

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

UR – 017 – 01/01

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

**FEDERALNO MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA
MOSTAR**

Sarajevo, juni/lipanj 2001. godine

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FEDERACIJE BIH

Menadžmentu Federalnog ministarstva prometa i komunikacija Mostar

IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja kod Federalnog ministarstva prometa i komunikacija čije je sjedište u Mostaru za godinu koja je završila 31.decembra 2000.Za ove finansijske izvještaje odgovornost snosi rukovodstvo ministarstva.Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvještajima na temelju naše revizije.

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

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

4. Revizija finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na dan 31.decembra 1999.godine nije obavljena,tako da ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2000.godine.

5. Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na slijedeće:

- Napomena br.2
- Napomena br.3
- Napomena br.5

6. Po našem mišljenju finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled finansijskog položaja budžeta Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na dan 31.12.2000.godine u dijelu koji se odnosi na napomene pod tačkom 5.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

GENERALNI REVIZOR

Branko Kolobarić,dipl.oec.

mr.sc.Ibrahim Okanović,dipl.oec

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

1. Opšte informacije

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija Mostar (u daljem tekstu Federalno ministarstvo), formirano je na osnovu Zakona o Federalnim ministarstvima i drugim tijelima Federalne uprave ("Službene novine Federacije BiH", broj: 8/95, 3/96, 9/96 i 48/99) i vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene federalnim zakonom koji se odnose na nadležnost Federacije BiH u oblasti prometa i komunikacija.

U sastavu Federalnog ministarstva postoje dvije direkcije, Direkcija cesta i Direkcija civilne avijacije. Navedene direkcije nemaju svoj vlastiti budžetski račun već svoje finansijsko poslovanje obavljaju preko budžetskog računa otvorenog na nivou Federalnog ministarstva.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva u 2000. godini obavljalo se preko budžetskog računa broj: 19960-637-5299, otvorenog kod Zavoda za platni promet FBiH u Mostaru.

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

Revizija je vršena u prostorijama Federalnog ministarstva – ured u Sarajevu u periodu od 10. aprila do 07. maja 2001. godine, sa prekidima, u prisustvu predstavnika Federalnog ministarstva:

- Murtić Bege, načelnika odjelenja za finansije,
- Osmanbegović Esada, sekretara Federalnog ministarstva.

Za pravilnost poslovanja obuhvaćenog revizijom odgovorni su:

- Mehmedić Besim, ministar,
- Neven Đukić, zamjenik ministra (u periodu 01.01.-30.06.2000.)
- Boban Pavo, zamjenik ministra (u periodu 30.06.- 31.12.2000)

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

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

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

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

1.1. Opis korištenih revizionih procedura:

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

Napomena br. 2 - Obaveze

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

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

Uvidom u bilans stanja, bruto bilans, knjigovodstvenu evidenciju i popis obaveza, utvrđeno je da Federalno ministarstvo evidentira i knjiži samo one obaveze za koje su iz budžeta obezbijedena novčana sredstva. Zbog navedenog se dešava da se određene stvorene obaveze ne evidentiraju i ne iskazuju kao obaveze po godišnjem obračunu i drugim iskazima.

Revizijom je utvrđeno slijedeće stanje kratkoročnih obaveza kod Federalnog ministarstva:

1. Ostale kratkoročne obaveze sa stanjem na dan 31.12.2000. godine po obrascu "Bilans stanja" Federalnog ministarstva iznose 6.576.659,35 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima i komitentima Federalnog ministarstva. Ove obaveze su izmirene u januaru 2001. godine.

Ostale kratkoročne obaveze utvrđene revizijom iznose 20.084.498,32 KM, a odnose se na :

- Obaveze za održavanje cesta u iznosu od 17.271.735,26 KM.

Federalno ministarstvo putem Federalne direkcije cesta koja je sastavni dio Federalnog ministarstva vrši preuzimanje mjera radi zaštite javnih cesta i osiguranje prometa na njima, te u vezi s tim zaključuje ugovore za održavanje cesta i to: redovno održavanje, zimsko održavanje i po potrebi pojačano održavanje cesta. Na osnovu ugovora i ispostavljenih faktura izvođača radova sagledane su gore pomenute obaveze.

Obaveze Direkcije za održavanje cesta su u periodu 01.01.2001.-13.04.2001.godine izmirene u iznosu 4.671.647,69KM.Ostatak neizmirenih obaveza iznosi 12.600.087,57 KM.

