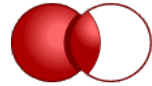




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

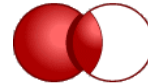
**Broj: UR -16/017-3, 032-3/06**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31. decembra 2005. godine  
FEDERALNE DIREKCIJE ZA CIVILNU AVIJACIJU**

**Sarajevo, juli 2006. godine**



**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU  
FEDERALNE DIREKCIJE ZA CIVILNU AVIJACIJU**

**NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalne direkcije za civilnu avijaciju** iskazanu na stranicama 1 do 7, za godinu koja je završila 31.decembra 2005.godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi menadžment Federalne direkcije za civilnu avijaciju. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji ("Sl. novine FBiH", broj 48/99 ), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima.Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja **Federalne direkcije za civilnu avijaciju**, utvrđeno je sljedeće :
  - nedosljednu primjenu Zakona o Trezoru u FBiH, Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora, Instrukcije o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcionih računa otvorenih kao podračuna u okviru jedinstvenog računa Trezora, u dijelu poslovanja putem posebnog transakcijskog računa koji nije u okviru Jedinstvenog računa Trezora, iako nema saglasnosti od strane Federalnog Ministarstva finansija, a prihod ostvaren na navedenom računu u 2005. godini iznosi 6.446.697,00 KM,
  - raspolaganje sredstvima sa posebnog transakcijskog računa prije prihvatanja Programa prihoda i rashoda za 2005. godinu od strane Vlade FBiH u junu 2005. godine, kao i nedonošenje istog prije početka fiskalne godine,
  - ne može se potvrditi da su sredstva ostvorena po osnovu izvršenih usluga korištenja navigacijskih uređaja na međunarodnim aerodromima u FBiH i usluga korištenja navigacijskih i komunikacijskih uređaja lociranih u BiH, u cjelosti korištena kako to predviđaju odredbe Zakona o vazduhoplovstvu BiH i propisa i instrukcija koje donosi « Eurocontrol » Brussels, u dijelu isplata jubilarnih nagrada za stabilnost u radu, naknada za rad komisija i nagrada za rezultate rada, u iznosu od 229.528,00 KM,
  - nevršenje kontrole utroška goriva za službene automobile, u iznosu od 96.070,00 KM.

4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji iz razloga navedenih u prethodnoj tački, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja korisnika budžeta Federalne Direkcije za civilnu avijaciju za godinu koja se završava na dan 31.12.2005. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

---

Branko Kolobarić, dipl.oec.

---

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

**IZVJEŠTAJ**  
**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNE DIREKCIJE ZA CIVILNU AVIJACIJU**  
**NA DAN 31.12.2005.GODINE**

## 1 UVOD

Federalna direkcija za civilnu avijaciju osnovana je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, a u okviru Federalnog ministarstva prometa i komunikacija («Sl. novine FBiH», broj 19/03).

Federalna direkcija za civilnu avijaciju ( u daljem tekstu Direkcija ) je potrošačka jedinica Federalnog ministarstva prometa i komunikacija i obavlja stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH koji se odnose na: planiranje, koordinaciju i razvoj, standardizaciju i održavanje kapaciteta aerodromskih objekata i opreme, opreme kontrole leta i vazduhoplovnih sredstava, obavljanje koordinacije avioprevoznika, strategiju civilnog vazduhoplovstva, aeronautičku inspekciju, dozvole za letenje, aerodromsko rukovođenje i statistiku, sigurnost letenja, aero-navigaciju, spasilačku službu, prijem i predaju poruka, obuku i razvoj kadrova kroz odgovarajuće institucije i preduzeća iz oblasti vazdušnog prometa i vrši druge poslove koji se federalnim zakonom stavljaju u nadležnost direkcije.

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji broj 01-02-1-217/05 od 14.06.2005.godine, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH dana 30.06.2005 godine aktom V broj: 330/2005.

