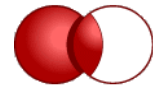




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel:++387 (0) 33 221623, Fax:716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 024, 027 – 02 /04

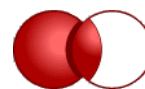
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2003. godine**

VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Sarajevo, aprili 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
VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vlade Federacije Bosne i Hercegovine**, iskazanih na stranicama od 1 do 8 , na dan 31.12.2003. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Vlade Federacije Bosne i Hercegovine. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Službene novine FBiH", br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji podkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Po našem mišljenju finansijski izvještaji, **daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, na dan 31.12.2003. godine, osim za:**
 - **sistem internih kontrola koji nije uspostavljen u potpunosti, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava,**
 - **u poslovanju nije postupljeno u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2003. godinu, u dijelu koji se odnosi na korištenje odobrenih sredstava do visine odobrene u njegovom Posebnom dijelu, a u iskazanom iznosu od 1.154.282,82 KM,**
 - **Zakon o proračunima/budžetima u FBiH, Zakon o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2003. godinu i Budžet FBiH za 2003. godinu, nisu dosljedno provođeni u dijelu koji se odnosi na korištenje i izvještavanje o korištenju tekućih rezervi,**
 - **nepoduzimanje adekvatnih mjera po preporukama datim u prethodnoj reviziji za utvrđivanja osnovanosti plasmana sredstava Vlade FBiH, kod BOR banke d.d. Sarajevo, u iznosu od 560.981,00 KM, za dodjelu kredita članovima Vlade FBiH, javnim i kulturnim radnicima (5 kredita).**

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2003. godinu

1 UVOD

Vlada Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Vlada) je izvršni organ FBiH koja vrši izvršnu vlast FBiH, ako određene izvršne kompetencije nisu Ustavom FBiH predviđene za Predsjednika FBiH, odnosno Potpredsjednike FBiH. Izvršnu vlast vrši na osnovu Ustava FBiH i Zakona o Vladi FBiH.

Vlada zastupa FBiH kao pravno lice i upravlja imovinom u vlasništvu FBiH. U ostvarivanju svojih ovlaštenja donosi uredbe sa zakonskom snagom, uredbe, odluke, rješenja i zaključke.

Vladu čini: premijer/predsjednik Vlade FBiH koji ima dva zamjenika, iz različitih konstitutivnih naroda koji se biraju iz reda ministara i ministri. Za svoj rad odgovorni su Parlamentu FBiH, predsjedniku i potpredsjednicima FBiH.

Premijer je predsjednik Vlade, rukovodi radom Vlade i odgovoran je za njen rad, osigurava jedinstvo u izvršavanju poslova iz djelokruga Vlade, ostvaruje saradnju sa drugim organima Federacije, organima kantona i drugim državnim tijelima, kao i sa drugim organima i organizacijama i usmjerava djelovanje Vlade kao cjeline i članova Vlade pojedinačno, te vrši i druge poslove utvrđene Ustavom FBiH.

Vlada radi i odlučuje na sjednicama na osnovu Poslovnika o radu Vlade FBiH, kojim se pored ostalog reguliše odnos Vlade prema predsjedniku i potpredsjedniku FBiH i odnos Vlade prema Parlamentu FBiH.

Za obavljanje određenih stručnih i drugih poslova za svoje potrebe, Vlada je formirala Stručnu službu Vlade (u daljem tekstu Stručna služba). Stručnom službom rukovodi Sekretar Vlade, koga imenuje Vlada, i isti pomaže premijeru u zamjenicima premijera u pripremi sjednica Vlade, brine se o pripremanju i blagovremenom dostavljanju kompletnih materijala potrebnih za rad Vlade i njenih radnih tijela, osigurava radnim tijelima Vlade pomoć i saradnju stručnih službi i drugih službi, pomaže premijeru i zamjenicima premijera u obavljanju njihovih prava i dužnosti u vezi sa izvršenjem zaključaka Vlade, neposredno se stara o blagovremenom dostavljanju Parlamentu Federacije nacrti i prijedloga zakona i drugih akata i materijala koje utvrdi Vlada, odgovara Vladi za zakonit i djelotvoran rad Stručne službe kojom neposredno rukovodi i obavlja druge poslove koji mu se povjere.

Sekretar je naredbodavac za izvršenje finansijskog plana Vlade.

Stručna služba Vlade organizovana je u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Vlade, na koji je Vlada dala saglasnost.

Sredstva za rad Vlade obezbjeđuju se u federalnom budžetu, a u okviru istih su i sredstva za rad Stručne službe.

