



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



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 025-03, 010-03 /06

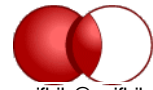
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2005. godine**

**FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE I TURIZMA
MOSTAR**

Sarajevo, april 2006. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA TRGOVINE I TURIZMA
MOSTAR

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva trgovine i turizma**, iskazanih na stranicama od 1 do 5, na dan 31.12.2005. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva trgovine i turizma. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Službene novine FBiH", br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža 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 ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao 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 na dan 31.12.2005. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao u svim segmentima rada, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u oblasti nabavke roba i usluga, naknada troškova zaposlenih, obračuna i isplate poreza na dodatna primanja, planiranja i evidentiranja vlastitih prihoda i evidencije izdataka za materijal i usluge;**
 - **postupak nabavke dva automobila nije izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH u dijelu odabira postupka nabavke, jer je dva puta proveden postupak prodaje/nabavke po principu staro za novo putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, mada je vrijednost nabavljenih automobila iznosila 72.800,00 KM, i u dijelu obavještenja o nabavci po konkurentskom zahtjevu za prikupljanje ponuda, gdje su navedene vrste automobila koji su predmet prodaje/nabavke, a što ne osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju svih učesnika.**

4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Federalnog ministarstva trgovine i turizma za godinu koja završava sa 31.12.2005. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA TRGOVINE I TURIZMA
za 2005. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo trgovine i turizma (u daljem tekstu Ministarstvo), osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave od 04.07.2005. godine, dotadašnjem nazivu «Federalno ministarstvo trgovine», dodat je naziv i turizam. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije koji se odnose na: trgovinu, turizam i ugostiteljstvo, funkcionisanje jedinstvenog tržišta, utjecaj privrednog sistema i ekonomske politike na tržište roba i usluga, odnose ponude i potražnje, cijene roba i usluga, zaštitu potrošača, tržišnu inspekciju i inspeksijski nadzor i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija radnih mjesta sa organizacijom rada, ovlaštenja i odgovornosti u rukovođenju, radni odnosi i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad ovog Ministarstva, regulisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva trgovine i turizma broj 01-02-935/05.od 10.06.2005.godine. Za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva, obrazovane su osnovne organizacione jedinice i to: Kabinet ministra, Sektor za finasijske i opće poslove, Sektor za spoljnu trgovinu, Sektor za unutrašnju trgovinu, cijene, analizu i razvoj tržišta, Sektor za turizam i ugostiteljstvo, Tržišni inspektorat, Turističko-ugostiteljski inspektorat, Ured za konkurenciju i zaštitu potrošača i Ured za prekršaje.

Ministarstvom rukovodi ministar, kome u radu pomažu: sekretar, savjetnici, pomoćnici, načelnici te glavni federalni tržišni inspektor i glavni federalni turističko-ugostiteljski inspektor.

Na dan 31.12.2005.godine, u Ministarstvu je bilo zaposleno 74 uposlenika, Budžetom su odobrena sredstva za 81 zaposlenika, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sistematizovana su radna mjesta za 88 izvršilaca.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u ul.dr.Ante Starčevića bb. Ministarstvo koristi i dio prostora u zgradi Vlade Federacije BiH i unajmljene prostore na graničnim prelazima FBiH, za potrebe inspektora.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA PRETHODNU REVIZIJU

Revizija finansijskih izvještaja od strane Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH vršena je za 2000, 2001, 2002 i 2003. godinu, a nije za 2004. godinu.

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2005. godinu, a u sklopu istog i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovali smo da je Ministarstvo u najvećem dijelu postupilo po preporukama, datim u prethodnoj reviziji i to kod primjene propisa vezanih za radne odnose, u dijelu vođenja pomoćnih evidencija o ostvarenim prihodima od poslova koje Ministarstvo obavlja po zakonu, poduzete su aktivnosti na efikasnijem rješavanju prekršajnih postupaka, a posebno na naplati izrečenih novčanih kazni. Ministarstvo nije u potpunosti postupilo po preporukama vezano za uspostavu i jačanje sistema interne kontrole, evidencije izdataka za materijal i usluge u skladu sa Uredbom o računovodstvu i

Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, nabavke sredstava u skladu sa zakonskim propisima.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom 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 Ministarstvo pridržavala zakona i instrukcija koje se odnose na Ministarstvo; 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 Ministarstva, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Ministarstva u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

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

Revizijski tim je izvršio procjenu sistema internih kontrola da bi se uvjerio pomažu li interne kontrole u zaštiti imovine, osiguravaju li tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja.

