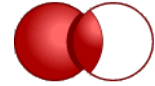




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



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

UR- 025, 010 -02/05

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. 12. 2004. godine**

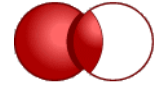
FEDERALNO MINISTARSTVO OBRAZOVANJA I NAUKE

MOSTAR

Sarajevo, april 2005. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA 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
FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRAZOVANJA I NAUKE
MOSTAR

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke Mostar**, iskazanih na stranicama od 1 do 7, na dan 31.12.2004. godine. Za ove izvještaje je odgovoran menadžment Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke. 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 («Sl. novine FBiH», broj: 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako, da 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 primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2004. 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 planiranja sredstava, izvršavanja budžeta u okviru odobrenog, u oblasti naknada troškova zaposlenih, evidentiranja izdataka za materijal i usluge i tekućih transfera, kao i utvrđivanja prava vlasništva nad imovinom,**
 - **nedosljednu primjenu Zakona o izvršavanju budžeta/proračuna za 2004. godinu, a što je uticalo na stvaranje obaveza u većem iznosu od odobrenog budžetom u iznosu od 277.368,35 KM. Više ostvareni izdaci se odnose na izdatke za materijal i usluge u iznosu od 68.382,35 KM i na tekuće transfere u iznosu od 208.986,00 KM,**
 - **Ministarstvo nije primjenjivalo Zakon o izvršavanju budžeta u dijelu koji se odnosi na tromjesečno izvještavanje Federalnog ministarstva finansija/financija i Vlade Federacije BiH o utrošenim sredstvima tekućih transfera.**

- 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 obrazovanja i nauke Mostar, za godinu koja se završava sa 31.12.2004. godine.**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

mr.sc.Ibrahim Okanović, dipl.oec.

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRAZOVANJA I NAUKE
za 2004. godinu**

1 UVOD

Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke (u daljem tekstu: Ministarstvo) formirano je u 2003. godini, na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ("Sl.novine FBiH", broj:19/03). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje; pedagoške standarde i normative prostora, opreme i nastavnih sredstava za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje i odgoj, nostrifikaciju i ekvivalenciju inostranih školskih svjedodžbi i diploma; stručno obrazovanje i usavršavanje nastavnog osoblja; udžbeničke literature za osnovno i srednje obrazovanje; naučno istraživački rad na unapređenju odgojno obrazovnog rada; standarde i normative za visoko obrazovanje; đачki studentski standard; razvoj naučno istraživačke djelatnosti; zaštitu autorskog prava i intelektualne svojine; koordiniranje naučno istraživačke aktivnosti; razvoj naučno istraživačkih organizacija; podsticanje fundamentalnih primjenjenih istraživanja, razvoj investicionih tehnologija i kadrova u naučno istraživačkoj djelatnosti; praćenje inovacija, razvoja i unapređenja tehnologija i druge poslove utvrđene Zakonom.

Finansiranje Ministarstva vrši se iz budžeta FBiH, a finansijsko poslovanje obavlja se putem Trezora u Mostaru.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva predviđeno je 50 zaposlenika, a na dan 31.12.2004. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 45 zaposlenika.

Prema Zakonu, sjedište Ministarstva je u Mostaru. Ministarstvo je u 2004. godini bilo smješteno u Sarajevu u ulici Obala Maka Dizdara br.2, a u Mostaru u ulici Adema Buća br.34.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2003. GODINU

Na osnovu obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2004. godinu konstatovali smo da je Ministarstvo jednim dijelom postupilo po preporukama koje su navedene u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2003. godinu. Ministarstvo nije postupilo po slijedećim preporukama: nije u potpunosti uspostavljena interna računovodstvena kontrola, nije se vodila evidencija ostvarenih vlastitih prihoda, niti se vršilo usaglašavanje tih prihoda sa Glavnom knjigom Trezora, budžetska sredstva se nisu u potpunosti koristila u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za 2004. godinu i to do visine u njegovom Posebnom dijelu, prijem u radni odnos i evidencija o prisustvu na poslu nije se vodila u potpunosti u skladu sa propisima, nisu donesena pisana pravila kojima se reguliše utrošak i kontrola utroška goriva, o utrošku sredstava tekućih transfera nisu izvještavani Federalno ministarstvo finansija/financija i

