

Broj: Veza- UR-025/006,008-07/01
Sarajevo: 22.10.2001.

**ZAJEDNIČKE SLUŽBE
VLADE FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE**
n/r Direktora

**Predmet: Dostava konačnog Izvještaja o reviziji Zajedničkih službi
Vlade Federacije BiH za 2000. godinu**

U prilogu akta dostavljamo Vam konačni Izvještaj o reviziji finansijskih-financijskih izvještaja za 2000. godinu na Vašu dalju upotrebu.
Pismene primjedbe koje ste nam dostavili na naš revizijski Izvještaj, razmotrili smo i osnovane primjedbe inkorporirali u konačan revizijski Izvještaj.

S poštovanjem

Prilog: Konačni revizijski Izvještaj

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**


Branko Kolobarić, dipl.oec.



GENERALNI REVIZOR


mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

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

UR-006, 008-07/01

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

ZAJEDNIČKE SLUŽBE VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Sarajevo, juli/srpanj 2001. godine

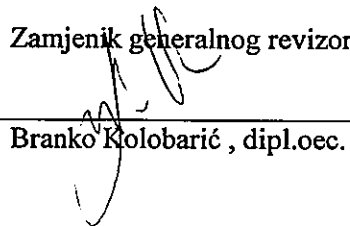
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

**MENADŽMENTU ZAJEDNIČKIH SLUŽBI
VLADE FBiH**

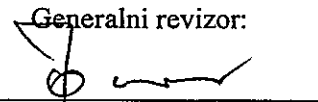
IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja Zajedničkih službi Vlade Federacije BiH iskazanu na stranicama 3 do 11 na dan 31.12.2000. godine. Za ove izvještaje su odgovorne Zajedničke službe Vlade Federacije BiH kao budžetski korisnik. Naša odgovornost svodi se na *izražavanje mišljenja* o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji (Sl. nov. br. 48/99 FBiH), i u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim/financijskim 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/financijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. S obzirom da nismo obavljali reviziju godišnjeg obračuna za 1999. godinu ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima 01.01.2000. godine u skladu sa FBiH revizijskim standardom 510.
4. Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na slijedeće :
 - a) napomena 1 u prilogu ovog izvještaja na stranici 4
 - b) napomena 4 u prilogu ovog izvještaja na stranici 7
 - c) napomena 5 u prilogu ovog izvještaja na stranici 7
 - d) napomena 6 u prilogu ovog izvještaja na stranici 8
 - e) napomena 8 u prilogu ovog izvještaja na stranici 10.
5. **Za finansijske/financijske izvještaje ne iskazujemo mišljenje o finansijskom/financijskom stanju korisnika budžeta/proračuna ZAJEDNIČKIH SLUŽBI VLADE FEDERACIJE BiH na dan 31.12.2000. godine zbog ograničenja djelokruga našeg rada (dokumentacija vezana za stalna sredstva, investicije u toku, grantove neprofitnim organizacijama i kapitalne grantove je izuzeta od strane Finansijske policije i nije bila dostupna timu za reviziju), a smatramo da predstavlja izuzetno značajan segment u finansijskim izvještajima.**

Zamjenik generalnog revizora:


Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor:


mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

BUDŽET/PRORAČUN ZAJEDNIČKIH SLUŽBI VLADE FEDERACIJE BiH

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE/FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE-ISKAZE

PODACI O REVIZIJI

Dana 10.04.2001. godine započeta je revizija u Zajedničkim službama Vlade Federacije BiH. Nakon prezentiranja pisma namjere obavljen je razgovor sa Direktorom zajedničkih službi Azrom Gradinčić i Zamjenikom direktora Perom Ivoševićem. Dogovoren je:

- početak rada,
- obezbjeđene prostorije za rad,
- imenovane kontakt osobe.

Prezentirani su zahtjevi Ureda za reviziju za potrebnom dokumentacijom. U međuvremenu smo dobili informaciju iz Zajedničkih službi Vlade FBiH da je Finansijska policija u drugoj polovini aprila 2001. godine izuzela svu dokumentaciju vezanu za nabavku stalnih sredstava i investicije, koja do danas nije vraćena.

Revizija je nastavljena sa prekidima u periodu 16.-19.07. 2001. godine.

Reviziju je obavio tim Ureda za reviziju budžeta Federacije BiH u skladu sa članom 10 Zakona o reviziji budžeta/proračuna u Federaciji BiH (Sl. nov. br. 48/99) u sastavu:

Nedžad Redžep, ovlašteni revizor,
Nusreta Hadžimustafić, ovlašteni revizor,
Dijana Šutalo, pomoćni revizor.

Revizijom poslovanja za 2000. godinu u Zajedničkim službama Vlade FBiH obuhvaćen je pregled i provjera budžetskog korisnika sa:

- pravnog
- računovodstvenog i
- finansijskog aspekta.

Reviziji su ispred korisnika budžeta prisustvovali:

Pero Ivošević, zamjenik direktora zajedničkih službi,
Belma Izmirlija, šef službe za prave poslove,
Fatima Džindo, bilansista,
Melika Arnaut, stručni saradnik za finansije.