Navedene neizmirene obaveze odnose se uglavnom na obaveze prema: Krajina-putevi Bihać, Doboj-putevi Doboj, Ceste Mostar i Sarajevo-putevi Sarajevo.

- Obaveze za hitnu rekonstrukciju transporta iznose 2.812.763,06 KM.

Sastavni dio Federalnog ministarstva je Federalna direkcija za hitnu rekonstrukciju transporta koja se finansira iz inostranih grantova i donacija.Vlada Federacije BiH je ugovorom sa inostranim donatorima stvorila obavezu Federalnom ministarstvu, odnosno njegovoj Direkciji za hitnu rekonstrukciju transporta 10 % učešće u finansiranju doniranih projekata, te ova obaveza potiče iz ugovora Vlade Federacije BiH.

Navedene obaveze nisu izmirene do dana revizije.

2. Obaveze za deponovane plaće

Iskazane obaveze za deponovane plaće po bilansu stanja Federalnog ministarstva i po nalazu revizije iznose 86.546,00 KM i izmirene su u januaru 2001. godine.

Preporuka:

Kako bi finansijski iskazi realno prikazivali (iskazivali) stanje obaveza za period na koji se odnose,potrebno je da Federalno ministarstvo ubuduće iskazuje (evidentira) i knjiži sve nastale obaveze, a ne samo one obaveze za koje su iz budžeta obezbijedena novčana sredstva. Navedenim načinom knjiženja i evidentiranja obaveza finansijski iskazi bi realno i objektivno prikazivali finansijski položaj Federalnog ministarstva.

Preporučuje se Federalnom ministarstvu da iskazane, a neizmirene obaveze preispita sa aspekta njihove visine i iste usaglasi sa izvođačima radova, iz razloga što pojedine obaveze datiraju i iz ranijih godina.

Napomena br.3 - Stalna sredstva

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

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

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

Amortizacija se obračunava počevši od prvog dana slijedećeg mjeseca u kojem je materijalna imovina nabavljena, odnosno stavljena u upotrebu, na osnovicu koju čini nabavna vrijednost. Otpis stalne imovine provodi se linearnom metodom otpisa, primjenom godišnjih stopa koje su propisane Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u Federaciji BiH ("Sl.novine F BiH",br.6/99).

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

U Federalnom ministarstvu se obavlja ispravak vrijednosti stalne imovine u obliku stvari, materijalnih prava i slično, indirektnom metodom na teret izvora sredstava.

U bilansu stanja na poziciji stalnih sredstava iskazano je stanje u iznosu od 314.576,00 KM,što čini neotpisanu vrijednost stalnih sredstava, a to je razlika između nabavne vrijednosti stalnih sredstava i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (Otpisana vrijednost).Nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 523.749,00 KM,a ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 209.173,00 KM.Prezentiran je Izvještaj o popisu stalnih sredstava na dan 31.12.2000.godine,iz kojeg proizilazi da je popisna komisija izvršila naturalni popis stalnih sredstava.(Komisija za popis stalnih sredstava imenovana je Rješenjem broj 07/-1-49-3175/00 od 07.12.2000.godine,koje je potpisano od strane ministra Federalnog ministarstva) Po zahtjevu revizije dostavljene su saobraćajne dozvole za sva motorna vozila Federalnog ministarstva.

Revizijom je utvrđeno da knjigovodstveno stanje vozila odgovara stvarnom stanju.

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

u KM				
Red. br.	OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Stanje 31.12.2000.g.
1	2	3	4	5
1.	Namještaj	68.976,49	14.170,94	54.805,55
2.	Kompjuterska oprema	135.758,30	77.019,16	58.739,14
3.	Oprema za prenos podataka i glasa	60.423,85	22.374,71	38.049,14
4.	Ostale kancel.mašine	22.596,53	14.697,00	7.899,53
5.	Motorna vozila	235.076,79	80.911,23	154.165,56
6.	Mašine,uređaji,alati i instalacije	917,60	-	917,60
	U K U P N O:	523.749,56	209.173,04	314.576,52

Uvidom u zaključene ugovore o izvođenju radova redovnog održavanja magistralnih cesta na području Federacije BiH,utvrđeno je da Federalno ministarstvo nije ispoštovalo Uredbu o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova ("Sl.novine F BiH",br. 31/98) u dijelu koji se odnosi na javno nadmetanje za odabir najpovoljnijeg ponuđača.

U razgovoru sa predstavnicima ministarstva rečeno je da nije bilo moguće koristiti metod javnog nadmetanja zbog malog broja preduzeća koja su sposobna da izvede radove redovnog održavanja magistralnih cesta, kao i njihovu teritorijalnu rasprostranjenost (zastupljenost) na pojedinim područjima F BiH.

