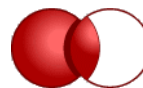




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH  
SARAJEVO**



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

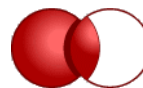
**Broj: UR -23/017-2, 018-2/07**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31. decembra 2006. godine  
FEDERALNOG MINISTARSTVA RAZVOJA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA**

Sarajevo, maj 2007. godine



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



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

**MENADŽMENTU**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA RAZVOJA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA**

**NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta** iskazanu na stranicama 1 do 4, za godinu koja je završila 31.decembra 2006.godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi menadžment Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta. 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 institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06 ), a 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 izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. **Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta, skrećemo pažnju na slijedeće :**
  - **nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu nedosljedne primjene Zakona o budžetu u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH i Instrukcije Federalnog Ministarstva finansija o načinu i elementima za izradu Budžeta FBiH kod izvršene isplate nagrada za rezultate rada svim zaposlenim u ukupnom iznosu od 13.500,00 KM.**
4. **Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta, za godinu koja je završila 31.12.2006. godine.**

Zamjenik generalnog revizora  
Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor  
mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

## IZVJEŠTAJ

### O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FEDERALNOG MINISTARSTVA RAZVOJA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA NA DAN 31.12.2006. GODINE

#### 1. UVOD

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

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

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se u federalnom budžetu.

Broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2006. godine je bio 32, a Budžetom za 2006. godinu odobrena su sredstva za 35 zaposlenika.

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

#### 2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da je Ministarstvo postupilo po preporukama, datim u prethodnoj reviziji. Postupljeno je po preporukama koje se odnose na: provedbu usvojenog Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava «Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta» i postupanja po procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH.

#### 3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na nju, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje. Također, izvršiti procjenu da li rukovodilac institucije primjenjuje zakone i propise, koristi sredstva za odgovarajuće namjene, ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme interne kontrole

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

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

#### 4. NALAZI I PREPORUKE

##### a) Menadžment i sistem internih kontrola

U postupku revizije konstatovano je da je Ministarstvo akta donesena u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, primjenjivalo tokom revidirane godine, ali sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao kod primjene Zakona o budžetu u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH i Instrukcije Federalnog Ministarstva finansija o načinu i elementima za izradu Budžeta FBiH, u dijelu izvršene isplate nagrade svim zaposlenim za rezultate rada u iznosu od 13.500,00 KM, i ako navedeni izdaci nisu bili planirani Budžetom.

*Potrebno je da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola, a posebno u dijelu dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*

##### b) Izvršenje budžeta za 2006. godinu

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i finansijske izvještaje, konstatovano je izvršenje budžeta, kako slijedi:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006 godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
<b>611000</b>	<b>Bruto plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>761.497</b>	<b>614.831</b>	
611100	Bruto plaće i naknade	541.497	437.949	
611200	Naknade troškova zaposlenih	220.000	176.882	
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>60.020</b>	<b>48.548</b>	
612100	Doprinosi poslodavca	60.020	48.548	
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>397.061</b>	<b>180.923</b>	
613100	Putni troškovi	76.668	43.142	
613200	Izdaci za energiju	-	-	
613300	Izdaci za komunalne usluge	44.212	27.207	
613400	Nabavka materijala	47.000	28.408	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	30.681	24.994	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	-	-	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	31.000	14.542	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	17.500	6.342	
613900	Ugovorne usluge	150.000	36.289	
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi</b>	<b>3.500.000</b>	<b>3.502.000</b>	<b>2.000</b>
614900	Transferi za za podsticaj razvoja, poduzetništva i obrta	3.500.000	3.502.000	
<b>821000</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>55.000</b>	<b>42.351</b>	
821300	Nabavka opreme	55.000	42.351	
821500				
	<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>	<b>4.773.578</b>	<b>4.388.653</b>	<b>2.000</b>
	Planirani broj uposlenih			35
	Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine			32

Budžetom FBiH za 2006.godinu odobrena su sredstva Ministarstvu u iznosu od 4.773.578,00 KM, a iskazana u iznosu od 4.388.653,00 KM, što predstavlja ostvarenje 91,93 %.

**Izdaci za naknade zaposlenih** iskazane su u iznosu od 176.882,00 KM Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je Ministarstvo izvršilo isplatu nagrade svim zaposlenim za rezultate rada u bruto iznosu od 20.250,00 KM ( neto isplaćeno 13.500,00 KM i pripadajući porezi u iznosu od 6.750,00

KM ), odnosno 500,00 KM po zaposlenom, sa pozicije nagrada za rezultate, iako se navedeni izdaci nisu mogli planirati Instrukcijom Federalnog Ministarstva finansija o načinu i elementima za izradu Budžeta FBiH za 2006.godinu, broj 06-02-4517/05-A-K od 14.09.2005.godine.