Vlada FBiH u skladu sa propisima, nisu poduzete aktivnosti oko utvrđivanja prava vlasništva nad zgradama koje se nalaze u evidenciji stalnih sredstava Ministarstva.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se utvrdi da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa svom zakonskom važećom regulativom, da se da ocjena računovodstvenog sistema, kao i ocjena sistema internih kontrola u smislu da li je prikladno postavljena za sprečavanje ili otkrivanje značajno pogrešnog prikazivanja kao i pribavljanje 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 poduzete sve mjere za prikupljanje i čuvanje javnih prihoda, te da li se korištenje javnih prihoda vršilo po propisanim ovlaštenjima i za utvrđene namjene.

Cilj revizije je postizanje potpune transparentnosti u radu Ministarstva, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno provođenje postavljenih ciljeva.

Revizija takođe uključuje davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

4 NALAZI I PREPORUKE

a) *Menadžment i sistem internih kontrola*

Ministarstvo nije uspostavilo sistem internih kontrola u svim segmentima rada. Interna kontrola je djelimično uspostavljena putem akata i pisanih procedura, donesenih od strane menadžmenta, koje se nisu u potpunosti primjenjivale u toku 2004. godine.

U skladu sa Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih budžetom FBiH za 2004. godinu Federalnom ministarstvu obrazovanja i nauke, Vlada Federacije Bosne i Hercegovine imenovala je nadzorno tijelo koje će pratiti namjenski utrošak sredstava tekućih transfera kod svih korisnika sredstava. U toku revizije, revizorskom timu su prezentirani dokumenti gdje Ministarstvo zahtijeva od korisnika sredstava da dostave izvještaje o utrošku sredstava transfera sa pratećom finansijskom i računovodstvenom dokumentacijom. Do izrade revizorskog izvještaja, nadzorno tijelo nije izradilo izvještaj o namjenskom utrošku sredstava iz razloga, što su kasno doznačena sredstva korisnicima iz oblasti obrazovanja i nauke.

Decembra 2004. godine nadzorno tijelo je izradilo Izvještaj o kontroli namjenskog utroška sredstava tekućih transfera za 2003.godinu. Razlog kašnjenja je što su pojedina sredstva transfera iz 2003. godine, doznačavana korisnicima do augusta 2004. godine.

Potrebno je da se radi efikasnijeg poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostavi sistem internih kontrola, kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi zaposleni. Prilikom uspostave sistema internih kontrola, pridržavati se Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija.

b) *Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva*

Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Ministarstvo je bilo u obavezi obavljati upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na nadležnosti Federacije u oblasti predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja, normative za visoko obrazovanje, đачki i studentski standard i razvoj naučno-istraživačkih organizacija.

Okvirnim Zakonom o osnovnom i srednjem obrazovanju u Bosni i Hercegovini, nadležne obrazovne institucije u Bosni i Hercegovini bile su obavezne najkasnije do juna 2004. godine, stvoriti sve potrebne

uslove za normalni početak osnovnog školovanja u trajanju od devet godina. Da bi se ispoštovala zakonska odredba i prelazak na devetogodišnje obrazovanje u školskoj 2004/2005. godini, na prijedlog federalnog i svih kantonalnih ministara, formirane su odgovarajuće stručne strukture, tijela i komisije koje su trebale da pripreme nastavne planove i programe za početak procesa devetogodišnjeg obrazovanja. U razgovoru sa odgovornom osobom saznali smo da je od deset kantona, u sedam izvršen upis učenika u devetogodišnje osnovno obrazovanje, a u tri kantona nije.

