



B O S N A I H E R C E G O V I N A
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
Sarajevo

UR – 017, 010 – 01/02

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH /FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.decembra/prosinca 2001.godine

FEDERALNO MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA
MOSTAR

Sarajevo,maj/svibanj 2002.godine

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja kod Federalnog ministarstva prometa i komunikacija čije je sjedište u Mostaru za godinu koja je završila 31.decembra 2001.godine na osnovu odredbi člana 10. Zakona o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Sl.novine FBiH",broj,48/99).

Reviziju finansijskih izvještaja za 2001 godinu su obavili:

- Admir Džumhur, - ovlašteni revizor
- Kimeta Bihorac, - mlađi revizor

Revizija je obavljena u prostorijama Federalnog ministarstva prometa i komunikacija Mostar- Ured u Sarajevu (u daljem tekstu Federalno ministarstvo) u periodu od 18.marta do 10.aprila 2002.godine, u prisustvu :

- Murtić Bege, – načelnika za finansijsko – računovodstvene poslove
- Džindo Fatime, – samostalnog referenta Službe za zajedničke poslove organa i tijela F BiH.

1.1. OSVRT NA NALAZ REVIZIJE FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2000 GODINU

Ured za reviziju budžeta/proračuna F BiH obavio je reviziju finansijskih/financijskih izvještaja kod Federalnog ministarstva za godinu koja je završila 31.12.2000.godine i sačinio Izvještaj o reviziji broj UR-017-01/01.

Revizijom finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31.12.2000.godine kod Federalnog ministarstva, utvrđeno je da navedeno Ministarstvo nije iskazivalo (evidentiralo) sve neizmirene obaveze, nije ispoštovalo Uredbu o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova i nije prihode ostvarene obavljanjem vlastite djelatnosti uplaćivalo na račune javnih prihoda Federalnog budžeta. Federalnom ministarstvu je naloženo da utvrđene nepravilnosti otkloni, odnosno preduzme određene radnje kako se iste ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

2. OPĆI DIO

Federalno ministarstvo je formirano na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ("Sl.novine FBiH",broj:8/95,3/96,9/96 i 48/99) i vrši upravne i druge poslove utvrđene federalnim zakonom koji se odnose na nadležnost FBiH u oblasti prometa i komunikacija.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Federalnog ministarstva na koji je Vlada FBiH dala saglasnost svojom Odlukom broj 4/2000 od 13.januara 2000.godine, utvrđeno je da su osnovne organizacione jedinice Federalnog ministarstva:

- A. Kabinet ministra
- B. Sektor prometa
- C. Sektor prometnih komunikacija
- D. Sektor telekomunikacija
- E. Sektor upravno-pravnih i općih poslova
- F. Odjeljenje za ekonomsko-finansijske poslove
- G. Inspektorat

U sastavu Federalnog ministarstva nalaze se dvije direkcije:

- Direkcija cesta i
- Direkcija civilne avijacije.

Federalno ministarstvo ostvaruje prihode iz slijedećih izvora :

1. Iz budžeta FBiH

2. Neporezni prihodi (prihodi ostvareni obavljanjem vlastite djelatnosti)

Prikupljanje prihoda se vrši na osnovu Zakona i podzakonskih akata kao i pravila i postupaka institucija sistema.

Ukupan broj zaposlenih na kraju godine iznosi 101.

Federalno ministarstvo svoje poslovanje obavlja u vlastitom i iznajmljenom poslovnom prostoru.

Sjedište Federalnog ministarstva je u Mostaru.

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 važećom regulativom. Cilj revizije je i ocjena računovodstvenog sistema kao i ocjena sistema internih kontrola u smislu da li su prikladno postavljene za sprečavanje ili otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja i da li sistem internih kontrola funkcioniše.

Cilj je dati preporuke za dalji rad, sa naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenju sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i efikasan rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Menadžment Federalnog ministarstva osmislio je i normativno regulisao određeni vid sistema internih kontrola, a to se ogleda prvenstveno kroz sistematizaciju radnih mjesta organizacionih jedinica koja čini sastavni dio Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva.

U navedenom Pravilniku daje se opis poslova i zadataka, uslovi koji su neophodni za obavljanje svakog pojedinog posla, broj izvršilaca, vrstu i složenost posla kao i djelokrug rada.

Revizijom kod Federalnog ministarstva je utvrđeno da nema ustrojenu službu interne kontrole niti interne revizije, pa prema tome nije bilo ni izvještaja koji bi tretirali tu materiju.