OPŠTI PODACI O BUDŽETSKOM KORISNIKU

Prema Uredbi o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (Sl. nov. FBiH br. 15/97) obrazovana je Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, po kojoj obavlja stručne, operativno-tehničke, ugostiteljske, pomoćne i druge poslove u okviru zajedničkih djelatnosti predviđenih ovom Uredbom. Prema članu 1 stav 4 Služba može obavljati poslove za tijela BiH po posebnom sporazumu između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH. U članu 2, 3 i 4 navedena je struktura djelatnosti koje vrše Zajedničke službe Vlade FBiH, a prema članu 5 "novčana sredstva koja Služba ostvari na temelju pružanja usluga, uplaćuju se na ime sredstava budžeta, a nakon odbitka realnih troškova koji su nastali vršenjem usluge".

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

Budžet FBiH je na osnovu pismenih zahtjeva Zajedničkih službi Vlade Federacije BiH doznačavao sredstva za plaće, naknade uposlenim, materijalne troškove, građevine, nabavke opreme, rekonstrukcije i održavanja.

U revidiranoj 2000. godini Zajedničkim službama Vlade Federacije BiH su prema Rješenjima Premijera Vlade rukovodili:

Direktor Azra Gradinčić
Zamjenik direktora Pero Ivošević.

Stvaran broj uposlenih sa 31.12.2000. godine je bio 486.

NAPOMENA 1 – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Obzirom da nisu sačinjena posebna normativna akta iz ove oblasti, revizijom je provjereno da li se računovodstvo Zajedničkih službi Vlade Federacije BiH vodi u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH (Sl. nov. FBiH br. 47/98) i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH (Sl. nov. FBiH br. 6/99).

U toku revizije tim je konstatovao da nema uspostavljene funkcije interne kontrole, mada se kontrola obaveza vrši u okviru finansijske službe i na nivou menadžmenta.

Finansijski izvještaji su iskazani u valuti KM bez pismeno sačinjenih računovodstvenih politika što nije u skladu sa računovodstvenim standardom FBiH 1.

Preporuke menadžmentu

- **Zajedničke službe Vlade FBiH trebaju sačiniti računovodstvene politike u skladu sa RS 1 FBiH, što je sastavni dio finansijskih izvještaja.**
- **Zajedničke službe Vlade FBiH trebaju uspostaviti funkciju interne kontrole sa uputstvom za njeno djelovanje.**

Obzirom na navedeno tim za reviziju je primijenio analitičke procedure na temelju uzorka (FBiH standard revizije 520 i 530) i dokazne testove na Zajedničke službe Vlade FBiH, sa različitim postotkom uzorka ovisno o značajnosti bilansnih pozicija.

NAPOMENA 2 – BRUTO PLAĆE I NAKNADE

U revidiranom periodu ostvarene su bruto plaće i naknade zaposlenih u ukupnom iznosu od 4.290.531 KM što iznosi 22,62% u odnosu na ukupne rashode, koji su prikazani u računu prihoda i rashoda. U ukupne rashode uključen je iznos od 10.366.067 KM što predstavlja sredstva za kapitalne izdatke doznačene iz budžeta, a čija realizacija je izvršena preko računa Zajedničkih službi Vlade FBiH. Ukoliko se ovaj iznos isključi učešće bruto plaća i naknada zaposlenih u ukupnim rashodima je 50,23%. Bruto plaće su iznosile 3.451.271 KM na prosječan broj zaposlenih 495.

Rebalansom budžeta je bilo utvrđeno za plaće i naknade troškova uposlenih iznos od 2.884.140 KM za 381 uposlenog.

U pismenom očitovanju Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH je navela "da je broj izvršilaca veći nego što je sistematizovano iz razloga što je članom 45 Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Službe predviđeno da finansijsko-materijalno poslovanje određenog broja federalnih organa i tijela vodi Služba do uspostavljanja Trezora ili dok Vlada FBiH drukčije ne odredi (ove poslove obavlja 22 izvršioaca) i novi radnici koji opslužuju zgradu Federalne Vlade u Mostaru."

Revizijom je utvrđeno da je planirani iznos prekoračen za 19,66%, a broj uposlenih 29,22%.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

Metodom slučajnog uzorka provjerene su plaće i naknade za 3 mjeseca (juli, novembar i decembar 2000. godine). Plaće su obračunate prema specifikacijama koje su sadržavale koeficijent složenosti, najnižu plaću (100 ili 91), minuli rad, neto plaću i iskazane doprinose prema analitici.

Preporuke menadžmentu

- **Prilagođavati broj uposlenih u skladu sa brojem utvrđenim u rebalansu budžeta za 2000. godinu i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta kako ne bi dolazilo do prekoračenja izdataka za bruto plaće i naknade.**

NAPOMENA 3 – NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH I SKUPŠTINSKIH ZASTUPNIKA

Ukupne isplate po osnovu naknada uposlenim iznose 839.252 KM ili 24,32% u odnosu na bruto plaće.

Iz budžeta FBiH planirana sredstva za topli obrok, prevoz i materijalne troškove nisu u potpunosti doznačena, te je dio ovih troškova finansiran iz ostalih materijalnih troškova.

Grupa konta sadrži izdatke prema sljedećoj analitici:

• naknade za prevoz sa posla i na posao	177.604 KM
• regres za godišnji odmor	249.600 KM
• naknade za topli obrok	320.030 KM
• otpremnine	4.340 KM
• pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti	61.278 KM
• jubilarne nagrade	11.400 KM
• naknade za privremene i povremene poslove	15.000 KM.