Otežavajuća okolnost u radu ovog Ministarstva predstavlja nedonošenje zakona o nauci. Ministarstvo je pokrenulo aktivnosti na državnom nivou vezano za donošenje okvirnog zakona o nauci u Bosni i Hercegovini. Finansiranje nauke vrši se na osnovu usvojenog Programa raspodjele sredstava transfera za oblast nauke od značaja za Federaciju Bosne i Hercegovine.

c) *Prihodi po osnovu zakonom utvrđene djelatnosti Ministarstva*

Ministarstvo je u 2004. godini ostvarivalo vlastite prihode po osnovu recenziranja udžbenika i polaganja stručnih ispita iz oblasti obrazovanja. Na osnovu ostvarenih vlastitih prihoda, Ministarstvo planira ugovorene usluge u okviru kojih se vrši isplata po osnovu ugovora o djelu za recenzente i članove komisija za stručne ispite. U Glavnoj knjizi Ministarstva vlastiti prihodi iskazani su u iznosu od 32.850,00 KM, što predstavlja samo jedan dio prihoda koje ostvaruje Ministarstvo. Prema evidencijama sektora koji ostvaruju prihode, ukupni vlastiti prihodi iznose 193.450,00 KM. Od tog iznosa 167.900,00 KM ostvareno je po osnovu recenziranja udžbenika i 25.550,00 KM po osnovu uplata za polaganje stručnih ispita. Date su nam uplatnice kojim se potvrđuju navedeni iznosi. Služba za ekonomsko–finansijske i opće poslove Ministarstva ne vodi niti usaglašava svoju pomoćnu evidencije o vlastitim приходima sa Glavnom knjigom trezora.

U skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora, Ministarstvo treba voditi evidenciju ostvarenih vlastitih prihoda i svoju pomoćnu evidenciju redovno usaglašavati sa Glavnom knjigom trezora.

d) *Izvršenje budžeta za 2004. godinu*

Budžetom FBiH za 2004. godinu, Ministarstvu su planirana sredstva u iznosu od 6.288.750,00 KM, a Izmjenama i dopunama Budžetu za 2004. godinu ta sredstva su smanjena na 4.969.699,00 KM, što je za 1.319.051,00 KM ili 20,97% manje od prvobitnog iznosa. Ukupni rashodi i izdaci iskazani u finansijskim izvještajima Ministarstva u koje su uključena i sredstva tekuće rezerve u iznosu od 200.000,00 KM, iznose 4.648.056,00 KM i manji su za 321.643,00 KM ili 6,47% u odnosu na rebalansom predviđena.

Međutim, na osnovu prezentirane dokumentacije utvrdili smo da u naprijed navedenim izdacima nisu iskazani izdaci u iznosu od 277.368,35 KM. Ovi izdaci se odnose na više stvorene obaveze od budžetom odobrenih po osnovu izdataka za materijal i usluge od 68.382,35 KM i po osnovu tekućih transfera od 207.986,00KM, a isti su evidentirani na pomenutim pozicijama u 2005. godini i tereti će budžet za 2005. godinu.

Potrebno je da Ministarstvo realnije planira pojedine pozicije u budžetu i budžetska sredstva koristi u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvđene u njegovom Posebnom dijelu.

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od 824.118,00 KM, a ostvarene u iznosu od 800.719,00 KM, što je za 23.399,00 KM ili 2,84 % manje u odnosu na plan. Sredstva za ove namjene planirana su za 50 zaposlenika, a u toku 2004. godine prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati iznosio je 46. Na dan 31.12.2004. godine, u Ministarstvu je bilo zaposleno 45 zaposlenika, od toga 12 u Mostaru i 33 u Sarajevu.

Izvršili smo uvid u pripremu, obračun i isplatu plaće i naknada troškova zaposlenih za januar, septembar i decembar 2004. godine. Na osnovu prezentirane dokumentacije ustanovili smo da se ne vodi uredno evidencija sati o prisutnosti na poslu, a pogotovu za zaposlenike koji rade u Mostaru. Evidencije o prisustvu na poslu zaposlenih, takođe nisu potpisivane od strane rukovodilaca sektora.

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 178.315,86 KM, a planirane u iznosu od 182.628,00 KM, što je za 4.312,00 ili 2,36% manje od plana. Ministarstvo ove naknade nije planiralo po pojedinačnim pozicijama, već sve naknade troškova zaposlenih u jednom iznosu. U okviru naknada troškova zaposlenih evidentirane su naknade za prevoz sa posla i na posao u iznosu od 27.506,00 KM, naknade troškova smještaja u iznosu od 748,91 KM, naknade za topli obrok tokom rada u iznosu od 103.525,20 KM, regres za godišnji odmor u iznosu od 16.450,00 KM, otpremnine u iznosu od 3.756,30 KM, jubilarne nagrade u iznosu od 7.935,15 KM, pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti u iznosu od 18.394,30 KM.