Prema tome menadžment Federalnog ministarstva nije osmislio kontrole koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitaka namjernih ili nenamjernih.

Menadžment Federalnog ministarstva treba u narednom periodu osmisliti adekvatan sistem internih kontrola koji bi omogućio uspješno i efikasno sprovođenje postavljenih ciljeva jer je sam menadžment odgovoran za zakonitost rada.

Posebno naglašavamo potrebu ustrojavanja službe interne kontrole u odjeljenju za ekonomsko-finansijske poslove koja bi između ostalog imala i stalan zadatak praćenja, kolanja-kretanja dokumentacije od početka nastanka poslovnog događaja pa sve do kraja.

Navedena služba trebala bi izrađivati redovne izvještaje kao i izvještaje po potrebi i na zahtjev nadležnog organa.

4.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

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

Revizijom je utvrđeno da Federalno ministarstvo nije sačinilo posebna normativna akta, to jest nisu sačinjene računovodstvene politike što je u suprotnosti sa Računovodstvenim standardom broj 1. FBiH.

Revizijom kod Federalnog ministarstva je utvrđeno da nisu u potpunosti poštovane odredbe člana 18.i 36.Zakona o izvršenju budžeta FBiH, to jest navedeno ministarstvo sav prikupljeni i naplaćeni prihod nije u cjelokupnom iznosu uplatio na račun javnih prihoda Federalnog budžeta.

Takođe nije u svim slučajevima ispoštovana Uredba o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova (navedena nepravilnost odnosi se na Federalnu direkciju cesta).

Navedena nepravilnost biće detaljnije objašnjena u izvještaju o reviziji kod Federalne direkcije cesta.

Takođe je utvrđeno da nisu u potpunosti ispoštovane odredbe člana 160. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH ("Sl.novine FBiH", broj 13/98), u dijelu koji se odnosi na novčane nagrade isplaćene uz februarsku plaću za natprosječne rezultate u radu. Naime, iznos za navedene isplate je veći od dozvoljenog, to jest veći je od 30% mjesečne plaće zaposlenika.

Revizijom je utvrđeno da su naknade za odvojeni život isplaćivane na osnovu Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela Federalne uprave ("Sl.novine FBiH", broj 48/98), a ne na osnovu Uredbe o izmjenama i dopunama iste uredbe ("Sl.novine FBiH", broj 49/00) u kome se kaže da djelatniku i službeniku koji je u skladu sa Zakonom privremeno raspoređen ili upućen na rad van mjesta prebivališta njegove porodice pripada naknada za odvojen život u visini od 70% prosječne plaće ostvarene u FBiH u prethodnom mjesecu.

Kao što smo ranije naveli u tački 2.ovog izvještaja Federalno ministarstvo u svom sastavu ima dvije direkcije: Direkcija cesta i Direkcija za civilnu avijaciju.

Federalno ministarstvo je uradilo jedan godišnji izvještaj za 2001.godinu u kojem se nalaze podaci za čitavo ministarstvo, znači zajedno sa navedenim direkcijama.

Takođe, Budžet FBiH je tek od jula 2001.godine razdvojio transfere prema Federalnom ministarstvu i direkcijama, tako da u knjigovodstvu nema posebno razdvojeno poslovanje ministarstva i direkcija za čitavu godinu.

Napominjemo da je Federalno ministarstvo u 2001 godini imalo otvoren samo jedan račun kod poslovne banke preko kojeg je obavljano poslovanje za čitavo ministarstvo.

Planom i programom Ureda za reviziju FBiH planirane su odvojene revizije za Federalno ministarstvo i za Direkciju cesta i Direkciju civilne avijacije, a kao što smo ranije naveli da je Federalno ministarstvo predalo samo jedan godišnji izvještaj za 2001 godinu za čitavo ministarstvo, a nema pojedinačnih izvještaja za direkcije. U daljem pisanju ovog izvještaja biće obrazloženo poslovanje na nivou ministarstva uopšte, a detaljnije o poslovanju direkcija biće obrađeno u revizorskom izvještaju pojedinačno za svaku direkciju.

4.3.Izvršenje budžeta

4.3.1.Prihodi

Za djelatnost Federalnog ministarstva u Budžetu FBiH planirano je 41.087.700 KM, a doznačeno Federalnom ministarstvu prema evidencijama iz Budžeta FBiH ukupno 41.788.177 KM, dok je prema evidencijama Federalnog ministarstva na račun doznačeno ukupno 42.132.177 KM.