Revizijom (na bazi uzorka) je utvrđeno da su troškovi prevoza nastali na osnovu ispostavljenih faktura (uz popratnu dokumentaciju), koje su bile uredno likvidirane i odobrene.

Za jednokratne pomoći, regres za godišnji odmor, topli obrok, jubilarne nagrade i otpremnine isplate su vršene na osnovu Rješenja Direktora Zajedničkih službi Vlade FBiH.

Naprijed navedene isplate su zasnovane na Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika Federalnih ministarstava i drugih tijela Federalne uprave (Sl. nov. FBiH br. 44/98 i 49/00).

NAPOMENA 4 - IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE

Ukupno iskazani troškovi na ovoj grupi su bili 3.152.893 KM.

Troškovi su nastali na osnovu ispostavljenih faktura uz popratnu dokumentaciju (otpremnice, nalozi), koji su odobreni od strane ovlaštenog lica.

Na ovoj grupi konta su iskazani izdaci prema sljedećoj strukturi:

1. Putni troškovi	128.971 KM
2. Izdaci za energiju	705.553 KM
3. Izdaci za komunalne usluge	300.304 KM
4. Nabavka materijala	1.254.467 KM
5. Izdaci za usluge prevoza i goriva	78.754 KM
6. Izdaci za tekuće održavanje	482.741 KM
7. Izdaci osiguranja, bankarske usl. i pl. promet	121.888 KM
8. Ugovorene usluge	80.215 KM.

U okviru izdataka za energiju su iskazani troškovi za:

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

2.1	električnu energiju	315.665 KM
2.2	centralno grijanje	3.742 KM
2.3	lož ulje	100.766 KM
2.4	ugalj i plin	285.381 KM.

Pored vlastitih troškova za energiju Zajedničkih službi Vlade FBiH iskazani su i troškovi korisnika budžeta, koje plaćaju Zajedničke službe Vlade FBiH, a zatim vrše refundiranje troškova od korisnika i iskazuju prihode po tom osnovu. Isto se odnosi i na troškove izdataka za komunalne usluge gdje spadaju izdaci za vodu i kanalizaciju, telefonske i poštanske usluge, odvoz smeća, održavanje čistoće i ostale komunalne usluge.

Tim za reviziju navodi da visina troškova mobilnih telefona nije ograničena.

Izdaci za materijal se sastoje od:

4.1	Izdataka za obrasce i papir	42.625 KM
4.2	Izdaci za kompjuterski materijal	4.085 KM
4.3	Izdaci za odjeću i uniforme	139.585 KM
4.4	Hrana i prehrambeni materijal	672.961 KM
4.5	Materijal za pripremanje hrane	233.492 KM
4.6	Materijal za čišćenje	73.131 KM
4.7	Ostali materijal	88.587 KM.

Veći dio gore navedenih troškova se odnose na troškove pripremanja hrane pojedinačno po objektima, a ukupne vrijednosti se fakturišu korisnicima na osnovu čega se ostvaruje prihod od ugostiteljskih usluga.

Izdaci za usluge prevoza i goriva se sastoje od :

5.1	Troškova goriva	31.385 KM
5.2	Premještaja i selidbe	6.500 KM
5.3	Prevoz robe	27.703 KM
5.4	Registracije motornih vozila	13.165 KM.

Izdatke za tekuće održavanje sačinjavaju:

6.1	Materijal za opravku i održavanje zgrada	11.502 KM
6.2	Materijal za opravku i održavanje opreme	26.117 KM
6.3	Usluge opravki i održavanje zgrada	109.147 KM
6.4	Usluge opravki i održavanje opreme	312.349 KM
6.5	Usluge opravki i održavanje vozila	23.626 KM.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa se sastoje od :

7.1	Osiguranja imovine	78.400 KM
7.2	Osiguranja lica	10.903 KM
7.3	Osiguranja vozila	1.308 KM
7.4	Platni promet i bankarske usluge	31.277 KM.

Ugovorene usluge se sastoje od sljedećih troškova:

8.1	Usluge reprezentacije	18.820 KM
8.2	Izdaci za informisanje	1.964 KM
8.3	Ostali izdaci za informisanje	8.206 KM
8.4	Usluge stručnog obrazovanja	4.630 KM
8.5	Ostale nespomenute usluge	45.942 KM.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

Usluge reprezentacije većinom se odnose na troškove restorana Zajedničkih službi Vlade FBiH.

Dio ostalih nespomenutih usluga je nastao po osnovu 2 fakture (u ukupnom iznosu od 30.660 KM) za čišćenje prostora oko zgrade zajedničkih institucija i objekta "Konak".

Dio faktura za troškove toplog obroka, utroška gasa za grijanje i nabavke opreme se odnosi na 1999. godinu, što nije u skladu sa računovodstvenim načelom aktualnosti.

Tim za reviziju zbog načina knjiženja troškova (terećenjem Zajedničkih službi Vlade FBiH u punom iznosu fakture uključujući potrošačke jedinice koje opslužuje), nije mogao utvrditi visinu troškova, koji se odnose na Zajedničke službe Vlade FBiH. Povremeno refundiranje od strane određenih korisnika Budžeta Federacije BiH za troškove (grijanja, komunalnih usluga, PTT-a i ostalo) je knjiženo u korist prihoda.

