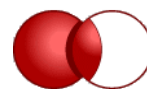




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



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

UR: 024, 027-04/04

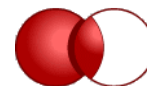
**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
NA DAN 31.12.2003.GODINE**

**PRORAČUNA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO**

Sarajevo, lipanj 2004. 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 PRORAČUNA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
PREMIJER/PREDSJEDNIK
DOPREMIJER/MINISTAR FINACIJA
DOPREMIJER

SARAJEVO

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine**, iskazanih na stranicama od 1 do 20, na dan 31.12.2003.godine. Za ova izvješća odgovoran je menadžment Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlaštenja sukladno Zakonu o reviziji budžeta/proračuna FBiH, i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka kao i je su li finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji podkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija prikupila dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Po našem mišljenju finansijska izvješća, **ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine, na dan 31.12.2003. godine**, iz slijedećih razloga:
 - zbog nedosljedne primjene Zakona o budžetima/proračuna u FBiH, u djelu koji se odnosi na uravnoteženje Proračuna,
 - nedosljedna primjena Zakona o izvršenju proračuna FBiH za 2003. godinu u djelu koji se odnosi na korištenje odobrenih sredstava samo za namjene koje su određene proračunom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom djelu, a što se potvrđuje iskazanim prekoračenjem u iznosu od 16.483.750,19 KM,
 - nije izvršeno usuglašavanje stvarnog stanja stalnih sredstava, potraživanja i obveza utvrđenih popisom sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama, sukladno Zakonu o računovodstvu i pripadajućim podzakonskim aktima,
 - neevidentiranje dugoročnih obveza u Glavnoj knjizi Riznice, a koje se odnose na obveze po vanjskom dugu kao i obveza po kreditu za nabavku terminalnog prilaznog radara u iznosu od 7.000.000,00 KM,

- što u Glavnoj knjizi Riznice nisu evidentirana deponirana novčana sredstva na podračunu Federacije-Računa za servisiranje vanjskog duga u Centralnoj banci BiH u iznosu od 4.581.510,19 KM, kao ni sredstva na ESCROW računu u iznosu od 41.913.984,01 KM,
- nije postupljeno sukladno Zakonu o riznici i Naputku o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim proračunskim korisnicima u dijelu vođenja transakcijskih računa-podračuna u okviru Jedinstvenog računa Riznice i u Glavnoj knjizi Riznice, kao i nemogućnost potvrđivanja broja otvorenih transakcijskih računa-podračuna i ostvarenog prometa na istim,
- neiskazivanje u Glavnoj knjizi Riznice, sredstava po osnovu povrata kredita datih IBF BiH u komisijama, kao i obveza Vlade FBiH koje su naplaćene iz navedenih sredstava od strane banke po Zaključku Vlade FBiH u iznosu od 17.708.935,05 KM (za 2002. godinu 8.429.141,17 KM i za 2003. godinu 9.279.793,88 KM)

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
PRORAČUNA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2003.godinu

1 UVOD

Na temelju članka 20., st.1., točka j. Ustava Federacije BiH, Parlament Federacije BiH donosi Proračun FBiH, na prijedlog Premijera.

Način izrade donošenje i izvršavanje Proračuna FBiH, propisan je Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH za 2003. godinu i Zakonom o riznici.

Sukladno sa naprijed navedenim zakonskim propisima, Federalno ministarstvo financija (u daljem tekstu: Ministarstvo) opslužuje Proračun FBiH u dijelu izrade, izvršenja i nadzora nad upotrebom proračunskih sredstava na način propisan od stame istog.

Korisnici Proračuna su odgovorni za naplatu i ubiranje prihoda iz svoje nadležnosti, kao i za korištenje proračunskih sredstava za namjene i do visine utvrđene u Posebnom djelu Proračuna.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Mehmeda Spahe 5.

2 OSVRT NA NEDOSTATKE UTVRĐENE REVIZIJOM ZA 2002. GODINU

Revizijom finacijskih izvješća za 2003. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatirano je da, u najvećem dijelu, nije postupljeno po datim preporukama u izvješćima o izvršenim revizijama u prethodnim periodima, a koje se odnose na potpunu uspostavu sustava internih kontrola kao i dosljednu primjenu Zakona o budžetima/proračunima u FBiH, Zakona o izvršenju proračuna FBiH za 2003. godinu, Zakona o Riznici kao i Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika u tijelima uprave FBiH.

Pored naprijed navedenog, također, nije postupljeno po datim preporukama koje se odnose na: popis imovine potraživanja i obveza; dosljednu primjenu Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova; donošenje pisanih procedura u cilju namjenskog i ekonomičnog trošenje sredstava (gorivo, reprezentacija, telefon ...); evidentiranja u Glanoj knjizi Riznice obveza po vanjskom dugu kao i deponiranih novčanih sredstava na podračunu Federacije-Računa za servisiranje vanjskog duga u Centralnoj banci BiH; popis potraživanja u Riznici, kao i utvrđivanje prava i obveza po osnovu osnivačkog uloga u bankama i poduzećima i evidentiranje istih u Glavnoj knjizi Riznice sukladno konstatiranim stanjem.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome je su li finansijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno zakonskoj važećoj regulativi. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove je li finansijska izvješća odražavaju točan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: je su li poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i je su li se Vlada, Ministarstvo i ostali korisnici proračuna pridržavali zakona i instrukcija, je su li isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

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

Od ukupnog broja korisnika proračuna revidiraće se 26 ili 45,61 %, što je od ukupno planiranih sredstava Proračuna za 2003. godinu 94,08 %. Subjekte revizije smo odredili na osnovu: značajnosti i veličine proračunskog korisnika, iznosa sredstava odobrenog proračunom za 2003. godinu kao i je li proračunski korisnik revidiran u prethodnom periodu i dato mišljenje o finansijskim izvješćima.

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

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1 Sustav internih kontrola Ministarstva

U toku reviziju konstatirane su određene slabosti u radu internih kontrola Ministarstva, koje su imale odraza u primjeni zakonskih i podzakonskih akata (kao i donošenje istih) kako u korištenju sredstava određenih Proračunom za rad Ministarstva, tako i izvršenju i kontroli utroška sredstva utvrđenih Proračunom FBiH za 2003. godinu.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Federalnog ministarstva financija (u daljem tekstu Pravilnik o unutarnjoj organizaciji) utvrđena je unutarnja organizacija i način rada istog po organizacionim jedinicama. Uvidom u primjenu Pravilnika o unutarnjoj organizaciji je konstatirano de se isti dosljedno ne primjenjuje i to u dijelu koji se odnosi na obavljanje poslova od strane organizacionih jedinica (sektora) iz njihove nadležnosti, međusobnu suradnju u vršenju poslova između sektora, kao i u davanju ovlaštenja te odgovornosti službenika i namještenika.

Nedostatak adekvatnog sustava internih kontrola posebno je prisutan u Sektoru za riznicu i Sektoru za proračun. Za izvršavanje određenih poslova iz nadležnosti ovih sektora (plaćanje, povrat pogrešno uplaćenih sredstava, korištenje sredstava odobrenih od strane Vlade FBiH, davanje instrukcija za korisnike proračuna) nisu donesene pisane procedura o načinu korištenja proračunskih sredstava i izvršenju proračuna, a što je utjecalo na efikasnost rada istih, praćenje izvršenja Proračuna za 2003. godinu kao i namjensko trošenja proračunskih sredstava od strane korisnika proračuna. Uzimajući u obzir značaj navedenih sektora u postupku donošenja i izvršenja proračuna, potrebno je da isti u potpunosti obavljaju poslove iz svojih nadležnosti propisanih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji kao i da donesu pisane procedure i instrukcija o načinu korištenja proračunskih sredstava od strane korisnika.

Nadzor nad upotrebom proračunskih sredstava koja su predviđena za korisnike prema usvojenom proračunu i njihovom zakonskom trošenju u skladu sa Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji trebala bi da obavlja Grupa za internu reviziju i kontrolu. Grupa za internu reviziju i kontrolu svoje aktivnosti je obavljala na osnovu naloga rukovodioca iz Ministarstva. Godišnji plan i programa rada nije donesen od strane iste, tako da se ne može potvrditi opravdanost izbora proračunskih korisnika i broj izvršenih kontrola odnosno revizija u toku godine. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, izuzetnu ulogu i značaj navedene grupe, kao i to da je od planirana tri izvršioca uposlen samo jedan, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo sukladno

zakonskim propisima odnosno ovlaštenjima poduzelo sve mjere u cilju nadzora nad upotrebom proračunskih sredstava od strane korisnika.

Kao primjer nefunkcioniranja sistema internih kontrola posebno ističemo angažiranje tvrtke «DI-AM» kompani d.o.o. Mostar, za «zatvaranje» knjiga fiskalne 2003. godine, a što je bila obveza Sektora za Riznicu. Navedena tvrtka nije registrirana za obavljanje ovih poslova, a iz prezentirane dokumentacije nije se moglo utvrditi je li prije angažiranja iste, imajući u vidu značaj, odgovornost i zaštitu podataka i informacija, prethodno izvršena provjera kako u pogledu osposobljenosti za obavljanje ovih poslova tako i pružanja garancije za kvalitet i zaštitu podataka. Izvješće o izvršenim poslovima i evidencija o prisutnosti pri obavljanju navedenih poslova, ovjerena od strane ovlaštene osobe, nije prezentirana.

Skrećemo pažnju da je u izvješćima o izvršenoj reviziji u prethodne tri godine konstatirano nefunkcioniranje sustava internih kontrola i u tom smislu su date preporuke menadžmentu da uspostavi iste, po kojima nije u potpunosti postupljeno.

Da se radi efikasnog poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvješćivanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostavi sistem internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni,

Da Grupa za internu reviziju i kontrolu svoje aktivnosti obavlja na temelju utvrđenog programa i plana rada (godišnjeg i mjesečnog) sa točno utvrđenim prioritetnim zadacima kako u Ministarstvu tako i kod drugih proračunskih korisnika, a sukladno Zakonu o Riznici i Pravilnikom o unutanjoj organizaciji.

4.2 Proračun Federacije Bosne i Hercegovine za 2003. godinu

Zakon o izvršenju proračuna FBiH za 2003. godinu kao i Proračun FBiH za 2003. godinu donio je Parlament Federacije Bosne i Hercegovine u ožujku 2003. godine. Uz usvojeni Proračun FBiH za 2003. godinu nisu priloženi finansijski planovi izvanproračunskih fondova kako je to propisano člankom 24. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH. Do usvajanja Proračuna od strane Parlamenta FBiH, isti je bio prethodno donesen od strane Visokog predstavnika 16.12.2002. godine.

Proračun FBiH za 2003. godinu sastoji se od:

R. br.	Opis	Proračun za 2003. godinu
1	2	3
I	Prihodi i financiranje (II + V)	1.217.400.000
II	Prihodi i primici	1.108.400.000
III	Izdaci	1.217.400.000
IV	Deficit (III-II)	109.000.000
V	Pokriće deficita (1+2 - 3)	109.000.000
1.	Kreditni od međunarodnih finansijskih institucija	124.300.000
2.	Grant	24.700.000
3.	Neto korištena sredstva sukcesije	40.000.000

U fiskalnoj 2003. godini nije vršen rebalans proračuna i ako se isti sukladno zakonskim propisima trebao donijeti uzimajući u obzir ostvarene prihode i primitke, zaključke Vlade FBiH o smanjenju odnosno povećanju rashoda kao i izvršene preraspodijele.

U cilju rješavanja odnosno izmirenja zaostalih neizmirenih obveza iz prethodne godine (2002. godine) Federalnog ministarstva obrane, kao i ostalih korisnika proračuna Vlada FBiH je Zaključkom, od 13.03.2003. godine, odobrila isplatu istih na teret proračuna 2003. godine, s tim da korisnici poduzmu mjere štednje na materijalnim i drugim troškovima, a Vlada FBiH se obvezala da će uzeti u obzir navedeno prilikom donošenja rebalansa proračuna. Također, Zaključkom Vlade FBiH, od 27.03.2003. godine, u cilju usklađivanja rashoda sa ostvarenim prihodima, smanjeni su određeni tekući rashodi korisnika proračuna u iznosu od 10 % (naknadno izuzeto Federalno ministarstvo obrane od primjene ovog Zaključka). Sukladno Zakonu o Vladi FBiH, ista nije mogla o navedenim pitanjima rješavati u formi zaključka. Finansijski efekat

po osnovu povećanja i smanjenja rashoda i izdataka po navedenim zaključcima nije se mogao utvrditi iz razloga što nije prezentirana relevantna dokumentacija od strane Vlade FBiH kao i Ministarstva koje je zaduženo za realizaciju istih, a o smanjenju tekućih rashoda po Zaključku Vlade FBiH, Ministarstvo nije pravovremeno obavijestilo korisnike proračuna.