Navedena razlika u iznosu od 344.000 KM odnosi se na transfer budžetskih sredstava tekuće rezerve Premijera za isplatu zaostalog duga za Mađarske željeznice, a na osnovu odobrenja broj 01-27-1287/01 od 05.11.2001.godine.

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, po osnovu godišnje naknade za upotrebu cesta koja se plaća za motorna priključna vozila i po osnovu kamate za depozit u banci.

Ukupno ostvareni prihodi po navedenim osnovama u 2001 godini iznosili su 1.838.777 KM i nisu se u potpunosti uplatili na račune javnih prihoda kako to predviđaju odredbe člana 18. i 36. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH ("Sl.novine FBiH", broj 18/2001).

Takođe, Federalno ministarstvo je u 2001 godini primilo tekuću potporu (grant) u iznosu od 20.000.000 KM od PTT BiH za realizaciju projekta izgradnje autoputa Zenica-Sarajevo dionica Podlugovi-Jošanica dužine 11,5 kilometara.

U tabeli koja slijedi daje se pregled i vrsta ostvarenih prihoda kao i predviđena namjena u 2001 godini za Federalno ministarstvo:

Red. broj	Vrsta prihoda	Plan za 2001. godinu	Ostvarenje plana za 2001.godinu	Indeks ostvarenja %
1.	Neporezni prihodi, od toga:	0	1.950.394	-
	-Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine iprihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	111.617	-
	-Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	1.838.777	-
2.	Tekuće potpore(grantovi)	0	20.000.000	-
3.	Prihodi iz budžeta	41.087.700	42.132.177	102,54
	UKUPNO PRIHODI	41.087.700	64.082.571	
	Predviđeni za :			
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.643.300	1.882.134	114.53
2.	Doprinosi poslodavca	116.600	145.043	124.39
3.	Izdaci za materijal i usluge	1.747.800	1.017.480	58.21
4.	Tekući grantovi	15.080.000	14.458.268	95.88
5.	Doznake nižim potrošačkim jedinicama	22.500.000	25.003.683	111,13
	UKUPNO	41.087.700	42.506.608	103.45

4.3.2.Rashodi

Prema članu 10. Zakona o proračunima/budžetima u Federaciji BiH, izdaci i druge isplate budžeta sastoje se od:

- tekućih izdataka (plaće i naknade plaća, izdaci za materijal i usluge, tekući transferi i plaćanje kamata);
- kapitalnih izdataka, kao što su pribavljanje imovine i kapitalni transferi i
- domaćih i inozemnih grantova, u gotovinskom i negotovinskom obliku.

U slijedećoj tabeli prikazani su planirani i ostvareni rashodi Federalnog ministarstva prometa i komunikacija u 2001 godini, kao i indeks ostvarenja i učešće pojedinih izdataka u ukupnim izdacima Ministarstva.

(u KM)

R. br.	Opis	Planirano	Ostvareno	Index ostvare.	Učešće u uk.izdaci
1.	Plaće i naknade troškova zaposl.	1.643.300	1.882.134	114,53	4,43
2.	Doprinosi poslodavca	116.600	145.043	124,39	0,34
3.	Izdaci za materijal i usluge	1.747.800	1.017.480	58,21	2,39
4.	Tekući grantovi	15.080.000	14.458.268	95,88	34,01
5.	Doznake nižim potroš.jedinica.	22.500.000	25.003.683	111,13	58,82
	UKUPNO:	41.087.700	42.506.608	103,45	100,00

Plaće

Obračun i isplata plaća zaposlenih u 2001 godini vršio se na osnovu Pravilnika o plaćama službenika i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija i Odluke o visini osnovice za obračun plaće, donesene od strane Vlade F BiH.

Na osnovu Rješenja koja su potpisana od strane Ministra Federalnog ministarstva, a na osnovu čl. 137. Zakona o upravi F BiH ("Sl. novine FBiH", br.28/97) i čl.160. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH ("Sl.novine FBiH",br.13/98), pojedinim zaposlenicima su radi ostvarenja natprosječnih rezultata isplaćene uz februarsku plaću novčane nagrade čiji je iznos veći od dozvoljenog, tj. veći od 30% mjesečne plaće zaposlenika.

Razlika između planiranih i isplaćenih plaća u iznosu od 47.119,00 KM se odnosi na isplate po osnovu Rješenja potpisanih od strane Ministra Federalnog ministarstva, a najvećim dijelom na isplate posebnog dodatka na plaću za zaposlene u Federalnoj direkciji za civilnu avijaciju, radi obavljanja poslova od posebne složenosti i pod posebnim uslovima, koje nije u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u F BiH, ali je, kako tvrdi odgovorno lice u skladu sa međunarodnim propisima. Isplate koje se odnose na Federalnu direkciju civilne avijacije biće detaljnije obrađene u Izvještaju o reviziji te Direkcije.