Preporuka:

Kako bi Federalno ministarstvo ispoštovalo naredbu o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova, potrebno je da u buduće koristi metod javnog nadmetanja, kako nebi potencijalni ponuđači bili dovedeni u neravnopravan položaj, i tek na kraju provedenog javnog nadmetanja da se zaključuje ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem.

Takođe, preporučuje se Federalnom ministarstvu da mjesečno vrši nadzor nad izvedenim radovima i izvršenim uslugama i da izvještaj nadzornog organa služi kao osnov za fakturisanje stvarno izvršenih radova i usluga po zaključenim ugovorima.

Napomena br.4 - Rashodi

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

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

Planirani rashodi iz budžeta za 2000.godinu kod Federalnog ministarstva iznose ukupno 22.414.913,00 KM, a izvršeni rashodi za isti period iznose ukupno 34.600.147,00 KM, što je za 54,36% više od planiranih.

Metodom uzorka koji je rađen na principu visine iskazanog rashoda u strukturi ukupnih rashoda, kao i visine (vrijednosti) pojedinih pozicija u svakom vidu rashoda od toga koliko je to imalo uticaja na iskazanu stavku rashoda.

Navedenom metodom uzorka izvršen je uvid u račune i prateću dokumentaciju i utvrđeno je da za svaki rashod postoji izvorni dokument i da je knjigovodstveno knjiženje izvršeno pravilno.

Pregled izvršenih rashoda za 2000.godinu kod Federalnog ministarstva dajemo u slijedećoj tabeli:

Red.b r.	VRSTA RASHODA	Napomena	Iznos u KM
1	2	3	4
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih, od toga: -Bruto plaće i naknade -Nakn.troš.zaposl.i skupštinskih zastupnika	a) b)	1.367.847,00 833.721,00 534.126,00
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		99.289,00
3.	Izdaci za materijal i usluge, od toga: -Putni troškovi -Izdaci za energiju -Izdaci za komunalne usluge -Nabavka materijala -Izdaci za usluge prevoza i goriva -Unajmljivanje imovine i opreme -Izdaci za tekuće održavanje -Izd.osig.i ban.usl.usl.pl.prom.i neg.k.razlika -Ugovorene usluge	c) d) e) f) g) h)	1.311.064,00 229.908,00 42.550,00 139.642,00 61.939,00 41.449,00 94.018,00 98.198,00 116.701,00 486.659,00
4.	Tekući grantovi, od toga: -Grantovi neprifitnim organizacijama -Subvencije javnim preduzećima	i)	10.525.100,00 13.100,00 10.512.000,00
5.	Doznake nižim potrošačkim jedinicama	j)	21.296.847,00
	U K U P N O:		34.600.147,00

a) Plaće su obračunavane u skladu sa zakonom. Uvidom u platne liste stanja uposlenih u toku 2000.godine, utvrđeno je da je prosječno stanje uposlenih 64 radnika.

Uvidom u specifikaciju na isplatu plaće za decembar 2000.godine, kao i prateću dokumentaciju, utvrđeno je da je Federalno ministarstvo imalo 81 zaposlenog radnika.

Svakog mjeseca upućivan je zahtjev Federalnom ministarstvu finansija za isplatu plaća. Isplata plaća i ostalih naknada vršena je u skladu sa zakonom.

b) U okviru pozicije "Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika", izvršen je djelimičan uvid u : naknade za prevoz sa posla i na posao, naknade za obilazak porodice (na osnovu Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti F BiH, službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave), naknade troškova smještaja dužnosnika, naknade za odvojen život i naknade za privremene i povremene poslove, pri čemu nisu konstatovane nepravilnosti. Kontrolisana dokumentacija nalazi se u radnim materijalima.

