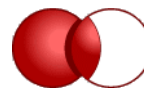




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



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

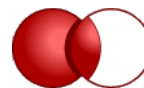
Broj: UR -01/017-1, 032-1/06

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. prosinac 2005. godine
FEDERALNOG MINISTARSTVA RAZVOJA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA**

Sarajevo, svibanj 2006. godine



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



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

MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA RAZVOJA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta** iskazanu na stranicama 1 do 4, za godinu koja je završila 31.prosinca 2005.godine. Za ova izvješća odgovornost snosi menadžment Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na temelju ovlaštenja sukladno Zakonu o reviziji ("Sl.novine FBiH", broj 48/99), a sukladno sa INTOSAI međunarodnim standardima.Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima ima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorili pouzdani temelji za izražavanje našeg mišljenja.
3. **Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta, skrećemo pozornost na sljedeće :**
 - **Nedosljedna primjena Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2005. godinu u dijelu provedbe usvojenog Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta» od strane Vlade FBiH kod odobravanja većeg iznosa sredstava po pojedinim projektima u okviru Programa.**
 - **nepostupanje po procedurama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu pozivanja na robnu marku automobila u obavijesti o nabavi kod nabave automobila.**
4. **Po našem mišljenju, finansijska izvješća, osim za navedeno u prethodnoj točki, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika proračuna Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta za godinu koja je završila 31.12.2005.godine.**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

IZVJEŠĆE
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA RAZVOJA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA
NA DAN 31.12.2005.GODINE

1 UVOD

Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta (u daljem tekstu Ministarstvo) utemeljeno je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 19/03). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u podsticanju razvoja, poduzetništva i obrta, davanje potpore za primjenu inovacija i uvođenja savremenih tehnologija u oblasti poduzetništva i obrta, povećanja udjela poduzetništva i obrta u ukupnom gospodarstvu, organiziranju institucija za poduzetništvo i stvaranje poduzetničke infrastrukture, osposobljavanju poduzetnika i obrtnika kroz redovno i dopunsko obrazovanje i drugi poslovi utvrđeni zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji broj:01-02-256/05 od 25.04.2005. godine, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH dana 19.05.2005 godine aktom V broj: 235/2005.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se u federalnom proračunu.

Broj uposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2005. godine je bio 25, a Proračunom za 2005. godinu odobrena su sredstva za 35 uposlenika.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u ulici Stjepana Radića 33.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Revizijom finacijskih izvješća za 2005. godinu i sukladnosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da je Ministarstvo postupilo po datim preporukama, datim u prethodnoj reviziji. Postupljeno je po preporukama koje se odnose na: raspored uposlenika u platne razrede prema stručnoj spremi i primjene Zaključka Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave.

Dio preporuka je djelimično prihvaćen i primijenjen u dijelu koji se odnosi na uspostavu sustava internih kontrola.

3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finacijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finacijska izvješća odražavaju točan 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 pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na nju; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

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

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

4 NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sustav internih kontrola

Sukladno ovlaštenjima naredbodavac za izvršenje financijskog plana Ministarstva je Ministar koji rukovodi Ministarstvom.

U postupku revizije konstatovano je da je Ministarstvo krajem godine donijelo potrebna akta sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola, ali da nije u potpunosti funkcionisao sustav internih kontrola kod realizacije transfera za podsticaj razvoja, poduzetništva i obrta u dijelu provedbe usvojenog Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta », kod nepostupanja po procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama BiH i kod kontrole utroška goriva za službene automobile.

Iako je u predmetnoj godini postignut napredak u funkcionisanju sustava internih kontrola, smatramo da isti treba obuhvatiti sve segmente rada i procese odlučivanja, a sve u cilju poslovanja sukladno zakonskim propisima, zaštite imovine, točnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija i pravovremenog pripremanja pouzdanih financijskih izvješća.

Potrebno je da Ministarstvo dosljedno primjenjuje donesene akte sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola, kako bi poslovanje bilo sukladno sa postojećim zakonima i propisima, posebno u dijelu Zakona o javnim nabavama i kontrole utroška goriva.

b) Izvršenje proračuna za 2005. godinu

Rashodi i izdaci u 2005. godini planirani su u iznosu od 3.763.858,00 KM, a ostvareni su u ukupnom iznosu od 3.307.391,00 KM. Na temelju uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da su ostvareni izdaci u odnosu na odobrena sredstva manji za 456.467,00 KM ili za 12,21 %.

Neurošena sredstva se odnose na plaće i naknade uposlenih u iznosu od 279.954,00 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 121.087,00 KM, a što je rezultat u najvećem dijelu odobravanje sredstava za veći broj uposlenih u odnosu na stvarno stanje.

