



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

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

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNE DIREKCIJE ROBNIH REZERVI**

na dan 31.12.2010. godine

Broj: 03-24/11

Sarajevo, lipanj 2011. godine

**MENADŽMENTU
FEDERALNE DIREKCIJE ROBNIH REZERVI****NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE*****Temelj za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalne direkcije robnih rezervi** za 2010. godinu (bilanca stanja na dan 31. prosinac 2010. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Federalne direkcije robnih rezervi odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Federalne direkcije robnih rezervi sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Temelj za izražavanje mišljenja:

1. Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH u finansijskim izvješćima Federalne direkcije robnih rezervi i Glavnoj knjizi Riznice nije izvršeno evidentiranje na odgovarajućim bilančnim pozicijama na dan 31.12.2010. godine ugovorenih avansa za nabavu robe temeljem zaključenih ugovora sa dobavljačima u ukupnom iznosu od 2.126.077 KM (pšenica od 1.619.697 KM i mineralno gnojivo od 516.380 KM) (točka 4.5.2 Izvješća);
2. Suprotno članku 31. Zakona o proračunima u FBiH i članku 15. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2010. godinu, stvorena je obveza temeljem zaključenih ugovora sa dobavljačima od 28.12.2010. godine za nabavu opreme za potrebe Federalne uprave civilne zaštite u iznosu od 762.427 KM, prije nego što su za realizaciju istih odobrena proračunska sredstva. Realizacija je izvršena temeljem Zaključka Vlade FBiH i

Programa nabave kojim nisu utvrđeni izvori financiranja. Sredstva su obezbijedena dana 30.12.2010. godine Rješenjem o unutarnjoj preraspodjeli sa pozicije rekonstrukcije i investicionog održavanja u iznosu od 750.000 KM, koje je donijelo Federalno ministarstvo financija. Ne može se potvrditi opravdanost navedene nabave jer ista nije predviđena Zakonom o federalnim robnim rezervama i Uredbom o uvjetima skladištenja, osiguranja, nabave, prodaje, znavljanja, intervencijama na domaćem tržištu i nadzora nad federalnim robnim rezervama, a isto je u nadležnosti Federalne uprave civilne zaštite, koja je opremu preuzela (točka 4.5.1 Izvješća);

3. Pregovarački postupak bez objave obavijesti o nabavi nije proveden sukladno članku 11. točka 4. podtočka 4. Zakona o javnim nabavama u BiH kod nabave mineralnog gnojiva i dizel goriva u ukupnom iznosu od 1.002.515 KM, obzirom da se uvidom u dokumentaciju nije moglo potvrditi da su ispunjeni svi navedenim Zakonom propisani uvjeti za provođenje istog (točka 4.6 Izvješća);
4. Ne može se potvrditi opravdanost odobravanja i isplate razlike između zagarantirane i tržišne cijene pšenice poljoprivrednim proizvođačima u iznosu od 671.559 KM, imajući u vidu da navedena isplata nije predviđena Zakonom o federalnim robnim rezervama i Uredbom o uvjetima skladištenja, osiguranja, nabave, prodaje, znavljanja, intervencijama na domaćem tržištu i nadzora nad federalnim robnim rezervama, već predstavlja subvenciju – bespovratna davanja poljoprivrednim proizvođačima, što je u nadležnosti Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (točka 4.5.2 Izvješća);
5. Na možemo potvrditi da su poduzimane sve potrebne aktivnosti vezano za povrat i reguliranje pitanja pozajmica robnih rezervi danih Federalnom ministarstvu obrane u iznosu od 3.553.927 KM (temeljem odluka i zaključaka Vlade FBiH iz 1999. godine) i „Agrokomercu“ d.d. Velika Kladaša u iznosu od 1.880.468 KM (temeljem zaključaka Vlade FBiH iz 2003., 2004. i 2006. godine), iskazanih na poziciji kratkoročnih potraživanja (točka 4.8 Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća **Federalne direkcije robnih rezervi**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2010. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Finansijsko poslovanje **Federalne direkcije robnih rezervi** tijekom 2010. godine, osim za napomene navedene u točkama 1, 2, 3 i 4 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 23.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	2
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	2
3.	REZIME	2
4.	NALAZI I PREPORUKE	4
4.1	Sistem internih kontrola	4
4.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Direkcije.....	5
4.3	Proračun za 2010. godinu	6
4.4	Tekući rashodi	7
4.4.1	Naknade troškova uposlenih	7
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge	7
4.5	Kapitalni izdaci.....	8
4.5.1	Nabava opreme	8
4.5.2	Nabava robnih rezervi	10
4.6	Primjena Zakona o javnim nabavama BiH.....	12
4.7	Popis sa 31.12.2010. godine	13
4.8	Potraživanja na dan 31.12.2010. godine	13
4.9	KOMENTAR.....	14
	PRILOG BR.1	1
	PRORAČUNA FEDERALNE DIREKCIJE ROBNIH REZE	1

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA FEDERALNE DIREKCIJE ROBNIH REZERVI za 2010. godinu

1. UVOD

Federalna direkcija robnih rezervi (u daljem tekstu Direkcija) je samostalna federalna upravna organizacija formirana temeljem Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave („Službene novine FBiH“ broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06). Direkcija vrši stručne i druge poslove koji se odnose na nabavu, razmještaj, zadržavanje, čuvanje i korištenje robnih rezervi Federacije; provođenje mjera radi intervencija na tržištu, bilansiranje roba za potrebe rezervi Federacije i suradnja sa organima za robne rezerve u županijama, općinama i poduzećima.

Unutarnji ustroj i način rada Direkcije, utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vlada FBiH dala suglasnost. Radom Direkcije rukovodi direktor i odgovoran je za korištenje finansijskih sredstava i materijalnih dobara iz nadležnosti Direkcije i naredbodavac je za ista, a sredstva za rad osiguravaju se u federalnom proračunu.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju sistematizirano je 31 radno mjesto, dok je proračun odobren za 24 uposlenika. Na dan 31.12.2010. godine u Direkciji su bila uposlena 24 službenika i namještenika.

Sjedište Direkcije je u Sarajevu, u ulici Čemaluša broj 6/III.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Direkcije za 2010. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Obzirom da nije obavljena revizija finansijskih izvješća za 2009. godinu, ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2010. godine. Napominjemo da je revizija finansijskih izvješća Direkcije obavljena za 2000. i 2001. godinu.

Cilj revizije finansijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finansijska izvješća u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Direkcije na dan 31.12.2010. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijska izvješća načinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u periodu od prosinca 2010. do lipnja 2011. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Direkcije za 2010. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

U cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, potrebno je poboljšati funkcioniranje sistema internih kontrola putem usklađivanja međusobno neusklađenih internih akata, kao i uspostavljanja efikasnijeg nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola, kod praćenja realizacije zaključenih ugovora, putem relevantne dokumentacije o prijemu robe ovjerene od strane odgovorne osobe, a plaćanje iste vršiti sukladno odredbama zaključenih ugovora, u cilju efikasnog korištenja proračunskih sredstava.

Potrebno je stručne i druge poslove koji se odnose na federalne robne rezerve u potpunosti obavljati sukladno Zakonu o federalnim robnim rezervama i Uredbi o uvjetima skladištenja, osiguranja, nabave, prodaje, znavljanja, intervencijama na domaćem tržištu i nadzora nad federalnim robnim rezervama.

Planiranje, izvršavanje i evidentiranje izdataka vršiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Stvaranje obveza odnosno rashoda ili opterećenja proračunskih pozicija vršiti samo u okviru iznosa odobrenog u operativnom proračunu, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH.

Evidentiranje primljene robe vršiti na osnovu relevantne dokumentacije na odgovarajućoj poziciji sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Potrebno je pratiti realizaciju zaključenih ugovora sa dobavljačima, naročito u pogledu isporuke ugovorene količine, kvaliteta i plaćanja, kako je definirano istim.