Ostvarene plaće za Federalno ministarstvo prometa i komunikacija su za 14,53% veće od planiranih, a učešće u ukupnim troškovima je 4,43%.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija predviđeni broj zaposlenih je 305. Stvarni broj zaposlenih u januaru 2001 godine bio je 85, a u decembru 2001 godine 101, od toga 37 zaposlenih u Ministarstvu, 44 u Federalnoj direkciji za civilnu avijaciju i 20 zaposlenih u Federalnoj direkciji cesta. Ukupan broj zaposlenih na kraju 2001 godine je bio za 66,89% manji od broja predviđenog sistematizacijom radnih mjesta, a prosječan broj zaposlenih u toku godine od 95 zaposlenih odgovara planiranom broju.

Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika

(u KM)

Red. br.	Opis	Doznačeno iz Budžeta	Ostvareno	Index %
1.	Naknade za prevoz sa posla i na posao	81.532,00	33.393,56	41
2.	Naknade troškova smještaja dužnosnika	37.238,20	55.001,00	148
3.	Naknade za odvojen život *	110.579,00	63.252,00	57
4.	Naknade za topli obrok tokom rada	144.979,00	208.119,00	144
5.	Naknade za terenski rad	-	16.692,00	-
6.	Regres za godišnji odmor	50.324,10	51.628,66	103
7.	Jub.nagrade za stab.u radu,darovi djeci..*	-	15.830,00	-
8.	Pomoć u sl.smrti ili teže invalidnosti	11.771,00	29.556,00	251
9.	Pomoć za ostale slučajeve *	-	88.110,00	-
10.	Naknade za privr.i povremene poslove *	17.946,00	53.432,68	298
	UKUPNO:	454.369,30	615.015,00	135

Na ime naknada troškova zaposlenih u 2001 godini iz Budžeta je doznačeno 454.369,30 KM, a u Federalnom ministarstvu isplaćeno 615.015,00 KM, što je za 160.645,70 KM ili 35,36% više. Razlika više isplaćenih od doznačenih naknada troškova zaposlenih je isplaćena iz vlastitih prihoda.

Prilikom isplate naknada, više vrsta naknada je isplaćivano skupa na jednom isplatnom spisku, a naveden je samo ukupan iznos naknada, tako da se ne može znati koliki se iznos odnosi na pojedinu naknadu, pa te naknade nisu ni knjigovodstveno mogle biti tačno evidentirane. Tačan iznos naknada mogli smo provjeriti tek uvidom u dokumentaciju u Ministarstvu.

* Naknade za odvojen život isplaćivane su na osnovu Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti Federacije BiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela Federalne uprave ("Sl.novine FBiH",br.44/98), a ne na osnovu Uredbe o izmjenama i dopunama iste uredbe ("Sl.novine F BiH",br.49/00) u kome se kaže da djelatniku i službeniku koji je u skladu sa zakonom privremeno raspoređen ili upućen na rad van mjesta prebivališta njegove porodice pripada naknada za odvojen život od porodice za troškove ishrane u visini od 70% prosječne plaće ostvarene u F BiH u predhodnom mjesecu.

Preporučuje se Ministarstvu da preispita Rješenja za korištenje naknada za odvojen život i uskladi ih sa izmjenama i verifikuje samo ona koja su opravdana.

* Jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i slično (u iznosu od 15.830,00 KM)

Isplaćene su jubilarne nagrade za neprekidan rad u organima uprave u iznosu od 11.220,00 KM. Dio jubilarnih nagrada u iznosu od 8.910,00 KM knjižen je na konto Jubilarnih nagrada, a dio u iznosu od 3.310,00 KM je knjižen na konto Pomoć za ostale slučajeve. **Porez na ostala dodatna primanja u iznosu od 50% na isplaćeni iznos naknada nije plaćen.**

* Pomoći za ostale slučajeve su isplaćene u iznosu od 88.110,00 KM. 13.decembra 2001 godine isplaćena je pomoć zaposlenim na ime zimmice u ukupnom iznosu od 40.800,00 KM (400,00 KM po zaposlenom). Na taj iznos je plaćen porez na dodatna primanja u iznosu od 50% što je u skladu sa zakonskim propisima. Krajem decembra je isplaćena pomoć zaposlenima u ukupnom iznosu od 16.400,00 KM i na taj iznos je plaćen porez u skladu sa zakonom. Oba puta jednokratne pomoći su isplaćene iz vlastitih prihoda koje je ostvarila Federalna direkcija civilne avijacije.