- c) Revizijom su obuhvaćeni metodom uzorka na probir i preskok troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji, troškovi dnevnica u zemlji i inostranstvu i troškovi prevoza u inostranstvu javnim sredstvima, pri čemu nisu konstatovane nepravilnosti.
- d) Uvid je izvršen na osnovu uzorka u izdatke telefonskih i poštanskih usluga, provjerom izvornih dokumenata, kao i naloga za plaćanje i ostale dokumentacije (nalazi se u radnim papirima) i nisu konstatovane nepravilnosti.
- e) Izvršen je uvid u izdatke za obrasce i papir i izdatke za odjeću, uniforme i platno i nisu konstatovane nepravilnosti.
- f) Revizijom na osnovu uzorka iskontrolisano je unajmljivanje prostora, kao i plaćanje zakupa od strane Federalnog ministarstva.
- g) Izvršen je uvid u izvršene usluge opravki i održavanja opreme, usluge opravki i održavanje vozila i usluge opravki i održavanja cesta, pri čemu nisu konstatovane nepravilnosti.
- h) Revizijom ugovorenih obaveza, metodom uzorka izvršena je revizija usluga reprezentacije, usluga stručnog obrazovanja i ostalih nepomenutih usluga i dažbina (studentski centar) i nisu konstatovane nepravilnosti.
- i) Izvršena je revizija subvencija javnim preduzećima metodom uzorka, i to subvencija od strane Federalnog ministarstva prema Željeznicama BiH. Sredstva za subvencije prema Željeznicama BiH dobijana su direktno iz Budžeta FBiH i Federalno ministarstvo ih je samo transferisalo u korist Željeznica BiH.
- j) Revizijom pozicije u bilansu prihoda i rashoda u dijelu "Doznake nižim potrošačkim jedinicama", izvršen je djelimičan uvid u pojedine stavke i utvrđeno je da se navedeni izdatak odnosi na usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova, pri čemu nisu utvrđene nepravilnosti.

Napominjemo da je Federalno ministarstvo iz neporeznih prihoda (prihodi ostvareni vlastitom djelatnošću) pokrilo rashode koji su bili iznad doznačenih sredstava iz Budžeta FBiH.

Preporuka:

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

Napomena br. 5 – Prihodi

Za djelatnost Federalnog ministarstva u Budžetu FBiH planirano je 22.414.913,00KM a doznačeno Federalnom ministarstvu prema evidencijama iz Budžeta FBiH ukupno 32.535.969,00 KM, dok je prema evidencijama Federalnog ministarstva na račun doznačeno ukupno 31.291.971,00 KM.

Naime, razlika u iznosu od 1.243.998,00 KM odnosi se na one transfere koji su direktno iz Budžeta FBiH doznačavani korisnicima bez uticaja i znanja Federalnog ministarstva.

Navedeni transferi odnose se na izvršene radove na semaforizaciji raskrsnica, podršku Bosansko-podrinjskom kantonu u održavanju putnih komunikacija (na osnovu zahtjeva Vlade Bosansko-podrinjskog kantona za rekonstrukciju puta Ustikolina-Fočanska jabuka, dionica Ustikolina-Gavrići), transfer Županiji Središnja Bosna-Travnik i slično.

Osim prihoda iz budžeta, Federalno ministarstvo ostvaruje neporezne prihode po osnovu naknada za vanrednu upotrebu cesta i za postavljanje natpisa u cestovnom pojasu, po osnovu korištenja zemljišta u putnom pojasu i drugog zemljišta koje pripada magistralnoj (federalnoj) cesti ("Sl.novine FBiH", br.14/97) i po osnovu godišnje naknade za upotrebu cesta koja se plaća za motorna i priključna vozila i načina raspodjele sredstava od te naknade ("Sl.novine FBiH", br. 8/96).

Ukupno ostvareni prihodi po navedenim osnovama u 2000.godini iznosili su 3.780.974,00 KM i nisu se raspoređivali (vraćali) u Budžet FBiH u skladu sa članom 8. Zakona o budžetu ("Sl.novine FBiH", br.20/98), već je Federalno ministarstvo ta sredstva koristilo za isplatu naknada troškova smještaja zaposlenih, naknada za prevoz, naknada za odvojen život, naknada za topli obrok i materijalnih troškova, što nije u skladu sa namjenskim trošenjem sredstava, propisanim odlukama i rješenjima.

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

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

Preporuka:

Na osnovu izloženog preporučujemo Federalnom ministarstvu da prihode koje ostvare obavljanjem vlastite djelatnosti obavezno uplaćuju na račune javnih prihoda Federalnog budžeta a u skladu sa članom 36. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2001.godinu ("Sl.novine FBiH", br.18/2001.)

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

Novčana sredstva su se vodila preko otvorenog računa kod Zavoda za platni promet Mostar i deviznog računa otvorenog kod poslovne banke. Stanje sredstava na dan

31.12.2000.godine iznosilo je 413.709,00 KM, a popis novčanih sredstava izvršila je Komisija za popis novčanih sredstava formirana na osnovu Rješenja broj 07/2-49-3176/00 od 07.12.2000.godine.