Broj uposlenih u Vladi i Stručnoj službi Vlade, na dan 31.12.2003. godine je bio 72.

Sjedište Vlade je u Sarajevu, u ulici Alipašina 41., a ima i Područni ured u Mostaru.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2002. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2002. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da je Vlada djelimično postupila po datim preporukama, datim u prethodnim revizijama. Postupljeno je po preporukama koje se odnose na: oblast radnih odnosa i naknada zaposlenih; popisa imovine, potraživanja i obaveza; evidentiranja finansijskih transakcija u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Dio preporuka je djelimično prihvaćen i primijenjen u dijelu koji se odnosi na: uspostavu sistema internih kontrola; dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH kao i primjenu Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova.

Međutim, Vlada nije postupila po datim preporukama u dijelu koji se odnosi na primjenu Zakona o budžetu/proračunu u FBiH i Zakona o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2002. godinu u dijelu korištenja budžetskih sredstva samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene budžetom u njegovom Posebnom dijelu. U okviru svojih nadležnosti Vlada nije pokrenula postupak o podjeli imovine između BiH i FBiH, kao ni kompletiranje dokumentacije za stalna sredstva koja pripadaju Vladi FBiH. Posebno ističemo da nisu poduzete adekvatne mjere za utvrđivanje osnovanosti i načina korištenja komisionih sredstava kod Bor banke u iznosu od 560.981,00 KM za dodjelu kredita članovima Vlade, javnim i kulturnim radnicima.

3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Vlada pridržavala zakona i instrukcija koje se odnose na nju; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Vladi kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Vlade u skladu sa zakonskim i ostalim propisima kao i rad Stručne službe u izvršavanju finansijskog plana Vlade.

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

4 NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada menadžmenta i sistema internih kontrola, revizorski tim je u skladu sa INTOSAI standardom tačka 142. izvršio procjenu da li sistem interne kontrole pomaže zaštitu imovine i resursa, da li se osigurava tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja u Vladi.

Sadašnja Vlada imenovana je u februaru 2002. godini, a do imenovanja iste funkciju je obavljala prethodna Vlada, imenovana u 2001. godini.

U skladu sa ovlaštenjima naredbodavac za izvršenje finansijskog plana Vlade je Sekretar Vlade koji rukovodi Stručnom službom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Vlade Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji) utvrđene su organizacijske jedinice i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u vršenju poslova i radnih zadataka.

Uvidom u navedeni Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, revizorski tim je konstatovao da opis poslova radnih mjesta nije razrađen u potpunosti, a naročito u dijelu koji se odnosi na obaveze, ovlaštenja i odgovornosti u vršenju poslova i radnih zadataka svih zaposlenih.

U toku revizije, konstatovano je da je u odnosu na prethodni period ostvaren značajan napredak u dijelu, računovodstveni nadzor koji se odnosi na provjere valjanosti odnosno vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava. Međutim nadzor, odnosno interna kontrola, nije u cijelosti funkcionisala kod primjene Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova i kontrole utroška goriva.

Međutim, kod izvršenja odluka koje donosi Vlada, a koje se odnose na realizaciju finansijskog plana (tekući transferi, tekuća rezerva i učešće Vlade u projektima koji se finansiraju iz sredstava međunarodnih kredita i donacija), koji provodi Stručna služba, nije uspostavljena adekvatna interna kontrola. Prilikom donošenja pojedinih odluka Vlada ne postupa po utvrđenim procedurama (Poslovnik o radu Vlade), tako da se u momentu donošenja iste ne mogu realizovati iz razloga što se ne raspolaže sredstvima za njihovu realizaciju ili namjena sredstava po određenim odlukama ne odgovara namjeni sredstava utvrđenih u budžetu Vlade u njegovom Posebnom dijelu. Od strane Stručne službe u svim slučajevima ne poduzimaju se adekvatne mjere u cilju upoznavanja i upozoravanja Vlade na nemogućnost provođenja ovakvih odluka, a zbog dolazi do prekoračenja budžetom odobrenih sredstava odnosno korištenja budžetskih sredstava za namjene koje nisu bile planirane.