Vezano za nabavku materijala i usluga nisu se provodila pravila, uslovi i način postupanja u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova (Sl. nov. FBiH br. 31/98), izuzev u slučaju rekonstrukcije kotlovnice, gdje su prikupljene 3 ponude i na osnovu prijedloga Komisije izabran je najpovoljniji ponuđač. U pismenom očitovanju Službe navedeno je "da u skladu sa članom 39 Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova naručilac neposredno može dogovoriti sa jednim ponuđačem nabavku robe, što je uglavnom i činjeno." Tim za reviziju ističe da se ovakav način nabavke može izvršiti samo pod određenim uslovima u skladu sa članom 40 pomenute Uredbe.

Preporuka menadžmentu

- Prilikom obračuna ostalih troškova Zajedničke službe Vlade FBiH trebaju primjenjivati računovodstveno načelo aktualnosti (sučeljavanje prihoda i rashoda u obračunskom periodu).
- Prilikom nabavke materijala i usluga treba provoditi proceduru u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova (Sl. nov. FBiH br. 31/98).
- Zajedničke službe Vlade FBiH u svojim finansijskim izvještajima trebaju iskazivati samo vlastite rashode.
- Sva knjiženja vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH primjenjujući analitički kontni plan (Sl. nov. FBiH br. 6/99).

NAPOMENA 5 – GRANTOVI NEPROFITNIM ORGANIZACIJAMA I KAPITALNI GRANTOVI

U grupi grantova evidentirane su transakcije koje su u finansijskim izvještajima iskazane kao što slijedi:

Tekući grantovi	437.856 KM
Kapitalni grantovi	9.761.468 KM.

Većina transakcija za građevine se odnosi na investicije:

- Rekonstrukcije rezidencije Američke ambasade u Ulici Alipašina 45;
- Izgradnje stambeno poslovnog objekta "Lipa";
- Kupovine poslovnog prostora-zgrada Vlade u Mostaru;
- Kupovine i adaptacije stanova,

a sve isplate po ovom osnovu su knjižene na teret rashoda putem klase 6 što je u suprotnosti sa računovodstvenim standardom FBiH 16. Obzirom na ovakav način vođenja investicija i činjenicu da je Finansijska policija izuzela svu dokumentaciju vezanu za ove transakcije kao i izvode sa žiro računa, tim za reviziju nije mogao provjeriti dokumentaciju, transakcije i osnovanost ovih izdataka. Ovo predstavlja značajno ograničenje djelokruga rada tima za reviziju.

Na osnovu Odluke o izmjenama i dopunama budžeta FBiH za 2000. godinu predviđena sredstva za ove namjene na poziciji kapitalnih izdataka su bila 5.900.000 KM na potrošačkoj jedinici 121-Vlada Federacije BiH, što znači da su izdaci po ovom osnovu prekoračeni za 4.299.324 KM ili 72,9%.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

Preporuka menadžmentu

- Sve investicije se moraju voditi u skladu sa RS FBiH 16 analitički prema svakom objektu u okviru klase 0.
- Investicijama treba da prethodi sistemski pristup i zaokružena finansijska konstrukcija.
- U investicije je moguće ulaziti samo do nivoa budžetom odobrenih kapitalnih izdataka na osnovu pravno utemeljene dokumentacije.

NAPOMENA 6 - PRIHODI

Prihodi u Vladi FBiH za 2000. godinu su ostvareni u ukupnom iznosu od 19.758.299 KM, mada su Odlukom o izmjenama i dopunama budžeta (Sl. nov. FBiH br. 30/00) predviđena sredstva u visini od 3.503.232 KM trebala biti doznačena direktno na račun Zajedničkih službi Vlade Federacije BiH.

Evidentirani prihodi u Zajedničkim službama Vlade FBiH se sastoje od:

1.	Prihodi od kamata	16.097 KM
2.	Prihodi od pružanja javnih usluga	3.183.513 KM
3.	Tekuće potpore (ostali nivoi vlasti)	816.687 KM
4.	Prihodi iz budžeta	15.742.002 KM.

Prihodi pod 2 i 3 predstavljaju prihode po osnovu refundacija za:

- ugostiteljske usluge,
- komunalne usluge,
- investicionu izgradnju za Američku ambasadu,
- materijalne troškove i komunalne usluge od državnih institucija.

Rebalansom budžeta za Vladu FBiH su planirana sredstva u visini od 15.478.127 KM. Evidencijom Budžeta FBiH za Vladu FBiH je doznačeno direktno 13.948.369 KM, a prema finansijskim izvještajima Vlade FBiH ukupno je doznačeno 3.351.920 KM. Razlika od 10.596.449 KM je transferisana na račun Zajedničkih službi Vlade FBiH, u čijim izvještajima je to i iskazano.

Tim za reviziju je, obzirom na navedeno, utvrdio da su planirana sredstva za tekuće rezerve, i dio izdataka za tekuće transfere i izdatke za nabavku stalnih sredstava doznačavana na račun Zajedničkih službi Vlade FBiH, koja je obzirom da vrši operativne poslove za Vladu FBiH i raspolagala ovim sredstvima.

