• Središnji ured (uprava)	18.956,00 KM
• Tuzla	1.621.169,63 KM
• Bihać	3.427.481,50 KM
• Sarajevo	2.445.499,70 KM
• Mostar-istok	764.557,57 KM
• Zenica	4.696.315,93 KM
• Travnik	34.939,15 KM
• Goražde	47.663,50 KM
• Mostar-zapad	2.677.513,18 KM
• Orašje	17.855.411,56 KM
• Travnik-prahulje	1.327.546,46 KM
• Livno	926.673,64 KM
• Grude	2.577.634,65 KM.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

Preporuke menadžmentu

- U skladu sa članom 67 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna budžeta FBiH utvrditi jedinstvenu metodologiju o nabavci, evidentiranju i otpisu opreme i sitnog inventara.
- Popisom utvrđena vrijednost imovine, obaveza i potraživanja proračuna FBiH treba da se vodi putem vanbilansne evidencije u skladu sa članom 52 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna budžeta FBiH (Sl. nov. FBiH br. 6/99).

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

Ispravka vrijednosti stalnih sredstava izvršena je indirektnom metodom na teret izvora stalnih sredstava (klasa 5) u ukupnom iznosu od 79.226 KM. Za nabavljena sredstva obračun amortizacije je počinjao najkasnije prvog dana narednog mjeseca od stavljanja u upotrebu.

NAPOMENA 8 – POTRAŽIVANJA

Na bilansnim pozicijama konsolidovanog bilansa stanja su iskazana potraživanja u iznosu od 15.896 KM od čega se na akontacije radnika Carinske uprave odnosi 13.332 KM.

Na kratkoročnim potraživanjima u konsolidovanom bilansu stanja je iskazan iznos od 2.325.217 KM od čega se na plaću za 12/2000 odnosi 1.198.480 KM, a na materijalne troškove 600.000 KM. Ukupan iznos od 1.798.480 KM predstavlja obavezu budžeta za navedene izdatke, koja je izmirena 11. i 16 januara 2001. godine.

NAPOMENA 9 – ZALIHA SITNOG INVENTARA

Zalihe materijala, robe i sitnog inventara su evidentirane u skladu sa članom 25 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna FBiH.

Nabavke auto guma u iznosu od 2.222 KM je evidentirana kao stalno sredstvo što nije u skladu sa članom 63 navedenog Pravilnika.

NAPOMENA 10 – KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

Obaveze prema dobavljačima su iskazane u ukupnom iznosu 1.219.865 KM od čega se na Carinsku upravu odnosi 65.729 KM. U internom izvještaju šefa odjela za kontrolu budžeta navedeno je da su carinarnice nekontrolisano stvarale obaveze bez odobrenja menadžmenta Carinske uprave.

Za iskazane obaveze prema radnicima u iznosu od 1.342.434 KM nije prezentirana dokumentacija koja se nalazi u carinarnicama, gdje je i obaveza stvorena.

Kratkoročna razgraničenja predstavljaju ukalkulisane plaće za 12/2000 (veza napomena 8).

Preporuke menadžmentu

- Menadžment Carinske uprave trebao bi uspostaviti sistem kojim bi kontrolisao stvaranje obaveza u carinarnicama.
- Zadržati jedinstven sistem vrednovanja radnika.
- Priznavati troškove prevoza i ostalih naknada za sve zaposlene prema istim mjerilima.

NAPOMENA 11-DUGOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

U okviru ove klase iskazan je iznos od 26.441 KM, a odnosi se na nabavku stalnih sredstava (vozila) na osnovu dugoročnog kredita za carinarnicu Tuzla.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

NAPOMENA 12- IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izvještaj o novčanim tokovima prezentiran na obrascu NT ima aritmetičku tačnost uz konstataciju da je višak rashoda nad prihodima finansiran iz salda gotovine na početku godine.