***Potrebno je da Ministarstvo koristi budžetska sredstva samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu u skladu sa odredbama Zakona o Budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH***

**Tekući transferi** ( transfer za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta ) planirani su u iznosu od 3.500.000,00 KM, a ostvareni su iznosu od 3.502.000,00 KM. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da su tekući transferi odobreni Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta » utvrđenog budžetom FBiH za 2006. godinu Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta i Odlukom Vlade FBiH o izmjenama Odluke o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta » utvrđenog budžetom FBiH za 2006. godinu. U skladu sa navedenim Odlukama Ministarstvo je objavilo Javni natječaj za odabir korisnika sredstava « Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta » za 2006. godinu, u Službenim novinama FBiH broj 21/06 dana 04.05.2006.godine. Ukupno je objavljeno 11 lotova u skladu sa kriterijima iz Odluke Vlade FBiH.

Rezultate javnog nadmetanja o izboru korisnika sredstava « Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta » za 2006. godinu, Ministarstvo je objavilo u Službenim novinama FBiH, broj 49/06 od 30.08.2006.godine.

Izvršen je uvid u Rješenje o obrazovanju stalne Komisije za praćenje utroška grant sredstava «Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta» sa zadatkom da u cilju provedbe odredbi člana 15 do 19 Zakona o poticaju razvoja malog gospodarstva, odredbi Ugovora o implementaciji odobrenih sredstava, kao i drugih akata koji se odnose na provedbu programa razvoja malog gospodarstva, kontinuirano vrši praćenje utroška odobrenih sredstava od strane korisnika sredstava.

Prema potpisanim ugovorima korisnik je dužan da odmah nakon potpune implementacije odobrenih sredstava, a najdalje u roku od 6 mjeseci, računajući od dana uplate sredstava, dostavi popunjen obrazac Izvještaj o implementaciji sredstava, koji je u prilogu ugovora. Sredstva korisnicima su uplaćena u oktobru 2006. godine, nakon potpisivanja ugovora o implementaciji poticajnih sredstava. Uvidom u rad Komisije, konstatovano je da je ista na osnovu izvještaja o implementaciji sredstava od strane korisnika, iste kontrolisala ( vršila nadzor ) i poduzimala aktivnosti u cilju pravdanja sredstava i po potrebi tražila dopune izvještaja u skladu sa zahtijevanom dokumentacijom za pravdanje odobrenih sredstava.

## **5. ZAKLJUČAK**

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2006. godinu, u cilju sagledavanja zakonitosti rada i izvršenja finansijskog plana Ministarstva, možemo konstatovati da je Ministarstvo svoje poslovanje obavljalo u skladu sa važećim propisima, osim utvrđenih propusta koji se odnose na izvršenu isplatu nagrade zaposlenim za rezultate rada, koja nije planirana Budžetom.

Imajući u vidu konstatovane propuste, potrebno je da Ministarstvo, u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola u potpunosti primjenjuje sve pisane procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, da iste primjenjuje kako bi cjelokupno poslovanje Ministarstva bilo u skladu sa važećim propisima.

## KOMENTAR

U ostavljenom roku, Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta dopisom broj 01-14-361-/07-1 od 14.05.2007. godine, pismeno se očitovalo na Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu. U dostavljenom očitovanju je dato obrazloženje vezano za isplatu nagrada za rezultate rada svim zaposlenim i dostavljen odgovor Federalnog ministarstva finansija na upit vezano za isplatu naknada zaposlenim. Navedeno se nije moglo prihvatiti iz razloga što Instrukcijom Federalnog Ministarstva finansija o načinu i elementima za izradu Budžeta FBiH za 2006.godinu, broj 06-02-4517/05-A-K od 14.09.2005.godine u skladu sa Zakonom o Budžetima u FBiH, nije bila predviđena navedena naknada zaposlenim, a i Ministarstvo istu nije planiralo u budžetskom zahtjevu za 2006. godinu. Ukoliko je postojala potreba za isplatu navedenih naknada, sredstva su se trebala obezbjediti po procedurama utvrđenim Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH.

**Viši revizor**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Tim za reviziju**

**Admir Džumhur, dipl. oec.  
Esma Muslić, dipl. oec.**