Ministarstvo je u 2005. godini sistem internih kontrola trebalo uspostaviti putem akata i procedura predviđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, donesenih od strane Federalnog ministarstva finansija. Uvidom u donesene akte i procedure utvrdili smo da Ministarstvo u toku 2005. godine nije donijelo dio propisanih procedura i akata, među kojima posebno navodimo Pravilnik o radnim odnosima državnih službenika i namještenika, Pravilnik o stručnom obrazovanju i usavršavanju, Procedure vazane za signiranje, sortiranje i odlaganje radne dokumentacije itd.

Način obavljanja interne kontrole u Ministarstvu takođe je regulisan i Pravilnikom o računovodstvenoj i finansijskoj internoj kontroli i nadzoru. U širem smislu, segment kontrole je inkorporiran u sve aktivnosti Ministarstva kroz Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva i sistematizaciji radnih mjesta te ostala normativna akta, koji uposlone obavezuje na poštivanje propisa i utvrđenih postupaka za poslove i zadatke radnog mjesta. Ovaj Pravilnik kao i ostala regulativa uređuje da se poslovi i aktivnosti Ministarstva obavljaju na zakonit i transparentan način. Pravilnikom o računovodstvenoj i finansijskoj internoj kontroli određeno je da se nadzor vrši putem Komisije za internu kontrolu, koju imenuje ministar. Navedenim Pravilnikom je regulisano da Komisija za internu kontrolu kontinuirano prati sve računovodstvene transakcije i analizira izvještaje o provedenim finansijskim operacijama i o finansijskim pozicijama. Komisija je imenovana rješenjem ministra, augusta 2004. godine. Rad Komisije odvijao se kroz sagledavanje izdataka za materijal i usluge, tekućih transfera i nabavke stalnih sredstava. Komisija je sačinila periodični izvještaj za IV kvartal, dana 31.01.2006. godine. Navedenim izvještajem nisu konstatovane nepravilnosti.

Potrebno je donijeti akte i procedure koji nisu doneseni u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija. Svi zaposleni trebaju se dosljedno pridržavati donesenih akata i procedura.

b) Izvršenje budžeta za 2005. godinu

Budžetom FBiH za 2005. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 2.725.793,00 KM. U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za 2005. godinu, iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 2.088.336,00 KM, što je u odnosu na planirane izdatke, manje za 637.457,00 KM ili 23.39%. Raspoloživa sredstva su uvećana po osnovu sredstava tekuće rezerve Vlade Federacije za 2005. godinu i to: za učešće BiH na Svjetskoj izložbi «EXSPO 2000» u iznosu od 47.905,00 KM, na ime nedostajućih sredstava po osnovu razlike za nabavku putničkog automobila «Škoda octavia A5 elegance», u iznosu od 6.120,00 KM i na ime nedostajućih sredstava za unajmljivanje imovine i opreme u iznosu od 1.100,00 KM.

Izdaci za bruto plaće isplaćeni su u iznosu od 1.355.689,54 KM, a odobreni u iznosu od 1.911.825,00 KM, što je za 556.135,45 KM ili 29,09 % manje od odobrenih sredstava. Sredstava za navedene izdatke odobrena su za 81 zaposlenog, a u toku 2005. godine prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati iznosio je 74, koliko je i radilo u Ministarstvu na dan 31.12.2005. godine, što je jedan od razloga manje realizovanih sredstava u odnosu na odobrena sredstva za ove namjene.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva stupio je na snagu danom dobivanja saglasnosti Vlade FBiH, 23.06.2005. godine, a Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koji nemaju karakter plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika Ministarstva donio je ministar, 06.09.2005. godine. Rješenja o postavljenju državnih službenika i rasporedu namještenika na radna mjesta, u skladu sa pomenutim pravilnicima, ministar je donio 01.11.2005. godine, kada su ispunjeni uslovi da se primijeni obračun po utvrđenim koeficijentima, a nakon Zaključka Vlade FBiH o visini osnovice za plaće državnih službenika i namještenika u organima državne službe u FBiH, čija je primjena počela od 01.11.2005. godine.

Uz plaću za januar 2005. godine, a na osnovu Rješenja ministra od 29.11.2004. godine, namještenici Ministarstva na ime otpremnine za odlazak u penziju isplaćeno je 3.216,00 KM. Takođe, na osnovu Rješenja o isplati jubilarne nagrade od 20.12.2004. godine, isplaćeno je 7.877,83 KM zaposlenicima za neprekidan rad u organima uprave. Pomenute isplate nisu u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, jer su troškovi nastali u 2004., a realizovani i evidentirani na teret budžeta u 2005. godini.