Potrebno je u suradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti kako bi se na poziciji nabava robnih rezervi odobravale, izvršavale i iskazivale samo robe vezane za poslovanje iz nadležnosti Direkcije, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o izvršenju proračuna u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Potrebno je u suradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti kako bi se sa Federalnom upravom civilne zaštite sačinio akt kojim bi se reguliralo pitanje osnova davanja opreme (vlasništva), kao i ostala prava i obveze koje proističu po osnova date opreme.

Potrebno je sukladno Programu nabave gumenih čamaca sa pripadajućom opremom, pumpi za vodu i drugih sredstava za zaštitu i spašavanje ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u suradnji sa Federalnom upravom civilne zaštite i Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva sačiniti izvješće i izvjestiti Vladu FBiH o provedenom postupku.

Prilikom provođenja postupaka nabava materijala, usluga i stalnih sredstava dosljedno primjenjivati sve odredbe Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.

Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za utvrđeni manjak robnih rezervi od strane skladištara i u skladu sa zakonskim propisima poduzeti aktivnosti na naplati istog.

Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za iskazana potraživanja i poduzeti sve raspoložive mjere u cilju naplate istih, a za iskazana potraživanja po osnovu pozajmica robe po zaključcima Vlade FBiH u suradnji sa Vladom FBiH poduzeti sve mjere na rješavanju istih obzirom na period nastanka.

Potrebno je načiniti potrebne akte predviđene Zakonom o federalnim robnim rezervama, kao i akt o tajnosti dokumenata kojim bi se utvrdilo čuvanje, pristup i postupanje sa aktima i dokumentacijom kvalifikovanim kao tajni ili povjerljivi.

Potrebno je da se izmjene i dopune Godišnjeg programa rada Direkcije donose sukladno zakonskim i podzakonskim propisima.

Potrebno je prijedlog i rješenje o prestrukturiranju rashoda donositi sukladno članku 33. Zakona o proračunima u FBiH.

Potrebno je upućivanja na službeni put, kao i obračun i isplatu naknada troškova za službena putovanja u cijelosti uskladiti sa Uredbom o naknadama za službena putovanja, a prilikom pravdanja naloga za službeno putovanje osigurati adekvatan nadzor.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u potpunosti postupalo sukladno Uredbi o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila.

Potrebno je da se osigura dosljedna primjena Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaća u dijelu isplate naknade za prevoz na posao i sa posla i prevoz.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost financijskog izvješćivanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obveza rukovodstva Direkcije. Efikasan sistem internih kontrola zahtijeva jasnu internu komunikaciju koja pretpostavlja da svi uposleni u potpunosti poštuju i provode usvojene politike i procedure kojima su obuhvaćeni poslovi i radni zadaci na koje su raspoređeni u svrhu obavljanja istih. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematizirano je 31 radno mjesto, a na dan 31.12.2010. godine bila su uposlena 24 izvršioaca. Tijekom 2010. godine od tri predviđena radna mjesta pomoćnika direktora, popunjeno je bilo samo radno mjesto pomoćnika direktora za financije i računovodstvo, a nije bilo popunjeno radno mjesto pomoćnika direktora za pravne i opće poslove (popunjeno početkom 2011. godine) i pomoćnika direktora za robne rezerve, što je moglo da utječe na nivo koordinacije i usmjeravanje rada organizacijskih jedinica prilikom izvršenja odobrenog proračuna sukladno postojećim propisima. Također, nije nam prezentirano ni da je načinjen Plan rada Odjeljenja za robne rezerve, kojim bi se detaljno utvrdile aktivnosti koje treba provesti u 2010. godini, obzirom da navedeno Odjeljenje obavlja stručne poslove iz nadležnosti Direkcije.

Zakonom o federalnim robnim rezervama (u daljem tekstu Zakon) utvrđeno je da se poslovi federalnih robnih rezervi obavljaju temeljem srednjoročnog programa od pet godina i godišnjeg programa. **Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je sukladno Zakonu načinjen srednjoročni program rada.** Navedenim Zakonom je utvrđeno je da su srednjoročni i godišnji program državna tajna, a na osnovu izvršene revizije konstatirano je da i akti kao što su financijski plan, izvješće o radu, ugovori zaključeni sa skladištarima imaju naznaku „povjerljivo“. Međutim, nije nam prezentirano da je od strane Direkcije sačinjen akt o tajnosti, kojim je utvrđeno koji su akti i dokumentacija tajni i povjerljivi, postupanje sa aktima i dokumentacijom okvalificiranim kao tajni ili povjerljivi, tj. tko i na koji način ima pristup tim dokumentima i kako se isti čuvaju.

Sukladno Zakonu, Vlada FBiH je Rješenjem od 29.05.2008. godine imenovala članove Savjeta Federalne direkcije robnih rezervi, kao stručno i savjetodavno tijelo. Isti se tijekom 2010. godine sastao četiri puta, međutim nije nam prezentirano da je navedeni **Savjet donio Poslovnik o radu**, sukladno navedenom Zakonu.

Sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod proračunskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo financija, Direkcija je tijekom 2005. godine donijela predviđene akte i procedure, koji su nam prezentirani tijekom revizije. Nisu nam prezentirane Računovodstvene politike, a smatramo da je porebno donijeti vlastite Računovodstvene politike radi specifičnosti obavljanja poslova sa robnim rezervama (u sistemu obračuna PDV-a, obračun kala, rastura, kvara i loma i sl.). Također, pojedine procedure nisu usklađene sa zakonskim i podzakonskim propisima koji su u međuvremenu izmijenjeni. Pravilnikom o internoj kontroli (prosinac 2005. godine) utvrđeni su upravljački, administrativno interni, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informiranja, postupci komunikacije, postupci nadgledanja i kontrolne aktivnosti. Primjenom postupka procjene rizika utvrđena su 23 interna kontrolna postupka kod kojih je utvrđen visok (17) i srednji (6) stupanj rizika. **Iako je utvrđen visok stupanj rizika kod realizacije Godišnjeg programa federalnih robnih rezervi, nabave roba za federalne robne rezerve, prijema robe u skladište, praćenja rokova obnavljanja roba na zalihi, realiziranja zaključenih ugovora, provedenom revizijom je konstatirano da sistem internih kontrola nije funkcionirao na zadovoljavajućem nivou, jer je u navedenim procesima evidentirano niz nepravilnosti.** Također i kod srednjeg stupnja rizika koji je utvrđen za knjiženje računovodstvene

dokumentacije, obračun plaća i naknada, putnih naloga i akontacije za službena putovanja, konstatirano je da uspostavljeni sistem internih kontrola nije dovoljan da bi spriječio nepravilnosti koje su utvrđene tijekom revizije.

Nakon provedene revizije finansijskih izvješća za 2010. godinu utvrdili smo da je sustav internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena na odgovarajućim pozicijama sukladno propisima, dosljedne primjene Pravilnika o reprezentaciji i poklonima i njihovom namjenskom korišćenju, ažurnog vođenja i pravdanja blagajne, isplate i sačinjavanja izvješća o naknadama članova povjerenstava sukladno Odluci o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, osnovanosti isplate članovima Savjeta federalnih robnih rezervi (sačinjavanje Poslovnika o radu i jer je Zakonom predviđeno formiranje ali ne i isplata istom, a sjednice su održavane tijekom radnog vremena), sačinjavanja plana nabave sukladno odobrenim sredstvima, realiziranja ugovora sa izabranim dobavljačem za zakup prostora u Mostaru, a što je detaljnije obrazloženo u Pismu menadžmentu.

U cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, potrebno je poboljšati funkcioniranje sistema internih kontrola putem usklađivanja međusobno neusuglašenih internih akata, kao i uspostavljanja efikasnijeg nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola.

Potrebno je načiniti potrebne akte predviđene Zakonom o federalnim robnim rezervama, kao i akt o tajnosti dokumenata kojim bi se utvrdilo čuvanje, pristup i postupanje sa aktima i dokumentacijom okvalificiranim kao tajni ili povjerljivi.