Ukoliko se prihodi koji su evidentirani u računovodstvu Vlade FBiH i Zajedničkih službi FBiH tretiraju zbirno, usaglašeni su sa rashodima Budžeta Federacije BiH osim za doznaku u visini 1.170 KM koja je evidentirana u Budžetu Federacije BiH, a u Vladi FBiH će se evidentirati u 2001. godini.

Preporuka menadžmentu

- Redovno usaglašavati prihode sa računovodstvom budžeta.
- Razgraničiti transfere po žiro računima Vlade FBiH i Zajedničkih službi FBiH radi realnog iskazivanja bilansnih pozicija i uporedivosti izvještaja o izvršenju budžeta. Time bi se pojačao nadzor nad namjenskim trošenjem budžetskih sredstava. U suprotnom razmotriti mogućnost objedinjavanja transakcija na jedan zajednički račun i da se imenuju potpisnici za ovaj račun.
- Vlastite prihode usmjeravati u Budžet FBiH u skladu sa Zakonom o proračunu/budžetu u Federaciji Bosne i Hercegovine i članom 5 Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (Sl. nov. FBiH br. 15/97).
- Refundacije za pripadajuće troškove određenih korisnika budžeta prema računovodstvenom standardu FBiH 18 ne predstavljaju kategoriju prihoda.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

NAPOMENA 7 - GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA

Revizijom je utvrđeno da je stanje za Zajedničke službe Vlade FBiH na žiro računu Central profit banke Sarajevo iznosilo 205.527,06 KM (izvod broj 1 od 1.01. 2001. godine), a na računu Zavoda za platni promet Sarajevo stanje sa 31.12.2000. godine je iznosilo 314.671,48 KM.

Na ostalim računima stanje je bilo sljedeće:

- | | |
|--------------------|--------------|
| • Glavna blagajna | 30,00 KM |
| • Pomoćna blagajna | 2.097,70 KM |
| • Blagajna bonova | 68.937,00 KM |
| • Ostale blagajne | 43,69 KM |
| • Devizni račun | 1.624,74 KM. |

Ukupan iznos gotovine na svim gore navedenim računima je bio 529.9301,67 KM što odgovara podatku iskazanom u bilansu stanja.

Na kontu 161111 Potraživanja od organa evidentirano je potraživanje za refundaciju za ugostiteljske usluge u iznosu od 84.264,40 KM.

Na kontu 191111 Kratkoročna razgraničenja evidentirana su potraživanja od Budžeta Federacije BiH na ime plaće za decembar 2000. godine u iznosu od 300.270 KM kao i potraživanja za investicije po osnovu kupovine za zgradu Vlade u Mostaru za iznos od 1.000.000 KM.

NAPOMENA 8 – STALNA SREDSTVA

U 2000. godini u Vladi Federacije BiH su u finansijskim izvještajima iskazane nabavke u ukupnom iznosu od 902.716,18 KM, a odnose se na:

- | | |
|--|---------------|
| • Zgradu Federalne agencije za civilnu zaštitu | 635.873,00 KM |
| • Nabavku i namještaja | 5.168,72 KM |
| • Nabavku kompjuterske opreme | 29.559,50 KM |
| • Nabavku opreme za prenos podataka i glasa | 10.524,40 KM |
| • Nabavka vozila | 215.143,56 KM |
| • Nabavku ostalih kancelarijskih mašina | 6.447,00 KM. |

U knjigovodstvu Zajedničkih službi Vlade FBiH nije analitički iskazano koliko je primljeno sredstava iz Budžeta za kapitalne izdatke, dok se u evidenciji Budžeta FBiH vode rashodi po ovom osnovu za potrošačku jedinicu Zajedničke službe Vlade FBiH iznos od 555.316 KM.

Nabavka stalnih sredstava je evidentirana u korist izvora stalnih sredstava i izvršeno je potpuno knjiženje memorandumske evidencije o kapitalnim transakcijama u skladu sa odredbama čl. 48 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Prilikom nabavki stalnih sredstava za potrebe Vlade FBiH nisu se provodila pravila, uslovi i način postupanja u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova (Sl. nov. FBiH br. 31/98) izuzev nabavke 3 vozila marke Golf. U pomenutom slučaju izvršen je odabir najpovoljnijeg od 3 kandidirana ponuđača, mada je ukupna vrijednost nabavke iznosila 90.391,47 KM što zahtijeva proceduru javnog nadmetanja.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

Amortizacija stalnih sredstava u iznosu od 262.588,71 KM je knjižena i provedena u skladu sa odredbom čl. 15 stav 4 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.

Sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti u okviru klase 0 sa 31.12.2000. godine iznose 122.979.337,23 KM, i usaglašena su sa izvorima iskazanim na kontu 511111 u istom iznosu, što znači da su izvori i sredstva usaglašeni u skladu sa članom 14, 15, 32 i 65 do 67 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH (Sl. nov. FBIH br. 6/99).

Prema obrascu ostali finansijski podaci – obrazac A Stalna sredstva u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12.2000 . godine prikazan je iznos rashodovanja stalnih sredstava u visini od 898.062 KM koliko je i isknjiženo. Kompletan dokumentacija se nalazi u Finansijskoj policiji.