Vezano za donošenje odluka o unutarnjoj preraspodjeli sredstava, uvidom u prezentiranu dokumentaciju nismo bili u mogućnosti potvrditi da su preraspodjele sredstva odobrene na osnovu ušteta, a sukladno Zakonu o izvršenju proračuna FBiH za 2003. godinu. Od strane nadležne službe, Ministarstva, nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se mogao utvrditi broj odobrenih preraspodjela, način utvrđivanja ušteta, iznos odobrenih sredstva preraspodjelom kao i da se vodi adekvatna evidencija o istim. Jedan broj odluka, koje se odnose na izvršenu preraspodjelu sredstva u 2003. godine, donesen je i objavljen u Službenim novinama FBiH po isteku fiskalne godine, što nije sukladno Zakonu o budžetima/proračunima u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Također, je utvrđeno da je jedan broj odluka o preraspodjeli izvršen prije stupanja na snagu tj. prije objavljivanja u Službenim novinama FBiH.

Smatramo da se navedenim zaključcima kao i izvršenim preraspodjelama vršilo uravnoteženje Proračuna, koje se sukladno Zakona o budžetu/proračunu u FBiH provodi putem izmjena i dopuna Proračuna, po postupku propisanom za donošenje Proračuna tj. usvajanjem od strane Parlamenta FBiH. U najvećem broju slučajeva odobrene preraspodjele odnosno podneseni zahtjevi za preraspodjelu od strane korisnika proračuna, su posljedica načina izrade Proračuna za 2003. godinu, koji nije proveden sukladno propisanim procedurama. Na navedene nedostatke je ukazivano i prethodnim revizijama i davane su preporuke po kojima nije postupljeno.

Da se rebalans proračuna vrši sukladno člankom 8. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH,

Da se preraspodjele sredstava vrše sukladno Zakonom o izvršenju proračuna FBiH i da se navedenim zakonom utvrde izdaci na kojima se može ostvariti ušteta, izdaci koji se mogu financirati kao i dozvoljeni iznos preraspodjela .

4.3 Izvršenje proračuna FBiH za 2003. godinu

4.3.1 Prihodi i primici proračuna FBiH za 2003. godinu

Ukupno ostvareni prihodi, primici i financiranje u 2003. godini, iskazani su u iznosu od 1.051.202.031,99 KM, što je za 13,65 % manje u odnosu na plan ili 166.197.986,01 KM. Značajno je napomenuti da su isti u odnosu na prethodnu godinu manji za 16,56 %.

Struktura iskazanih prihoda, primitaka i financiranja sa indeksima ostvarenja, iskazana u konsolidiranim finansijskim izvješćima, daje se u narednoj tabeli:

Red. broj	Opis	proračun 2003. godina	Ostvareno u 2002. godini	Ostvareno u 2003. godini	Index 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
Prihodi , primici i financiranje (A+B)		1.217.400.000	1.259.771.442	1.051.202.031	86,35	83,44
A. Prihodi i primici (od 1 do 4)		1.133.100.000	1.045.556.089	1.013.429.154	89,44	96,92
1.	Prihodi od poreza	1.008.400.000	929.675.199	902.737.295	89,52	97,10
2.	Neporezni prihodi	100.000.000	103.945.588	89.497.879	89,50	86,10
3.	Grant Evropske zajednice	24.700.000	11.935.302	21.188.668	85,78	177,53
4.	Primici			5.312	-	-
B. Financiranje (= 5)		84.300.000	214.215.353	37.772.877	44,81	17,63
5.	Dugoročni krediti i zajmovi	84.300.000	214.215.353	37.772.877	44,81	17,63

Kao što se iz prethodne tabele vidi jedino kod grantova ostvaren je porast, dok je kod ostalih stavki ostvaren pad, kako u odnosu na plan, tako i u odnosu na ostvarenje u predhodnoj godini.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, a vezano za priliv i odliv sredstava na Jedinствени račun Riznice (u daljem tekstu JRT), konstatirano je da se nije postupilo sukladno Zakonu o Riznici u dijelu uplate: vlastitih prihoda, sredstava po osnovu privatizacije – ESCROW račun kao i donacija i kredita uplaćenih na transakcijske račune (podračune) proračunskih korisnika koji nisu iskazivani u sklopu JRT.

I ako su se svi prihodi FBiH trebali uplaćivati na JRT i iskazivati u Glavnoj knjizi Riznice, konstatirano je da Direkcija za civilno zrakoplovstvo nije postupljeno sukladno zakonskim propisima, dio prihoda u iznosu od 5.050.414,00 KM je uplaćivan na posebnom transakcijskom računu. Pored navedenog, iako je data preporuka u prethodnoj reviziji, priliv sredstava u revidiranoj godini, po osnovu privatizacije, na ESCROW račun i kamate na novčana sredstva koja se nalaze na navedenom računu, u iznosu od 2.853.751,58 KM nije iskazan u Glavnoj knjizi Riznice odnosno na odgovarajućim приходима. Navedeni prihodi, kao ni utrošak sredstva od strane Direkcije za civilno zrakoplovstvo u iznosu od 4.952.293,00 KM sa naprijed navedenog transakcijskog računa, nisu iskazani u konsolidiranim finansijskim izvješćima. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da je nad korištenjem naprijed navedenih sredstava vršen adekvatan nadzor od strane Ministarstva.

U revidiranoj godini sa depozitnog računa, iz tekućeg priliva, izvršen je povrat više ili pogrešno uplaćenih prihoda u iznosu od 707.883,44 KM. Povrat je vršen na osnovu Zakona o izvršenju proračuna za 2003. godinu, Zakona o Riznici i Pravilnika o načinu uplate javnih prihoda proračuna i izvanproračunskih fondova na teritoriji FBiH, međutim prethodno Ministarstvo nije posebnim Pravilnikom odredilo procedure povrata više ili pogrešno uplaćenih prihoda, a što je bio obvezan sukladno Zakonu o Riznici (u toku revizije prezentiran radni materijal navedenog Pravilnika).

Da se svi javni prihodi i primici kao i vlastiti prihodi uplaćuju na Jedinствени račun riznice i evidentiraju u Glavnoj knjizi Riznice po izvorima iz kojih potječu, sukladno Zakonu o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonu o Riznici.

Da se sukladno člankom 24. Zakona o Riznici donese Pravilnik kojim se određuju procedure povrata više ili pogrešno uplaćenih prihoda.

Prihodi od poreza

Struktura prihodi od poreza, iskazanih u konsolidiranim finansijskim izvješćima, prikazani su u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Proračun 2003. godina	Ostvareno u 2002. godini	Ostvareno u 2003. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
1.	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća	18.000.000	7.905.349	19.689.160	109,38
2.	Doprinos za socijalnu zaštitu		1.175	3.625	
3.	Porez na prodaju dobara i usluga			8.732	
4.	Poseban porez(akcize) na domaće proizvode	115.000.000	99.742.745	90.450.888	78,65
5..	Poseban porez(akcize) na uvozne proizvode	371.800.000	329.347.000	317.982.789	85,53
6.	Uvozne pristojbe (carine)	503.600.000	492.678.930	474.602.101	94,24
Ukupno prihodi od poreza (od 1 do 6)		1.008.400.000	929.675.199	902.737.295	89,52

U odnosu na plan, kao što je navedeno u predhodnoj tabeli, iskazan je značajan pad prihodi od poreza, što je posebno izraženo kod posebnih poreza na domaće i uvozne proizvode (u procentu većem od 14 %). Na osnovu prezentirane dokumentacije, uzimajući u obzir naprijed navedeno odstupanje u odnosu na plan, ne možemo potvrditi da su se kontinuirano u toku revidirane godine poduzimale adekvatne mjere u cilju ostvarenja plana, a na osnovu prethodno utvrđenih uzroka odstupanja.

Carine i ostale uvozne pristojbe kao i poseban porez (akcize) na uvozne proizvode evidentiraju se u Glavnoj knjizi Riznice na jednoj poziciji prihoda Uvozne pristojbe na međunarodnu trgovinu i transakcije, sukladno Pravilniku o načinu uplate javnih prihoda proračuna i izvanproračunskih fondova na teritoriji FBiH. Iako se u Carinskoj upravi vodi evidencija o carinskim dadžbinama, koja se dostavlja Ministarstvu, smatramo da se ovakvim načinom evidentiranja gubi mogućnost praćenja priliva prihoda proračuna po izvorima iz kojih potječu, od strane Ministarstva, odnosno mogućnost pravovremenog poduzimanja mjera u slučaju odstupanja u odnosu na plan.

Neporezni prihodi

Struktura neporeznih prihodi iskazanih u konsolidiranim finansijskim izvješćima, daje se u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Proračun 2003. godina	Ostvareno u 2002. godini	Ostvareno u 2003. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
Ukupno neporezni prihodi (a+b+c)		100.000.000	103.945.588	89.497.879	89,50
a) Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine		41.800.000	52.230.648	37.804.107	90,44
b) Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga		52.200.000	46.731.190	43.820.892	83,95
1.	Administrativne pristojbe	13.500.000	10.904.954	10.461.167	77,49
2.	Sudske pristojbe	1.300.000	124.505	352.783	27,14
3.	Ostale budžetske naknade	8.400.000	10.255.978	6.346.716	75,56
4.	Posebne naknade i takse	8.400.000	8.896.411	8.298.439	98,79
5.	Prihodi od vlastite djelatnosti	20.600.000	16.549.342	17.776.610	86,29
6.	Ostali neporezni prihodi			585.177	
c) Novčane kazne		6.000.000	4.983.750	7.872.880	131,21

Kao što smo naprijed konstatirali iskazan je pad ostvarenja neporeznih prihoda u odnosu na plan. Najveće odstupanje iskazano je kod naknada, pristojbi i prihoda od pružanja javnih usluga 16,05 %, s tim da je u strukturi istih najveće smanjenje iskazano kod sudski i administrativnih pristojbi.

Na osnovu prezentirane dokumentacije kao i izvršenih revizija finansijskih izvješća kod proračunskih korisnika, konstatirano je da se od strane istih ne poduzimaju adekvatne mjere za naplate ovih prihoda, kao i da se pomoćne knjige potraživanja ne usaglašavaju sa Glavnom knjigom Riznice, odnosno ne vode, a što su isti obvezni sukladno Zakonu o Riznici i njegovim podzakonskim aktima. Navedeni problem je naročito evidentan po uspostavi Riznice (dio proračunskih korisnika smatra da je to obveza Riznice iz čega se zaključuje da isti nisu upoznati sa zakonskim i podzakonskim aktima o radu Riznice).

Posebno ističemo, što je konstatirano i predhodnom revizijom, da se potraživanja od kupaca ne vode sukladno Napatku izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice, kako od strane korisnika proračuna tako i Sektora za riznicu-Grupa za računovodstvo. Od iskazanih vlastitih prihoda 13.152.655,57 KM iznos od 4.200.530,34 KM ili 31,94 % nije evidentiran po korisniku proračuna, što znači da nije od strane istih izvršeno usuglašavanje potraživanja u pomoćnim knjigama sa Glavnom knjigom Riznice. Navedeno neusaglašavanje, uzimajući u obzir i predhodnu godinu može imati značajnog utjecaja na stvarno stanje potraživanja iskazanih u finansijskim izvješćima.

Da se evidentiranje transakcije po osnovu potraživanja od kupaca, od starne korisnika proračuna, vrši sukladno Zakonu o Riznici, podzakonskim aktima i instrukcijama Ministarstva.

Da korisnici proračuna poduzimaju adekvatne mjere u cilju blagovremene naplate prihoda od strane kupaca, odnosno utuženje kupaca zbog neplaćanja.

Da se osigura potpuna i točna evidencija javnih prihoda po vrstama sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Da se kontinuirano prati priliv prihoda, uz utvrđivanje mogućih odstupanja i predlaganja mjera za poboljšanje stanja, ako to zahtjevaju okolnosti, u cilju realizacije članka 33. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH.