Iako je u predmetnoj godini, kao što je naprijed navedeno, postignut značajan napredak u funkcionisanju sistema internih kontrola, smatramo da isti treba obuhvatiti sve segmente rada i procese odlučivanja, a sve u cilju poslovanja u skladu sa zakonskim propisima, zaštiti imovine, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

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

b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Vlade

Poslovnikom o radu Vlade Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Poslovnik) u skladu sa odredbama Zakona o Vladi FBiH, pored ostalog uređuje se unutrašnja organizacija i način rada Vlade i radnih tijela Vlade. Za razmatranje pitanja iz nadležnosti Vlade i davanje prijedloga i mišljenja iz nadležnosti Vlade, Poslovnikom je propisano da Vlada formira radna tijela (šest komisija). Ove komisije, u skladu sa Poslovnikom, u okviru svoje nadležnosti razmatraju materijale koji se dostavljaju Vladi na razmatranje, daju mišljenje i prijedloge na te materijale, a nadležna ministarstva su dužna uskladiti svoje predložene materijale sa mišljenjem i prijedlozima komisije.

Poslovnik takođe reguliše pripremanje sjednica Vlade, na način da propisuje da obrađivač materijale dostavlja u propisanoj formi uz predhodno pribavljeno mišljenje od Ureda za zakonodavstvo Vlade FBiH, Federalnog ministarstva pravde i Federalnog ministarstva finansija, svatko u okviru svoje nadležnosti.

Uvidom u dokumentaciju i na osnovu izjava odgovornih osoba, konstatovano je da je Vlada, polovinom 2003. godine, formirala komisije u skladu sa Poslovnikom, ali da je samo dio komisija (Komisija za administrativna pitanja i Komisija za odbranu i sigurnost) povremeno održavao sastanke i razmatrao materijala koji su dostavljani Vladi na razmatranje, u formi zaključaka. Ured za reviziju je u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2001. i 2002. godinu dao preporuku da se dosljedno primjenjuje Poslovnik.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, koja potvrđuje način pripremanja materijala za sjednice Vlade, konstatovane su određene nepravilnosti za koje smatramo da bi u najvećim dijelom bile otklonjene da su pomenute komisije dosljedno primjenjivale propisane procedure. Kao primjer navodimo sljedeće:

- prilikom uvida u dokumentaciju vezanu za donošenje odluka o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava, revizijski tim je konstatovao da prijedlozi jednog broja odluka na dnevni red Vlade, nisu kandidirani po proceduri koja je propisana Poslovnikom. Jedan dio odluka koji se odnosi na preraspodjelu izdataka iz 2003. godine, kao i odobravanje sredstava iz tekuće rezerve, u kojima je propisano da stupaju na snagu poslije objavljivanja u Službenim novinama, donešen je i objavljen po isteku fiskalne godine, što nije u skladu sa članom 34. Zakona o budžetu/proračunu u FBiH i članom 21. Uredbe o računovodstvu.

Također, na osnovu prezentirane dokumentacije nije se mogla potvrditi opravdanost izvršenih preraspodjela, iz razloga što se u pojedinim slučajevima nije moglo potvrditi da se radi o uštedama, a na osnovu čega bi se mogla izvršiti preraspodjela u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2003. godinu (za navedeno posebno ističemo Federalno ministarstvo odbrane),

- isto tako, predmet razmatranja revizijskog tima su bili i pojedini zaključci Vlade, kojima je Vlada odlučivala o izmirenju zaostalih neizmirenih obaveza iz fiskalne 2002. godine na teret budžeta svakog budžetskog korisnika za 2003. godinu i propisivanju mjera budžetskim korisnicima u cilju usklađivanja rashoda sa ostvarenim prihodima u prvom polugodištu 2003. godine i ako o tim pitanjima nije mogla odlučivati u formi zaključka, u skladu sa Zakonom o Vladi. I u ovom slučaju revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je prijedlog ovih zaključaka kandidiran na dnevni red sjednica Vlade po procedurama i na način kako to propisuje Poslovnik (nema mišljenja nadležnih tijela), odnosno da se prije donošenja istih raspolagalo relevantnim pokazateljima.

Revizijski tim ocjenjuje da se navedenim zaključcima vršilo uravnoteženje budžeta, koje se na osnovu člana 8. Zakona o budžetu/proračunu u FBiH provodi putem izmjena i dopuna budžeta po postupku propisanom za donošenje budžeta tj. usvajanjem od strane Parlamenta FBiH,