Sredstva za rad Direkcije obezbjeđuju se u federalnom budžetu i od obavljanja vlastite djelatnosti.

Broj uposlenih u Direkciji na dan 31.12.2005. godine je bio 102, a Budžetom za 2005. godinu odobrena su sredstva za 116 zaposlenika.

Sjedište Direkcije je u Mostaru, u ulici Dr. Ante Starčevića bb.

## 2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da je Direkcija djelimično postupila po datim preporukama, datim u prethodnim revizijama. Postupljeno je po preporukama koje se odnose na obračun zatezne kamate za kašnjenje u plaćanju navigacijskih usluga, obračun i uplatu poreza na dodatna primanja i poreza na promet usluga na isplaćene ugovore o djelu, popis imovine i pravilno knjigovodstveno evidentiranje kreditnog zaduženja.

Međutim, Direkcija nije postupila po datim preporukama koje se odnose na: dosljednu primjenu Zakona o Trezoru FBiH, u dijelu otvaranja podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora, odnosno rješavanja statusa posebnog transakcijskog računa i kod angažiranja Vojske BiH za potrebe službe potrage i spašavanja.

## 3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Direkcija pridržavala zakona i instrukcija koje se odnose na nju; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Direkcije kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva što će se utvrditi uvidom u poslovanje Ministarstva.

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

#### **4 NALAZI I PREPORUKE**

##### **a) Menadžment i sistem internih kontrola**

Direkcija je krajem godine donijela potrebna akta u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola. U postupku revizije, konstatovano je da sistem internih kontrola nije funkcionisao kod primjene Zakona o Trezoru u FBiH, Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinštenog računa Trezora, Instrukcije o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcionih računa otvorenih kao podračuna u okviru jedinstvenog računa Trezora u dijelu poslovanja putem posebnog transakcijskog računa koji nije u okviru Jedinštenog računa Trezora, iako nema saglasnosti od strane Federalnog Ministarstva finansija, namjenskog trošenja sredstava sa posebnog transakcijskog računa kod isplata naknada za rad komisija i isplata jubilarnih nagrada i nagrada za rezultate rada.

Također, sistem internih kontrola nije funkcionisao kod primjene Instrukcije Federalnog Ministarstva finansija o načinu i elementima izrade Budžeta FBiH, primjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu isplata naknada predsjednicima komisije i ako je istim utvrđeno obavljanje navedenih poslova u opisu radnog mjesta koje ta lica obavljaju i kod kontrole utroška goriva po vozilu.

Iako su u godini koja je predmet revizije donesene pisane procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, iste nisu primjenjivane u potpunosti, te smatramo da u odnosu na prethodnu godinu nije postignut napredak u funkcionisanju sistema internih kontrola kojim bi se obuhvatili svi segmenti rada i procesi odlučivanja a sve u cilju poslovanja u skladu sa zakonskim propisima, zaštite imovine, tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

*Potrebno je da Direkcija dosljedno primjenjuje donesene akte u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola i poduzme aktivnosti u cilju primjene Zakona o Trezoru u dijelu rješavanja statusa posebnog transakcijskog računa, kako bi poslovanje bilo u skladu sa postojećim zakonima i propisima.*

##### **b) Izvršenje budžeta za 2005. godinu**

###### **Poslovanje putem Jedinštenog računa Trezora FBiH**

Ukupno raspoloživa sredstva Direkcije za 2005. godinu su iznosila 4.683.894,00 KM. Ostvareni rashodi iz Budžeta u 2005. godini su iznosili 4.239.131,00 KM.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su ostvareni izdaci u odnosu na raspoloživa sredstva Budžeta manji za 444.762,00 KM ili za 9,50 %. Navedeni rashodi i izdaci odnose se na plaće i naknade (2.260.224,00 KM), doprinose poslodavca (203.868,00 KM), izdatke za materijal i usluge 1.697.487,00KM), izdatke za nabavku stalnih sredstava (77.552,00 KM).