Sa 31.12. 2000. godine sačinjen je Izvještaj o popisu imovine i izvora sredstava na dan 31.12.2000. koji ne sadrži sve propisane elemente (potraživanja, obaveze, evidentirane viškove i manjkove). Prilikom očitovanja Služba za Zajedničke poslove organa i tijela FBiH je dostavila kompletan Izvještaj Centralne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja Službe na dan 31.12.2000. godine, koji ipak ne sadrži popis svih otvorenih pozicija evidentiranih u bilansu stanja.

Tim za reviziju je utvrdio da se analitički u stalnim sredstvima vodi 22 vozila, što je i potvrđeno kroz saobraćajne dozvole. Od ovih vozila na korištenje su u 2000. godini data 2 vozila uz Zapisnike o preuzimanju vozila sa označenim registarskim brojevima (jedno vozilo Ministarstvu pravde FBiH, a drugo Vladi FBiH).

Preporuka menadžmentu

- Prilikom nabavki Vlade FBiH se mora pridržavati Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova (Sl. nov. FBIH br. 31/98).
- Izvještaju o popisu treba da iskazuje potpun popis imovine, potraživanja i obaveza..

. NAPOMENA 9 – ZALIHE SITNOG INVENTARA I MATERIJALA

Zalihe sitnog inventara i materijala su evidentirane u skladu sa članom 25 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/ proračuna FBiH.

NAPOMENA 10 – KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

Kratkoročne obaveze su iskazane u ukupnom iznosu 1.721.938 KM, kao što slijedi:

- | | |
|--------------------------------------|--------------|
| • Obaveze prema dobavljačima | 1.309.929 KM |
| • Obaveze prema radnicima | 342.880 KM |
| • Kratkoročna razgraničenja (bonovi) | 69.129 KM. |

NAPOMENA 11 - IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izvještaj o novčanim tokovima prezentiran na obrascu NT ima aritmetičku tačnost.

NAPOMENA 12 - GODIŠNJI ISKAZ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Zajedničke službe Vlade FBiH su sastavile godišnji iskaz o izvršenju budžeta koji, obzirom na prestrukturiranje sredstava sa Vlade FBiH na Zajedničke službe kao i na neadekvatno iskazivanje troškova koji su predmet refundacije, daje nerealne uporedne pokazatelje u odnosu na planirano (veza napomene 4 i 6 sa preporukama).

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

Prilog: Dodatak izvještaja čine finansijski izvještaji sačinjeni od strane klijenta kao dokaz revizijskog ispitivanja.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Služba za Zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine se dopisom broj 01-49-1076/01 od 15.08.2001. godine očitovao o Izvještaju o reviziji za 2000. godinu navodeći da "će Služba ubuduće razmotriti sve primjedbe Ureda za reviziju Budžeta FBiH iskazane u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2000. godinu i uskladiti knjigovodstvo sa navedenim preporukama." U očitovanju je dato obrazloženje za nedostatke navedene u napomenama sa akcentom na knjiženja vezana za transfer investicija na žiro račun Službe, a što je planom bilo predviđeno na razdjel Vlade FBiH.

OVLAŠTENI REVIZORI:

1. 
Nedžad Redžep

2. 
Nusreta Hadžimustafić

DODATAK IZVJEŠTAJA

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH

RAČUN PRIHODA I RASHODA ZAJEDNIČKIH SLUŽBI VLADE FBiH

Iznosi u KM

Rb	Broj konta	POZICIJA	Napome na	31.12.1999 nerevid.	31.12.2000 revid.	Index (5/4)
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI		9.774.933	18.907.283	
2	610000	A. Tekuci rashodi		7.382.804	18.056.092	
3	611000	Plaće i naknade tr.zaposlenih		3.218.235	4.290.531	
4	611100	Bruto plaće i naknade	2	3.009.145	3.451.279	
5	611200	Naknade tr.zap.i skup.zastupnika	3	209.090	839.252	
6	612000	Doprinos posl.i ost.doprinosi		355.454	413.344	
7	613000	Izdaci za mat. i usluge	4	3.075.308	3.152.893	
8	613100	Putni troškovi		77.023	128.971	
9	613200	Izdaci za energiju		875.969	705.553	
10	613300	Izdaci za komunalne usluge		271.428	300.304	
11	613400	Nabavka materijala		1.116.097	1.254.467	
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		44.146	78.754	
13	613600	Unajmljivanje imovine i opreme		200		
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje		520.562	482.741	
15	613800	Izdaci osig.ban.usl.,usl.pl.pr.		20.898	121.888	
16	613900	Ugovorene usluge		148.985	80.215	
17	614000	Tekući grantovi	5		437.856	
18	614200	Grantovi pojedincima			35.500	
19	614300	Grantovi neprof.organiz.			402.356	
20	615000	Kapitalni grantovi	5	733.807	9.761.468	
21	615200	Kapit.grant.pojedincima i neprof.organizacijama		733.807	9.761.468	
19	616000	Izdaci za kamate i ost.nak.				
20	680000	B.Dozn.nižim potr.jedini.		2.392.129	851.191	
21	700000	II PRIHODI	6	9.952.403	19.758.299	
22	710000	A.Prihodi od poreza				
23	711000	Porezi na dobit pojed.i preduz.				
24	712000	Doprinosi za socijalnu skrb				
25	713000	Porezi na plaće i radnu snagu				
26	714000	Porezi na imovinu				
27	715000	Domaći porezi na dobra i usluge				
28	716000	Porezi na međ.trg.i transakcije				
29	719000	Ostali porezi				
30	720000	B.Neporezni prihodi		2.094.991	3.199.610	