Na osnovu Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima, koja nemaju karakter plaće, ministar je u decembru 2004. godine donio Odluku o dodjeli nagrade za rezultate rada za 44 zaposlenika u iznosu od po 373,87 KM po zaposleniku. Na ukupan iznos neto nagrada za rezultate rada od 16.450,28 KM, obračunat je i plaćen porez na dodatna primanja u iznosu od 50%, ali nije obračunat i plaćen poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, na osnovu Uputstva o načinu obračunavanja i uplati posebnog poreza za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća.

Evidenciju sati o prisustvu na poslu vršiti uredno za sve zaposlenike, evidenciju treba da potvrdi odgovorna osoba, kako bi se obračun i isplata plaća i naknada troškova zaposlenih vršila u skladu sa propisima.

Planirati po pojedinačnim pozicijama naknade troškova zaposlenih i vršiti isplatu samo naknada koje su planirane i u iznosima u kojima su planirane.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 809.759,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva od 831.223,00 KM, manje za 21.464,00 KM ili 2,58%.

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga u 2004. godini iznosili su 51.081,61 KM. Uvidom u račune za fiksne telefone za januar, maj i august 2004. godine, utvrdili smo da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave, jer je potrošnja po zaposlenom prelazila iznos od 50,00 KM. Za maj mjesec ta potrošnja je bila preko 90,00 KM po zaposlenom. Uvidom u analitičke kartice utvrdili smo da je iznos računa za fiksni telefon za decembar u iznosu od 4.057,30 KM, unešen u evidencije, a zatim u istom iznosu storniran i evidentiran u 2005. godini. Ovakva evidencija nije u skladu sa propisima, jer je stvorena obaveza u većem iznosu od planiranog, a račun nije evidentiran u periodu na koji se i odnosi, odnosno u kojem je nastala obaveza za plaćanje.

Isti je slučaj i kod Izdataka za unajmljivanje prostora i zgrada gdje je zbog nedostatka raspoloživih sredstava, račun za zakup poslovnog prostora u Mostaru u iznosu od 2.648,00 KM, evidentiran, pa zatim storniran. Od tog iznosa dio od 1.400,00 KM, evidentiran je u 2004. godini, a preostali dio od 1.284,00 KM, za koji nije bilo raspoloživih sredstava, evidentiran u 2005. godini i bit će isplaćen na teret budžeta za tu godinu.

Na ime usluga reprezentacije u 2004. godini, evidentirano je 9.521,60 KM. U okviru ovog iznosa evidentiran je i račun u iznosu od 3.000,00 KM, koji se odnosi na kupovinu poklona ženama za 8. mart. Ovakva evidencija nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, jer kupovina poklona predstavlja dodatna primanja izvan radnog odnosa i trebalo ih je evidentirati u okviru naknada troškova zaposlenih, na koje je trebalo platiti porez u skladu sa zakonskim propisima. Uvidom u dokumentaciju, uočili smo da pojedini računi za reprezentaciju nemaju priloženu specifikaciju usluga, niti ime osobe koja je koristila uslugu.

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od 590.372,00 KM, a ostvarene u iznosu od 589.027,00 KM, što je za 1.345,00 KM manje od plana. Od ovog iznosa iznos od 326.555,75 KM se odnosi na usluge po osnovu ugovora o djelu za recenziranje udžbenika iz 2003. godine, a koje su uz saglasnost Federalnog ministarstva finansija evidentirane i isplaćene u 2004. godini. Takođe, zbog nedovoljno raspoloživih sredstava, obaveze u iznosu od 63.041,05 KM, koji se odnose na usluge po osnovu ugovora o djelu za recenziranje udžbenika iz 2004. godine, evidentirane su u 2005. godini i biće isplaćene na teret budžeta za 2005. godinu.