**Izdaci za plaće i naknade** ostvareni su u iznosu od 2.260.224,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 2.632.523,00 KM, manje za 363.299,00 KM. Izdaci za plaće planirani su u iznosu od 2.202.343,00 KM a, ostvareni u iznosu 1.839.068,00 KM, a izdaci za naknade zaposlenih planirani su u iznosu od 421.180,00 KM a, ostvareni u iznosu 421.157,00 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su naknade troškova zaposlenih isplaćivane i sa posebnog transakcijskog računa u iznosu od 363.492,00 KM.

Tako je utvrđeno da su sa posebnog transakcionog računa isplaćene naknade za terenski rad u iznosu od 11.330,00 KM, jubilarne nagrade za stabilnost u radu u iznosu od 21.312,00 KM, pomoć u slučaju smrti i teža invalidnost u iznosu od 11.255,00 KM, naknade za rad komisija u iznosu od 147.080,00 KM, porez na dodatna primanja u iznosu od 111.378,00 KM i nagrade za rezultate rada ( za sve uposlene ) u iznosu od 61.137,00 KM.

Budžetom za 2005.godinu plaće i naknade su odobrene za 116 zaposlenih, a stvarni broj zaposlenih sa 31.12.2005. godine je iznosio 102 zaposlenika ili 87,93% Tim za reviziju konstatuje da je Direkcija utrošila više sredstava za naknade po zaposlenom nego što je planirala sredstva po zaposlenom.

U Programu prihoda i rashoda za 2005. godinu, koji je napravila Direkcija, a Vlada FBiH isti usvojila u junu 2005.godine, nije dat posebni prikaz planiranih rashoda koji će se finansirati iz Budžeta FBiH i vlastitih prihoda evidentiranih na posebnom transakcionom računu koji nije u sastavu Jedinstvenog računa Trezora, već je isti sačinjen u obliku tabele iz koje se ne može utvrditi koliki su planirani rashodi posebno za budžetski i poseban transakcioni račun. Ovakvim načinom sačinjavanja Programa prihoda i rashoda, ne može se adekvatno pratiti izvršenje plana, odnosno namjensko trošenje sredstava, kako sredstava odobrenih budžetom tako i sredstava ostvarenih po osnovu izvršenih usluga korištenja navigacijskih uređaja na međunarodnim aerodromima u FBiH i usluga korištenja navigacijskih i komunikacijskih uređaja lociranih u BiH, koja se uplaćuju na poseban transakcioni račun.

Tim za reviziju ne može u potpunosti potvrditi osnovanost i opravdanost navedenih isplata sa posebnog transakcionog računa, iz razloga što sredstva prikupljena na navedenom računu predstavljaju namjenska sredstva za nabavku i održavanje navigacijskih uređaja

**Izdaci za usluge prijevoza i goriva**, ostvareni u iznosu od 96.070,00 KM, što je u odnosu na plan od 100.000,00 KM, manje za 3.930,00 KM.

Tim za reviziju iz prezentirane dokumentacije konstatuje da su donesene pisane Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, a normativi utroška goriva za vozila nisu doneseni. Postoje putni nalozi za vozila, ali se ne vodi evidencija o pređenim kilometrima i potrošnji goriva po vozilu, odnosno nije vršena kontrola stvarnog utroška goriva po vozilu. Ukupna potrošnja goriva u 2005. godini je iznosila 96.070,00 KM

*Da Direkcija sačini Program prihoda i rashoda iz kojeg bi se adekvatno pratilo izvršenje plana, sa posebnim naglaskom da se sredstva ostvarena po osnovu naplate terminalnih navigacijskih usluga i navigacijskih usluga preleta preko BiH i propisa i instrukcija koje donosi « Eurocontrol » Brussels, planiraju u skladu sa Instrukcijom o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora.*

*Potrebno je Procedurama o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila predvidjeti normative o utrošku goriva po vozilima i u skladu sa istima vršiti kontrolu.*

#### **d) Poslovanje putem posebnog transakcijskog računa Direkcije**

Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je Program prihoda i rashoda za 2005.godinu donesen od strane Direkcije u martu 2005. godine, a da je isti prihvaćen od strane Vlade FBiH u junu 2005.godine ( dostavljen 11.05.2005.godine). Prema, tome navedeni plan i program nije donesen prije početka fiskalne godine a raspolaganje sredstvima je vršeno prije prihvatanja istog od strane Vlade FBiH.