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH

31	721000	Prih.od poduz.akt.i imov.i poz.kursne razlike			16.097	
32	721300	Kamate primljene od pozajm.i učešća u kapitalu			16.097	
33	722000	Nakn.i takse i pri.od pr.jav.usl		2.094.991	3.183.513	
	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga		2.094.991	3.183.513	
34	723000	Novčane kazne				
35	730000	C.Tekuće potpore(grantovi)		751.791	816.687	
36	731000	Potpore iz inostranstva				
37	732000	Od ostalih nivoa vlasti		751.791	816.687	
38	732100	Od ostalih nivoa vlasti		751.791	816.687	
39	780000	D.Prihodi iz budžeta		7.375.045	15.742.002	
40		Višak/manjak prihoda nad rashodima		177.470	851.016	
41		Višak prih.nad rashodima		177.470	851.016	

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

BILANS-BILANCA STANJA ZAJEDNIČKIH SLUŽBI VLADE FBiH

Iznosi u KM

Rb	Konto	POZICIJA	Napomena	31.12.1999 nerevid.	31.12.2000 revid.	Index (5/4)
	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA		123.519.965	124.956.803	
2	1000 + 2000	A.Gotovina , kratk.potraž. i razgraničenja	7	1.094.794	1.977.466	
3	110000	Novč.sred. i plemeniti metali		739.016	592.931	
4	130000	Kratkoročna potraživanja		30.668		
5	160000	Fin.i obr.odnosi sa drugim povez.jedinicama		325.110	84.265	
6	220000	Zaliha sitnog inventara	9			
7	190000	Kratkoročna razgraničenja			1.300.270	
8	000000	B.Stalna sredstva	8	122.425.171	122.979.337	
9	011000	Stalna sredstva		125.347.417	125.352.071	
10	011900	Ispravka vrijednosti		2.922.246	2.372.734	
11	011- 0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		122.425.171	122.979.337	
12		UKUPNA AKTIVA		123.519.965	124.956.803	
13		II PASIVA				
14	300000	A.Kratkoročne obaveze i razgraničenja	10	1.002.605	1.721.938	
15	310000	Kratkoročne tekuće obaveze		613.542	1.309.929	
16	340000	Obaveze prema djelatnicima		324.116	342.880	
17	360000	Fin.i obr.odn.sa dr.pov.jed.				
18	390000	Kratkoročna razgraničenja		64.947	69.129	
19	400000	B.Dugoročne obaveze i razgr.				
20	410000	Dugoročni krediti i zajmovi				
21	500000	C.Izvori sredstava		122.517.360	123.234.865	
22	510000	Izvori sredstava		125.425.171	122.979.337	
23	590000	Neraspor.višak prihoda nad rashodima		92.189	255.528	
24		UKUPNA PASIVA		123.519.965	124.956.803	

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZAJEDNIČKIH SLUŽBI VLADE FBiH

Iznosi u KM

Rb	Konto	POZICIJA	31.12.1999 nerevid.	31.12.2000 revid.	Index (4/3)
	1	2	3	4	5
		NOVČANI PRIMICI	9.952.403	18.729.541	
1		A.Prihodi	2.577.358	3.199.610	
2	710000	Prihodi od poreza			
3	720000	Neporeski prihodi	2.577.358	3.199.610	
4	730000	Tekuće potpore			
5		B.Kapitalni primici i potpore			
6	811000	Primici od prodaje stal.sredstava			
7	812000	Kapitalne potpore (grantovi)			
8		C.Financiranje			
9	813000	Primlj.otpl.danij.zaj.i pov.u.u k.			
10	814000	Dugoročni krediti i zajmovi			
11	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi			
12		D.Ostalo	7.375.045	15.529.931	
13	781000	Prihodi iz budžeta za tekuće izdatke	7.375.045	4.312.227	
14	788000	Prihodi iz budžeta za kap. izdatke		11.217.704	
15		UKUPNI NOVČANI PRIMICI	9.952.403	18.729.541	
		II NOVČANE ISPLATE	9.860.214	18.875.626	
16		A.Rashodi	7.382.804	17.336.759	
17	611000	Plaće i nakn.troškova zaposlenih	3.218.235	3.571.198	
18	612000	Doprinosi poslodavca	355.454	413.344	
19	613000	Izdaci za materijal i usluge	3.075.308	3.152.893	
20	614000	Tekući grantovi		437.856	
21	615000	Kapitalni grantovi	733.807	9.761.468	
22	616000	Izdaci za kamate i ost.naknade			
23		B.Kapitalni izdaci	85.281	687.676	
24	821000	Nabavka stalnih sredstava	85.281	687.676	
25		C.Financiranje			
26	822000	Pozajmljivanje i uč.u dionicama			
27	823000	Otplate dugova			
28	680000	D.Ostalo	2.392.129	851.191	
29	681000	Doznake iz budžeta			
30	688000	Doznake za kapit.izdatke	2.392.129	851.191	
31		UKUPNE NOVČ. ISPLATE	9.860.214	18.875.626	
32		NETO N. PRIMICI/ISPLATE	92.189	-146.085	
33		SALDO GOT.NA POČ.GOD.	646.827	739.016	
34		SALDO GOT.NA KRAJ.GOD.	739.016	592.931	