Napomena br. 7 – Zalihe

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

Napomena br. 8 – Potraživanja

Na bilansnim pozicijama Federalnog ministarstva iskazano je potraživanje po putnim akontacijama u iznosu od 500,00 KM, i koje je opravdano u 2001.godini.

Napomena br. 9 – Izvori sredstava

Uvidom u glavnu knjigu i bilans stanja na dan 31.12.2000.godine, stanje sredstava u iznosu od 314.576,00 KM odgovara izvorima sredstava.

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

Ovlašteni revizor

Džumhur Admir, dipl.oec.

**FEDERALNO MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA
MOSTAR**

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

Napomena	31.decembar 2000. KM	31.decembar 1999. KM
		Nerevidirano
I RASHODI	34.600.147	28.553.667
A. Tekući rashodi	13.303.300	13.805.000
Plaće i nakn.troš.zaposlenih	1.367.847	1.238.316
Bruto plaće i naknade	833.721	769.642
Nakn.troš.zap.i skupš.zastup.	534.126	468.674
Dopr.posl.i ostali doprinosi	99.289	124.886
Izdaci za mat.i usluge	1.311.064	1.312.200
Putni troškovi	229.908	203.294
Izdaci za energiju	42.550	44.269
Izdaci za komunalne usluge	139.642	126.785
Nabavka materijala	61.939	82.928
Izdaci za usluge prevoza i goriva	41.449	44.475
Unajmljivanje imovine i opreme	94.018	113.130
Izdaci za tekuće održavanje	98.198	97.386
Izd.osig.i ban.usl.,usl.pl.prometa	116.701	83.686
Ugovorene usluge	486.659	516.247
Tekući grantovi	10.525.100	11.090.042
Grantovi drugim nivoima vlasti		3.355
Grantovi pojedincima		
Grantovi neprofitnim organizacijama	13.100	44.777
Subvencije javnim preduzećima	10.512.000	9.041.910
Subvencije privatnim preduzećima		
Subvencije finansijskim institucijama		2.000.000
Grantovi u inostranstvo		
Kapitalni grantovi		10.000
Kap.gran.dr.nivoima vlasti		
Kap.gran.poj.i gr.nepr.organizacijama		10.000
Kapitalni grantovi u inostranstvo		
Izdaci za kamate i ostale naknade		29.556
Kam.kroz poz.primlj.kroz.Državu		
Izdaci za inostrane kamate		
Kamate na domaće pozajmljivanje		29.556
Ostale nakn.vezane za pozajmljivanje		
B.Doznake nižim potr.jedinicama	21.296.847	14.748.667
II PRIHODI	35.072.945	28.439.539
A.Prihodi od poreza		
Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća		
Porezi na dobit pojedinaca		
Porezi na dobit preduzeća		
Ost.porezi na dobit pojedinaca i preduzeća		
Doprinosi za socijalnu zaštitu		
Porezi na plaće i radnu snagu		
Porezi na imovinu		
Domaći porezi na dobra i usluge		

Napomena	31.decembar 2000. KM	31.decembar 1999. KM
Por.na.prod.dob.i usl.,uk.prom.ili.dod.vr.		Nerevidirano
Porez na promet posebnih usluga		
Por.na up.dob.ili na dozv.za kor.dob.		
Akcize		
Ostali porezi na promet proizvoda I usluga		
Porezi na med.trgovinu i transakcije		
Ostali porezi		
B.Neporezni prihodi	3.780.974	7.754.609
Pr.od pod.akt.i imov.i pr.od poz.k.razl.		
Pr.od nef.jav.pred.i fin.jav.institucija		
Ostali prihod od imovine		
Kamate prim.od poz.i učešća u kapitalu		
Nakn.prim.od poz.i učešća u kapitalu		
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika		
Nakn.takse i prih.od pružanja jav.usluga	3.780.974	7.754.609
Administrativne takse		
Sudske takse		
Komunalne takse		
Ostale budžetske naknade		
Posebne naknade i takse		
Prihodi od pružanja javnih usluga	3.780.974	7.754.609
Novčane kazne		
C.Tekuće potpore (grantovi)		
Potpore iz inostranstva		
Potpore iz inostranstva		
Od ostalih nivoa vlasti		
Od ostalih nivoa vlasti		
D.Prihodi iz budžeta	31.291.971	20.684.930
VIŠAK/MANJAK PRIH.NAD RASH.		
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	472.798	
VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA		114.128
Pokriveno: iz kredita		
Iz viška prihoda pred.godine		114.128
Ostalo		
Nepokriveno :		