Obzirom na neusklađenost konsolidovanog računa prihoda i rashoda i bilansa stanja (posebno pasive) tim za reviziju nije mogao utvrditi suštinsku tačnost ovog izvještaja.

NAPOMENA 13- GODIŠNJI ISKAZ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Na osnovu godišnjeg iskaza o izvršenju budžeta tim za reviziju ističe sljedeća prekoračenja u odnosu na planirane stavke:

- ukupnih prihoda za 40,5%
- ukupnih rashoda za 44,8%.

U dijelu rashoda značajna prekoračenja su iskazana na sljedećim stavkama

- plaće i naknade 29,0%
- materijal i usluge 45,9%.

Napominjemo da je budžetom za 2000. godinu bilo predviđeno 998 radnika, a obzirom na stvaran broj zaposlenih sa 31.12.2000. godine 1137 radnika zabilježen je indeks 113,9%.

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.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno Ministarstvo finansija/financija-Carinska Uprava se dopisom broj 14-1-7293 od 13.07.2001. godine očitovao o Izvještaju o reviziji za 2000. godinu sa obrazloženjem nedostataka navedenim u napomenama. Tom prilikom je i dostavljen dokaz vezan za napomenu broj 6 što je i usvojeno od tima za reviziju.

OVLAŠTENI REVIZORI:

1. 
Nedžad Redžep

2. 
Nusreta Hadžimustafić

DODATAK IZVJEŠTAJA

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

Rb	Broj konta	POZICIJA	Napomen a	I Iznosi u KM		
				31.12.1999 nerevid.	31.12.2000 nerevid.	Index (5/4)
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI		16.290.870	21.351.369	131,1
2	610000	A.Tekuci rashodi		16.290.870	21.351.369	131,1
3	611000	Plaće i naknade tr.zaposlenih		12.139.154	15.562.003	128,2
4	611100	Bruto plaće i naknade	2	10.139.452	12.398.907	122,3
5	611200	Naknade tr.zap.i skup.zastupnika	3	1.999.702	3.163.096	158,2
6	612000	Doprinosi posl.i ost.doprinosi		1.156.789	1.789.981	154,7
7	613000	Izdaci za mat. i usluge	4	2.994.927	*3.999.385	133,5
8	613100	Putni troškovi		203.625	332.857	163,5
9	613200	Izdaci za energiju		251.271	279.435	111,2
10	613300	Izdaci za komunalne usluge		467.779	557.629	119,2
11	613400	Nabavka materijala		587.769	527.197	89,7
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		259.910	310.422	123,7
13	613600	Unajmljivanje imovine i opreme		623.004	909.648	146,1
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje		267.843	295.983	110,5
15	613800	Izdaci osig.ban.usl.,usl.pl.pr.		109.615	93.936	85,7
16	613900	Ugovorene usluge		233.111	509.898	218,7
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	17.254.043	22.659.358	131,3
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			197.523	
31	721000	Prih.od poduz.akt.i imov.i p.k.r			4.121	
32	721200	Ostali prihodi od imovine			4.121	
33	722000	Nakn.i takse i pri.od pr.jav.usl				
34	723000	Novčane kazne			193.402	
35	730000	C.Tekuće potpore(grantovi)			7.970	
36	731000	Potpore iz inostranstva				
37	732000	Od ostalih nivoa vlasti			7.970	
38	732100	Od ostalih nivoa vlasti			7.970	
39	780000	D.Prihodi iz budžeta		17.254.043	22.453.865	130,1
40		VIŠAK P/R (21-1)		963.173	1.307.989	135,8

*Napomena 1: Ukupan zbir ove kolone prema upisanim podacima u tabeli iznosi 3.817.005 KM.