Na naznačenim pozicijama izdataka za materijal i usluge došlo je do prekoračenja budžeta u iznosu od 68.382,35 KM, iz razloga nerealnog planiranja sredstava i korištenja sredstava iznad odobrenih budžetom u

njegovom Posebnom dijelu. Rashodi budžetskih korisnika se priznaju i evidentiraju u onom obračunskom periodu u kojem je nastala obaveza za plaćanje, bez obzira na to da li je i kada izvršeno samo plaćanje.

Budžetska sredstva koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH i to za namjene koje su određene budžetom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Izdatke za telefonske usluge po zaposlenom smanjiti i ograničiti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave.

Izdatke na ime usluga reprezentacije namjenski trošiti i evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, a obaveze za poreze obračunavati i plaćati u skladu sa zakonskim propisima.

Tekući transferi

Ukupni transferi Ministarstva, zajedno sa Tekućom rezervom iskazani su u finansijskim izvještajima u iznosu od 2.945.258,32 KM, a planirani su u iznosu od 2.950.550,00 KM. Od toga na Grantove drugim nivoima vlasti odnosi se iznos od 1.498.355,94 KM i na Transfere za nauku iznos od 1.446.902,38 KM.

Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2004.godinu, koja se sastoji od kriterija za raspodjelu sredstava transfera za obrazovanje i kriterija za raspodjelu sredstava transfera za nauku.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da dio transfera koji se odnosi na 2004. godinu i to subvencioniranje smještaja i ishrane studenata u iznosu od 193.150,00 KM, transfer iz oblasti nauke u iznosu od 13.086,00 KM i finansiranje obrazovanja i rekonstrukcija škola u iznosu od 2.750,00 KM, nisu knjigovodstveno evidentirani u godini u kojoj je obaveza i nastala. Knjigovodstveno evidentiranje ovih transfera vršeno je u 2005. godini, a što ukazuje da su se sredstva trošila suprotno odredbama Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH za 2004.godinu. Takođe, knjigovodstveno evidentiranje naznačenih pozicija nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, tj. obaveza nije knjigovodstveno evidentirana kada je i nastala.

Sredstva transfera za finansiranje studentskog standarda, sredstva iz oblasti nauke i sredstva za finansiranje obrazovanja i rekonstrukciju škola, koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Programom raspodjele sredstava transfera.

U okviru Programa raspodjele sredstava za finansiranje obrazovanja i rekonstrukciju škola, izvršena je isplata sredstava u iznosu od 50.000,00 KM u svrhu finansijske podrške poboljšanju obrazovnog procesa Gimnaziji u Mostaru, iznos od 200.000,00 KM za finansiranje Osnovnoj školi u Drvaru i iznos od 98.000,00 KM za sanaciju školskih objekata u Općini Bužim. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatovali smo da naznačene obrazovne ustanove u ostavljenom roku, nisu dostavile izvještaje o utrošenim sredstvima.

Potrebno je da Ministarstvo prati namjenski utrošak sredstava u skladu sa donesenim Programom raspodjele sredstava transfera.

Ministarstvo je obavezno u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta, svaka tri mjeseca izvještavati Federalno ministarstvo finansija i Vladu Federacije BiH o realiziranim projektima. Tromjesečni izvještaj o utrošku sredstava tekućih transfera, Ministarstvo nije sačinilo, što nije u skladu sa čl.35. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2004.godinu. Nadzorno tijelo formirano od strane Vlade FBiH, a na prijedlog ministra, trebalo je sačiniti Izvještaj o kontroli namjenskog utroška sredstava tekućih transfera za 2004. godinu. Revizijskom timu Izvještaj nije dat na uvid.

Potrebno je da Ministarstvo sredstva tekućih transfera koristi samo za namjene i u iznosima koji su utvrđeni Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele.

U skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, Ministarstvo treba tromjesečno izvještavati o utrošenim sredstvima tekućih transfera Federalno ministarstvo finansija i Vladu Federacije BiH.