Usvojenim Proračunom za 2005. godinu, Ministarstvu su odobrena su sredstva za plaće i naknade za 35 uposlenika, dok je stvarni broj uposlenika bio 25, tako da je nastala razlika između planiranih i realizovanih izdataka.

Ukupno izdaci za usluge prevoza i goriva iznose 17.620,00 KM, što je manje u odnosu na odobrena sredstva u Proračunu za 2.550,00KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Ministarstvo donijelo Naputak o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila, međutim ne vrši se kontrola stvarnog utroška goriva po vozilu, a na temelju prethodno utvrđenih normativa o utrošku goriva.

Potrebno je da Ministarstvo prilikom izvršenja Proračuna uzme u obzir da visina isplata plaća i naknada bude sukladno sa stvarnim brojem uposlenih.

Potrebno je donijeti Odluku o normativima o utrošku goriva po vozilima i sukladno sa istima vršiti kontrolu.

Tekući transferi (transfer za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta) planirani su u iznosu od 2.550.000,00 KM, a ostvareni su iznosu od 2.535.700,00 KM. Konstatirano je da su transferi realizovani na temelju programa predloženog od strane Ministarstva, a odobreni na temelju Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta » utvrđenog proračunom FBiH za 2005. godinu Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta i Odlukom o izmjenama Odluke o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta » utvrđenog proračunom FBiH za 2005. godinu Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta

Na temelju Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta » utvrđenog proračunom FBiH za 2005. godinu

Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta (Odluka broj V 169/05 od 31.03.2005. godine), Ministar je donio Odluke o izdatku sredstava za projekte dana 29.08.2005.godine.

Ministarstvo je Odluku o izdatku sredstava za za Projekat "Manifestacije od međunarodnog značaja za FBiH" i Projekat "Opstanak i rast subjekata malog gospodarstva, te potpora projektima financiranim od općina, gradova ili županija", donijelo na temelju Odluke broj V 169/05 od 31.03.2005. godine, odnosno prije Odluke o izmjenama Odluke o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta » utvrđenog proračunom FBiH za 2005. godinu Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta, (Odluka V broj 579/05 od 10.11.2005. godine, objavljena u Službenim novinama FBiH, broj 66/05 od 23.11.2005.godine), prema kojoj je za Projekat "Manifestacije od međunarodnog značaja za FBiH" i Projekat "Opstanak i rast subjekata malog gospodarstva, te potpora projektima financiranim od općina, gradova ili županija" po navedenoj Odluci povećan planirani iznos za plasman sredstava (po ranijem programu utroška sredstava za Projekat "Manifestacije od međunarodnog značaja za FBiH" i Projekat "predviđen iznos utroška iznosio je 50.000,00 KM, a po izmjenjenoj Odluci iznosi 78.200,00 KM, po ranijem programu utroška sredstava za Projekat "Opstanak i rast subjekata malog gospodarstva, te potpora projektima financiranim od općina, gradova ili županija" predviđen iznos utroška iznosio je 1.500.000,00 KM, a po izmjenjenoj Odluci iznosi 1.674.000,00 KM).

Iz navedenog konstatujemo da je Ministar je više odobrio sredstava za određene projekte nego što je bilo planirano programom, a što je istovremeno značilo smanjenje sredstava za druge projekte.

Ministarstvo je sa svim odabranim subjektima potpisalo Ugovor o implementaciji odobrenih sredstava dana 05.09.2005. godine, to jest prije stupanja na snagu Odluke o izmjenama Odluke o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta » utvrđenog proračunom FBiH za 2005. godinu Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta, koja je stupila na snagu 24.11. 2005. godine.

Uvidom u isplate koje su izvršene za Projekat "Manifestacije od međunarodnog značaja za FBiH" i Projekat "Opstanak i rast subjekata malog gospodarstva, te potpora projektima financiranim od općina, gradova ili županija", utvrđeno da je isplaćeno više sredstava u iznosu od 109.900,00 KM, prije stupanja na snagu Odluke o izmjenama Odluke o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta » utvrđenog proračunom FBiH za 2005. godinu Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta.