Također, Program prihoda i rashoda za 2005. godinu, koji je napravila Direkcija navedeni su rashodi i planirani prihodi u 2005. godini. U navedenom programu dati su prikazi stavki rashoda koja će biti finansirana dijelom iz Budžeta FBiH, a dijelom iz vlastitih prihoda. Ovakvim načinom sačinjavanja Programa prihoda i rashoda, ne može se adekvatno pratiti izvršenje plana, odnosno namjensko trošenje sredstava, kako sredstava odobrenih budžetom tako i sredstava ostvarenih po osnovu izvršenih usluga korištenja navigacijskih uređaja na međunarodnim aerodromima u FBiH i usluga korištenja navigacijskih i komunikacijskih uređaja lociranih u BiH, koja se uplaćuju na poseban transakcioni račun.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da u Programu prihoda i rashoda za 2005.godinu, Direkcija nije posebno iskazala ( planirala ) izdatke koji će se finansirati iz sredstava odobrenih Budžetom FBiH, a posebno izdatke koji će se finansirati iz vlastitih prihoda i koji se evidentiraju i iskazuju na posebnom transakcionom računu.

***Da Direkcija sačini Program prihoda i rashoda iz kojeg bi se adekvatno pratilo izvršenje plana, sa posebnim naglaskom da se sredstva ostvorena po osnovu naplate terminalnih navigacijskih usluga i navigacijskih usluga preleta preko BiH i propisa i instrukcija koje donosi « Eurocontrol » Brussels, planiraju u skladu sa Instrukcijom o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora.***

Pored prihoda iz Budžeta FBiH, Direkcija je u 2005. godini ostvarila vlastite prihode u iznosu od 6.446.697,06 KM koji su evidentirani na posebnom transakcijskom računu, koji nije u okviru Jedinstvenog računa Trezora. Vlastiti prihodi su planirani Programom prihoda i rashoda za 2005. godinu koji je Vlada Federacije BiH usvojila u junu 2005. godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju podračuna Direkcije, utvrđeno je da se navedeni prihodi odnose na:

- prihode ostvarene po osnovu na naplate terminalnih navigacijskih usluga od avio kompanija koje slijeću na teritoriju FBiH u iznosu od 1.911.700,73 KM,
- prihode od rada komisija u iznosu od 23.265,00 KM
- prihode od pruženih usluga zračne navigacije u iznosu od 3.081.206,73 KM,
- prihode od kamata na depozite u banci u iznosu od 172,74 KM,
- prihode od pozitivnih kursnih razlika u iznosu od 276.529,67 KM,
- prihode od pružanja usluga građanima u iznosu od 595,00 KM,
- prihode od ostalih općinskih naknada u iznosu od 15,00 KM,
- prihode od ostalih naknada u vezi tenderske dokumentacije u iznosu od 2.340,00 KM,
- prihode od kamata po osnovu potraživanja u iznosu od 3.104,08 KM,
- prihode iz ranijeg perioda u iznosu od 1.097,00 KM
- ostale prihode iz ranijeg perioda u iznosu od 1.590,87 KM i
- prihode ( sredstva ) doznačena iz Trezora FBiH za ino plaćanja u iznosu od 1.145.080,24 KM.