* **Naknade za privremene i povremene poslove su isplaćene u iznosu od 53.432,68 KM. Ove naknade su isplaćivane na osnovu zaključenih Ugovora o djelu i usluga izvršenih od strane Studentskog servisa.** Ugovori o djelu su zaključivani sa spoljnim članovima Komisija za reviziju

glavnih projekata koji se odnose na izgradnju puteva, mostova i drugih projekata, a imenovani su Rješenjem Ministra Federalnog ministarstva. Porez na dodatna primanja izvan radnog odnosa po ugovorima o djelu obračunavan je u skladu sa zakonskim propisima, a porez na promet usluga od 01.06.2001.godine nije obračunavan u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na promet proizvoda i usluga ("Sl.novine FBiH",br.22/01), jer je isti umjesto 10% obračunavan 12% do kraja godine.

Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u 2001.godini su izvršeni prema slijedećim namjenama:

(u KM)

Red. br.	Izdaci za materijal i usluge	Planirano	Ostvareno	Index %
1.	Putni troškovi *	32.800,00	96.988,00	296
2.	Izdaci za energiju	48.100,00	54.409,00	113
3.	Izdaci za komunalne usluge	96.100,00	124.497,00	130
4.	Nabavka materijala *	16.700,00	120.547,00	722
5.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	27.300,00	61.348,00	225
6.	Unajmljivanje imovine i opreme *	101.800,00	171.417,00	168
7.	Izdaci za tekuće održavanje *	17.300,00	92.170,00	533
8.	Izdaci osig.i bank.usl.i neg.kurs.razl. *	37.000,00	116.436,00	315
9.	Ugovorene usluge	79.500,00	88.468,00	111
10.	Ugovorene usluge:Obaveze iz 2000 god.	1.291.200,00	91.200,00	7
	UKUPNO:	1.747.800,00	1.017.480,00	58

* **Putni troškovi su isplaćeni za 196% više od planiranih.** Isplaćena razlika se odnosi na veći obim korištenja ovih troškova zbog većeg obima i posla. Kod isplate putnih troškova za troškove smještaja za službena putovanja u zemlji skoro cijelu godinu dnevnice za službena putovanja su isplaćivane u iznosu od 42,00 KM, što je manje nego što zakonski propisi dozvoljavaju (10% prosječne tromjesečne plaće u F BiH). Ostali obračuni i isplate su u skladu sa zakonskim propisima.

* **Kod nabavke materijala je potrošeno 622% sredstava više nego što je planirano u budžetu.**

Troškovi nabavke se odnose na :

• nabavka obrazaca i papira	72.291,34 KM
• kompjuterski materijal	15.056,26 KM
• administrativni materijal	4.026,78 KM
• odjeća, uniforme i platno	8.643,28 KM
• materijal za čišćenje	2.127,64 KM
• <u>ostali materijal(razni mat.,auto gume itd.)</u>	<u>18.402,17 KM</u>
UKUPNO:	120.547,00 KM

Kod izdataka za obrasce i papir, plaćen je dobavljaču iznos od 30.520,00 KM za obrasce za licencu A, B, C,D i iskaznice sa plastičnim omotom u većim količinama, ali timu za reviziju je nepoznato na koji način je izvršen odabir dobavljača.

* **Unajmljivanje imovine i opreme. Za ove izdatke je utrošeno 68% više sredstava nego što je planirano.** Ovi izdaci se odnose na plaćanje poslovnih prostora uzetih u zakup po Ugovoru o zakupu između Željeznica BiH i Federalnog ministarstva za Federalnu direkciju cesta i Energoinvesta i Federalnog ministarstva za Federalnu direkciju civilne avijacije. Jedan dio ovih izdataka odnosi se na plaćanje stanarine po Ugovoru o korištenju službenih stanova za privremeni smještaj , zaključenom između Službe za zajedničke poslove organa i tijela F BiH i Federalnog ministarstva (za zamjenika ministra), što je u skladu sa zakonskim propisima.

* **Izdaci za tekuće održavanje veći su za 433% od planiranih.** Ovi izdaci se odnose na materijal i usluge za opravku i održavanje opreme, vozila i zgrada. Usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova u iznosu od 19.267.165,40 KM (10.711.436,09 KM+8.555.729,31 KM) prenešene su na konto Izgradnja i rekonstrukcija mostova i cesta.