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

Iznosi u KM

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	740.866	2.513.971	339,3
3	110000	Novč.sred. i plemeniti metali		714.835	99.963	14,0
4	130000	Kratkoročna potraživanja	8	14.910	15.896	106,7
5	210000	Zaliha materijala i robe		11.121		
6	220000	Zaliha sitnog inventara	9		72.895	
7	190000	Kratkoročna razgraničenja			2.325.217	
8	000000	B.Stalna sredstva	7	8.702.882	10.054.758	115,5
9	011000	Stalna sredstva		9.511.564	11.153.955	117,3
10	011900	Ispravka vrijednosti		808.682	1.099.197	136,0
11	011- 0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		8.702.882	10.054.758	115,5
12		UKUPNA AKTIVA		9.443.748	12.568.729	133,1
13		II PASIVA				
14	300000	A.Kratkoročne obav.i razgran.		1.661.194	3.745.301	225,5
15	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	10	1.261.032	1.219.865	96,7
16	340000	Obaveze prema djelatnicima		400.162	1.342.434	335,5
17	360000	Fin.i obr.odn.sa dr.pov.jed.			1.016	
18	390000	Kratkoročna razgraničenja			1.181.986	
19	400000	B.Dugoročne obaveze i razgr.	11		26.441	
20	410000	Dugoročni krediti i zajmovi			26.441	
21	500000	C.Izvori sredstava		7.782.554	8.796.987	113,0
22	510000	Izvori sredstava		7.782.554	9.589.195	123,2
23	590000	Neraspor.višak prihoda i rashoda			792.208	
24		UKUPNA PASIVA		9.443.748	12.568.729	131,1

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

Rb	Konto	POZICIJA	Iznosi u KM		
			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	12.184	22.342	183,4
6	811000	Primici od prodaje stal.sredstava	12.184	22.342	183,4
7	812000	Kapitalne potpore (grantovi)			
8		C.Financiranje		28.845	
9	813000	Primlj.otpl.danij zaj.i pov.u.u k.			
10	814000	Dugoročni krediti i zajmovi		28.845	
11	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi			
12		D.Ostalo	17.239.133	20.655.385	119,8
13	781000	Prihodi iz budžeta	17.239.133	20.655.385	119,8
14	788000	Ostali primici			
15		UKUPNI NOVČANI PRIMICI	17.251.317	20.706.572	120,0
16		II NOVČANE ISPLATE	13.138.479	19.528.237	148,6
		A.Rashodi			
17	611000	Plaće i nakn.troškova zaposlenih	11.778.693	14.530.856	123,4
18	612000	Doprinosi poslodavca	1.117.088	1.640.804	146,9
19	613000	Izdaci za materijal i usluge	242.698	3.356.577	1.383,0
20	614000	Tekući grantovi			
21	615000	Kapitalni grantovi			
22	616000	Izdaci za kamate i ost.naknade			
23		B.Kapitalni izdaci	4.246.214	1.793.207	42,2
24	821000	Nabavka kapitalnih sredstava	4.246.214	1.793.207	42,2
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	17.384.693	21.321.444	122,6
32		NETO N. PRIMICI/ISPLATE	133.376	614.872	461,0
33		SALDO GOT.NA POČ.GOD.	848.211	714.835	84,2
34		SALDO GOT.NA KRAJ.GOD.	714.835	99.963	13,9

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

Rb	Konto	POZICIJA	3	Iznosi u KM		
				31.12.1999 nerevid.	31.12.2000 revid.	Index (5/4)
	1	2		4	5	6
1		KAPITALNI IZDACI		4.246.214	1.793.207	42,2
2	821000	Izdaci za nabavku stal.sredst.		4.246.214	1.793.207	42,2
4	821200	Nabavka građevina		2.834.956	1.339.611	47,2
5	821300	Nabavka opreme		1.411.258	428.209	30,3
6	821400	Nabavka ost.stalnih sredstava			25.387	
9	822000	Pozajmljivanje i učešće u dion.				
17	823000	Otplate dugova				
21		IZVORI FINANCIRANJA		4.246.214	1.793.207	42,2
22	811000	Kapitalni primici		12.184	22.342	183,3
23	811100	Primici od prod.stal.sredstava		12.184	9.631	79,0
26	811900	Ostali kapitalni primici			12.711	
27	812000	Kapitalni grantovi (potpore)				
30	813000	Primlj.otpl.d.zaj.i pov.uč.u kap				
38	814000	Dugoročni krediti i zajmovi			28.845	
41	814300	Primici od domaćeg zaduživanja			28.845	
42	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi				
46	788000	Iznos koji je izdv.iz tek.prihoda		4.234.030	1.742.020	41,1

GODIŠMJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA				Iznosi u KM
R.br.	O P I S	Planirano	Ostvareno	Index
	1	2	3	4
1	I. PRIHODI I PRIMICI	15.981.663	22.476.207	140,6
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		22.342	
15	Kapitalni primici		22.342	
16	Primici od prodaje stalnih sredstava		9.631	
17	Ostali kapitalni primici		12.711	
18	D. POTPORE (GRANTOVI)			
19	Tekuće potpore iz inostranstva			
20	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti			
21	Kapitalni grantovi (potpore)			
22	E. PRIMLJENI OTPLATE DATIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU			
23	Primljene otplate datih zajm. i povr.učeš. u kap.			
24	F. PRIHODI IZ BUDŽETA	15.981.663	22.453.865	140,5
25	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	15.981.663	23.144.576	144,8
26	A. TEKUĆI RASHODI	15.981.663	21.351.369	133,6
27	Plaće i naknade	12.065.454	15.562.003	129,0
28	Bruto plaće i naknade	10.304.620	12.398.907	120,3
29	Naknade troškova zaposlenih	1.760.834	3.163.096	179,6
30	Doprinosi poslodavca	1.175.492	1.789.981	152,3
31	Izdaci za materijal i usluge	2.740.717	3.999.385	145,9
32	Putni troškovi	247.261	332.857	134,6
33	Izdaci za energiju	345.277	279.435	80,9
34	Izdaci za kominalne usluge	17.301	557.629	3223,1
35	Nabavka materijala	1.097.461	527.197	48,0
36	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	256.174	310.422	121,2
37	Unajmljivanje imovine i opreme	327.262	909.468	278,0
38	Izdaci za tekuće održavanje	133.667	295.983	221,4
39	Izdaci osiguranja i bank. usluga i neg. kursnih razl.	133.655	93.936	70,3
40	Ugovorene usluge	182.659	509.898	279,2
41	Tekući grantovi			
42	Izdaci za kamate i ostale naknade			
43	B. KAPITALNI IZDACI		1.793.207	
44	Izdaci za nabavku stalnih sredstava		1.793.207	
45	Nabavka građevina		1.339.611	
46	Nabavka opreme		428.209	
47	Nabavka ostalih stalnih sredstava		25.387	
48	Kapitalni grantovi			
49	C. OSTALE ISPLATE			
50	D. DOZNAKE IZ BUDŽETA			
51	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA			

52	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA		668.369	
53	Višak rashoda pokriva se :			
54	a) iz kredita			
55	b) iz viška prihoda prošlih godina			
56	c) ostalo		668.369	
57	III FINANSIRANJE			
58	A. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI		28.845	
59	Dugoročni krediti i zajmovi		28.845	
60	Primici od domaćeg zaduživanja		28.845	
61	IV. RASHODI PO FUNKCIONALNIM KATEGORIJAMA		23.144.576	
62	Aktivnosti opštih javnih službi		23.144.576	
63	Izvr.i prav.organi,finan.i fisk.organi vanjsk.politike		23.144.576	

Treba napomenuti da neki podaci koji su iskazani u tabelama nisu tačni , ali smo ih iskazali zbog vjerodostojnosti popunjenih izvještaja Carinske uprave po godišnjem obračunu. U napomenama , koje su prethodile, jesvaki podatak iskazan u tabelama , a koji se ne slaže sa stvarno utvrđenim podacima, detaljno obrazložen.