Prihodi u iznosu od 1.911.700,73 KM su ostvareni po osnovu naplate navigacionih usluga od avio kompanija koje slijeću na teritoriju FBiH, u skladu sa Naredbom o naplati navigacijskih usluga prilazne i aerodromske kontrole letenja na međunarodnim aerodromima u Sarajevu, Mostaru i Tuzli broj 01-27-822/04 od 08.12.2004. godine.

Prihodi u iznosu od 3.081.206,73 KM su ostvareni po osnovu pruženih usluga zračne navigacije, u skladu sa Odlukom o korištenju sredstava ostvarenih na temelju pruženih usluga rutne zračne navigacije u zračnom prostoru BiH, VM broj 100/05 od 30.06.2005. godine.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je da EUROCONTROL sedmično doznačava sredstva ostvarena na temelju pruženih usluga zračne navigacije, Trezoru BiH koji navedena sredstva transferira Direkciji.

Prihodi, koji su evidentirani kao prihodi posebnog transakcionog računa, odnose se na sredstva doznačena iz Trezora FBiH za ino plaćanja u iznosu od 1.145.080,24 KM, sa planirane pozicije u budžetu – ugovorene usluge Direkcije ( planirano budžetom za 2005. godinu u iznosu od 1.200.000,00 KM), za plaćanja prema inostranstvu, a odnose se na plaćanja prema AIRCO Francuska za plaćanja iz ranijeg perioda za usluge kontrole letenja na Aerodromu Sarajevo ( dok Direkcija nije u potpunosti preuzela kontrolu letenja ) i plaćanje za ANS Prag za školovanje kontrolora letenja.

Navedene obaveze su evidentirane u knjigovodstvenim evidencijama, kao i iskazane u Programu prihoda i rashoda za 2005. godinu, a odnose se na obaveze za stručno obrazovanje u iznosu od 1.300.000,00 KM ( ostvareno u iznosu od 516.519,66 KM ), obaveze za ATS provajder u iznosu od 700.000,00 KM (AIRCO Francuska), a ostvareno u iznosu od 628.560,58 KM.

Uvidom analitički bruto bilans i ostalu prezerntiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su izdaci na posebnom transakcijskom računu za 2005. godinu iskazani u iznosu od 3.439.292,00 KM.

Navedeni rashodi i izdaci odnose se na naknade troškova zaposlenih u iznosu od 363.492,00 KM, izdatke za materijal i usluge u iznosu od 3.059.800,00 KM i tekuće grantove u iznosu od 16.000,00 KM.

Izdaci za materijal i usluge u najvećem dijelu odnose se na: ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 1.879.762,00 KM, izdatke za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa od 379.760,00 KM, putne troškove od 270.215,00 KM, unajmljivanje imovine i opreme od 234.031,00 KM i izdatke za tekuće održavanje od 173.469,00 KM.

Naknade troškova zaposlenih isplaćene u iznosu od 363.492,00 KM, odnose se na naknade za terenski rad u iznosu od 11.330,00 KM, jubilarne nagrade za stabilnost u radu u iznosu od 21.312,00 KM, pomoć u slučaju smrti i teža invalidnost u iznosu od 11.255,00 KM, naknade za rad komisija u iznosu od 147.080,00 KM, porez na dodatna primanja u iznosu od 111.378,00 KM i nagrade za rezultate rada ( za sve uposlene ) u iznosu od 61.137,00 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju u dijelu trošenja sredstava sa posebnog transakcionog računa nismo bili u mogućnosti potvrditi u potpunosti da su sredstva korištena za predviđene namjene. Naime, prihodi koji su ostvareni za izvršene usluge korištenja navigacijskih uređaja na međunarodnim aerodromima u FBiH i usluga korištenja navigacijskih i komunikacijskih uređaja lociranih u BiH, nisu isključivo korištena kako to predviđaju odredbe Zakona o vazduhoplovstvu BiH i propisa i instrukcija koje donosi « Eurocontrol » Brussels. Tim za reviziju je utvrdio da su sredstva korištena za isplatu jubilarnih nagrada za stabilnost u radu, naknada za rad komisija, porez na dodatna primanja i nagrada za rezultate rada ( za sve uposlene ), što je nenamjensko trošenje sredstava.