Objavljen je Javni oglas o izboru najpovoljnije ponude za izvođenje radova na adaptaciji poslovno-kancelarijskog prostora u zgradi Željezničke stanice. Odabran je najpovoljniji ponuđač (GZP Vrelo Bosne Sarajevo), zaključen Ugovor o adaptaciji poslovnog prostora i Dopunski ugovor o adaptaciji poslovnog prostora, za naknadne radove na objektu. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila je 52.047,19 KM. Troškovi adaptacije poslovnog prostora su kompenzirani sa Željeznicama BiH kroz plaćanje zakupnine.

* Izdaci osiguranja i bankarskih usluga i negativnih kursnih razlika izvršeni su sa 215% više od planiranih. Ovi izdaci se odnose na osiguranje imovine (61.491,73 KM), osiguranje lica (7.156,09 KM), osiguranje vozila (24.589,10 KM, a od tog iznosa autokasko osiguranje je 13.399,00 KM) i provizije banaka (23.199,96 KM).

* Ugovorene usluge koje se odnose na obaveze iz 2000 godine, koje su rebalansom budžeta planirane u iznosu od 1.291.200,00 KM, izmirene su u iznosu od 91.200,00 KM, tj. izvršene su samo sa 7%. Ove obaveze detaljnije će biti pojašnjene u daljem dijelu izvještaja koji se odnosi na obaveze Federalnog ministarstva.

Tekući grantovi

Prema Rebalansu budžeta za 2001 godinu na ime Tekućih transfera Federalnog ministarstva prometa i komunikacija planiran je iznos od 15.080.000 KM i to za Subvencije Željeznicama BiH 14.100.000 KM, Tekuće transfere iz sopstvenih prihoda za Federalno ministarstvo 60.000 KM, Tekuće transfere iz sopstvenih prihoda za Federalnu direkciju cesta 300.000 KM i Tekuće transfere iz sopstvenih prihoda za Federalnu direkciju za civilnu avijaciju 620.000 KM. Prema analitičkim evidencijama budžeta doznačeno je na ime Subvencija Željeznicama BiH iznos od 14.100.000 KM i vraćeni su sopstveni prihodi Federalne direkcije cesta za tekuće transfere u iznosu od 45.738,89 KM. U analitičkim evidencijama budžeta nije prikazan iznos od 344.000 KM koji je Odlukom Premijera iz Tekuće rezerve preko Federalnog ministarstva dat Željeznicama BiH za plaćanje zaostalog duga mađarskim željeznicama. Ministarstvo je sva sredstva koja su doznačavana iz budžeta za ove namjene transferisalo planiranim korisnicima. **Provjeravajući namjenu subvencioniranih sredstava iz budžeta, revizijom je utvrđeno u Željeznicama BiH da su Željeznice BiH data sredstva koristile za isplatu plaća zaposlenih, a da su troškove rekonstrukcije i održavanja pruga u Federaciji BiH finansirale iz sopstvenih izvora.**

Doznake nižim potrošačkim jedinicama

Na ime izdataka za nabavku stalnih sredstava za Federalnu direkciju cesta, prema Rebalansu budžeta za 2001 godinu, planirana su sredstva u iznosu od 22.500.000 KM. Prema analitičkim evidencijama budžeta doznačen je što Federalnom ministarstvu, što Federalnoj direkciji cesta iznos od 25.175.500,74 KM za izgradnju, rekonstrukciju i održavanje mostova i cesta što iznosi 12% više u odnosu na plan. **Federalno ministarstvo, odnosno Federalna direkcija cesta je sa 31.12.2001.godine za ove namjene utrošila 25.003.683,00 KM od toga 5.736.517,77 KM za izgradnju mostova i 19.267.165,40 KM za izgradnju, rekonstrukciju i održavanje cesta (redovno i zimsko održavanje).**

4.5. Stalna sredstva

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 uvećane 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 FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 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 ispravka vrijednosti stalne imovine u obliku stvari, materijalnih prava i slično, indirektnom metodom na teret izvora sredstava.

U bilansu stanja na poziciji stalnih sredstava iskazano je stanje u iznosu od 11.988.714 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 12.371.811 KM, a ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 383.097 KM.

Timu za reviziju prezentiran je Izvještaj o popisu stalnih sredstava u Federalnom ministarstvu na dan 31.12.2001. godine, iz kojeg proizilazi da je popisna komisija izvršila naturalni popis stalnih sredstava.