4.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Direkcije

Direkcija obavlja stručne i druge poslove koji se odnose na federalne robne rezerve temeljem Zakona o federalnim robnim rezervama („Službene novine FBiH“, broj 46/99), Uredbe o uvjetima skladištenja, osiguranja, nabave, prodaje, znavljanja, intervencijama na domaćem tržištu i nadzora nad federalnim robnim rezervama („Službene novine FBiH“, broj 78/09) (u daljem tekstu. Uredba), Uredbe o priznavanju rastura, kala, kvara i loma na robama robnih rezervi i Odluke o rokovima obnavljanja federalnih robnih rezervi („Službene novine FBiH“, broj 4/01, 65/06).

Tijekom revizije prezentiran nam je Prijedlog Godišnjeg programa Federalne direkcije robnih rezervi za 2010. godine (načinjen 26.03.2010. godine na osnovu odobrenog Proračuna) koji je Vlada FBiH usvojila 20.05.2010. godine, na osnovu usuglašenog prijedloga nadležnih ministarstava sukladno Zakonu. Tek nakon usvajanja od strane Vlade FBiH, moglo se započeti sa predviđenim aktivnostima. Ovako kasno sačinjavanje navedenog prijedloga Programa utjecalo je i na kasno odobrenje istog od strane Vlade FBiH, što je moglo utjecati na realizaciju i provođenje predviđenih postupaka nabava. Imajući u vidu da je Godišnjim programom rada usvojenim od strane Vlade FBiH, utvrđena pored ostalog i raspodjela sredstava, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzimane aktivnosti prema Vladi FBiH, na izmjenama i dopunama navedenog Programa, sukladno zakonskim propisima (nakon usuglašenog prijedloga nadležnih ministarstava) prije poduzimanja aktivnosti na stvaranju obveza po ovom osnovu, odnosno prije donošenja Rješenja o unutarnjoj preraspodjeli, kojom su sredstva u iznosu od 750.000 KM namijenjena za rekonstrukciju i investiciono održavanje, preraspodjeljena na nabavu opreme za potrebe Federalne uprave civilne zaštite.

Uvidom u dokumentaciju vezano za zamjenu radi obnavljanja zaliha neprehrambenih proizvoda i zamjenu roba koje su predviđene Godišnjim programom za 2010. godinu, konstatirano je da je istim predviđena zamjena šećera i mesnih konzervi. Sukladna Odluci o rokovima obnavljanja federalnih robnih rezervi, zamjenu ovih artikala nije trebalo vršiti u 2010. godini, na osnovu čega se ne može potvrditi da je Godišnji program rada u potpunosti sačinjen sukladno provedbenim aktima, odnosno stvarnim potrebama Direkcije. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je od strane Direkcije uspostavljen funkcionalan sistem praćenja rokova znavljanja robnih rezervi, kako bi se na osnovu relevantne dokumentacije i realno načinio Godišnji program rada, pogotovo što isti potvrđuju i ministarstva nadležna za federalne robne rezerve, kao i Vlada FBiH.**

Uvidom u dokumentaciju, a vezano za **postupanje po Uredbi o uvjetima skladištenja, osiguranja, nabave, prodaje, znavljanja, intervencijama na domaćem tržištu i nadzora nad federalnim robnim rezervama** konstatirano je sljedeće:

- da se sukladno članku 2. navedene Uredbe roba iz robnih rezervi FBiH skladišti na teritoriji Federacije BiH, a iznimno ukoliko se ne mogu osigurati skladišni prostori i skladištari na teritoriji FBiH, roba se može privremeno skladištiti na teritoriji Republike Srpske i Distrikta Brčko, uz suglasnost Vlade FBiH. Nije predložena dokumentacija da je tražena i odobrena suglasnost Vlade FBiH za skladištenje robnih rezervi na teritoriji Republike Srpske i Distrikta Brčko, za koje postoje ugovori o skladištenju robnih rezervi zaključeni u ranijem periodu, a isti su zaključivani i u 2010. godini;

- da sukladno članku 17. navedene Uredbe Direkcija vrši nadzor nad provedbom iste putem redovne kontrole nad robama koje su uskladištene, nadzora nad provedbom ugovora o skladištenju i provjere knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Provedenom revizijom **ne možemo potvrditi da je u potpunosti uspostavljen nadzor nad provedbom zaključenih ugovora o skladištenju, obzirom da je konstatirano da se nije pratio rok važenja ugovora o skladištenju i zadržavanju robe, kako bi se na vrijeme pokrenula procedura odabira skladištara, a kod praćenja realizacije ugovora, kako bi se u periodu zadržavanja robe za količinu koja se obnavlja umanjio iznos skladišnine;**

- da je sukladno članku 23. Uredbe predviđeno sačinjavanje kvartalnih i godišnjeg izvješća o upravljanju robnim rezervama koji trebaju da predstavljaju prikaz ostvarenih prihoda i izdataka poslovanja, stanje obveza i potraživanja, prikaz stanja robnih rezervi, prodaju i nabavu robe, kontrolu robnih rezervi, premještanje robe, realizaciju odluka i zaključaka Vlade FBiH, osiguranje skladišnog prostora za smještanje robnih rezervi i pregled poduzetih upravnih i drugih postupaka. **Osim Godišnjeg izvješća o radu Direkcije, nije nam prezentirano da su sačinjavana izvješća sa svim naprijed navedenim podacima, čije sačinjavanje bi omogućilo ažurno praćenje poslovanja i blagovremeno uočavanje nepravilnosti. Kao rezultat neadekvatnog praćenja stanja robnih rezervi i nepoduzimanja adekvatnih mjera, kod dva skladištara je iskazan manjak sa 31.12.2010. godine u značajnoj količini i financijskom iznosu;**

- da je sukladno članku 24. Uredbe Direkcija bila obvezna uskladiti sva akta u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu iste (Uredba je stupila na snagu 09.12.2009. godine). Vezano za usklađivanje akata, konstatirano je da su sa skladištarima sa kojima su ranije zaključeni ugovori o skladištenju robnih rezervi, zaključeni aneksi ugovora (ali ne u roku od 30 dana), kojima je utvrđena obveza skladištara za dostavljanjem popisnih lista uskladištene robe dva puta godišnje (30.06. i 31.12.), da o vlastitom trošku angažiraju ovlaštenu kontrolnu kuću koja će dva puta godišnje (31.03. i 30.09.) utvrditi uskladištenu količinu i kvalitet robe, kao i da skladištari u svhu osiguranja robe, dostave predviđena sredstva osiguranja plaćanja. **Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da sa svim skladištarima nisu potpisani aneksi ugovora, što znači da i akta nisu u potpunosti usklađena sa Uredbom, niti su svi skladištari dostavljali izvješća o izvršenoj kontroli količine i kvaliteta od strane kontrolne kuće koju su trebali sami da angažiraju, sukladno zaključenim aneksima ugovora.**

Zbog naprijed navedenog **ne može se potvrditi da je uspostavljen funkcionalan sistem praćenja realizacije zaključenih ugovora sa skladištarima, kao i praćenja i evidencije stanja i kvaliteta robnih rezervi i blagovremenog poduzimanja adekvatnih mjera u cilju sprečavanja neregularnosti sukladno navedenoj Uredbi o uvjetima skladištenja, osiguranja, nabave, prodaje, zadržavanja, intervencijama na domaćem tržištu, kao i u potpunosti uspostavljanja nadzora nad federalnim robnim rezervama i zaključenim ugovorima sa skladištarima.**

Potrebno je stručne i druge poslove koji se odnose na federalne robne rezerve u potpunosti obavljati sukladno Zakonu o federalnim robnim rezervama i Uredbi o uvjetima skladištenja, osiguranja, nabave, prodaje, zadržavanja, intervencijama na domaćem tržištu i nadzora nad federalnim robnim rezervama.

Potrebno je da se izmjene i dopune Godišnjeg programa rada Direkcije donose sukladno zakonskim i podzakonskim propisima.

4.3 Proračun za 2010. godinu

Ukupni izdaci Direkcije u 2010. godini iznosili su 6.280.794 KM, što u odnosu na zakonski odobrena sredstva (u iznosu 7.188.813 KM) predstavlja izvršenje 87,37 %, a u odnosu na odobreni operativni proračun (7.039.580 KM) 89,22%. Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: izdaci za nabavu stalnih sredstava 71,15% (4.468.960 KM), izdaci za materijal i usluge 18,72% (1.176.064 KM), primanja uposlenih 10,12% (635.770 KM).