***Potrebno je da se u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sredstva iskazuju na podračunu u okviru Jedinstvenog računa Trezora i da se planiranje vrši u skladu sa Instrukcijom Federalnog Ministarstva finansija o načinu i elementima izrade Budžeta FBiH i da se prihodi i rashodi po osnovu sredstava na posebnom računu planiraju u okviru Budžeta FBiH i troše za predviđene namjene.***

***Potrebno je da se sredstva ostvarena po osnovu naplate terminalnih navigacijskih usluga i navigacijskih usluga preleta preko BiH isključivo koriste u svrhe i namjene predviđene Zakonom o vazduhoplovstvu BiH i propisa i instrukcija koje donosi « Eurocontrol » Brussels.***

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da su na poziciji ugovorenih usluga knjižene isplate novčanih naknada po osnovu angažovanja pripadnika Vojske Federacije za potrebe službe potrage i spašavanja (SAR misije) na osnovu Ugovora broj 08-03-41-1448/02 od 20.06.2002. godine i Anexa ugovora broj 10-27-1788/03 od 15.09.2003.godine, zaključenog između Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo (kao naručioca) i FMO i VF (kao izvršioca). Navedenim ugovorom je regulisano da naručilac prihvata obavezu da isplati izvršiocu nadoknadu za vršenje dežurstva za angažovanje pripadnika Zračnih snaga VFBiH iz



kontrolnog borbenog tima, izraženu kroz redovnu dnevnicu u zemlji. Naknada se obračunavala jednom mjesečno i istu je naručilac uplaćivao na račun izvršioca (fizičkog lica) na osnovu ispostavljenog računa od strane Vojne jedinice čiji su pripadnici angažovani po ovom ugovoru. Ukupno isplaćene naknade po navedenom osnovu u 2005. godini isplaćene su u iznosu od 58.400,00 KM.

Navedena aktivnost je obavljana na osnovu Instrukcije o organizovanju potrage i spašavanja u BiH, donesene od strane Vijeća ministara, btoj 1964/02 od 22.10.2002. godine.

***Da se u suradnji sa nadležnim institucijama FBiH riješi pitanje angažiranja Vojske BiH za potrebe službe potrage i spašavanja (SAR misija) na način da se sredstva osiguraju (planiraju) u okviru Budžeta Vojske BIH.***

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Direkcija isplatila u 2005. godini na ime naknada za rad komisija zajedno sa pripadajućim porezima ukupno 191.204,00 KM sa posebnog transakcionog računa. Komisije su formirane po proceduri propisanoj Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknada za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, što je objavljeno u Službenim novinama FBiH. Utvrđeno je da su komisije prije isplate podnosile izvještaje sa prijedlogom od strane predsjednika komisije za naknade članovima komisija. Međutim, iz prezentirane dokumentacije nismo mogli potvrditi u svim slučajevima kod isplate naknada za rad komisija za javne nabavke ( isplaćeno zajedno sa pripadajućim porezima ukupno 29.952,00 KM ), za izradu akata (isplaćeno zajedno sa pripadajućim porezima ukupno 13.390,00 KM ) i popisne komisije (isplaćeno zajedno sa pripadajućim porezima ukupno 15.210,00 KM ), da su dosljedno primjenjivani utvrđeni kriteriji u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknada za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Također, nismo mogli potvrditi da je za provođenje postupka sticanja uvida o stanju na aerodromima po pitanju objekata, opreme, instalacija i rada službi i komisije za izradu uputa za rad kontrole letenja Sarajevo, trebalo isplatiti naknadu predsjednicima komisije iz razloga što je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeno obavljanje navedenih poslova u opisu radnog mjesta koje ta lica obavljaju.