4.3.2 Rashodi i izdaci proračuna FBiH za 2003. godinu

Ukupno izdaci u 2003. godini iskazani su u iznosu od 1.126.302.680,00 KM i predstavljaju ostvarenje u odnosu na planirana sredstva proračuna 92,52 %

Struktura rashoda i izdataka, iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji i konsolidiranim finansijskim izvješćima, prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Budžet 2003. godina	Ostvareno u 2002. godini	Ostvareno u 2003. godini	Index (5/3)
1	2	3	4	5	6
UKUPNO (A+ B)		1.217.400.000	1.285.619.594	1.126.302.680	92,52
A. UKUPNO IZDACI (I+II+III)		1.217.400.000	1.209.058.360	1.116.302.680	91,70
I TEKUĆI IZDACI (a+b+c+d+e+f)		1.170.145.220	1.164.097.675	1.077.937.640	92,12
a.) Plaće i naknade troškova zaposlenih (od 1 do 3)		331.656.849	456.602.855	329.522.770	99,36
1.	Bruto plaće i naknade	270.288.760	302.834.731	267.250.191	98,88
2.	Otpremnina za zbrinjavanje viška zaposleni Vojsci	-	94.040.000	-	-
3.	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	61.368.089	59.728.124	62.272.579	101,5
b) Doprinosi poslodavca (= 4)		31.170.934	33.537.779	31.055.178	99,63
4.	Doprinosi poslodavca	31.170.934	33.537.779	31.055.178	99,63
c) Izdaci za materijal i usluge (od 5 do 13)		103.713.247	78.113.871	100.462.114	96,87
5.	Putni troškovi	9.345.120	4.450.897	6.105.161	65,33
6.	Izdaci za energiju	9.627.080	7.427.945	10.765.148	111,8
7.	Izdaci za komunalne usluge	8.337.760	9.143.306	12.154.189	145,8
8.	Nabavka materijala	35.181.897	28.256.330	32.200.746	91,52
9.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	8.322.830	5.964.189	9.770.049	117,4
10.	Unajmljivanje imovine i opreme	4.720.970	3.771.574	4.881.832	103,4
11.	Izdaci za tekuće održavanje	9.722.490	5.025.547	8.430.267	86,71
12.	Osiguranje, bankarske i usluge platnog prometa	1.680.290	1.934.707	634.446	37,76
13.	Ugovorne usluge	16.774.810	12.139.376	15.520.276	92,52
d) Ukupno tekući grantovi (od 14 do 19)		459.304.190	497.743.842	455.491.612	99,17
14.	Grantovi drugim nivoima Vlade	81.750.000	74.861.636	80.703.817	98,72
15.	Grantovi pojedincima	318.210.000	356.017.463	317.791.624	99,87
16.	Grantovi neprofitnim organizacijama	22.344.190	24.682.706	21.524.801	96,33
17.	Subvencije javnim prduzećima	33.000.000	37.749.961	33.767.258	102,3
18.	Subvencije privatnim preduzećima	-	-	41.000	-
19.	Transfer za povrat više uplaćenih carina	4.000.000	4.432.076	1.663.112	41,58
e) Izdaci za kamate i ostale naknade (od 19 do 22)		244.300.000	98.099.328	161.405.966	66,07
20.	Izdaci za otplate inozemne dugova i kamata	204.300.000	98.099.328	160.412.412	78,52
21.	Korištena sredstva sukcesije-pozajmica ESCROW	40.000.000	-	-	-
22.	Kamata na domaće pozajmljivanje	-	-	993.554	-
II KAPITALNI IZDACI (od 23 do 24)		40.854.780	37.476.302	30.458.916	74,55
23.	Nabavka stalnih sredstava	35.854.780	32.787.768	25.563.117	71,30
24.	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	5.000.000	4.688.534	4.895.799	97,92
III TEKUĆA REZERVA		6.400.000	7.484.383	7.906.124	123,5
B. OTPLATA PRIMLJENIH KREDITA(od 25 do 26)		-	76.561.234	10.000.000	-
25.	Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	46.661.234	-	-
26.	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	29.900.000	-	-
21.	Otplata pozajmice sa ESCROW	-	-	10.000.000	-

Konstatirani propusti kod planiranja proračuna, na koje je ukazano i u ovim i prethodnim izvješćima o reviziji, koji se u najvećem dijelu odnose na planiniranje izdataka na zakonom propisanim pozicijama u realnim iznosima, a na osnovu relevantne dokumentacije, kao što se vidi iz naprijed navedene tabele, imali su utjecaja na praćenje izvršenja proračuna, realno iskazivanje finansijskog rezultata kao i značajna odsupanja između planiranih i stvarnih izdataka koja su se prilikom preraspodjele tretiralo kao ušteda. Dio iskazanih više ostvarenih izdataka u odnosu na plan odobren je odlukama o preraspodjeli donešenim od strane Vlade FBiH.

U naprijed iskazanim rashodima i izdacima evidentirana su prekoračenja proračuna u 2003. godini, u iznosu od 16.483.750,19 KM, od strane korisnika proračuna koja se nisu evidentirali na odgovarajućim pozicijama sukladno zakonskim propisima, već su se na osnovu Zaključka Vlade FBiH evidentirali na poziciji «Neraspoređeni višak prihoda i rashoda – 2003. godini». Iskazano prekoračenje ne može se potvrditi

iz razloga što je revizijom finansijskih izvješća Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH konstatirano da je ostalo neproknjiženo obveza na dan 31.12.2003. godine u iznosu od 503.122,23 KM.

Naprijed navedeno prekoračenje prema prezentiranoj dokumentaciji ostvareno je na poziciji plaća i naknada u iznosu od 312.631,29 KM, izdataka za materijal i usluge 3.268.749,84 KM, tekuće grantove 12.567.230,06 KM i kapitalne izdatke 335.139,00 KM, a prekoračenje po proračunskim korisnicima prikazano je u slijedećoj tabeli:

R.br.	Proračunski korisnik	Prekoračenje
1.	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida obrambeno-oslobodilačkog rata	10.783.434,46
2.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	1.595.435,76
3.	Vojska Federacije Bosne i Hercegovine	1.278.968,30
4.	Vlada Federacije	1.154.282,82
5.	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova	758.409,05
6.	Kazneno popravni zavodi	232.709,20
7.	Federalno ministarstvo obrane	208.028,42
8.	Poreska uprava	191.542,10
9.	Carinska uprava	103.707,05
10.	Federalni zavod za statistiku	60.882,60
11.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH	39.102,43
12.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	24.577,68
13.	Federalna novinska agencija	20.403,95
14.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša	12.279,35
15.	Federalno ministarstvo zdravstva	3.260,00
16.	Institucija ombudsmena	3.000,00
17.	Komisija za traženje nestalih	2.990,85
18.	Federalno ministarstvo kulture i sporta	2.582,80
19.	Federalni meteorološki zavod	2.473,56
20.	Federalna direkcija civilne avijacije	2.415,61
21.	Ured Predsjednika FBiH	1.811,00
22.	Federalno ministarstvo nauke i obrazovanja	810,80
23.	Federalna direkcija robnih rezervi	392,40
24.	Ured za geodetske i imovinsko pravne poslove	250,00
Ukupno		16.483.750,19

Prekoračenje proračuna, u najvećem dijelu, iskazano je kod korisnika proračuna koji su iskazali prekoračenje i u 2002. godini, a koja su po Zaključka Vlade FBiH od 13.03.2003. godine izmirena na teret proračuna svakog proračunskog korisnika za 2003. godinu. Po navedenom zaključku nisu postupili proračunski korisnici u dijelu poduzimanja mjera štednje, kao ni Vlada FBiH, koja se obvezala da u postupku donošenja rebalansa proračuna za 2003. godinu uzme u obzir izvanredno povećanje troškova a što je sukladno zakonskim propisima bila obvezna. Uzimajući u obzir da je Vlada FBiH, također, odobrila da se najveći dio prekoračenja iz 2003. godine isplati na teret proračuna 2004. godine, a da prethodno nisu osigurana adekvatna sredstva za njihovo financiranje sukladno zakonskim propisima, smatramo da će isto imati uticaja i na ostvarenje Proračuna za 2004. godinu.

Da se ukoliko u toku fiskalne godine dođe do povećanja izdataka, postupi sukladno zakonskim propisima tj. da se izvrši uravnoteženje proračuna snižavanjem predviđenih izdataka ili pronalaženjem novih prihoda.

Rashodi od internih transakcija iz internih poslovnih odnosa federalnih proračunskih korisnika iskazani su u iznosu od 786.790,16 KM, a odnose se u najvećem dijelu na izdatke po osnovu reprezentacije u iznosu od 529.098,30 KM (prema podacima Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH). Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatirano je da, korisnici proračuna u fiskalnoj godini, nisu postupali sukladno Napatku o procesuiranju transakcija iz internih poslovnih odnosa, zbog čega je na kraju fiskalne godine utvrđena razlika između internih prihoda i internih rashoda u iznosu od 49.759,16 KM. Navedene transakcije zatvorene su od strane Sektora za Riznicu na osnovu instrukcije date od strane rukovodioca, bez prethodnog konstatiranog osnova nastanka transakcije odnosno vrste transakcije kod korisnika proračuna, što nije sukladno zakonskim propisima i što može imati utjecaja na finansijska izvješća.

Da se preispita Naputak o procesuiranju transakcija iz internih poslovnih odnosa, u cilju jasnog definiranja vrste internih transakcija, kao i da se od strane Sektora za Riznicu koninuirano prati primjena istog.

Tekući izdaci iskazani su u iznosu od 1.077.937.640,00 KM. Strukturu navedenih troškova čine: izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih 30,57 %; izdaci za doprinose na teret poslodavca 2,88 %; izdaci za materijal i usluge 9,32 %; tekući grantovi 42,26 % i izdaci za kamate i otplate vanjskog duga 14,97 %.

Bruto plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca iskazani su u iznosu od 360.577.948,00 i u odnosu na planirane ostvareni su 99,38 %, međutim u odnosu na namjenski odobrena sredstva iskazano je prekoračenje u iznosu od 312.631,29 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i izvršenu reviziju finansijskih izvješća korisnika proračuna konstatirano je nedosljedna primjena zakonskih i podzakonskih akata u dijelu koji se odnosi na obračun plaće i naknada na plaću.

Osnovni koeficijenti, koje korisnici proračuna moraju primjenjivati prilikom obračuna plaća, propisani su Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH (u daljem tekstu Zakon o radnim odnosima), osim u određenim slučajevima kada se posebnim federalnim zakonima mogu propisati i drugačiji koeficijenti za određena radna mjesta. Međutim, konstatirano je da jedan broj korisnika ne postupa sukladno navedenim zakonskim propisima, već na osnovu internog akta vrši povećanje plaća dodjeljivanjem koeficijenata više stručne spreme uposlenicima koji imaju nižu stručnu spremu. Isplata dodatka na plaću, koji se odnosi na uvjete rada i ovlaštenja vrši se bez prethodno donesenog akta od strane Vlade FBiH, na osnovu internog akta na koji Vlada FBiH nije dala suglasnost, u procentu većem od zakonom dozvoljenom, a isti se najčešće isplaćuje svim uposlenicima. Također je konstatirano da se dosljedno ne primjenjuje odredba Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, koja se odnosi na uvećanje plaće po osnovu minilog rada, u Vojsci FBiH i Federalnom ministarstvu obrane.

Izdaci za naknade za prekovremeni rad iskazani su u neto iznosu od 615.145,77 KM (bruto 1.039.411,80 KM) i to kod 28 korisnika proračuna. Na osnovu uvida u dokumentaciju kao i izvršene revizije finansijskih izvješća, konstatirano je da nisu provodene procedure o uvođenju prekovremenog rada, kao i isplata istog usukladno člankom 67. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave FBiH. Za isplatu prekovremenog rada, ne može se potvrditi opravdanost angažiranja radnika za rad duži od punog radnog vremena, kao i da je prije uvođenja istog iskorištena mogućnost preaspodjele radnog vremena i radnika.

Da se obračun plaća, dodatka na plaću koji se odnosi na posebne uvjete rada i uvećanje plaće po osnovu minilog rada vrši u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Da se prekovremeni rad odobrava sukladno Zakonu o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, a da se prethodno razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 100.462.114,00 KM i u odnosu na raspoloživa sredstva ostvareno je prekoračenje u iznosu od 3.268.749,84 KM. Prilikom raspolaganja ovim sredstvima od strane korisnika proračuna nisu dosljedno primjenjivane uredbe, odluke i zaljucci donešeni od strane Vlade FBiH, a također u najvećem broju slučajeva nisu donošene pisane procedure o načinu i pravu korištenja sredstava.

Naknade za putne troškove, a posebno putni troškovi u inozemstvo, priznavani su i isplaćivani u većem broju slučajeva bez prethodno podnešenog pismenog izvještaja i ovjerenog od strane naredbodavca u skladu sa Uredbom o naknadama za putne troškove. Navedeno je bitno, da bi se potvrdila opravdanost putovanja kao i nosioc troškova, iz razloga što u nekim slučajevima dio ili sve troškove službenog putovanja snosi organizator putovanja.

Troškovi telefonskih i poštanskih usluga iskazani u u iznosu od 6.696.001,69 KM. Vlade FBiH donijela je Zaključak o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave, koji nije dosljedno primjenjivan od strane korisnika proračuna. Imajući u vidu iznos ukupnih troškova iskazanih u knjigovodstvenoj dokumentaciji i finansijskim izvješćima kao i broj

korisnika proračuna koji je ostvario ove izdatke (50) smatramo da je bitno da se dosljedno primjenjuje naprijed navedeni zaključak, a u cilju racionalnijeg i ekonomičnijeg korištenja javnih sredstava.

Izdaci za gorivo, održavanje vozila i materijal za opravku vozila predstavljaju značajnu stavku u ukupnim troškovima, a iskazani iznos (8,587.746,68 KM) nismo u mogućnosti potvrditi iz razloga što se navedeni izdaci ne evidentiraju na propisanim šestocifrenim računima (evidentiraju se na druge pozicije u okviru podgrupe). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju kao i izvršenom revizijom finansijskih izvješća kod korisnika proračuna konstatirano je da se u najvećem broju slučajeva ne vrši kontrola utroška goriva na osnovu evidencije o korištenju službenih vozila (pređenom broju kilometara). Pored navedenog konstatirano je da ne postoje pisane procedure o načinu i pravu korištenja službenih vozila, što je imalo za posljedicu netransparentno korištenje istih i neadekvatnu kontrolu vozila koja su data drugim korisnicima (službenicima) na korištenje. Smatramo da je ovakav način raspolaganja vozilima imao utjecaja i na troškove održavanja službenih vozila i povećanje istih.

Da se nakande za službeno putovanje priznaju i isplaćuju sukladno Uredbi o naknadama za putne troškove, s tim da je potrebno posebnu pažnju obrati na izvješća o službenom putovanju u inozemstvo.

Da se dosljedno primjenjuje Zaključak o ograničenju troškova korištenja mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave.