Na zahtjev Direkcije od 30.12.2010. godine, Federalno ministarstvo financija je isti dan donijelo Rješenje o unutarnjoj preraspodjeli kojim je umanjena pozicija rekonstrukcije i investicijskog održavanja, a uvećana pozicija nabava opreme za 750.000 KM. Ova preraspodjela nije sukladna članku 33. Zakona o proračunima u FBiH, jer je na prijedlog proračunskog korisnika odobrena i izvršena preraspodjela u iznosu većem od 10% ukupno odobrenih rashoda. Također, izvršena je realizacija navedenih sredstava, a da prethodno nije izvršena izmjena Godišnjeg programa rada Federalne direkcije robnih rezervi za 2010. godinu.

Pregled izvršenja Proračuna za 2010. godinu dan je u prilogu br. 1 Izvješća.

Potrebno je prijedlog i rješenje o prestrukturiranju rashoda donositi sukladno članku 33. Zakona o proračunima u FBiH.

4.4 Tekući rashodi

4.4.1 Naknade troškova uposlenih

Na poziciji Naknada za prevoz na posao i sa posla evidentiran je izdatak u visini od 24.486 KM što je 14,57% više u odnosu na prethodnu godinu (21.372 KM). Na ovoj poziciji se evidentira i izdatak za prevoz u dane tjednog odmora za rukovodeće državne službenike, a da tijekom revizije nije predočena dokumentacija koja potvrđuje ostvarenje prava sukladno Uredbi o naknadama koje nemaju karakter plaće. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da se isplata vršila temeljem rješenja koje je izdalo Odjeljenje za pravne i opće poslove po zahtjevu uposlenika za međugradski prevoz. Za gradski prevoz u Sarajevu isplaćene su naknade svim uposlenim u visini od 53 KM koliko je iznosila cijena mjesečne karte za prevoz bez podnesenih zahtjeva i izdanih rješenja. Također, ovaj iznos sredstava se isplaćuje i uposlenici koja radi u Mostaru, kao i uposlenici koja je na bolovanju (u uzetom uzorku za dva mjeseca). Nije nam prezentirano da su do okončanja revizije sukladnu članku 2. stavak 2. Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaće („Službene novine FBiH“, broj 63/10) od 29.09.2010. godine donesena nova rješenja o ostvarenju ovih prava temeljem validne dokumentacije.

Potrebno je da se osigura dosljedna primjena Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaća u dijelu isplate naknade za prevoz na posao i sa posla i prevoz.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za putne troškove iskazani su na poziciji putnih troškova u zemlji u iznosu od 11.649 KM i u odnosu na 2009. godinu veći su za 24,04% (9.391 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da je Direkcija donijela Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja temeljem kojeg je ispostavljala putne naloge, isplaćivala putne akontacije i vršila konačan obračun ovih izdataka. Prema predočenoj dokumentaciji utvrđeno je da je: vršena isplata putnih akontacija ali ne u visini procijenjenih troškova putovanja i nije pravdana u predviđenom roku, da značajan broj putnih naloga nije pravdan u roku od 5 dana od dana ispostavljanja istog, da je vršen obračun isplata dnevnica u inozemstvo, a da na putnim nalogima nije navedeno vrijeme prelaska granice (radi pravilnog obračuna izdataka) kao i da isplaćene dnevnice u inozemstvu nisu knjigovodstveno evidentirane na odgovarajućoj poziciji. Menadžment je Pravilnikom o internoj kontroli izvršio procjenu rizika za putne naloge i akontacije za službena putovanja i utvrdio srednji stupanj rizika, kao i propisao kontrolne aktivnosti, kretanje informacija i monitoring nad ovim procesom. Međutim, prema naprijed navedenom **ne možemo potvrditi da je uspostavljen adekvatan nadzor prilikom pravdanja troškova za službeno putovanja posebno ne možemo potvrditi dosljednu primjenu članka 6., 16. i 17. Pravilnika o naknadama troškova za službena putovanja (u dijelu određivanja visine putne akontacije, pravovremenog podnošenja obračuna putnih troškova i izdavanja putnog naloga iako uposlenik nije pravdao ranije dani putni nalog).**

Potrebno je upućivanja na službeni put, kao i obračun i isplatu naknada troškova za službena putovanja u cijelosti uskladiti sa Uredbom o naknadama za službena putovanja, a prilikom pravdanja naloga za službeno putovanje osigurati adekvatan nadzor, u cilju osiguranja relevantne dokumentacije vezane za izvršeni službeni put.

Izdaci za gorivo u 2010. godini iskazani su u iznosu od 10.581 KM, a što je više za 16,20% u odnosu na prethodnu godinu (9.106 KM). **Direkcija je u 2010. godini raspolagala sa 3 službena automobila.**

Sukladno Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, donesen je Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila u 2009. godini. Iako je tijekom revizije utvrđeno da se vozila koriste 24 sata dnevno, navedenim Pravilnikom nije regulirano tko, kada i u koje svrhe može koristiti službeni automobil 24 sata dnevno. **Tijekom revizije nije predložen dokument o utvrđivanju normativa potrošnje goriva u službenim vozilima.** Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da uposlenici koji su zaduženi za korištenje službenih automobila **ne popunjavaju obrasce putnog naloga za korištenje automobila sukladno navedenoj Uredbi i Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga** („Službene novine FBiH“, broj 7/07). Navedene naloge potpisuje ovlaštena osoba čime dozvoljava korištenje vozila, ali nalog ne potpisuje uposlenik koji je preuzeo vozilo, ne popunjava se u potpunosti i uredno početno i krajnje stanje brojila, relacija putovanja, vrijeme polaska i dolaska, pređeni put, prosječna potrošnja po pređenom kilometru. Vozila su se nakon uporabe, trebala parkirati na mjestu koje je ugovorom predviđeno (BBI Centru), ali nije predložen dokaz koji potvrđuje da se postupa po navedenom. **Isto ima značajnost obzirom da je tijekom revizije utvrđeno da se gorivo točilo u vozila i u dane vikenda.** Pravilnikom je definirano da na kraju mjeseca blagajnik treba da vrši savršenje izdanih putnih naloga, obračunava utrošak goriva i kontrolira pređeni broj kilometara, u što se tijekom revizije nismo mogli uvjeriti obzirom da te poslove u Direkciji nitko ne obavlja. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da su interne kontrole efikasno funkcionirale i da su službeni automobili u potpunosti korišteni isključivo za obavljanje službenih poslova iz djelokruga Direkcije sukladno donesenom Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila, kao i da je uspostavljena kontrola utroška goriva.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u potpunosti postupalo sukladno Uredbi o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila.

Na poziciji unajmljivanje imovine i opreme iskazan je izdatak u iznosu od 914.403 KM, što je za 26,88% više u odnosu na prethodnu godinu (720.707 KM). U okviru ove pozicije na unajmljivanje prostora odnosi se 57.240 KM, a na unajmljivanje skladišta za skladištenje robnih rezervi 914.403 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je u okviru ove pozicije evidentiran i prevoz robe na relaciji Bihać - Žepče u iznosu od 71.311 KM i Živinice - Žepče u iznosu od 17.644 KM, koja ne pripadaju ovoj poziciji. Navedeni izdaci su prema izjavi odgovorne osobe, na ovoj poziciji evidentirani zbog nedostatka odobrenih sredstava na odgovarajućoj poziciji. **Nije nam prezentirano da su poduzimane aktivnosti da se obezbijede nedostajuća sredstva na pripadajućoj poziciji (zahtjev za tekućom pričuvom ili unutarnjom preraspodjelom), sukladno članku 31. Zakona o proračunima u FBiH i članku 15. Zakona o izvršavanju proračuna u FBiH za 2010. godinu. Također, ovakav način evidentiranja nije sukladan Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH kod iskazivanja izdataka na odgovarajućim pozicijama, jer je navedena pozicija neopravdano uvećana za 88.955 KM.**

Planiranje, izvršavanje i evidentiranje izdataka vršiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

4.5 Kapitalni izdaci

U financijskim izvješćima za 2010. godinu na poziciji **kapitalnih izdataka** iskazan je iznos od **4.468.960 KM**, a odobreno **4.498.750 KM**, što iznosi 99,34% u odnosu na odobrena sredstva. U okviru nabave opreme iskazan je iznos od 795.097 KM, a u okviru nabave robnih rezervi iznos od 3.673.864 KM.