***Potrebno je da se prilikom utvrđivanja visine naknade za učešće u radu komisija dosljedno primjenjuju utvrđeni kriteriji u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknada za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe i da licima koja su imenovana u komisije, a čiji su poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, ne mogu za taj rad primati naknadu.***

Na poziciji izdaci po osnovu ugovora o djelu izvršena je isplata sa posebnog transakcionog računa u iznosu od 237.880,00 KM, a u najvećem dijelu se odnosi na isplate naknada za obavljanje stručnih poslova u Odsjeku kontrole letenja. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatujemo da je Direkcija vršila angažovanje fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu, iako su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana ta radna mjesta, ali nisu popunjena. Direkcija nije u 2005. godini raspisala oglas za popunu navedenih radnih mjesta. Međutim, nismo mogli potvrditi, s obzirom na učestalost i visinu isplaćenih naknada, opravdanost istih.

***Potrebno je da Direkcija preispita opravdanost isplata naknada po osnovu ugovora o djelu i da poduzme aktivnosti za popunu sistematizovanih radnih mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.***

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da je se i dalje vrši poslovanje preko posebnog transakcionog računa koji je otvoren na osnovu Zaključka Vlade V broj 124/02 od 21.03.2002.godine. Međutim, nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdilo da je otvaranje navedenog transakcijskog računa usklađeno sa važećim zakonskim i ostalim propisima donešenim poslije navedenog Zaključka Vlade FBiH ( Zakonom o Trezoru u FBiH, Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora, Instrukcije o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcionih

računa otvorenih kao podračuna u okviru jedinstvenog računa Trezora ). Ovdje posebno ističemo, da je nastavljeno poslovanje putem posebnog transakcijskog računa, iako Federalno Ministarstvo finansija, nije dalo saglasnost, dana 21.03.2005.godine, na zadržavanje posebnog transakcijskog računa otvorenog u Raiffeisen banci, sa obrazloženjem da bi se u tom slučaju postupili suprotno odredbama člana 28. Zakona o trezoru u FBiH, prema kojem nijedan budžetski korisnik ne može imati vlastite račune.

*Da se poduzmu aktivnosti u cilju dosljedne primjene Zakona o Trezoru FBiH, u dijelu otvaranja podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora, odnosno rješavanja statusa posebnog transakcijskog računa otvorenog u Raiffeisen banci u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima.*

## 5 ZAKLJUČAK

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu, konstatovani veći propusti koji se kontinuirano ponavljaju, iako je tokom prethodnih revizija ukazivano na to i davane su preporuke menadžmentu s ciljem otklanjanja istih.

Posebno ističemo, propuste vezane za poslovanja putem posebnog transakcionog računa, koji nije u okviru Jedinstvenog računa Trezora, iako Federalno Ministarstvo finansija, nije dalo saglasnost na zadržavanje posebnog transakcijskog računa, nenamjenskog trošenja sredstava sa posebnog transakcijskog računa, primjene Instrukcije Federalnog Ministarstva finansija o načinu i elementima izrade Budžeta FBiH, primjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu isplata naknada predsjednicima komisije i kontrole utroška goriva po vozilu.

Imajući u vidu da su u toku revidirane godine donesene pisane procedure, u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola, smatramo da je potrebno dosljedno provesti donesene procedure i uspostaviti funkcionisanje sistema internih kontrola u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

## KOMENTAR

U ostavljenom roku, Federalna direkcija za civilnu avijaciju dopisom broj 10-1-14-3-565-2/06 od 07.07.2006. godine, pismeno se očitovala na Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu u kojem su navedena obrazloženja za pojedine nalaze navedene u Izvještaju, ali nije dostavljena adekvatna dokumentacija i dokazi na osnovu kojih bi izmjenili nalaze u Izvještaju.

Viši revizor

---

Munib Ovčina, dipl.oec

Tim za reviziju

---

Admir Džumhur, dipl.oec.

---

Rasema Žerić, dipl.oec.