Da se donesu pisane procedure o načinu i pravu korištenja službenih vozila koja i vršenju kontrole utroška goriva. U cilju smanjenja troškova održavanja vozila potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu nad korištenjem i održavanjem istih. .

Izdaci za reprezentaciju u ostvareni su u iznosu o 1.289.155,30 KM od čega se na ugostiteljske usluge izvršene od strane Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (u daljem tekstu Služba) (evidentirane na Izdacima za nabavku materijala) odnosi 529.098,30 KM a na usluge drugih 760.057,00 KM. Kao i prethodnih godina tako i izvršenim revizijama finansijskih izvješća proračunskih korisnika za 2003. godinu konstatirano je da nisu donesene pisane procedure o načinu (pravo, kada i tko može koristiti reprezentaciju) korištenja sredstava reprezentacije, odnosno da veći broj korisnika nije postupio po datim preporukama. Na osnovu uvida u dokumentaciju, a vezano za pružanje ugostiteljskih usluga od strane Službe, konstatirano je da ovakav način evidentiranja usluga (kod Službe na izdacima za nabavku materijala a kod korisnika proračuna na internim transakcijama koje se ne iskazuju u finansijskim izvješćima) kao i samo pružanje usluga (u slučaju nedostatka sredstava na odgovarajućoj poziciji Službe o pružanju usluge odlučuje rukovodilac Službe) nije transparentno kako u pogledu iskazivanja stvarnih izdataka po navedenom osnovu u finansijskim izvješćima, tako i mogućnosti korištenja ovih usluga od strane svih korisnika proračuna.

Da se pisanim procedurama regulire način korištenja sredstava reprezentacije. Također, potrebno je da se proračunom za fiskalnu godinu utvrdi koji proračunski korisnici i u kom iznosu mogu koristiti ugostiteljske usluge od strane Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, a koja bi na osnovu istog planirala potrebna sredstva.

Izdaci unajmljivanja imovine i opreme iskazani su u iznosu od 4.881.832,00 KM, od čega se prema prezentiranoj dokumentaciji na izdatke za unajmljivanja prostora ili zgrada odnosi 3.197.199, 97 KM. Na osnovu izvršenog uvida u dokumentaciju kod proračunskih korisnika koji su unajmili prostor u revidiranoj ili prethodnim godinama, konstatirano je da nisu poduzimane adekvatne mjere kako od strane samih korisnika tako i od nadležnih organa radi trajnog i cjelovitog rješavanja ovog problema, a sve u cilju racionalizacije ovih troškova. Također, je konstatirano da su u objektima koji su vlasništvo FBiH, smješteni organi i institucije drugih nivoa vlasti kao i stranke, a u isti vrijeme unajmljuje se prostor i plaća naknada za smještaj federalnih organa. Posebno ističemo probleme vezane za smještaj federalnih organa čije je sjedište u Mostaru. Ne možemo potvrditi da se od strane nadležnih organa poduzimaju adekvatne mjere za trajno i cjelovito rješavanje smještaja, imajući u vidu da je dio federalnih organa koji se nalaze u Mostaru smješten u unajmljenim prostorima na različitim lokacijama (jedno ministarstvo smješteno u hotelu) i da se treba riješiti smještajni prostor za organe čije je sjedište u skladu sa zakonskim propisima u Mostaru.

Da se u cilju racionalizacije troškova unajmljivanja imovine, efikasnije i funkcionalnijeg rada organa i institucija od strane nadležnih organa poduzmu adekvatne mjere za trajno i cjelovito rješavanje smještaja federalnih organa i institucija.

Naknade po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima iskazani su u neto iznosu od 1.562.596,29 KM (bruto 2.220.513,73 KM). Na osnovu izvršenog uvida u dokumentaciju kod korisnika proračuna, konstatirano je da se zaključivanje ugovora o djelu odnosno ugovora o privremenim poslovima vrši i bez prethodno utvrđenih kriterija u pogledu načina angažovanja stručnih osoba kao i poslova koji se mogu obavljati na osnovu istih, a vodeći računa o zakonskim propisima. Skrećemo pažnju na dio konstatiranih nedostataka a koje se odnose na: zaključivanje ugovora za poslove koji su iz nadležnosti organa; zaključivanje ugovora sa uposlenicima a koji su u pojedinim slučajevima obavljali navedene poslove u toku redovnog radnog vremena; isplata naknade bez podnošenja izvještaja o izvršenom poslu kao i angažiranje stručnih lica bez provedenih procedura.

Da se ugovore o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju u opravdanim slučajevima sukladno Zakonu o obligacijama i Zakonu o ranim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, odnosno da se izbor stručnih lica sa kojima se zaključuje ugovor vrši na transparentan način, sa unaprijed utvrđenim kriterijima.

Tekući grantovi iskazani su u iznosu od 455.491.612,00 KM i u odnosu na raspoloživa sredstva iskazano je prekoračenje u iznosu od 12.567.230,06 KM. Navedeno prekoračenje iskazali su: Federalno ministarstvo za pitanje boraca u iznosu od 10.783.434,46 KM (transfer za invalidnine i izuzetno materijalno obezbijedenje); Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 1.593.795,60 KM i Vlada FBiH 190.000,00 KM (transfer za političke stranke i udruženjima građana). Pored konstatiranog prekoračenja izdataka utvrđeno je da dio ministarstava koji je bio zadužen za realizaciju određenih transfera u svim slučajevima nije vršio adekvatan nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava u skladu sa usvojenim programima i izvještavali Vladu FBiH o korištenju sredstava, u skladu sa Zakonom o izvršenju proračuna za 2003. godinu.

Naknade za povrat više naplaćenih carina iskazane su u iznosu od 1.663.112,00 KM što je u odnosu na planirana sredstva manje za 58,42 % a raspoloživa 41,16 %. Uzimajući u obzir navedeno, nepostojanje podzakonskog akta koji reguliraju procedure povrata više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (a što je zakonska obaveza Ministarstva) kao i neprezentiranja adekvatnih evidencija o ukupnim obavezama po navedenim osnovama, nismo mogli potvrditi da su sve obveze po navedenim osnovama i realizirane.

Da ministarstva nadležna za realizaciju tekućih transfera realiziraju iste sukladno Zakonu o izvršenju proračuna, odnosno po programima utroška sredstva usvojenim od strane Vlade FBiH.

De se podzakonskim aktima reguliraju procedure za povrat više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda sa Jedinstvenog računa Riznice, sukladno Zakonu o trezoru ,

Izdaci za kamate i ostale naknade iskazani su u iznosu od 161.405.966,00 KM, što je u odnosu na plan manje za 33,93 %. Pored značajnog odstupanja u odnosu na plan (realnost), u navedenim izdacima (pored kamate na vanjski dug i kamate na domaće pozajmljivanje) je iskazana kako u planu tako i u izvršenju otplata vanjskog duga, što nije sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, jer su se isti izdaci trebali posebno planirati i iskazati na poziciji «Izdaci-Vanjske otplate». Izdaci za otplatu i kamatu po vanjskom dugu u iznosu od 160.412.412,00 KM iskazani u Glavnoj knjizi riznice i finansijskim izvješćima nisu usuglašeni sa Izvješćem o realizaciji plana otplate vanjskog duga FBiH za 2003. godinu za iznos od 111.458,00 KM. Jedan od razloga navedenog odstupanja je što se evidentiranje obveza po vanjskom dugu vršilo na osnovu prenosa sredstava (deponovanje) na podračun Federacije-Račun za servisiranje vanjskog duga u Centralnoj banci BiH, a ne po osnovu nastanka obveze odnosno plaćanja iste iz deponiranih sredstava na podračunu.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatirano da se servisiranje obveza po vanjskom dugu nije vršilo sukladno Zakonu o vanjskom dugu FBiH i Planu otplate obaveza FBiH po vanjskom dugu za 2003. godinu, jer se dio obveza po vanjskom dugu koji su se trebale da izmire iz sredstava krajnjih korisnika izmirene iz proračuna. Ovdje posebno ističemo da Investicijska banka FBiH d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu

IBF BiH) nije sva prikupljena sredstva po osnovu komisionih kredita uplatila u proračun, kako je utvrđeno ugovorima o komisionu, a sredstva su se trebala koristiti za otplatu vanjskog duga. Po Zaključku Vlade FBiH, od 21.03.2003. godine, za period od 01.01.2002. godine do 31.12.2003. godine, od strane IBF BiH, izvršeno je prebijanje obveza Vlade FBiH i IBF BiH iz sredstava kredita u komisionu u iznosu od 17.708.935,05 KM (za 2002. godinu iznos od 8.429.141,17 KM a za 2003. godinu 9.279.793,88 KM). Navedene obveze prema prezentiranoj dokumentaciji se odnose na : neisplaćene obveze iz ranijih godina prema poduzećima za održavanje puteva u iznosu od 14.921.021,08 KM; obveze po kreditu Vlade prema Gazexport Moskva 166.154,06 KM; kamate po kreditu za nabavku radara za kontrolu letenja Aerodrom Sarajevo 268.744,37 KM; refundacija troškova za službeni put u Kanadu 40.799,04 KM; sudske pristojbe za tužbu po komisionim poslovima 245.939,43 KM; skladištenje i osiguranja traktora (Ugovor o lizingu–Japan) 35.511,17 KM i obračunata naknada za bankarske usluge po komisionim poslovima 2.030.765,90 KM. Uzimajući u obzir da obveze Vlade FBiH, čije je prebijanje izvršeno od strane IBF BiH, nisu bile planirane Proračunom za 2003. godinu i nisu sukladne zakonskim propisima iskazane u Glavnoj knjizi Riznice i finansijskim izvješćima što značajno utiče na realnost i točnost iskazanog poslovanja u konsolidiranim finansijskim izvješćima.

Zbog naprijed navedenog (neadekvatnog planiranja; načina evidentiranja obveza; neusuglašenosti Izvještaja o realizaciji Plana za 2003. godinu i knjigovodstvenih evidencija) kao i zbog činjenice da podaci iskazani u pomoćnim evidencijama i u glavnoj knjizi nisu međusobno uporedivi (ukupan vanjski dug nije evidentiran u glavnoj knjizi Riznice), iskazani izdaci (otplata i kamata) po osnovu vanjskom dugu u Glavnoj knjizi Riznice i finansijskim izvješćima ne mogu se potvrditi.

De se izdaci po osnovu vanjskog duga (kamata i glavnica) evidentiraju u periodu kada je obveza i nastala i prema standardnim proračunskim klasifikacijama,

De se servisiranje vanjskog duga vrši sukladno članku 7. Zakonom o vanjskom dugu FBiH, odnosno da Ministarstvo servisiranje vrši sukladno ineditificiranim izvorima prihoda.

De se preispita opravdanost i način raspolaganja sredstvima datim u komisijon Investicijskoj banci FBiH d.o.o. Sarajevo izvršenim po Zaključku Vlade FBiH, br. 21/03 od 21.03.2003. godine .

Izdaci za nabavku stalnih sredstava (uzimajući u obzir i nabavku iz sredstava tekuće pričuve) iskazani su u iznosu od 26.003.494,00 KM, a odnose se na: rekonstrukciju i investiciono održavanje u iznosu od 19.386.432,00 KM; nabavka opreme 5.241.817,00 KM; nabavka građevina 793.407,00 KM; nabavka ostalih stalnih sredstava 543.254,00 KM; nabavka stalnih sredstava u obliku prava 37.984,00 KM i nabavka zemljišta 600,00 KM.

Naglašavamo da je za nabavku motornih vozila u 2003. godini utrošeno 2.133.525,46 KM što predstavlja 40,70 % od ukupnih izdataka za opremu. Najveći dio nabavljenih motornih vozila nije bio planiran Proračunom za 2003. godinu, a nabavka je izvršena iz sredstva tekuće pričuve, preraspodjelom sredstava i u najvećem broju slučajeva zbog nedostataka sredstva nabavke su vršene zamjenom po sistemu staro za novo. Nabavka je vršena kod 15 korisnika a najveći dio nabavke otpada na: Službu za zajedničke poslove organa i tijela FBiH 610.209,49 KM, Federalno ministarstvo obrane i Vojsku FBiH 551.528,46 KM i Poreska uprava 352.030,00 KM.

De se sve nabavke stalnih sredstava planiraju a realizacija vrši na osnovu plana i iz sredstva odobrenih proračunom.

Učešće Vlade u projektima koje finansira međunarodna zajednica iskazani u iznosu od 4.895.799,00 KM (u istim iskazan dio obveza iz 2002. godine), što je u odnosu na raspoloživa sredstva u proračunu više za 3,07 %, a isti se odnose na sredstva koja su potrebna za sufinansiranje projekata koji se financiraju sredstvima međunarodnih kredita i donacija. Planirana sredstva u iznosu od 5.000.000,00 KM predstavljaju samo dio preuzetih obveza Vlade FBiH po navedenom osnovu. Iz prezentirane dokumentacije nije se moglo zaključiti za koje projekte je planiran navedeni iznos sredstava, a realizacija je vršena na osnovu odluka Vlade. Navedeno je imalo za posljedicu da su se sredstva koristila i za namjene koje se ne odnose na naprijed navedeno (otplata kredita Mađarskim željeznicama) kao i prekoračenje proračuna po

navedenom osnovu (neadekvatno praćenje odobravanja i utroška sredstava). Na osnovu prezentirane dokumentacije i obavljenog intervjua ne možemo potvrditi da su nadležna ministarstva uspostavila adekvatan nadzor nad realizacijom projekata koji se financiraju dijelom i iz ovih sredstva. Također, smatramo da nedovoljno planirana sredstva u odnosu na preuzete obveze, kao i kašnjenje u realizaciji već odobrenih sredstava, može značajno utjecati na realizaciju projekata odnosno efikasno korištenje kredita i donacija.