4.5.1 Nabava opreme

Od ukupno iskazanog iznosa koji se odnosi na nabavu opreme od 795.097 KM, na nabavu namještaja i opreme za potrebe Direkcije odnosi se 31.466 KM, a na nabavu čamaca, motora i pumpi za vodu za potrebe Federalne uprave civilne zaštite 762.427 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je Vlada FBiH nakon poplava na teritoriji FBiH, Zaključkom V. Broj 654/2010 od 01.07.2010. godine zadužila Direkciju da u saradnji sa Federalnom upravom civilne zaštite i Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva načini Program nabave gumenih čamaca sa pripadajućom opremom, pumpi za vodu i drugih

sredstava kao što su vreće za pijesak, vodozaštitne barijere i vodozaštitni boksovi, duboke čizme i drugo (u daljem tekstu Program) i **dostavi Vladi na razmatranje i usvajanje u hitnom postupku, za odobrenje sredstava za nabavu istih**. Istim je utvrđeno da će se korištenje ovih sredstava vršiti sukladno planu zaštite i spašavanja Federacije BiH. Prijedlog navedenog Programa procijenjene vrijednosti od 900.000 KM, upućen je Vladi FBiH u rujnu 2010. godine. Vezano za usvajanje Programa od strane Vlade FBiH, konstatirano je da nije prezentiran akt o usvajanju istog (potpisan od strane Premijera Vlade FBiH) već samo Dopis od strane sekretara Vlade FBiH u kome je navedeno da je na 158. sjednici Vlada FBiH usvojila navedeni Program, uz korekcije koje se odnose na, zbog hitnosti, primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavijesti o nabavi. **Navedenim Programom nisu bili utvrđeni izvori financiranja. Direktor je 08.12.2010. godine donio Odluku o pokretanju postupka nabave, a da prije toga nije poduzeo aktivnosti kako bi se za realizaciju osigurala potrebna novčana sredstva u Proračunu za 2010. godinu, sukladno zakonskim propisima.** Zahtjevom za sredstvima Tekuće pričuve Direkcija se 21.12.2010. godine obratila Federalnom ministarstvu financija, koje je 28.12.2010. godine odgovorilo da su sredstva Tekuće pričuve Vlade FBiH za 2010. godinu već raspoređena. Nakon provedenog postupka nabave sa dva dobavljača **28.12.2010. godine** zaključeni su ugovori za nabavu i isporuku gumenih čamaca i vanbrodskih motora u iznosu od 556.306 KM i za motorne pumpe za vodu i drugi materijal prema specifikaciji u iznosu od 206.121 KM. Na zahtjev Direkcije, sredstva za ove namjene odobrena su Rješenjem o unutarnjoj preraspodjeli od 30.12.2010. godine u iznosu od 750.000 KM (za realizaciju istih utrošeno je 762.427 KM), koje je donijelo Federalno ministarstvo financija. **Navedeno nije sukladno članku 31. Zakona o proračunima u FBiH i članku 15. Zakonu o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2010. godinu, kojima je utvrđeno da se stvaranje obveza odnosno rashoda ili opterećenja proračunskih pozicija može vršiti samo u okviru iznosa odobrenog u operativnom proračunu. Također, treba napomenuti da je stvorena obveza u većem iznosu u odnosu na odobrena sredstva sukladno naprijed navedenom Rješenju.**

Zaključenim ugovorima je definirano da je rok isporuke najkasnije do 31.12.2010. godine i da će se plaćanje izvršiti po isporuci robe. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je roba (čamci i motori) isporučena 29.12.2010. godine, a predana Federalnoj upravi civilne zaštite 06.01.2011. godine, za koje nam je prezentiran Zapisnik o primopredaji. Također, otpremnica za prijem motornih pumpi i druge opreme po specifikaciji, ovjerena od strane odgovorne osobe u Direkciji, zaprimljena je 31.01.2011. godine (rok po ugovoru bio je do 31.12.2010. godine) i navedena roba je isti dan predana Federalnoj upravi civilne zaštite. **Plaćanje je izvršeno 05.01.2011. godine, prije nego što je isporuka izvršena, suprotno odredbama zaključenog Ugovora.**

Uvidom u zapisnike o primopredaji konstatirano je da Federalna uprava civilne zaštite dužna koristiti opremu sukladno Napatku o korišćenju. Međutim, nije prezentiran drugi relevantan akt (ugovor), kojim bi se reguliralo pitanje po kom osnovu su sredstva dana Federalnoj upravi civilne zaštite (pitanje vlasništva), za koje namjene će se ista koristiti, kao i ostala prava i obveze koje proističu temeljem date opreme.

Zbog svega naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je uspostavljeni sistem internih kontrola funkcionirao na zadovoljavajućoj razini kod stvaranja obveza po osnovu zaključenih ugovora, praćenja realizacije zaključenih ugovora, prijema i plaćanja nabavljene robe.

Nije nam prezentirano da je sukladno donesenom Programu, nakon provedene procedure javnih nabava i nakon izvršenja poslova, Direkcija u suradnji sa nadležnim institucijama, načinila izvješće i o provedenom postupku izvijestila Vladu FBiH.

Stvaranje obveza odnosno rashoda ili opterećenja proračunskih pozicija vršiti samo u okviru iznosa odobrenog u operativnom proračunu, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH.

Potrebno je u suradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti kako bi se sa Federalnom upravom civilne zaštite sačinio akt kojim bi se reguliralo pitanje osnova davanja opreme (vlasništva), kao i ostala prava i obveze koje proističu po osnova date opreme.

Potrebno je uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola kod praćenja realizacije zaključenih ugovora, putem relevantne dokumentacije o prijemu robe ovjerene od strane odgovorne osobe, a plaćanje iste vršiti sukladno odredbama zaključenih ugovora, u cilju efikasnog korištenja proračunskih sredstava.

Potrebno je sukladno Programu nabave gumenih čamaca sa pripadajućom opremom, pumpi za vodu i drugih sredstava za zaštitu i spašavanje ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u suradnji sa Federalnom upravom civilne zaštite i Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva sačiniti izvješće i izvjestiti Vladu FBiH o provedenom postupku.

4.5.2 Nabava robnih rezervi

Nabava robnih rezervi je iskazana u iznosu od 3.673.864 KM, a odobrena u iznosu od 3.700.000 KM. Od toga 1.999.790 KM odnosi se na nabavu pšenice, 516.380 KM na nabavu mineralnog gnojiva, 486.135 KM na nabavu goriva i 671.559 KM na ime isplate razlike između zagarantovane i tržišne cijene pšenice rod 2010. godine poljoprivrednim proizvođačima u FBiH.