Na ime naknada za rad komisija Ministarstva, koje su formirane u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, u toku 2005. godine isplaćen je iznos od 23.605,06 KM. Na ime poreza na dodatna primanja za rad komisija obračunat je i plaćen porez od 50% u iznosu od 11.802,75 KM, što nije u skladu sa Uputstvom o izmjenama i dopunama Uputstva o načinu obračunavanja i plaćanja poreza na plaću, na osnovu koga se na iznos dodatnih primanja utvrđenih rješenjem organa uprave, porez obračunava u visini od 30%. Iznos poreza na dodatna primanja za rad komisija od 30% iznosi 7.081,51 KM, što je za 4.721,23 KM više od iznosa koji je Ministarstvo platilo.

Evidenciju naknada troškova zaposlenih vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH u periodu u kome su nastali i na koji se odnose.

Obračun i isplatu poreza na dodatna primanja zaposlenika vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na plaću i Uputstvom o načinu obračunavanja i plaćanja poreza na plaću.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 430.924,89 KM, a budžetom su odobrena u iznosu od 510.740,00 KM. Najveći iznos ovih izdataka odnosi se na putne troškove u iznosu od 102.689,61 KM, izdatke za komunalne usluge u iznosu od 67.652,95 KM i izdatke za usluge prevoza i goriva u iznosu od 77.970,16 KM.

Izdaci po osnovu komunalnih usluga iskazani su u iznosu od 67.564,95 KM, a odobreni u iznosu od 103.620,00 KM, što je manje za 36.055,05 KM, ili 34,80%. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo, kao što je konstatovano i kod naknada troškova zaposlenih i da je na navedenim izdacima izvršeno evidentiranje obaveza iz 2004. godine u iznosu od 3.680,45 KM, a koje su evidentirane na teret Budžeta za 2005. godinu.

Izdaci po osnovu prevoza i goriva iskazani su u iznosu od 77.970,16 KM, a odobreni u iznosu od 80.170,00 KM, što je manje 2.199,84 KM ili 2,75 %. Uvidom u Pravilnik o upotrebi službenih vozila i Uputstvo o kontroliranju tehničke ispravnosti vozila ovog Ministarstva, utvrdili smo da je isto postupilo po usvojenim procedurama, tj: osoba koja je zadužena za upravljanje vozilom je uredno popunjavala sve predviđene rubrike u putnom nalogu za korištenje službenog vozila. Putni nalog za 22 automobila, (od toga su dva automobila u Ministarstvu, a ostale automobile koristi tržišna inspekcija po carinarnicama.) se otvarao na početku mjeseca i zaključivao na kraju mjeseca i vodila se evidencija o utrošku goriva. Uvidom u Izvještaj o potrošnji goriva, a prema izjavi ovlaštene osobe potrošnja goriva je utvrđena u količini od 12 litara na 100 km za sva vozila. U slučaju kada je potrošnja goriva na pređenih 100 kilometara prelazila 12 litara, vršen je povrat sredstava.

Potrebno je da Ministarstvo donese normativ utroška goriva po svakom vozilu pojedinačno i da na osnovu istih vrši kontrolu potrošnje goriva.

c) Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Na ime nabavke opreme u 2005. godini, Ministarstvu je odobren iznos od 36.120,00 KM, od toga budžetom 30.000,00 KM i iz Tekuće rezerve Vlade FBiH iznos od 6.120,00 KM. Na osnovu odluka Vlade Federacije iz februara i juna 2005. godine, o odobravanju prodaje/nabavke po principu staro za novo putničkih automobila, Ministarstvo je izvršilo prodaju šest korištenih automobila (AUDI A-6, ŠKODA FELICIJA LX 1,9D, VOLKSWAGEN GOLF 1,4L, ŠKODA OCTAVIJA 1,9 TDI SLX, VOLKSWAGEN JETTA CL, VOLKSWAGEN GOLF CL D/2) čija je sadašnja vrijednosti iznosila 37.614,23 KM, a procijenjena 39.496,00 KM. Kupljena su dva nova auta, PASSAT COMFORTLINE 1,9 TDI u vrijednosti od 43.150,00 KM i ŠKODA OKTAVIJA A5 ELEGANCE1,9 TDI PD u vrijednosti od 34.238,00 KM (sa porezom na promet). Ministarstvo je dva puta provodilo postupak prodaje/nabavke po principu staro za novo, što je prouzrokovalo dodatne troškove. Revidirajući provedeni postupak prodaje/nabavke utvrdili smo slijedeće:

- izvršena je prodaja auta, koje se nije nalazilo u knjigovodstvenoj evidenciji, a koje je preuzeto po zapisniku na privremeno korištenje od bivšeg Republičkog ministarstva trgovine 1996. godine,
- i u prvom i u drugom slučaju nabavke odabran je domaći vrijednosni razred kada je vrijednost ugovora niža od 30.000,00 KM u slučaju roba i usluga, kroz postupak konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, mada je vrijednost nabavljenog auta u prvom slučaju bila 40.500,00 KM, a u drugom slučaju 32.300,00 KM, bez poreza na promet proizvoda. U oba slučaja procjena vrijednosnog razreda i odabir postupka nabavke suprotan je članu 6. tačka 2. Zakona o javnim nabavkama u BiH,
- u Zahtjevu za dostavom ponude za isporuku putničkog automobila i obavještenju o nabavci po konkurentskom zahtjevu za prikupljanje ponuda za javnu nabavku putničkog automobila po principu staro za novo, navedene su vrste automobila koji su predmet prodaje/nabavke, što nije u skladu sa članom 13. tačka 5. i članom 14. tačka 5. Zakona o javnim nabavkama BiH, jer ne osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju.

Planirati nabavku stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH.

Prilikom nabavke roba Ministarstvo se u potpunosti treba pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama u BiH.

d) Ostali nalazi

Ministarstvo ostvaruje vlastite prihode po osnovu obavljanja redovne djelatnosti u Sektoru tržišne inspekcije, Sektoru unutarnje i vanjske trgovine, Uredu za prekršaje i po osnovu rada Komisije za polaganje stručnog ispita iz međunarodnog otpremništva-špedicije. Sektori koji ostvaruju prihode, vode evidenciju o iznosu ostvarenih prihoda, koja se dostavlja finansijskoj službi, a ista svaki mjesec o ostvarenim prihodima, izvještava ministra. Prema pomoćnoj evidenciji Ministarstva za 2005. godinu ukupno ostvareni prihodi iznose 5.778.696,90 KM, od čega 24.800,00 KM se odnosi na vlastiti prihod po osnovu rada Komisije za polaganje stručnog ispita iz međunarodnog otpremništva-špedicije, na osnovu koga Ministarstvo treba da planira i rashod za rad iste. Mada je u pomoćnoj evidenciji Ministarstva ostvaren vlastiti prihod u iznosu od 24.800,00 KM, u Glavnoj knjizi Trezora evidentiran je prihod od samo 13.563,00 KM. Evidencija Ministarstva i evidencija u Glavnoj knjizi Trezora nisu uporedive i ne mogu se pratiti iz razloga što uplatom

na Jedinostveni račun Trezora svi prihodi postaju javni i Ministarstvu je onemogućeno usaglašavanje evidencije sa evidencijom Glavne knjige Trezora, jer se na tim pozicijama evidentiraju i prihodi ostalih korisnika. Ministarstvo se u 2004. godini obraćalo dopisom prema Federalnom ministarstvu finansija za softversko rješenje evidencije vlastitih prihoda, na koji nije dobilo adekvatan odgovor. Nisu usaglašene ni evidencije prihoda po osnovu rada Komisije za polaganje stručnog ispita iz međunarodnog otpremništva-špedicije, na osnovu koga Ministarstvo treba da planira i rashod za rad iste.

Da se u cilju vođenja evidencije o vlastitim приходima, poduzmu aktivnosti skupa sa Federalnim ministarstvom finansija u cilju omogućavanja adekvatnog praćenja uplate prihoda uzimajući u obzir iznos prihoda koji se ostvaruje.

5. ZAKLJUČAK

U toku revizije konstatovali smo da Ministarstvo nije u potpunosti postupilo u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija. Dio akata i procedura nije uopšte donesen, a dio akata i procedura koji je donesen, nije u potpunosti primjenjivan.

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2005. godinu, konstatovano je da je u toku revidirane godine nabavka roba i usluga nije provedena u potpunosti po propisanim procedurama, evidencija pojedinih naknada i izdataka se nije vršila u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, tj: obaveze nisu evidentirane u momentu kada su i nastale, obračun i isplata poreza na dodatna primanja u potpunosti nije vršena u skladu sa važećim propisima. U narednom periodu bi trebalo posvetiti posebnu pažnju na otklanjanju navedenih nepravilnosti.

Potrebno je da Ministarstvo i dalje unapređuje sistem internih kontrola putem praćenja i provođenja donesenih akata i procedura radi potpune uspostave sistema internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u radu, i uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanog i objektivnog finansijskog izvještavanja.

6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo trgovine se očitovalo na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu, dopisom broj: 04-02-621/06 od 21.06.2006. godine. Najveći dio nalaza je prihvaćen i po pojedinim su već poduzete određene aktivnosti. Za dio nalaza data je primjedba, koja nije prihvaćena iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Kimeta Bihorac, dipl. oec.