Da se u cilju efikasnijeg i efektivnijeg realiziranja projekata koji se financiraju sredstvima međunarodnih kredita i donacija, a u čijem financiranju učestvuje Vlada FBiH, u Proračunu FBiH planiraju adekvatna sredstva za njihovu realizaciju, odredi njihova namjena i prati realizacija istih. Također, je potrebno da nadležna ministarstva, u okviru kojih se realizuju projekti, ostvare adekvatan nadzor nad realizacijom istih.

Tekuća pričuva iskazana je u iznosu od 7.906.124,26 KM što je u odnosu na planirana sredstva 6.400.000,00 više za 23,53 %. Ukupno raspoloživa sredstva za tekuću pričuvu u 2003. godini iznosila su 10.000.000,00 KM, a iznos istih povećan je na osnovu odluke Vlade o unutrašnjoj preraspodjeli u iznosu od 3.600.000,00 KM umanjnjem pozicije «Izdaci za kamate» Federalnog ministarstva financija i pozicije « Nabavka opreme» Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (opravdanost navedene preraspodjele ne može se potvrditi). Navedeno predstavlja procentualno značajno povećanje sredstava u odnosu na mogući iznos po Proračunu za 2003. godinu. Prema prezentiranoj dokumentaciji i evidencijama o korištenju tekuće pričuve u revidiranom periodu je, na osnovu odluka ukupno odobreno sredstava u iznosu od 9.843.232,10 KM od čega je realizovano 7.906.124,26 KM (tekuća pričuva Vlade 7.352.851,98 KM, pričuva premijera 396.860,28 KM, pričuva ministra financija 156.412,00 KM) a što je prikazano u Prilogu izvješća u tabelama 1,2, i 3.. Najveći dio nerealiziranih odluka po osnove tekuće pričuve odnosi se na tekuću pričuvu Vlade, a što ukazuje da se ne vrši adekvatno praćenje kao i izvješćivanje o realizaciji istih. Vlada je na posredan način izvještavala Parlament FBiH o realizaciji sredstava tekuće pričuve putem izvješća o izvršenju Proračuna FBiH (za prvo polugode 2003. godine), kao i ministar financija Vladu putem redovnog tromjesečnog izvješćivanja o izvršenju proračuna, a što nije sukladno Zakonu o budžetima/proračunima u FBiH. Također, sukladno navedenim zakonskim propisom raspodjela sredstava pričuve nije vršena na osnovu prethodno utvrđenih kriterija za raspodjelu ovih sredstava i to proračunskim korisnicima za hitne i nepredviđene izdatke ili za izdatke predviđene u nedovoljnom iznosu u slučaju neodložne potrebe. Zbog naprijed navedenog kao i uvidom u dokumentaciju ne možemo potvrditi da su se sredstva tekuće pričuve koristila sukladno zakonskim propisima kako u pogledu visine tako i načina raspolaganja, odnosno da su u cijelosti korištena za namjene koje se mogu smatrati hitnim i nepredviđenim izdacima, koji se pojave u toku proračunske godine.

Da se odobravanje, korištenje i izvješćivanje o korištenju sredstava tekućepričuve vrši sukladno Zakonu o budžetima/proračunima u FBiH, Zakonu o izvršenju proračuna FBiH i Proračunu FBiH.

4.3.3 Finacijski rezultat

Razlika između ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdataka iskazana u konsolidiranim finscijskim izvješćima, je slijedeća:

R. br.	Opis	Proračunt 2003. godina	Ostvareno u 2003. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi i primici	1.133.000.000	1.013.429.154	89,45
2.	Rashodi i izdaci	1.217.400.000	1.116.302.680	91,70
3.	Deficit	84.300.000	102.873.526	122,03
Pokriće deficita (financiranje)		84.300.000	37.772.877	44,81

Kao što se vidi iz naprijed navedene tabele ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su većem iznosu u odnosu na ostvarene prihode i primitke, odnosno iskazan je deficit u iznosu od 102.873.526,00 KM. Iskazani deficit je u najvećem dijelu rezultat ostvarenja prihoda u manjem

iznosu od planiranih, odnosno neusklađivanja rashoda i izdataka sa ostvarenim приходima u toku fiskalne godine što je bila zakonska obveza. Također, kao što je konstatirano, tokom godine nisu se kontinuirano poduzimale adekvatnih mjera za naplatu i ubiranje prihoda, kako od strane Ministarstva tako i svih drugih korisnika koji su odgovorni za naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Pored navedenog korištenje proračunskih sredstava, od strane korisnika proračuna u većem iznosu i za namjene koje nisu planirane Proračunom za 2003. godinu doprinijelo je povećanju deficita.

4.4 Primjena Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova

Česte promjene u toku 2003. godine (3 značajne promjene) Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova (u daljem tekstu Uredba), kao i jasno nedefinirane nadležnosti Komisije za prihvatanje, otvaranje i ocjenu ponuda (formirane od strane Vlade FBiH, 27.03.2003. godine tj. sa zakašnjenjem), doprinijele su nedosljednoj primjeni odnosno različitom postupanju po istoj od strane korisnika, a što je sve imalo odraza na efikasno, transparentno i racionalno korištenje javnih sredstava. Nedosljedna primjena Uredbe kod korisnika proračuna iskazana je naročito kod nabavki roba i usluga gdje je provođenje procedura za izbor najpovoljnijeg ponuđača trebao biti obavljen od strane Službe odnosno naprijed navedene Komisije. Na pismene upite proračunskih korisnika o načinu nabavke roba i usluga, zbog kašnjenja izbora najpovoljnijeg ponuđača od strane Komisije, od strane nadležnih organa nisu davane instrukcije, a što je imalo odraza na dosljednu primjenu iste.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, a u vezi rada navedene Komisije konstatirano je da ista nije imala akte o načinu rada, odlučivanja i odgovornosti. Nedefinirana nadležnost i odgovornost Komisije, najočitiše se ogleđa u tome što je u toku drugog kvartala (u toku 5 i 6 mjeseca) Komisija provela procedure i izvršila izbor najpovoljnijih ponuđača (kancelarijski materijal, čistovni materijal i pribor, prehrambene artikle, kompjuterski materijal ...) a isti je poništen krajem trećeg kvartala (u 8 i 9 mjesecu) od strane Službe bez datog obrazloženja. Služba je zadužila stručnu grupu da provede ponovni javni oglas, po kome je Komisija izvršila ponovo izbor najpovoljnijeg ponuđača sa kojim je Direktor Službe pred kraj godine zaključio ugovore. U navedenom slučaju nije se moglo potvrditi ovlaštenje Direktora i opravdanost poništenja izbora najpovoljnijeg ponuđača izvršenog od strane Komisije Vlade FBiH. Također, ne može se potvrditi opravdanost raspisivanja novih javnih oglasa i zaključivanje ugovora pred kraj proračunske godine, sa stanovišta troškova, a uzimajući u obzir da se u navedenom slučaju radilo o proračunskoj 2003. godinu i da su se trebale već provoditi aktivnosti za izbor najpovoljnijeg ponuđača za proračunsku 2004. godinu.

Da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova postupa sukladno Uredbi o postupku nabavku robe, vršenja usluga i ustupanju radova.

Da se prije donošenje novih ili izmjena i dopuna već postojećih propisa koji regulišu postupak nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova, prethodno sagledaju efekti i učinak donošenja istih.

4.5 Popis imovine, potraživanja i obveza na dan 31.12.2003. godine

Zakonsku obvezu usuglašavanja stanja iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) na dan 31.12.2003. godine, nije izvršio najveći broj korisnika proračuna, kako kad stalnih sredstava tako i potraživanja, obveza i novčanih sredstava. Ovo nije samo konstatacija data u izvješćima o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća 2003. godine, već se isto konstatira kontinuirano iz godine u godinu (tri godine) i daju preporuke po kojima se ne postupa. Navedenom posebnu značajnost daje to da isto nije izvršeno upravo od strane korisnika proračuna koji raspolažu sa najvećim iznosom stalnih sredstava odnosno imaju najveći iznos obveza i potraživanja (Federalno ministarstvo obrane i Vojska FBiH; Ministarstvo unutarnjih poslova; Federalno ministarstvo financija; Carinska uprava; Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH; Federalno ministarstvo za pitanje boraca, invalida obrambeno oslobodilačkog rata; Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva). Probleme vezano za iskazivanja stvarnog stanja posebno stalnih sredstva predstavlja neusaglašenost pomoćnih evidencija sa Glavnom knjigom Riznice koje su obvezni da vode korisnici proračuna, kao i ne postojanje pisanih procedura o evidentiranju i zaduženju opreme date na korištenje kako unutar samih korisnika tako i opreme date drugim korisnicima odnosno uzete opreme na korištenje (što je postala uobičajena praksa).

Evidencija nekretnina na kojima federalna tijela imaju pravo raspolaganja, koju vodi Služba nepotpuna je i ne sadrži točno utvrđene podatke radili se o imovini BiH ili FBiH. Nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su pokrenute aktivnosti na donošenju propisa kojim će se utvrditi vlasništvo nad imovinom koja pripada FBiH. Navedeno je bitno iz razloga što bi se rješavanjem ovog problema (pravo vlasništva nad objektima) mogao dobrim dijelom riješiti problem smještaja federalnih organa i institucija, a samim tim i smanjili troškovi unajmljivanja prostora i troškovi održavanja objekata.

Po datim preporukama prethodnom revizijom, a vezano za potraživanja iskazana u proračunu, od strane Ministarstva, dana 04.11.2003. godine, formirana je Komisija za popis potraživanja u Riznici, u cilju utvrđivanja činjeničnog stanja. Na osnovu uvida u Izvješće navedene komisije, koji je od strane Komisije sačinjen dana 04.04.2004. godine, a prezentiran u toku revizije, konstatirano je da je ista u navedenom izvješću iskazala samo činjenično stanje. Od strane Ministarstva nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su po naprijed navedenom izvješću poduzete dalje aktivnosti, a koje je trebalo poduzeti uzimajući u obzir značaj istog.

Posebno naglašavamo da konstatirane nepravilnosti u izvješću o izvršenoj reviziji Proračuna za 2002. godinu, a koje se odnose na stalna sredstva, dugoročne plasmane, kratkoročna potraživanja, kratkoročne obveze i dugoročne obveze su ostale nepromjenjene i da je potrebno hitno poduzmu adekvatne mjere u cilju otklanjanja istih. Zbog naprijed navedenog u ovom izvješću se neće ponovo obrazlagati početna stanje za koja su već prethodnom revizijom dati nalazi i preporuke, a istovremeno se ukazuje da isti ima značajnog uticaja na točnost i istinitost iskazanog stanja na dan 31.12.2003. godine u finansijskim izvješćima.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, a što je konstatirano revizijom korisnika proračuna u revidiranoj godini (kao i nalaze iz predhodnih revizija) i uvidom u prezentiranu dokumentaciju, ne možemo potvrditi da iskazana stanja stalnih sredstava, potraživanja, novčanih sredstava i obveza u konsolidiranim finansijskim izvješćima na dana 31.12.2003. godine odražavaju stvarno stanje istih, odnosno da se od strane korisnika proračuna preduzimaju adekvatne mjere u cilju zaštite imovine, naplate potraživanja kao i utvrđivanja i iskazivanja obveza sukladno sa zakonskim propisima a na osnovu relevantne dokumentacije.

Da se izvrši usuglašavanje stanja iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) sukladno zakonskim i podzakonskim aktim.

Da se izvrši usuglašavanje stanja iskazanog u pomoćnim evidencijama stalnih sredstva sa stanjem iskazanim u Glavnoj knjizi Trezora, kao i da se donesu pisane procedure o načinu evidentiranja i zaduženja opreme date na korištenje kako unutar samog korisnika tako i opreme date drugim organima i institucijama odnosno uzete opreme na korištenje.

Da se pokrene postupak za donošenje posebnog propisa o podjeli imovine između BiH i FBiH, na korištenje korisnicima prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova postupa u skladu sa Uredbom o postupku nabavku robe, vršenja usluga i ustupanju radova.

Da se po Izvješću Komisije za popis potraživanja u Riznici od strane Ministarstva poduzmu adekvatne aktivnosti u cilju utvrđivanja činjeničnog stanja i preduzimanja adekvatnih mjera u cilju utvrđivanja statusa i naplate istih .

4.6 Novčana sredstva

U knjigovodstvenoj evidenciji i konsolidiranim finansijskim izvješćima, iskazana su novčana sredstva u iznosu od 37.013.874,54 KM, a ista se odnose na novčana sredstva na transakcijskim računima sredstva na podračunu za isplatu gotovine i gotovinu u blagajni.