Godišnjim programom za 2010. godinu predviđena je nabava pšenice u vrijednosti od 2.000.000 KM i nabava dizel goriva cca. 1.700.000 KM. Direkcija je predložila, a Vlada FBiH je donijela, 02.12.2010. godine Odluku o izmjenama dijela Godišnjeg programa za 2010. godinu. U Obrazloženju Prijedloga izmjena navedeno je da, obzirom da su se ispitivanjem tržišta pojavile poteškoće vezane za izbor skladištara za skladištenje naftnih derivata, a stvorili su se uvjeti za subvencioniranje jesenje sjetve pšenice i stvaranja novih zaliha pšenice, kao i isplaćivanje razlike između tržišne i zagarantirane cijene poljoprivrednim proizvođačima, predloženo je da se umjesto nabave dizel goriva u vrijednosti od 1.700.000 KM, nabavi mineralno gnojivo i naftni derivati za subvencioniranje jesenje sjetve pšenice poljoprivrednim proizvođačima Posavskog kantona/županije (1.025.000 KM) i isplati razlika između zagarantovane i tržišne cijene pšenice (675.000 KM). **Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju ne može se potvrditi opravdanost danog obrazloženja uz Prijedlog Izmjene Godišnjeg programa rada iz razloga što nije prezentirana dokumentacija da su se od strane Direkcije pravovremeno poduzele aktivnosti na nabavi dizel goriva sukladno prethodno usvojenom Godišnjem programu. Također, ne može se potvrditi osnovanost predložene izmjene navedenog Programa vezano za isplatu razlike zagarantovane i tržišne cijene pšenice imajući u vidu da navedena isplata nije predviđena Zakonom o federalnim robnim rezervama i Uredbom o uvjetima skladištenja, osiguranja, nabave, prodaje, znavljanja, intervencijama na domaćem tržištu i nadzora nad federalnim robnim rezervama, jer ista predstavlja subvenciju – bespovratna davanja poljoprivrednim proizvođačima, što je u nadležnosti Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.**

Nakon dva provedena međunarodna otvorena postupka (na prvom nije stigla niti jedna ponuda, na drugom su stigle dvije ponude, ali je komisija predložila da se postupak poništi jer nisu stigle najmanje tri ponude), pokrenula pregovarački postupak bez objave obavijesti o nabavi za dodjelu ugovora za nabavu pšenice za ljudsku ishranu, genetski nemodificiranu, rod 2009/2010 godine. Kupoprodajni ugovor sa dobavljačem zaključen je 10.11.2010. godine. Suprotno istom izvršeno je avansno plaćanje 100%, dana 15.12.2010. godine, **prije nego što je primljena avansna garancija**, koja je sukladno Ugovoru trebala biti dostavljena u roku od pet dana po potpisivanju istog, a koja je dostavljena 17.12.2010. godine (nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila kada je garancija zaprimljena). Navedenim Ugovorom Prodavac se obvezao isporučiti cjelokupnu količinu pšenice u roku od 60 dana od dana potpisivanja istog (10.01.2011. godine), a Anexom kupoprodajnog ugovora produljen je rok isporuke do 17.02.2011. godine. Zapisnikom od 06.01.2011. godine potpisanim od strane predstavnika Direkcije i „Klasa“ d.d. Sarajevo, sa kojim je zaključen Ugovor o skladištenju pšenice, konstatirano je da navedena firma nije u mogućnosti prihvatiti pšenicu, jer u potpunosti ne zadovoljava uslove u pogledu kvaliteta. Također, u Izvješću o inspekciji ovlaštene kontrolne kuće koju je odabrala Direkcija za 2010. godinu konstatirano je da uzorak **ne odgovara** uslovima kakvoće propisanim Pravilnikom o kvaliteti žita, mlinskih i pekarskih proizvoda, tjestenina i brzosmrznutih tijesta za tražene parametre po zahtjevu, sukladno Zakonu o standardizaciji. Na osnovu istog Direktor Direkcije je stavio na raspolaganje dobavljaču isporučenu količinu pšenice. Međutim, prema prezentiranom Privremenom ugovoru o skladištenju (bez provođenja postupka odabira skladištara sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH), koji je zaključen sa skladištarem „AGRO GRUP“ d.o.o. Brčko, pšenica je uskladištena kod navedenog skladištara, a nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se mogla potvrditi opravdanost zadržavanja isporučene pšenice i skladištenje iste kod navedenog skladištara. Navedenim premještanjem narušen je teritorijalni razmještaj ove vrste robe, koji je utvrđen Godišnjim programom rada.

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da nabava pšenice u Glavnoj knjizi Riznice nije knjigovodstveno evidentirana na odgovarajućoj poziciji, sukladno zakonskim i ostalim propisima. Na

dan 31.12.2010. godine isporučena pšenica je evidentirana na poziciji- Robnih rezervi u iznosu od 324.866 KM (bez PDV-a). Na poziciji Izvora stalnih sredstava i Ostalih stalnih sredstava u iznosu od 1.384.356 KM (bez PDV-a) evidentiran je uplaćeni avans za neisporučenu pšenicu do 31.12.2010. godine. Ovakav način iskazivanja uplaćenog avansa nije sukladan zakonskim i ostalim propisima, imajući u vidu da se isto trebalo iskazati na poziciji potraživanja za dane avanse, bez iskazivanja na poziciji Izvora stalnih sredstava. **Iz svega naprijed navedenog ne možemo potvrditi da su ispoštovane odredbe zaključenog Kupoprodajnog ugovora o isporuci pšenice po kvalitetu i količini, plaćanje je izvršeno prije nego što je dostavljena Garancija banke, a evidentiranje nije izvršeno na osnovu relevantne dokumentacije na odgovarajućoj poziciji danih avansa sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.**

Kupoprodajni ugovor za nabavu mineralnog gnojiva zaključen je sa dobavljačem 27.12.2010. godine na iznos od 516.380 KM. Istim je regulirano da će se navedeni iznos avansno uplatiti na osnovu predračuna i ovog Ugovora. Na dan 31.12.2010. godine na poziciji Izvori sredstava i na poziciji Ostala stalna sredstva evidentirano je 441.350 KM (bez PDV-a), iako se i u navedenom slučaju radi o evidentiranju obveza za ugovorene avanse. Plaćanje je izvršeno 11.01.2011. godine, a isporuka 21.01.2011. godine. **Knjigovodstveno evidentiranje navedenog iznosa nije izvršeno na odgovarajućim bilančnim pozicijama sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.**

Kupoprodajni Ugovor za nabavu i isporuku dizel goriva na iznos od 486.135 KM zaključen je sa dobavljačem 30.12.2010. godine. Prodavac se Ugovorom obvezao da će cjelokupnu količinu isporučiti najkasnije 15 dana od dana potpisivanja ugovora, a da će plaćanje biti izvršeno 15 dana nakon izvršene isporuke kompletne količine. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je isporuka izvršena 17.01.2011. godine u količini od 4.670 l i vrijednosti 9.081 KM manjoj od ugovorene (ugovoreno 250.000 litara za 486.135 KM, a isporučeno 245.330 litara za 477.054 KM). Unos u Glavnu knjigu Riznice izvršen je na osnovu Predračuna (31.12.2010. godine) na iznos od 486.135 KM, a plaćanje istog je izvršeno 28. i 31.01. 2011. godine. Evidentiranje sa 31.12.2010. godine na poziciji Izvora stalnih sredstava i Ostalih stalnih sredstava izvršeno je na osnovu Predračuna u iznosu 415.500 KM (bez PDV-a). **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je funkcionirao sistem internih kontrola kod praćenja realizacije zaključenih ugovora, plaćanja nakon isporuke kompletne količine goriva, kao i evidencije na osnovu relevantne dokumentacije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.**

Nabavljeno dizel gorivo u 2011. godini uskladišteno je u „Hold Ina“ Sarajevo u količini od 245.330 litara, a da nam nije prezentirana dokumentacija da je sa istim zaključen Ugovor o skladištenju. Po nalogu direktora Direkcije datom skladištaru dizel goriva Zovko Oil d.o.o Žepče, dat je nalog da se iz robnih rezervi koje su skladištene kod navedenog skladištara, isporuči potrebna količina od 119.991 litara dizel goriva skladištarama sa kojima je Direkcija zaključila privremene ugovore o skladištenju goriva i mineralnog gnojiva do isporuke poljoprivrednim proizvođačima. Sa poljoprivrednim proizvođačima kojima je odobreno mineralno gnojivo i dizel gorivo, zaključeni su ugovori o sufinansiranju jesenje sjetve pšenice rod 2011. godine, kojima su definirane preuzete količine robe, površina zasijane merkantilne pšenice, uvjeti otkupa, kontrola i dr. Navedenim ugovorima je također utvrđeno da će Direkcija izvršiti otkup ukupno proizvedene merkantilne pšenice za ljudsku ishranu rod 2011. godine od poljoprivrednih proizvođača po tržišnim cijenama na dan otkupa i to na način da vrijednost mineralnog gnojiva i dizel goriva ulazi u cijenu otkupa.