Komisija za popis stalnih sredstava imenovana je Rješenjem broj: 07/2-49-2691/01 od 18.12.2001. godine, koje je potpisano od strane Ministra Federalnog ministarstva.

Vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2001. godine, prikazana je u slijedećoj tabeli:

Red. broj	OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Stanje na dan 31.12.2001.god.
1.	Namještaj	110.952	20.646	90.306
2.	Kompjuterska oprema	543.797	144.539	399.258
3.	Oprema za prenos podataka i glasa	464.526	69.719	394.807
4.	Ostale kancelarijske mašine	28.633	18.553	10.080
5.	Motorna vozila	470.411	121.505	348.906
6.	Plovna vozila	1.602	-	1.602
7.	Djela likovnih umjetnosti	860	860	-
8.	Mašine, uređaji, alati i instalacije	42.742	7.275	35.467
9.	Oprema u pripremi	10.708.288	-	10.708.288
	U K U P N O:	12.371.811	383.097	11.988.714

Revizijom kod Federalnog ministarstva u dijelu koji se odnosi na poštivanje procedura Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova, utvrđeno je da je Uredba ispoštovana kod raspisivanja tendera za dostavu ponuda za izvođenje radova auto-ceste Zenica-Sarajevo, dionica Podlugovi-Jošanica, za nabavku računarske opreme, za nabavku namještaja za opremanje ureda, za ponude za nadzor na poslovima autoputa Zenica-Sarajevo i za zimsko održavanje magistralnih cesta za zimu 2001/2002. na teritoriji FBiH, dok navedena Uredba nije ispoštovana za izvođenje radova redovnog održavanja magistralnih cesta na teritoriji FBiH.

U revizorskom izvještaju za Direkciju cesta navedeno je detaljnije obrazloženo.

PREPORUKA:

Kako bi Federalno ministarstvo ispoštovalo Uredbu o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova ("Sl.novineFBiH",broj 31/98),potrebno je da ubuduće u svim slučajevima koristi metod javnog nadmetanja, kako bi svi potencijalni ponuđači bili dovedeni u ravnopravan položaj i tek na kraju provedenog javnog nadmetanja da se zaključuje ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem.

4.6.Novčana sredstva

Novčana sredstva su se vodila preko računa otvorenih u poslovnoj banci i u blagajni .Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2001.godine,prema finansijskim iskazima iznosi 11.044.795 KM, a stanje novčanih sredstava po zapisniku komisije za popis novčanih sredstava i stanja u blagajni Federalnog ministarstva iznosi 11.556.585 KM.

Navedena razlika odnosi se na različito uzimanje datuma završetka fiskalne 2001.godine,naime kao datum završetka fiskalne godine u finansijskim iskazima uzet je 17.01.2002.godine,a popisna komisija je kao datum fiskalne godine uzela 19.01.2002.godine.

Revizijom je utvrđeno da je popisna komisija ispravno postupila,a shodno Odluci o produžetku fiskalne 2001.godine ("Sl.novine F BiH",broj 9/2002).

PREPORUKA:

Kako bi finansijski iskazi realno prikazivali stanje cjelokupne imovine Federalnog ministarstva, potrebno je u budućem radu vršiti usaglašenja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom kako ne bi dolazilo do razlika u vrijednosti za istu kategoriju imovine.

4.7.Potraživanja

Na bilansnim pozicijama Federalnog ministarstva iskazano je potraživanje po putnim akontacijama u iznosu od 1700.KM,a koje je pravdano u 2002.godini.

4.8.Obaveze

Federalno ministarstvo je iskazalo u finansijskim iskazima,a što je i revizijom utvrđeno stanje kratkoročnih neizmirenih obaveza u iznosu od 33.979 KM koje se odnose na obaveze prema Željeznicama BiH.

Takođe postoje evidentirane obaveze koje se odnose na Direkciju cesta u iznosu od 18.770.627.26 KM.

Navedene obaveze odnose se na obaveze prema preduzećima za održavanje puteva u FBiH u iznosu od 17.271.735,26 KM i obaveze prema izvođačima radova po ugovorima finansiranim iz sredstava EBRD Japanskog granta i Svjetske banke u iznosu od 1.498.892 KM.

Navedene obaveze Federalno ministarstvo nije iskazalo u finansijskim iskazima za 2001.godinu iz razloga što je Federalni budžet preuzeo obavezu izmirenja obaveza u 2002.godini.Naime,u budžetu

FBiH za 2002.godinu planirana su sredstva u iznosu od 18.770.630 KM za izmirenje obaveza iz prethodnih godina, a koja se odnose na Federalno ministarstvo .