U navedenim novčanim sredstvima iskazan je i dio sredstava blokiranih u Hercegovačkoj banci u iznosu od 17.711.894,10 KM. Ukupan iznos blokiranih sredstava, prema prezentiranoj dokumentaciji, u naprijed navedenoj banci iznosi 29.562.096,31 KM, a isti nismo mogli potvrditi jer su se navedena sredstva različito evidentirala kod korisnika proračuna. U toku revizije obavješteni smo, od odgovorne osobe, da je u toku usuglašavanje stanja blokiranih sredstva sa Hercegovačkom bankom.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da sva novčana sredstva FBiH nisu iskazana u okviru JRT, odnosno Glavnoj knjizi Riznice i godišnjim finansijskim izvješćima i pored datih preporuka prethodnom revizijom. Navedeno se odnosi na sredstva deponovana na podračunu Federacije-Račun za servisiranje vanjskog duga u Centralnoj banci BiH u iznosu od 4.581.510,19 KM (734.147,89

EUR; 31.855,89 USD i 3.095.782,00 KM) namjenjenih za izmirenje obaveza po vanjskom dugu kao i ostatak novčanih sredstava na ESCROW računu u iznosu od 41.913.984,01 KM, uplaćena po osnovu prodaje poduzeća i banaka na teritoriji FBiH.

Uvidom u primjenu Zakona o Riznici i Naputku o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim proračunskim korisnicima, a u s vezi otvaranja podračuna za kredite i grantove odnosno gašenje postojećih transakcijskih računa, konstatirano je nakon uvida u prezentiranu dokumentaciju i na osnovu obavljenog razgovora, da nije postupljeno sukladno sa navedenim propisima, posebno u dijelu zatvaranja svih prethodno otvorenih transakcijskih računa, otvaranja novih transakcijskih računa-podračuni u okviru JRT i nadzora nad raspolaganjem sredstvima. Od strane Ministarstva nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se utvrdio broj korisnika proračuna koji imaju otvorene transakcijske račune – podračune (evidencija se ne vodi u Ministarstvu), odnosno da je isto uspostavilo adekvatan nadzor nad korištenjem sredstava od strane korisnika na navedenim transakcijskim računima-podračunima. Uvidom u dokumentaciju kod korisnika, a vezano za način raspolaganja sredstava na navedenim računima, konstatirano je da ne postoje pisane procedure o načinu evidentiranja transakcija na navedenim računima (evidencija se vodi različito ili se ne vodi) kao i da jedan dio korisnika ne podnosi izvješće o ostvarenim prihodima i rashodima nadležnim organima. Od strane korisnika, koji ima više otvorenih transakcijskih računa-podračuna, prezentirano je mišljenje Ministarstva od 05.08.2003. godine, dato na zahtjev korisnika, da se transakcije preko podračuna ne obavljaju putem Trezora niti se evidentiraju u sistemu Glavne knjige Riznice, što nije sukladno Zakonu o Riznici i Naputkom o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim proračunskim korisnicima

Na zahtjev revizije, od strane Ministarstva, dostavljen je Pregled prihoda i rashoda na podračunima u 2003. godini po izvješćima korisnika koji se nije mogao potvrditi jer nije sačinjen na osnovu relevantne dokumentacije. U navedenom pregledu navedeno je 12 transakcijskih računa na kojima je iskazan ostvaren priliv sredstava u iznosu od 9.170.424,38 KM, odliv 7.695.725,61 KM i stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2003. godine 1.474.698,77 KM.

Da se na osnovu adekvatne dokumentacije utvrdi točan iznos novčanih sredstava blokiranih u Hercegovačkoj banci, izvrši usuglašavanje istog sa navedenom bankom te poduzmu adekvatne mjere za naplatu.

Da se svi javni prihodi Federacije kao i plaćanje svih izdataka vrši preko računa u okviru jedinstvenog računa Riznice, u skladu sa Zakonom o Riznice.

Da se sukladno Zakonom o Riznice svi podračuni otvaraju u okviru Jedinstvenog računa Riznice, kao i da se od strane Ministarstva donese instrukcija o načinu evidentiranja transakcija na istim. Također je potrebno da se izvrši uvid u način raspolaganja sredstvima na već otvorenim transakcijskim računima – podračunima i da se isti evidentiraju u okviru JRT.

4.7 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama iskazana su u iznosu od 17.423.769,40 KM a odnose se na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba za isporučenu robu i usluge i unaprijed plaćenu robu i usluge. Ovom revizijom je konstatirano, kao u izvješću o izvršenoj reviziji u prethodnoj godini, da veći broj korisnika proračuna nije dosljedno primjenjivao Naputak o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice, koji se odnosi na usuglašavanje izvršenih uplata od strane kupaca koje su evidentirane u Glavnoj knjizi Riznice sa internim evidencijama proračunskih korisnika (pomoćna knjiga potraživanja), kao i činjenicu da najveći broj proračunskih korisnika nije izvršio popis potraživanja na dan 31.12.2003. godine. Posebno napominjemo da iznos naplaćenih potraživanja od 4.200.530,34 KM ili 31,94 % koji se odnosi na prihode od vlastitih djelatnosti u 2003. godini, nije evidentiran po proračunskim korisnicima. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi iznos potraživanja iskazan u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvješćima.

U kratkoročnim potraživanjima, ističemo potraživanja od Bernarda Hegediša (koji je bio uposlen u Federalnom ministarstvu za pitanja boraca i invalida obrambeno oslobodilačkog rata) u iznosi od 13.367,32 KM, a što predstavlja dio pogrešno usmjerenih sredstava za premije u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji. Gore imenovanom osobi, dana 30.12.2002. godine, pogrešno su uplaćena sredstva u iznosu od

177.885,32 KM, a isti je u prvoj polovini 2003. godine vratio iznos od 164.518,00 KM, s tim da preostali dio duga u iznosu od 13.367,32 KM do završetka revizije nije vratio. Na osnovu prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da su se od starne Ministarstva poduzimale pravovremeno sve mjere u cilju povrata pogrešno uplaćenih sredstava, a što ukazuje na nefunkcioniranje adekvatnog sistema internih kontrola.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 22.352.215,60 KM, a odnosi se na: potraživanja po kratkoročnim plasmanima evidentiranim u Riznici 10.436.988,02 KM; na dio sredstva proračunskih korisnika blokiran u Hercegovačkoj banci 11.895.281,21 KM i kratkoročne plasmane korisnika proračuna 19.946,37 KM.

Najveći dio kratkoročnih plasmana evidentiranih u Proračunu u iznosu od 10.138.528,42 KM, odnose se na već konstatovana potraživanja u izvještaju o izvršenoj reviziji u prethodnoj godini po kojim su date preporuke u cilju definiranja statusa potraživanja po kratkoročnim plasmanima 4.890.220,00 KM i poduzimanje mjera za naplatu datih pozajmica kantonima 5.248.308,42 KM, po kojima Ministarstvo u revidiranoj godini nije postupilo (dio aktivnosti preduzet u 2004. godini).

Dio kratkoročnih potraživanja u iznosu od 298.459,60 KM odnosi se na datu pozajmici Federalnoj upravi civilne zaštite. Navedena pozajmica se na osnovu Odluke Vlade FBiH od 23.10.2003. godine, trebala realizirati sa pozicije « Tekuće rezerve Vlade Federacije » u iznosu od 152.600,00 EUR-a i to beskamatno sa rokom vraćanja 31. 01. 2004. godine uz osiguranje mjenice. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da rukovodilac Sektora za Reviziju, nije tražio izmjenu naprijed navedene Odluke, s obzirom da se sredstva tekuće rezerve nisu mogla koristiti za navedene namjene i da se ovakva Odluka nije mogla realizirati, već je dao Instrukciju o knjiženju uplate po osnovu navedene Odluke Vlade FBiH, dana 08.12.2003. godine, sa transakcijskog računa Riznice te da se ista evidentira na kratkoročnim plasmanima Trezora. Sredstva obezbijedenja plaćanja nisu prezentirana. U navedenom slučaju došlo je do izražaja nefunkcioniranje sistema internih kontrola u dijelu raspolaganja javnim sredstvima, a koji ima uticaja na finansijske izvješća.

Da se intenziviraju aktivnosti oko definisanja statusa potraživanja iz ranijih godina kao i da se poduzmu adekvatne mjere za naplatu svih potraživanja.

4.8 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 746.462.318,91 KM, odnose se na dugoročne kredite i zajmove u iznosu od 482.779.606,20 KM i dugoročne obaveze Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije 263.183.209,22 KM iskazane po osnovu obaveze za poreze i doprinose na plaću iz prethodnih godina.

Dugoročni krediti i zajmovi u iznosu od 482.779.606,20 KM odnose se na: obaveze po vanjskom dugu 439.279.606,20 KM (zaduženje u 2003. godini 37.772.877,00 KM); obaveze po kreditima od domaćeg pozajmljivanja 9.000.000,00 KM i pozajmice sa ESKROW računa 34.500.000,00 KM. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je sljedeće:

- Iskazane obaveze po vanjskom dugu ne predstavljaju stvarni iznos obaveza iz razloga što u Glavnoj knjizi Trezora nije evidentiran ukupan vanjski dug.. U Sektoru trezora u Grupi za vanjski dug vodi se pomoćna evidencija o vanjskom dugu (otplata duga i kamate), a u izvještaju o Realizaciji Plana otplate vanjskog duga FBiH za 2003. godinu sačinjenog od strane navedene grupe iskazano je stanje ukupnih obaveza po vanjskom dugu FBiH na dan 31.12.2003. godine u iznosu od 3.416.688.085,00 KM. Po datoj preporuci iz prethodne revizije, a koja se odnosi na utvrđivanje stanja obaveza FBiH po vanjskom dugu kao i evidentiranje istih u Glavnoj knjizi Trezora, u skladu sa Zakonom o vanjskom dugu FBiH i Zakonom o Trezoru, nije postupljeno. Prema izjavi ovlaštene osobe i uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je formirana komisija za popis obaveza po vanjskom dugu, koja je izvršila popis ali isti nije evidentiran. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi iznos ukupnih obaveza po vanjskom dugu, a ovakav način vođenja evidencije (što je i naprijed više puta konstatovano) ima značajan uticaj na tačnost i istinitost iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima.
- Iskazane obaveze po kreditima od domaćeg pozajmljivanja odnose se na kratkoročne kredite (navedeno pogrešno evidentirano na dugoročnim kreditima) zaključene u 2001. godini između Vlade FBiH sa Universal banke d.d. Sarajevo i UPI banke d.d. Sarajevo u iznosima od po 4.500.000,00 KM, koji su se

trebali vratiti iz donacije koja je uplatila Republika Turska u 2002. godini, za troškove isporučenog gasa u 1996. godini. Uvidom u navedene ugovore o kratkoročnim revolving kreditima i aneksima istih, konstatovano je da su se preuzete obaveze po kreditima trebali izmiriti zaključno sa 31.12.2003. godine. Otplata kredita nije izvršena a nije ni prezentirana adekvatna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je provedena zakonska procedura vezano za zaduživanje po navedenom osnovu odnosno prolongiranje kredita. Nakon svega naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanost izdataka za kamata na kratkoročne kredite i troškova upravljanja kreditom koji su samo u 2003. godini iznosili 1.038.653,69 KM, a što je posljedica nefunkcionisanja sistema internih kontrola koje ima odraza na finansijske izvještaje.

- obaveze po osnovu pozajmice sa ESCROW računa iskazane u iznosu od 34.500.000,00 KM ne možemo potvrditi iz razloga što prilikom revizije prethodne kao i predmetne godine nije prezentiran dokument na osnovu kojeg bi se utvrdio osnov, svrha i rok pozajmljivanja sredstava sa navedenog računa. Navedeno se dodatno potvrđuje i činjenicom da je od 40.000.000,00 KM, planiranih sredstava Budžetom za 2003. godinu za povrat pozajmice, realizovano samo 10.000.000,00 KM.

Na osnovu uvida Ugovor o kreditnom zaduženju FBiH (za nabavku terminalnog prilaznog radara), zaključenim između Vlade FBiH i Investicijske banke d.o.o. Sarajevo, dana 27.01.2003. godine u iznosu od 7.000.000,00 KM, konstatiran je da isti nije evidentiran u Glavnoj knjizi Riznice. Kao što je već navedeno i kamata po navedenom kreditu nije bila planirana u proračunu za 2003. godinu i nije iskazana u Glavnoj knjizi Trezora, a istu je IBF BiH naplatila u iznosu od 268.744,37 KM iz sredstva od povrata kredita koji je Vlada FBiH dala u komisijon IBF BiH. Na osnovu prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da su provedene zakonske procedure o kreditnom zaduženju FBiH.

Da se utvrde obveze FBiH po vanjskom dugu sukladno sa Zakonom o vanjskom dugu FBiH i Zakonom o Trezoru i na osnovu konstatiranog stanja iste evidentiraju u Glavnoj knjizi Riznice.

Da se utvrdi opravdanost zaduženja po kratkoročnim revolving kreditima u iznosu od 9.000.000,00 KM kao i pripadajućih kamata i troškova upravljanja kreditima, odnosno da se na osnovu utvrđenog stanje donesu adekvatne mjere u cilju rješavanja istog, sukladno sa zakonskim propisima.

Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezano za pozajmicu sa ESCROW računa i na osnovu toga poduzmu adekvatne mjere u pogledu regulisanja navedene obaveze.

Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezano za zaduživanje FBiH po kreditu za nabavku terminalnog prilaznog radara u iznosu od 7.000.000,00 KM, stim da se uskladi sa zakonskim i podzakonskim aktima i da se isti u skladu sa Zakonom o Trezoru evidentira u Glavnoj knjizi Trezora.

Da se zaduživanje i izdavanje garancija Federacije vrši sukladno Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, Zakonom o Riznica te Uredbom o uvjetima zaduživanja i izdavanja garancija Federacije, kantona, gradova, općina i institucija javnog sektora u FBi, odnosno da se odluka o zaduženju i jamstvu donese Parlament sukladno sa iznosima i namjenama utvrđenim godišnjim proračunom.

4.9 Riznica

Zakonom o riznice FBiH uređuje se uspostavljanje, nadležnosti i upravljanje riznicom u FBiH (u daljem tekstu Riznicom). Istim zakonom utvrđena su ovlaštenja, način rada i sistem Glavne knjige Trezora kao i način vođenja Jedinstvenog računa Riznice. Riznica je organizovana kao osnovna organizaciona jedinica unutar Ministarstva kao Sektor za riznicu, u kome je sistematizirano 55 izvršioaca a popunjeno 41.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju i obavljenog razgovora sa odgovornim osobama, smatramo da riznični načina rada, nije praćen pravovremenim donošenjem odgovarajućih korisničkih priručnika, pravilnika i instrukcija, što potvrđuje i činjenica da je tek u rujnu 2002. godine donešen Naputak o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice, dok Pravilnik o finansijskom izvješću i godišnjem obračunu proračuna u FBiH nije ni sada izmijenjen u smislu prilagođavanja forme i sadržaja propisanih iskaza za potrebe izvješćivanja o rezultatima izvršenja proračuna, načinu rada Riznice. Pored navedenog, naputka i instrukcije koje su davane od strane Ministarstva odnosno Sektora za Riznicu nisu davane pravovremeno odnosno nije se kontinuirano pratila primjena istih s ciljem da se u slučaju nastanka problema u primjeni kod korisnika proračuna poduzmu na vrijeme adekvatne mjere (potraživanja, interne transakcije, zatvaranje poslovne godine...).

Također je konstatirano da nije uspostavljena adekvatna međusobna povezanost pojedinih grupa i sektora u Ministarstvu, između Sektora za Riznicu i proračunskih korisnika i unutar proračunskih korisnika, što je imalo uticaja na funkcioniranje Riznice. Prilikom revizije kod korisnika proračuna, kojima je instalirana radna stanica konstatirana je nedovoljna obučenost odnosno osposobljenost izvršilaca koji rade neposredno na radnim stanicama kako u radu na računaru tako i korištenju instaliranog programa.

Softversko rješenje projekta riznice je donacija USAID-a, a isti je pušten u eksploataciju, bez prethodnog testiranja na bilo kojoj razini. Korištenje programa i vršenje usluga tehnička podrška, konsalting, obuka ili druge usluge, regulirano je Ugovorom o licenci i uslugama, zaključenog između Federalnog ministarstva financija i ORACLE-i software doo Ljubljana od 27.09.2002. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i nakon obavljenog razgovora sa odgovornim osobama Sektora za riznice-Grupa za operativu i Grupa za računovodstvenu metodologiju i izvještavanje, konstatirani su problemi u primjeni rizničkog načina poslovanja. O navedenim problemima koji se odnose na potrebu dorade već instaliranih izvješća, implementaciju novih izvješća te otklanjanje problema koji se javili u radu, pismeno je 26.04.2004. godine obavješteni USAID i ORACLE. Po naprijed navedenom zahtjevu, do završetka revizije, nisu poduzete odgovarajuće mjere od strane naprijed imenovanih, što može imati značajnog uticaja na funkcioniranje rizničkog načina poslovanja, imajući u vidu da održavanje navedenog softvera preuzima Ministarstvo polovinom 2004. godine.

Imajući u vidu da baza podataka riznice raspoložuje mnogobrojnim podacima, koji se mogu koristiti i selektirati iz cjelokupnog sistema i kao takvi poslužiti za sastavljanje raznih izvješća prilagođenih potrebama, potrebno je da Ministarstvo kontinuirano provodi aktivnosti na obuci uposlenih (kako u Ministarstvu tako i kod drugih korisnika), izradi korisničkih priručnika i naredbi. Navedeno je potrebno radi uspostavljanje efektivnog i efikasnog rad riznice u cilju upravljanja i osiguravanja odgovornosti nad javnim sredstvima.

Da se poduzmu adekvatne mjere u cilju otklanjanja konstatiranih problema u radu Trezora navedene u zahtjevu Ministarstva prema USAID-u i ORACLE.

Da se kontinuirano provode aktivnosti na obuci uposlenih (kako u Ministarstvu tako i kod budžetskih korisnika) kao i pravovremeno donošenje naputaka i instrukcija vezano za rad Riznice.

5 ZAKLJUČAK

Na osnovu provedene revizije, vezano za zakonitost i transparentnost finansijskog poslovanja kao i javne odgovornosti menadžmenta za zakonitost i efikasnost rada, konstatirano je da i u revidiranoj godini kao i prethodnim godinama nije uspostavljen adekvatan odnosno funkcionalan sistema internih kontrola. Navedeno je imalo za posljedicu da se nisu provodili u cijelosti zakonski i podzakonski akti, kako u planiranju, izvršenju i nadzoru nad izvršenjem Proračuna FBiH za 2003. godinu, tako i u donošenju podzakonskih akata koji su se odnosili na izvršenje Proračuna za 2003. godini. Konstatirane nepravilnosti i nedostaci, koji se kontinuirano ponavljaju iz godine u godinu, najvećim dijelom odnose se na: izradu i donošenje proračuna; uravnoteženje budžeta; korištenja budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene Proračuna i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu; uplatu i evidentiranje svih prihoda i rashoda preko JRT odnosno u Glavnoj knjizi Riznice; popisu imovine, potraživanja i obaveza, kao i zaduživanja FBiH.

Posebno ističemo prisutne nedostatke vezano za korištenje sredstava u Federalnom ministarstvu odbrane, Vojsci Federacije i Federalnom ministarstvu za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata, a karakteristično je da nadzor nad korištenjem sredstava kod navedenih korisnika budžeta nije vršen uopšte ili je djelimično vršen od strane Ministarstva.

Radi otklanjanja uočenih nepravilnosti, odnosno nedostataka, potrebno je veće agažiranje Vlade FBiH a posebno Premijera i dopremijera kao i Ministarstva, svatko u okviru svoje nadležnosti. Prilikom izrade prijedloga zakonskih i podzakonskih akata o izvršenju proračuna i proračuna potrebno je da se isti donose sukladno Zakonu o budžetima i proračunima u FBiH kao i na temelju smjernica i ciljeva fiskalne politike za predmetnu godinu. Također, potrebno je da, korisnici proračuna, uspostave i razviju kontrole, i na odgovarajući način ih implementiraju u radu sa uspostavljenim mehanizmom nadgledanja njihovog poštivanja, odnosno organizuju takav sistem internih kontrola koji će osigurati efikasnu zaštitu imovine,

sprečavanje i otkrivanje prevara i grešaka, točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

Uzimajući u obzir da je uvođenje rizničnog načina poslovanja pratilo niz teškoća, a posebno što je isti počeo sa radom bez prethodnog testiranja kao i adekvatnih pisanih procedura, smatramo da se problemi koji su se javili u funkcioniranju istog, mogu prevazići većom suradnjom između pojedinih grupa i sektora u Ministarstvu, većom suradnjom između Sektora za Riznicu i proračunskih korisnika, kao i boljom organizacijom i osposobljenošću samih korisnika proračuna..

6 KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo financija se očitovalo dopisom broj 08-49-6416/04 od 20.08.2004. godine o Izvješću o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2003. godinu. Vlada FBiH se nije očitovala o navedenom Izvješću.

U očitovanju Federalnog ministarstva financija, data su obrazloženja i primjedbe za određen broj nalaza. Nakon izvršenog uvida u predmetno Očitovanje, konstatirano je da nisu prezentirani novi dokazi koji bi uticali na već date konstatacije odnosno zaključke. Uzimajući u obzir značajan uticaj određenih nalaza i preporuka na istinitost i tačnost finansijskih izvještaja, kao i obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva smatramo da je potrebno da isto detaljnije sagleda sve zakonske i podzakonske akte, koji se odnose na evidentirane nedostatke i iste dosljedno primijeni. Posebno ističemo evidentiranje i servisiranje vanjskog duga u skladu sa Zakonom o Riznici u FBiH, Zakon o vanjskom dugu FBiH i Zakon o proračunima-budžetima u FBiH, kao i obavezu Ministarstva u skladu sa Zakonom o izvršenju proračuna FBiH da vrši nadzor nad upotrebom proračunskih sredstava od strane korisnika. Iz naprijed navedenog Očitovanja može se konstatirati da su po datim preporukama već poduzete određene aktivnosti, a očekujemo da će se aktivnosti nastaviti i na provođenju ostalih preporuka.

Imajući u vidu da se navedeno Izvješće odnosi na Proračun FBiH, kao i da su u istom datim nalazi za znatan broj korisnika proračuna, smatramo da bi Vlade FBiH trebala razmatrati predmetno Izvješće i u okviru svoje nadležnosti i ovlaštenja poduzeti određene aktivnosti u cilju otklanjanja konstatovanih nedostataka, odnosno provođenja datih preporuka.

Tim za reviziju

Viši revizor Munib Ovčina, dipl.ecc.

Ovlašteni revizor Angela Medić, dipl.iur.

PRILOG IZVJEŠĆU

ODLUKE IZ TEKUĆE REZERVE PRORAČUN-BUDŽETA FBiH					
Period :01.01-31.12.2003.godine					Tabela br. 1
Red. broj	Datum realizacije odluke	Ek. kod	Institucija koja prima doznaku	Svrha doznake	Iznos realizacije odluke
1	30.01.2003.	6111	Federalno pravobranilaštvo	Za plaće, odluka 26/03	97.896,23
2	30.01.2003.	6121	Federalno pravobranilaštvo	Za plaće, odluka 26/03	10.881,20
3	04.02.2003.	6141	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Sarajevska zima, odluka 28/03	150.000,00
4	04.02.2003.	6141	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Muzej i Franjevački samostan Kraljeva Sutjeska, odluka 24/03	50.000,00
5	07.02.2003.	6143	Vlada Federacije	Hrvatska udruga logoraša, odluka 700/02	20.000,00
6	07.02.2003.	6143	Vlada Federacije	Savez demobilisanih boraca, odluka 27/03	10.000,00
7	21.02.2003.	6139	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	BH K CIGRE, odluka 12/03	10.000,00
7a	20.01.2003.		Federalno ministarstvo odbrane	Troškovi goriva, odluka 5/03	dato gorivo
8	24.02.2003.	6139	Vlada Federacije	Kopiranje katastarskih knjiga u Turskoj, odluka 19/03	74.288,11
9	24.02.2003.	6141	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Ekonomsko socijalno vijeće za teritoriju FBiH, odluka 25/03	150.000,00
10	24.02.2003.	6141	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Preporod društvo Bošnjaka, odluka 24/03	60.000,00
11	24.02.2003.	6141	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Srpsko kulturno društvo, odluka 24/03	60.000,00
12	24.02.2003.	6141	Federalno ministarstvo kulture i sporta	HKD Napredak, odluka 24/03	60.000,00
13	31.03.2003.	6143	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Udruženja civilnih invalida, odluka br.11/03	270.000,00
14	31.03.2003.	6139	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Po odluci broj 67/2003	81.017,18
15	03.04.2003.	6111	Ustavni sud Federacije	Po odluci 88/03 za plaće	327.322,83
16	03.04.2003.	6121	Ustavni sud Federacije	Po odluci 88/03 za plaće	15.000,00
17	11.04.2003.	6111	Federalno tužilaštvo Federacije	Po odluci 446/03, za plaće	102.858,00
18	11.04.2003.	6112	Federalno tužilaštvo Federacije	Po odluci 446/03, za plaće	10.000,00
19	11.04.2003.	6121	Federalno tužilaštvo Federacije	Po odluci 446/03, za plaće	6.080,00
20	22.04.2003.	6111	Sud za ljudska prava	PO odluci 105/03 za plaće	36.094,00
21	22.04.2003.	6121	Sud za ljudska prava	PO odluci 105/03 za plaće	5.029,97
22	22.04.2003.	6112	Sud za ljudska prava	PO odluci 105/03 za plaće	1.874,84
23	22.04.2003.	6134	Sud za ljudska prava	PO odluci 105/03 za plaće	2.920,00
24	22.04.2003.	6139	Sud za ljudska prava	PO odluci 105/03 za plaće	800,00
26	08.05.2003.	6137	Federalno ministarstvo civilnih obavještajnih službi	Saniranje arhivskih prostorija, odluka 107/03	5.500,00
27	08.05.2003.	8213	Federalno ministarstvo civilnih obavještajnih službi	Saniranje arhivskih prostorija, odluka 107/03	14.500,00
28	29.05.2003.	6141	Vlada Federacije	Za posjetu Pape Ivana Pavla II Odluka broj 168/03	1.650.000,00
29	05.06.2003.	6143	Vlada Federacije	Odluka Vlade br.179/2003	499.050,00
30	24.06.2003.	6139	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Po odluci Vlade br.67/2003	2.400,00
31	24.06.2003.	6139	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Po odluci Vlade br.67/2003	6.800,00
32	13.06.2003.	6139	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Po odluci Vlade br.67/2003	1.067,00
33	03.07.2003.	8213	Federalno ministarstvo pravde	Za opremu, odluka 173/03	3.940,00
34	03.07.2003.	6137	Federalno ministarstvo pravde	Za opremu, odluka 173/03	1.650,00
36	17.07.2003.	8213	Zajedničke službe Vlade Federacije BiH	Oprema, odluka 190/03	297.917,50
37	12.08.2003.	6142	Federalno ministarstvo odbrane	Za otpuštene vojnike, odluka 116/03	1.139.394,20