Na ime isplate razlike između zagarantovane i tržišne cijene pšenice, koja je predviđena Odlukom o izmjenama dijela Godišnjeg programa Direkcije za 2010. godinu V broj 936/10 od 02.12.2010. godine na poziciji **Nabava robnih rezervi**, odobreno je 675.000 KM, a iskazan je iznos od 671.559 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je na osnovu Odluke od 06.12.2010. godine, koju je donio direktor, utvrđena razlika između prosječne tržišne cijene merkantilne pšenice rod 2010. godine standarne kvalitete i propisane garantirane cijene iznosi 0,05 KM/kg. Spiskovi aplikanata sa podacima o otkupljenoj količini, zaprimljeni su 06.12.2010. godine od Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Direkcija je izvršila obračun razlike za svakog aplikanta posebno, a isplata je izvršena do kraja 2010. godine, prema spiskovima istih po bankama putem Jedinstvenog računa Riznice.

Vežano za evidentiranje ovih sredstava na poziciji Nabave robnih rezervi prezentiran nam je dopis Federalnog ministarstva financija od 18.12.2009. godine, kojim je Direkcija izvještena da je u sustavu riznice otvoren subanalitički konto u okviru konta „Nabava robnih rezervi“ pod nazivom Isplata razlike u

cijeni proizvođačima. Ne možemo potvrditi opravdanost odobrenja i evidentiranja isplate razlike između zagarantirane i tržišne cijene pšenice poljoprivrednim proizvođačima na poziciji nabava robnih rezervi, imajući u vidu da navedena isplata nije predviđena Zakonom o federalnim robnim rezervama i Uredbom o uvjetima skladištenja, osiguranja, nabave, prodaje, znavljanja, intervencijama na domaćem tržištu i nadzora nad federalnim robnim rezervama, jer isto predstavlja subvenciju – bespovratna davanja poljoprivrednim proizvođačima, što je u nadležnosti Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Evidentiranje primljene robe vršiti na osnovu relevantne dokumentacije na odgovarajućoj poziciji sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Potrebno je pratiti realizaciju zaključenih ugovora sa dobavljačima, naročito u pogledu isporuke ugovorene količine, kvaliteta i plaćanja, kako je definirano istim.

Potrebno je u suradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti kako bi se na poziciji nabava robnih rezervi odobravale, izvršavale i iskazivale samo robe vezane za poslovanje iz nadležnosti Direkcije, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o izvršenju proračuna u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

4.6 Primjena Zakona o javnim nabavama BiH

Uvidom u dokumentaciju vezano za provođenje postupaka nabave roba tijekom 2010. godine konstatirano je da se ne može potvrditi opravdanost primjene **pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavjesti o nabavi** (članak 11. točka 4. podtočka 4 Zakona o javnim nabavama BiH) **zbog hitnosti kod nabave mineralnog gnojiva i dizel goriva za subvencioniranje jesenje sjetve poljoprivrednim proizvođačima**, jer nisu ispunjeni Zakonom propisani uvjeti za primjenu navedenog postupka. Vezano za navedeni postupak utvrđeno je da zapisnici sa otvaranja ponuda na propisanim obrascima nisu sačinjavani i dostavljeni ponuđačima, ugovori sa dobavljačima zaključeni su u periodu kraćem od 15 dana od datuma kada su ponuđači obavješteni o rezultatima izbora, što nije sukladno članku 39. naprijed navedenog Zakona, nije nam prezentirano da je obavjest o dodjeli ugovora objavljena u „Službenom glasniku BiH“. Također, uvidom u Izvješće Komisija koja je provodila postupak pregovaranja, konstatovano je da je početna ponuda za nabavu mineralnog gnojiva iznosila 476.892 KM, a konačna 516.380 KM (razlika 39.488 KM), a da u istom nije obrazložen razlog povećanja.

Vezano za **pregovarački postupak bez objavljivanja obavjesti o nabavi** (članak 11. točka 4. podtočka 4 Zakona o javnim nabavama BiH) **zbog hitnosti kod nabave čamaca, motora i pumpi za vodu**, konstatirano je da nije postupljeno sukladno navedenom Zakonu, kod članka 39. u dijelu zaključivanja ugovora sa dobavljačima u periodu kraćem od 15 dana od datuma kada su ponuđači obavješteni o rezultatima izbora, u dijelu sačinjavanja i dostavljanja ponuđačima zapisnika sa otvaranja ponuda i u dijelu objave obavjesti o dodjeli ugovora u „Službenom glasniku BiH“.

Također, nije nam prezentirana Obavjest o poništenju ponovnog otvorenog postupka – međunarodnog tendera za javnu nabavu pšenice za ljudsku ishranu temeljem Obavjesti o nabavi objavljenoj u Službenom glasniku BiH od 09.08.2010. godine.

Skladno Zakonu o javnim nabavama BiH nije proveden postupak odabira skladištara za skladištenje dizel goriva, niti je zaključen ugovor o skladištenju, a roba u vrijednosti od 477.054 KM (245.330 l) dana je na čuvanje istom.

Iz svega naprijed navedenog ne može se potvrditi da su se dosljedno primjenjivale odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu odabira odgovarajućeg postupka nabave, provođenja postupka za odabir skladištara, zaključivanja ugovora o nabavi u propisanom roku, sačinjavanja i dostavljanja ponuđačima zapisnika sa otvaranja ponuda, objave obavijesti o dodjeli ugovora i dr.

Prilikom provođenja postupaka nabava materijala, usluga i stalnih sredstava dosljedno primjenjivati sve odredbe Zakona o javnim nabavama BiH.

4.7 Popis sa 31.12.2010. godine

U financijskim izvješćima Direkcije na dan 31.12.2010. godine iskazana su stalna sredstva - oprema nabavne vrijednosti od 778.421 KM ispravke vrijednosti od **192.873 KM** i knjigovodstvene vrijednosti od **585.548 KM**. Uvidom u prezentirano Izvješće o izvršenom popisu na dan 31.12.2010. godine konstatirano je da je izvršen prirodni popis bez iskazanih financijskih pokazatelja. Popisne liste nisu potpisane od strane odgovorne osobe, a niti osoba koja odgovara za knjigovodstvo stalnih sredstava. **Nije načinjena rekapitulacija stalnih sredstava po grupama i nije vrijednosno iskazana radi čega se ne može potvrditi da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.** U Izvješću je navedeno da će Povjerenstvo nakon knjiženja u Glavnoj knjizi Riznice sačiniti pregled obveza i potraživanja kao i da predlaže pokretanje sudskih procesa gdje to nije do sada učinjeno. U vrijeme vršenja konačne revizije nisu predloženi dokazi da je povjerenstvo sačinilo naprijed navedene preglede.

Također, u Izvješću o popisu je navedeno da je izvršen popis robnih rezervi u vlastitom skladištu i da su dostavljene popisne liste izvršenog popisa robnih rezervi, a za robe koje se nalaze u iznajmljenim skladištima, sukladno Zakonu o Federalnim robnim rezervama i zaključenim ugovorima o skladištenju. Izvršenim usklađivanjem knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom konstatiran je manjak robe kod dva skladištara. Temeljem predloženih popisnih listi direktor Direkcije je donio Odluku o manjku zaliha Federalnih robnih rezervi utvrđenih po popisu broj 01-14-5-85-5/10 od 16.02.2011. kojom odobrava iskniženje sa zaliha Federalnih robnih rezervi na potraživanja od skladištara ukupne vrijednosti od 2.157.308,32 KM.

Potrebno je najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za utvrđeni manjak robnih rezervi od strane skladištara i u skladu sa zakonskim propisima poduzeti aktivnosti na naplati istog.