Potrebno je da Nadzorno tijelo za praćenje namjenskog utroška sredstava transfera sačini Izvještaj o kontroli namjenskog utroška tekućih transfera za 2004. godinu, u skladu sa Programom raspodjele sredstava transfera.

e) Stanje imovine, potraživanja i obaveza

U Bilansu stanja na dan 31.12.2004. godine iskazana su stalna sredstva u vrijednosti od 1.541.042,00 KM. Ministarstvu su na ime nabavke stalnih sredstava planirana sredstva u iznosu od 295.198,00 KM. Od toga na ime nabavke građevina, za kupovinu poslovne zgrade u Mostaru planirana su sredstva u iznosu od 258.350,00 KM. Ministarstvo je više puta objavljivalo javni poziv za prikupljanje ponuda za kupovinu zgrade radi preseljenja u Mostar, ali u 2004. godini nisu uspjeli odabrati adekvatan poslovni prostor. Iz razgovora sa odgovornom osobom doznali smo da će se aktivnosti u vezi obezbjeđenja prostora za smještaj Ministarstva u Mostaru riješiti do kraja 2005. godine.

Na ime nabavke opreme planirano je 36.848,00 KM, a oprema je nabavljena u iznosu od 25.812,00 KM. Odlukom ministra uknjižena su stalna sredstva i sitan inventar Jedinice za koordinaciju Razvojnog projekta (PCU-Obrazovanje), koja je završila projekat. Na osnovu Odluke ministra o uknjižavanju stalnih sredstava i sitnog inventara prema Popisnoj listi komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara uknjižena su sredstva na ime donacije Parsons Global Services Inc. (Usaid Community Reintegration and Stabilization Program).

U evidencijama stalnih sredstava nalaze se zgrade u vrijednosti od 1.286.400,16 KM, za koje Ministarstvo nije prezentiralo dokaze o vlasništvu. Diobenim bilansom između Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke i Federalnog ministarstva kulture i sporta ove zgrade su pripale i evidentirane su u okviru stalnih sredstava ovog Ministarstva.

Uvidom u saobraćajne dozvole vozila koja su evidentiranih u stalnim sredstvima Ministarstva, utvrdili smo da su od ukupno sedam vozila, samo dva vozila registrovana na ime ovog Ministarstva.

Poduzeti aktivnosti oko utvrđivanja vlasništva na zgradama koje su evidentirane u stalnim sredstvima ovog Ministarstva i sva evidentirana vozila registrovati na ime Ministarstva.

5 ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke za 2004. godinu, uočeni su nedostaci koji su uzrokovani nedovoljnim funkcionisanjem sistema internih kontrola.

U toku revizije konstatovali smo da Ministarstvo ranije donesene podzakonske akte u vezi unapređenja sistema internih kontrola nije u potpunosti primjenjivalo tokom poslovanja u 2004. godini. Smatramo da je potredno dosljedno provoditi donesene procedure, a u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donijeti nove procedure u cilju efikasnijeg funkcionisanja sistema internih kontrola u svim segmentima rada Ministarstva.

Vezano za raspolaganje sredstvima tekućih transfera, konstatovali smo da se od strane korisnika sredstava transfera, nije vršilo adekvatno i blagovremeno izvještavanje o namjenskom korištenju primljenih sredstava, a što bi u narednom periodu trebalo znatno poboljšati. Nadzorno tijelo, koje je trebalo vršiti nadzor nad utroškom odobrenih budžetskih sredstava po osnovu transfera, a u skladu sa programom koji odobrava Vlada FBiH, nije u potpunosti odgovorilo zadatku za koji je i formirano.

Potrebno je da Ministarstvo u potpunosti vrši nadzor nad utroškom sredstava tekućih transfera i o utrošku istih, izvještava Vladu Federacije svaka tri mjeseca, u skladu sa zakonskim propisima.

KOMENTAR

Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke u ostavljenom roku očitovalo se dopisom broj: 01-14-235/05 od 09.06.2005. godine na Nacrt izvještaja o reviziji finasijskih izvještaja na dan 31.12.2004. godine i na isti dalo primjedbe. Primjedbe nisu prihvaćene iz razloga što uz iste nije dato adekvatno obrazloženje i prezentirana relevantna dokumentacija.

Viši revizor: M. Ovčina,dipl.oec

Vođa tima: Dž.Hodžić,dipl.oec.