ODLUKE IZ TEKUĆE REZERVE PRORAČUN-BUDŽETA FBiH					
Period :01.01-31.12.2003.godine					Tabela br. 1
Red. broj	Datum realizacije odluke	Ek. kod	Institucija koja prima doznaku	Svrha doznake	Iznos realizacije odluke
38	27.08.2003.	6139	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Po odluci Vlade br.67/2003	1.799,50
39	30.08.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	13.181,30
40	22.09.2003.	6139	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Provedba člana 143.Zakona o radu, odluka 412/03	13.650,00
41	25.09.2003.	6143	Federalno ministarstvo boraca	HVIDRA, odluka 451/03	52.000,00
42	30.09.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	30.678,78
43	06.10.2003.	8213	Zajedničke službe Vlade Federacije BiH	Oprema, odluka 190/03	12.000,00
44	13.10.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	102.548,10
45	13.10.2003.	6139	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Provedba člana 143.Zakona o radu, odluka 412/03	8.540,00
46	15.10.2003.	6143	Vlada Federacije	Zavod za računovodstvo i reviziju, odluka 488/03	85.000,00
47	16.10.2003.	6143	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Za Potočare, odluka 450/03	72.984,80
48	28.10.2003.	6142	Federalno ministarstvo odbrane	Za otpuštene vojnike, odluka 116/03	110.605,80
49	30.10.2003.	6143	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Za Potočare, odluka 450/03	13.792,90
50	30.10.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	33.223,80
51	31.10.2003.	6143	Vlada Federacije	Ekonomski fakultet, odluka 515/03	50.000,00
52	05.11.2003.	6143	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Za Potočare, odluka 450/03	34.993,80
52a	05.11.2003.	6142	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Za Potočare, odluka 450/03	18.087,60
53	05.11.2003.	6141	Federalno ministarstvo financija	Općina Kakanj, odluka 547/03	10.000,00
54	12.11.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	13.419,80
55	20.11.2003.	6141	Federalno ministarstvo financija	Hercegovačko Neretvanski kanton, odluka 459/03	100.000,00
56	20.11.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	37.127,30
57	20.11.2003.	6139	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Provedba člana 143.Zakona o radu, odluka 412/03	8.851,00
58	04.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Provedba člana 143.Zakona o radu, odluka 412/03	1.641,00
59	04.12.2003.	6143	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Za Potočare, odluka 450/03	5.277,00
60	04.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Po odluci Vlade br.67/2003	2.115,00
61	04.12.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	26.058,00
62	10.12.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	17.980,02
63	11.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo financija	Zapadno Hercegovačka županija, odluka 593/2003	150.000,00
64	11.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo financija	Hercegovačko Bosanski kanton, odluka 594/2003	150.000,00
65	11.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo financija	Općina Dobretići, odluka 623/2003	20.000,00
66	31.12.2003.	8213	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Opremanje radnih prostorija, odluka 573/2003	27.703,80
67	31.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	Sveučilište u Mostaru, odluka 657/2003	50.000,00
68	31.12.2003.	8213	Federalni meteorološki zavod	Za 3 terenska vozila, odluka 550/2003	4.151,01
69	31.12.2003.	6112	Federalni meteorološki zavod	Isplate u slučaju bolesti i smrti, odluka 516/2003	9.349,00
70	31.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo boraca	Kantonalno ministarstvo za pitanje boraca Tuzlanskog kantona, odluka 656/2003	4.500,00

ODLUKE IZ TEKUĆE REZERVE PRORAČUN-BUDŽETA FBIH					
Period :01.01-31.12.2003.godine					Tabela br. 1
Red. broj	Datum realizacije odluke	Ek. kod	Institucija koja prima doznaku	Svrha doznake	Iznos realizacije odluke
71	31.12.2003.	6111	Obavještajno sigurnosna služba Federacije BiH	Po odluci 605/2003, na osnovu vlastitih prihoda	30.000,00
72	31.12.2003.	6112	Obavještajno sigurnosna služba Federacije BiH	Po odluci 605/2003, na osnovu vlastitih prihoda	130.000,00
73	31.12.2003.	6131	Obavještajno sigurnosna služba Federacije BiH	Po odluci 605/2003, na osnovu vlastitih prihoda	2.000,00
74	31.12.2003.	6133	Obavještajno sigurnosna služba Federacije BiH	Po odluci 605/2003, na osnovu vlastitih prihoda	21.500,00
75	31.12.2003.	6135	Obavještajno sigurnosna služba Federacije BiH	Po odluci 605/2003, na osnovu vlastitih prihoda	1.500,00
76	31.12.2003.	6139	Obavještajno sigurnosna služba Federacije BiH	Po odluci 605/2003, na osnovu vlastitih prihoda	5.000,00
77	31.12.2003.	8212	Federalna uprava civilne zaštite	Za poslovni objekat Stup, odluka 504/2003	57.796,96
78	31.12.2003.	6134	Federalno ministarstvo pravde	Za polaganje notarskih ispita, odluka 513/2003	2.632,08
79	31.12.2003.	6136	Federalno ministarstvo pravde	Za polaganje notarskih ispita, odluka 513/2003	1.650,00
80	31.12.2003.	6137	Federalno ministarstvo pravde	Za polaganje notarskih ispita, odluka 513/2003	3.997,70
81	31.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo pravde	Za polaganje notarskih ispita, odluka 513/2003	72.003,78
82	31.12.2003.	8213	Ured za informiranje Vlade FBiH	Ta nabavku informatičke opreme, odluka 544/2003	9.028,16
83	31.12.2003.	6134	Ured za informiranje Vlade FBiH	Ta nabavku informatičke opreme, odluka 544/2003	338,00
84	31.12.2003.	6139	Ured za informiranje Vlade FBiH	Ta nabavku informatičke opreme, odluka 544/2003	374,17
85	31.12.2003.	8213	Ured za zakonodavstvo Vlade FBiH	Nabavka računarske opreme, odluka 604/2003	2.340,00
86	31.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	Za dijagnostičko ispitivanje žarišta bolesti, odluka 618/2003	168.352,50
87	31.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša	Monografija Nijaza Abadžića, odluka 658/2003	5.000,00
88	31.12.2003.	6141	Federalno ministarstvo boraca	Manifestacija BiH Igman, odluka 625/2003	10.000,00
89	31.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Zaštita svjedoka, odluka 455/2003	35.590,00
90	31.12.2003.	6137	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Za sređivanje prostorija, odluka 514/2003	21.786,00
91	31.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Za školovanje, odluka 620/2003	160.000,00
92	31.12.2003.	8213	Federalno tužilaštvo Federacije	Za opremu, odluka 486/2003	11.000,00
93	31.12.2003.	6111	Federalno tužilaštvo Federacije	Za plaće, odluka 626/2003	50.000,00
94	31.12.2003.	6142	Federalno ministarstvo boraca	Za "Zlatni ljiljan", odluka 195/03	15.116,44
95	31.12.2003.	6139	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Provedba člana 143.Zakona o radu, odluka 412/03	6.227,00
96	31.12.2003.	6143	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	Za Potočare, odluka 450/03	4.079,34
Ukupno siječanj-prosinac 2003. godine					7.352.851,98

TEKUĆA REZERVA PREMIJERA				
Period :01.01-31.12.2003.godine				Tabela br. 2
Red. broj	Datum realizacije odluke	Ekonomski kod	Svrha doznake	Iznos realizacije odluke
1	29.01.2003.	6142	Šukalo Hatidža,	20.000,00
2	12.02.2003.	6112	Naknada radnicima ,	27.600,00
3	31.03.2003.	6141	Historijski muzej BiH,	5.000,00
4	22.07.2003.	6143	Eko BIS 2003,	10.000,00
5	22.07.2003.	6139	Udžbenik"Repetitorij iz histologije"	3.000,00
6	27.08.2003.	6143	Tehnički fakultet Univerziteta Bihać,	10.000,00
7	27.08.2003.	6139	Knjiga-Čast je braniti Bosnu,	2.250,00
8	15.09.2003.	6143	Jubilej Oslobođenja, rješenje 01-14-1909/03,	25.000,00
9	15.09.2003.	6143	Troškovi Celjskog sajma, Tekuća Premijera	5.000,00
10	15.09.2003.	6143	Za knjigu "djelovanje antiterorističkih snaga",	16.000,00
11	22.09.2003.	6143	Sindikata Žitoprerade,Bihać,	30.000,00
12	02.10.2003.	6139	Državni arhiv,	5.313,60
13	13.10.2003.	6143	Organizacija Australije,	5.000,00
14	30.10.2003.	6143	Udruženje Roma,	2.000,00
15	30.10.2003.	6143	Kongres medicinskih sestara,	5.000,00
16	30.10.2003.	6143	Europsko prvenstvo za juniore,	20.000,00
17	05.11.2003.	6143	Međunarodni centar za djecu,	20.000,00
18	05.11.2003.	6142	BH Steel Željezara Zenica,	50.000,00
19	12.11.2003.	6143	Narodna kuhinja,	5.000,00
20	04.12.2003.	6143	Teniski klub, Travnik,	10.000,00
21	10.12.2003.	6141	Općina Zenica,	2.000,00
22	10.12.2003.	6143	Asocijacija sjedeće odbojke,	8.000,00
23	10.12.2003.	6143	Odbojkaški klub invalida, Tuzla,	2.000,00
24	10.12.2003.	6143	Odbojkaški klub Fantomi,	3.000,00
25	10.12.2003.	6143	Sportsko društvo Spid,	5.000,00
26	10.12.2003.	6143	Fond za zaštitu i održavanje grobalja šehida,	15.000,00
27	10.12.2003.	6143	Preporod Livno,	25.000,00
28	10.12.2003.	6143	Forum slijepih hračana BIH,	12.000,00
29	10.12.2003.	6143	Muzička omladina, Zenica,	4.000,00
30	31.12.2003.	6142	8 Državno prvenstvo u nogometu za invalidna lica,	10.000,00
31	31.12.2003.	6141	Boračko invalidska zaštita Općine Srebrenica,	6.300,00
32	31.12.2003.	6141	Općina Velika Kladuša, Projekat vodosnabdjevanja,	15.000,00
33	31.12.2003.	6112	Nagrađivanje carinskih službenika,	10.000,00
34	31.12.2003.	6131	Za putne troškove branitelja SAD,	1.500,00
35	31.12.2003.	6139	Obilazak obitelji za Bajramske praznike,	1.896,28
Ukupno siječanj-prosinac 2003. godine				396.860,28

TEKUĆA REZERVA MINISTRA FINANCIJA					
Period :01.01-31.12.2003.godine					Tabela br. 3
Red. broj	Datum realizacije odluke	Ekonomski kod	Institucija koja prima doznaku	Svrha doznake	Iznos realizacije odluke
1	28.01.2003.	6112	Federalno ministarstvo financija	Naknade zaposlenih,	49.050,00
2	22.04.2003.	6111	Sud za ljudska prava	PO odluci 105/03 za plaće,	9.132,00
3	27.06.2003.	6148	Federalno ministarstvo financija	Prema odluci Suda za ljudska prava,	12.000,00
4	08.07.2003.	6139	Federalno ministarstvo financija	Alojz Knezović,	4.230,00
5	16.07.2003.	6143	Federalno ministarstvo financija	Knjiga "Park prirode Blidinje",	3.000,00
6	16.07.2003.	6143	Federalno ministarstvo financija	Udruga ekologa,	20.000,00
7	30.07.2003.	6139	Federalno ministarstvo financija	Kulturno-sportska manifestacija "Robertovo 2003.godine"	10.000,00
8	27.08.2003.	6143	Federalno ministarstvo financija	Koordinacioni odbor umirovljenika Vitez,	5.000,00
9	15.09.2003.	6143	Federalno ministarstvo financija	Pokret za obitelj, Mostar,	5.000,00
10	16.10.2003.	6139	Federalno ministarstvo financija	Za knjigu Joze Bakalara,	2.000,00
11	16.10.2003.	6139	Federalno ministarstvo financija	Za liječenje Šekelj Željko,	2.000,00
12	20.11.2003.	6143	Federalno ministarstvo financija	Radio postaja soli,	10.000,00
13	20.11.2003.	6142	Federalno ministarstvo financija	Nikola Mandić,	5.000,00
14	26.12.2003.	6143	Federalno ministarstvo financija	Udruga obitelji poginulih hrvatskih branitelja,	20.000,00
Ukupno siječanj-prosinac 2003. godine					156.412,00