4.8 Potraživanja na dan 31.12.2010. godine

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 10.235.095 KM. U okviru istih iskazana su **Potraživanja za isporučenu robu i usluge** u iznosu od 1.937.342 KM, koja se sastoje od potraživanja od „Agrokomerca“ d.d. Velika Kladaša po osnovu pozajmica roba iz robnih rezervi datih po osnovu tri zaključka Vlade FBiH iz 2003. godine, 2004. godine i 2006. godine u ukupnom iznosu od 1.880.468 KM, sa kojom je Direkcija zaključila ugovore i anekse ugovora, međutim rok za povrat robe utvrđen zaključenim ugovorima je istekao, a ista nije vraćena. **Nije nam prezentirano koje su mjere poduzimane u 2010. godini na povratu robnih rezervi datih navedenoj firmi.** U okviru ove pozicije, iskazano je i potraživanje od „Hepok“ d.d. Mostar u iznosu 9.845 KM. Naime, na osnovu Zaključka Vlade FBiH iz 2006. godine i Ugovora zaključenog sa ovim društvom, Direkcija je istom isporučila dizel gorivo u zamjenu za vino po cijeni od 1,93 KM po litru, ukupne vrijednosti od 34.578 KM. Odlukom o prodaji vina iz federalnih robnih rezervi iz 2009. godine, Vlada FBiH odobrila prodaju vina putem oglasa o javnoj prodaji. Direkcija je nakon dvije javne licitacije o prodaji vina, na koje se nije nitko javio pripremila prijedlog Zaključka Vladi FBiH, kojim se odobrava prodaja vina istom društvu po 0,55 KM putem neposredne pogodbe, koji je Vlada FBiH donijela 01.06.2010. godine. **Ne možemo potvrditi opravdanost poslovanja i efikasnost raspolaganja proračunskim sredstvima, vezano za poslovanje sa robnim rezervama, obzirom da nam nije prezentirano koje su mjere poduzete na povratu pozajmice robnih rezervi datih „Agrokomercu“ d.d. Velika Kladaša, kao ni za prodaju vina, obzirom da je ista količina robnih rezervi nabavljena u iznosu od 34.578 KM, a prodana u iznosu od 9.845 KM.**

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu od 8.297.753 KM. Isti se odnosi na potraživanja za PDV u iznosu od 616.519 KM, Sumljivih i spornih potraživanja od 5.153.391 KM i ostala potraživanja od 2.523.644 KM (potraživanja za manjkove roba od 2.157.308 KM). Uvidom u predloženu dokumentaciju utvrđeno je da je Uprava za indirektno oporezivanje Rješenjem od 05.06.2008. godine upisala Direkciju u

Jedinstven registar obveznika indirektnih poreza od 01.10.2007. godine. Sukladno naprijed navedenom Rješenju Direkcija je na dan 31.12.2008. godine knjigovodstveno evidentirala svu vrijednost robnih rezervi sa ulaznim PDV - om.

Sumnjiva i sporna potraživanjima evidentirana su u iznosu od 5.153.391 KM. Prema navedenom pregledu potraživanja u Zabilješkama uz financijska izvješća ista su nastala u 1999/2000., 2001., 2002., 2007. i 2008. od kojih se samo na potraživanja iz 2001. godine od Federalnog ministarstva odbrane odnosi 3.553.927 KM temeljem pozajmica dizel goriva datog istom na osnovu zaključaka Vlade FBiH. Nije nam prezentirana dokumentacija koje su mjere poduzete u cilju rješavanje pitanja naprijed navedenih pozajmica, a o istom je pisano i u izvješćima o obavljenim revizijama za 2000. i 2001. godinu. Oslala sumljiva i sporna potraživanja odnose se na utužena potraživanja Baz Velmo company (63.375 KM), na što je skrenuta pozornost u izvješćima o obavljenim revizijama za 2000. i 2001. godinu, kao i od Agrokomerca (209.997 KM), Žitoprerađa Bihać (67.027 KM), Uljara Konzum (249.264 KM), potraživanja za manjak Kuna Livno (107.113 KM), Žitopromet Mostar (sudska nagodba) (901.650 KM). Potraživanja od Hercegovačke banke za blokirana novčana sredstva su 1.546.421 KM.

Imajući u vidu ročnost naprijed navedenih potraživanja i njihovo evidentiranje istih na poziciji kratkoročnih potraživanja ne možemo potvrditi da su od strane Direkcije poduzimane adekvatne aktivnosti vezano za naplatu potraživanja, povrat datih robnih rezervi, kao i pravilnom knjigovodstvenom evidentiranju potraživanja, a sve u cilju zaštite proračunskih sredstava.

Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za iskazana potraživanja i poduzeti sve raspoložive mjere u cilju naplate istih, a za iskazana potraživanja po osnovu pozajmica robe po zaključcima Vlade FBiH u suradnji sa Vladom FBiH poduzeti sve mjere na rješavanju istih obzirom na period nastanka.

4.9 KOMENTAR

Federalna direkcija robnih rezervi dopisom Broj: 04–14–9-640-1/11 od 11.07.2011. godine očitovala se na dostavljeni Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvješća za 2010. godinu. U očitovanju su dani komentari za dane kvalifikacije i određene nalaze u Izvješću. U istom je također navedeno da će se poduzeti aktivnosti prema Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu financija u cilju rješavanja pitanja pozajmica koje se odnose na bivše Federalno ministarstvo obrane i „Agrokomerc“ d.d. Velika Kladuša, a određene aktivnosti su već poduzete. Dani komentari nisu uticali na nalaze dane u Izvješću. Detaljno pojašnjenje dano je u Komentaru na dostavljeno obrazloženje na Nacrt Izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2010. godinu, koje je dostavljeno menadžmentu uz Konačno Izvješće.

Rukovoditelj Sektora za financijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:
Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Nusreta Hadžimustafić, dipl. oec.
Vedran Zovko dipl. oec.

Prilog br.1
Proračuna Federalne direkcije robnih reze
u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Proračun za 2010. godinu	Izmjene Proračuna za 2010. godinu ¹	Tekuća rezerva u 2010. godini ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje / povećanje zakonskog proračuna ³	Operativni Proračun za 2010. godinu ⁴ (od 4 do 7)	Izvršenje proračuna za 2010.god.	Izvršenje Proračuna za 2009.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	2.690.063	2.690.063			-149.233	2.540.830	2.535.491	1.484.421
1.	Bruto plaće uposlenih	478.542	478.542			12.576	491.118	491.118	470.498,81
2.	Naknade troškova uposlenih	83.424	83.424		15.000		98.424	93.085	94.266,96
3.	Doprinosi poslodavca	50.247	50.247			1.320	51.567	51.567	49.445,21
4.	Putni troškovi	18.000	18.000			-1.500	16.500	11.650	9.391,50
5.	Izdaci za energiju	13.500	13.500			+9.000	22.500	9.572	8.074,26
6.	Izdaci za komunalne usluge	22.500	22.500			-1.875	20.625	17.041	14.415,32
7.	Nabava materijala	8.500	8.500			-709	7.791	6.907	2.734,44
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	21.350	21.350			-1.779	19.571	10.940	9.145,75
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.750.000	1.750.000		-15.000	-145.833	1.589.167	914.403	720.707,27
10.	Izdaci za tekuće održavanje	12.800	12.800			-1.067	11.733	11.409	9.413,51
11.	Osiguranje i bankarske usluge	52.600	52.600			-4.383	48.217	46.186	36.204,27
12.	Ugovorene usluge	178.600	178.600			-14.983	163.617	147.956	78.124,20
II	Kapitalni izdaci	4.498.750	4.498.750		0		4.498.750	4.468.960	2.009.053,22
1.	Nabava opreme	48.750	48.750		750.000		798.750	795.097	9.369,36
2.	Nabava ostalih stalnih sredstava	3.700.000	3.700.000				3.700.000	3.673.863	1.999.683,86
3.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	750.000	750.000		-750.000				-
III	SVEUKUPNO	7.188.813	7.188.813		0	-149.233	7.039.580	6.280.794	3.511.474,72
	Broj uposlenih	24	24				24	24	24

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2010. godinu („Službene novine FBiH“, broj: 53/10)

² Tekuća rezerva nije bila obuhvaćena Zakonom o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2010.godinu.

³ Za utvrđenu razliku od 149.233 KM manje odobrenog proračuna u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Proračunom FBiH za 2010.godinu.

⁴ Ukupno odobrena proračunska sredstva za 2010. godinu.