Detaljnije o navedenom obrazloženo je u revizorskom izvještaju za Direkciju cesta.

Napominjemo da u knjigovodstvu koje se vodi u Službi za zajedničke poslove FBiH nikad navedene obaveze ,koje su utvrđene i konstatovane u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 200.godinu kod Federalnog ministarstva,nisu evidentirane.

Dopisom od strane Federalnog ministarstva broj: 01-27-1734/01 upućenog Službi za zajedničke poslove FBiH,traži se između ostalog,a shodno revizorskom izvještaju za 2000.godinu ,da se iskazuju(evidentiraju)i knjiže sve nastale obaveze kako bi finansijski iskazi realno prikazivali stanje obaveza za period na koji se odnose.

PREPORUKA:

Kako bi finansijski iskazi realno iskazivali (prikazivali) stanje obaveza za period na koji se odnose,potrebno je da se u knjigovodstvu evidentiraju sve nastale obaveze

5.RAČUNOVODSTVO

Federalno ministarstvo nije uradilo konsolidovani godišnji obračun u kojem se nalaze oni budžetski korisnici za koja su nadležna i odgovorna, shodno odredbama člana 25. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH ("Sl.novine FBiH",broj 47/98) i člana 11. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH ("Sl.novine FBiH",broj 18/2001).

Napominjemo da Federalno ministarstvo u svom budžetskom razdjelu sadrži potrošačke jedinice-glave za koja su nadležna, a to su Direkcija cesta i Direkcija civilne avijacije.

Finansijski iskazi su rađeni na propisanim obrascima,a u obliku i sadržaju finansijskih izvještaja kako to propisuju odredbe Pravilnika knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH ("Sl.novine FBiH",broj 6/99).

Knjigovodstvo se vodi u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu.

Revizijom je utvrđeno da Federalno ministarstvo nema usvojene temeljne računovodstvene politike.

Knjigovodstvene evidencije prikazuju hronološki obrađene poslovne promjene i zadovoljavaju potrebni nivo informacija o stanjima pojedinih stavki imovine,obaveza,potraživanja,ostvarenim prihodima i rashodima za nivo Federalnog ministarstva,ali ne i pojedinačno za potrošačke jedinice-glave.

Softver za vođenje knjigovodstva uglavnom zadovoljava potrebe Federalnog ministarstva.

6.ZAKLJUČAK

Revizijom kod Federalnog ministarstva je utvrđeno da postoji određeni vid sistema interne kontrole, ali on nije u potpunosti dostatan za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitka namjernih ili nenamjernih, a sve iz razloga što uspješnijeg i efikasnijeg sprovođenja postavljenih ciljeva.

Takođe je utvrđeno da Federalno ministarstvo nije u potpunosti uplatilo prihode od obavljanja vlastite djelatnosti na račune javnih prihoda kako to predviđaju odredbe člana 18. i 36. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH.

Isto tako revizijom kod Federalnog ministarstva je utvrđeno da nije poštovana Uredba o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova za izvođenje radova redovnog održavanja magistralnih cesta na teritoriji FBiH, dok je u drugim slučajevima navedena Uredba u potpunosti ispoštovana što je obrazloženo u tački 4.5.ovog izvještaja.

Utvrđeno je da nisu u potpunosti ispoštovane odredbe člana 160. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, u dijelu koji se odnosi na novčane nagrade isplaćene uz februarsku plaću za natprosječne rezultate u radu. Naime, iznos za navedene nagrade je veći od dozvoljenog, to jest veći od 30% mjesečne plaće zaposlenika.

Takođe je utvrđeno da isplate naknada za odvojeni život nisu usklađene sa Uredbom o izmjenama i dopunama naknada i drugim materijalnim pravima rukovoditelja organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave.

Federalno ministarstvo nije uradilo pojedinačne godišnje obračune za budžetske korisnike za koja su nadležna odgovorna, niti su sastavili (uradili) konsolidovani godišnji obračun, shodno odredbama člana 25. Uredbe računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i člana 11. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH.

U knjigovodstvu nikad nisu evidentirane obaveze koje se odnose na Direkciju cesta, a koje su utvrđene i konstatovane u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2000 godinu kod Federalnog ministarstva.

Stanje novčanih sredstava nije pravilno iskazano u finansijskim iskazima.

TIM ZA REVIZIJU

Admir Džumhur, dipl. oec.

Kimeta Bihorac, dipl. oec.