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH

IZVJEŠTAJ O KAPITALNIM IZDACIMA I FINANSIRANJU ZAJ. SLUŽBI VLADE FBiH

Rb	Konto	POZICIJA		31.12.1999 nerevid.	31.12.2000 revid.	Index (5/4)
	1	2	3	4	5	6
1		KAPITALNI IZDACI		85.281	687.676	
2	821000	Izdaci za nabavku stal.sredst.		85.281	687.676	
4	821200	Nabavka građevina				
5	821300	Nabavka opreme		85.281	687.676	
6	821400	Nabavka ost.stalnih sredstava				
9	822000	Pozajmljivanje i učešće u dion.				
17	823000	Otplate dugova				
21		IZVORI FINANCIRANJA				
22	811000	Kapitalni primici				
23	811100	Primici od prod.stal.sredstava				
26	811900	Ostali kapitalni primici				
27	812000	Kapitalni grantovi (potpore)				
30	813000	Primlj.otpl.d.zaj.i pov.uč.u kap				
38	814000	Dugoročni krediti i zajmovi				
41	814300	Primici od domaćeg zaduživanja				
42	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi				
46	788000	Iznos koji je izdv.iz tek.prihoda		85.281	687.676	

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA-PRORAČUNA ZAJ. SLU. VLADE FBiH				
R.br.	O P I S	Planirano	Ostvareno	Index
	1	2	3	4
1	I PRIHODI I PRIMICI	4.396.270	19.758.299	
2	A. PRIHODI OD POREZA			
3	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća			
4	Doprinosi za socijalnu zaštitu			
5	Porezi na plaće i radnu snagu			
6	Porezi na imovinu			
7	Domaći porezi na dobra i usluge			
8	Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije			
9	Ostali porezi			
10	B. NEPOREZNI PRIHODI		3.199.610	
11	Prih.od.poduz.akt. i im.i prih.od.pozit.kurs.razli.		16.097	
12	Kamate primljene od pozaj. i učešća u kapitalu		16.097	
13	Nak. i takse i prih.od pružanja javnih usluga		3.183.513	
14	Prihodi od pružanja javnih usluga		3.183.513	
15	Novčane kazne			
16	C. KAPITALNI PRIMICI			
17	Kapitalni primici			
18	Primici od prodaje stalnih sredstava			
19	Ostali kapitalni primici			
20	D. POTPORE (GRANTOVI)		816.687	
19	Tekuće potpore iz inostranstva			
20	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti		816.687	
21	Od ostalih nivoa vlasti		816.687	
21	Kapitalni grantovi (potpore)			
22	E. PRIMLJENI OTPLATE DATIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU			
23	Primljene otplate datih zajm. i povr.učeš. u kap.			
24	F. PRIHODI IZ BUDŽETA	4.396.270	15.742.002	
25	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	4.396.270	19.594.959	
26	A.TEKUĆI RASHODI	4.396.270	18.056.092	
27	Plaće i naknade	3.503.232	4.290.531	
28	Bruto plaće i naknade	2.884.140	3.451.279	
29	Naknade troškova zaposlenih	619.092	839.252	
30	Doprinosi poslodavca	357.273	413.344	
31	Izdaci za materijal i usluge	535.765	3.152.893	
32	Putni troškovi	23.067	128.971	
33	Izdaci za energiju	54.179	705.553	
34	Izdaci za kominalne usluge	116.715	300.304	
35	Nabavka materijala	83.434	1.254.467	
36	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	26.044	78.754	
37	Unajmljivanje imovine i opreme			
38	Izdaci za tekuće održavanje	151.519	482.741	
39	Izdaci osiguranja i bank. usluga i neg. kursnih razl.	24.173	121.888	
40	Ugovorene usluge	56.634	80.215	
41	Tekući grantovi		437.856	

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH

	Grantovi pojedincima		35.500	
	Subvencije javnim poduzećima		402.356	
42	Izdaci za kamate i ostale naknade			
43	B. KAPITALNI IZDACI		10.449.144	
44	Izdaci za nabavku stalnih sredstava		687.676	
45	Nabavka građevina			
46	Nabavka opreme		687.676	
47	Nabavka ostalih stalnih sredstava			
48	Kapitalni grantovi		9.761.468	
49	C. OSTALE ISPLATE			
50	D.DOZNAKE IZ BUDŽETA		851.191	
51	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA		163.340	
52	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA			
53	Višak rashoda pokriva se :			
54	a) iz kredita			
55	b) iz viška prihoda prošlih godina			
56	c) ostalo			
57	III FINANSIRANJE			
58	A. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI			
59	Dugoročni krediti i zajmovi			
60	Primici od domaćeg zaduživanja			
61	IV. RASHODI PO FUNKCIONALNIM KATEGORIJAMA			
62	Aktivnosti opštih javnih službi			
63	Izvr.i prav.organi,finan.i fisk.organi vanjsk.politike			