Sukladno Odluci Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta » utvrđenog proračunom FBiH za 2005. godinu Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta, Ministarstvo je dostavilo Vladi FBiH i Ministarstvu financija Izvješće o utrošenim sredstvima tekućeg transfera utvrđenog proračunom FBiH za 2005.godinu broj 02-14-146/06 od 07.03.2006. godine. Sukladno Odluci Vlade FBiH o utrošku dijela sredstava iz Proračuna FBiH za 2005. godinu sa pozicije « Transfer za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta », V broj 634/05 od 01.12.2005.godine, objavljena u Službenim novinama FBiH, broj 69/05 od 14.12.2005.godine), u svrhu poticanja inovarstva u iznosu od 106.000,00 KM, Ministarstvo je isplatilo: općinama Drvar, Glamoč i Bosansko Grahovo po 22.000,00 KM, općini Novi Travnik i Asocijaciji inovatora po 20.000,00 KM. Navedena sredstva isplaćena su sa pozicije neraspoređena sredstva za projekte i programe i sredstva rezerve usvojenog Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava «Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta» utvrđenog Proračunom FBiH za 2005. godinu Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta.

Raspodjela sredstava utvrđenih u Programu utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava «Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta » na poziciji neraspoređena sredstva za projekte i programe i sredstva rezerve u iznosu od 106.000,00 KM, izvršena je na temelju Odluke Vlade FBiH od 01.12.2005.godine.

Na temelju prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi zbog čega navedena sredstva nisu raspoređena korisnicima sukladno sa procedurama utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava «Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta », kao ni kriterij na temelju kojih je izvršen odabir korisnika.

Da Ministarstvo postupi sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH i važećim Odlukama Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava Transfera i po propisanim procedurama izbora programa i korisnika.

c) Postupanje po Zakonu o javnim nabavama BiH

Na temelju Odluke Vlade FBiH o odobravanju prodaje/nabave po principu staro za novo putničkog vozila za potrebe Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta V broj 611/05 od 01.12.2005.godine (Službene novine FBiH, broj 68/05), odobrena je nabava putničkog vozila VW-PASSAT 2,0 TDI-Trendlune snage 103 kW, po principu staro za novo, a razlika sredstava u iznosu od 34.400,00 KM za nabavu osigurat će se iz sredstava proračuna za 2005. godinu Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva sa pozicije nabava stalnih sredstava.

Na temelju Odluke Vlade FBiH, Ministarstvo je donijelo Odluku broj 05-14-832/05 od 08.12.2005. godine o provođenju postupka javne nabave za prodaju/nabavu po principu staro za novo putničkog vozila. Ministarstvo je postupak nabave vršilo metodom ubrzanog postupka, a na temelju prezentirane dokumentacije nismo mogli potvrditi opravdanost odabranog postupka. Za nabavu vozila VW-PASSAT 2,0 TDI-Trendlune, utrošeno 51.340,00 KM, od čega je 37.840,00 KM financirano iz proračunskih sredstava, a iznos od 13.500,00 KM na temelju prodaje starog vozila.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je u Obavijesti o nabavi i Odluci Vlade FBiH o odobravanju prodaje/nabave po principu staro za novo putničkog vozila, u opisu predmeta ugovora navedena marka automobila što je suprotno odredbama članka 14. točka 5. Zakona o javnim nabavama BiH. Također je utvrđeno je da je Planom nabave za 2005.godinu, je predviđena (planirana) nabava vozila, ali nije predviđeno da će se vršiti po principu staro za novo, dok je u proračunskom zahtjevu za 2005.godinu, predviđena nabava vozila po principu staro za novo i planiran je iznos za tu namjenu 18.000,00 KM, dok je za izvršenu nabavu vozila po Odluci Vlade FBiH isplaćeno 37.840,00 KM.

Da se prilikom javne nabave u potpunosti postupi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH posebno u dijelu tehničkih specifikacija roba koje se nabavljaju.

Potrebno je da se javne nabave vrše sukladno sa planom nabave i u visini odobrenih proračunskih sredstava.

5 ZAKLJUČAK

Primjenom preporuka iz prethodnog izvješća o reviziji ojačan je sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu poštivanje procedura, manjeg broja nepravilnosti i kvalitetnijeg financijskog izvješćivanja.

Međutim, pored navedenog konstatujemo određene propuste vezane za realizaciju transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta, nepostupanje po procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama BiH, kao i nepostojanje normativa kojima bi se vršila stvarna kontrola utroška goriva.

Smatramo da će primjena donesenih akata krajem godine sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola, doprinijeti da se i određeni propusti konstatovani tokom ove revizije otklone.

KOMENTAR

U ostavljenom roku, Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta dopisom broj 01-14-387/06-1 od 29.05.2006. godine, pismeno se očitovalo na Izvješće o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2005. godinu u kojem su navedena obrazloženja za pojedine nalaze navedene u Izvješću i izvijestilo o poduzetim mjerama i aktivnostima u cilju otklanjanja uočenih propusta.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl.oec

Tim za reviziju

Admir Džumhur, dipl.oec.

Rasema Žerić, dipl.oec.