- na osnovu uvida u odluke o davanju saglasnosti za prihvatanje duga (kredita) i davanju jemstva kao i prezentiranu dokumentaciju za iste, konstatovano je da nisu provedene procedure u skladu sa Poslovnikom o radu Vlade. Osim navedenog nisu prezentirane odluke Parlamenta FBiH koje je isti trebao donijeti na prijedlog Vlade, u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH (prezentiran samo dio upućenih prijedloga odluka Parlamentu FBiH).
- u revidiranoj godini odobrena je pozajmica Federalnoj upravi civilne zaštite, iz sredstava tekuće rezerve Vlade, u iznosu od 152.600,00 EUR sa rokom vraćanja 31.01.2004. godine, a što nije u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH u dijelu koji se odnosi na način i namjenu raspolaganje sredstvima iz kojih se odobrava pozajmica i rok vraćanja iste,
- uvidom u Odluku o rasporedu dijela dobiti javnog preduzeća JP « TELEKOM », Sarajevo, akontativno za 2003. godinu, odlučeno je da se iz dobiti za 2003. godine JP « BH TELEKOM » koja je obaveza prema Budžetu FBiH, u iznosu od 35.000.000,00 KM, izdvoje sredstva Federalnoj direkciji za ceste za izgradnju autoceste i rekonstrukciju putnih pravaca za povratak izbjeglica (nemamo saznanja o realizaciji iste). Navedena odluka nije u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonu o izvršenju budžeta/proračuna FBiH kojima je propisano da se svi javni prihodi obavezno uplaćuju na odgovarajući račun Federalnog budžeta.

Revizijski tim smatra, uzimajući u obzir i naprijed navedeno, da je nedosljedna primjena Poslovnika, a posebno u dijelu koji se odnosi na rad komisija i pripremanja sjednica Vlade, znatno uticala na efikasan i kvalitetan rad Vlade, kao i na izvršenje budžeta.

U cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg rada kao i ostvarivanju funkcije izvršne vlasti Vlada treba osigurati dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade, svih drugih zakonskih i podzakonskih akata.

b) Izvršenje budžeta za 2003. godine

Budžetom FBiH za 2003. godinu odobrena su sredstva za rad Vlade u iznosu od 18.559.170,00 KM (u navedenom iznosu iskazana su sredstva tekuće rezerve 6.400.000,00 KM). Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su ostvareni izdaci u odnosu na raspoloživa sredstva manji za 1.155.086,95 KM. Međutim, konstatovana su prekoračenja u odnosu na odobrena sredstva budžetom utvrđena u njegovom Posebnom dijelu, Vlada je iskazala veće rashode i izdatke u iznosu od 1.154.282,82 KM. Pored iskazanog navedenog prekoračenja, konstatovano je da je sa pozicije « Učešće Vlade u projektima rekonstrukcije koje finansira međunarodna zajednica » uplaćena treća tranše duga Mađarskim željeznicama za Željeznice BiH, u iznosu od 368.500,00 KM, na osnovu odluke Vlade, i isti također predstavljaju izdatke koji nisu odobreni Budžetom u njegovom Posebnom dijelu.

Iskazani više ostvareni izdaci odnose se na: unajmljivanje imovine i opreme (SDP za 2002. i 2003. godinu) u iznosu od 630.721,74 KM; udruženjima građana i drugim organizacijama 190.000,00 KM; učešće Vlade u projektima koje finansira međunarodna zajednica (za 2002. godinu) 333.328,00 KM i komunalne usluge 233,08 KM.

Da se budžetska sredstva koriste u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH i to za namjene koje su određene Budžetom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Tokom 2003. godine, vršena je isplata prekovremenog rada na osnovu evidencija koje vode u okviru Stručne službe, a isti se najčešće ostvarivao na poslovima pripreme sjednica Vlade, računovodstveno-finansijskim poslovima i radnom mjestu vozača. Isplate se vršila po izvještaju koji je odobravalala odgovorna osoba, a na osnovu rješenja o naređivanju dužeg rada od punog radnog vremena-prekovremeni rad, koja su donošena u toku ili na kraju obračunskog perioda. Menadžment nije u svim slučajevima donesio rješenje o potrebi za prekovremenim radom i proveo procedure o uvođenju prekovremenog rada, kao i isplati prekovremenog rada u skladu sa članom 67. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave FBiH.

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

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 1.485.442,00 KM što je u odnosu na raspoloživa sredstva odobrena budžetom više za 16,64 %. Više ostvareni rashodi odnose se u najvećem dijelu na unajmljivanje imovine od SDP-a (za 2002. i 2003. godinu).

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 142.907,00 KM i ne odnose se u ukupnom iznosu samo na putne troškove iz razloga što su na navedenu poziciju evidentirani i izdaci za gorivo, a što nije u skladu sa propisima. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, a u vezi ovih izdataka konstatovano je da nije u potpunosti vršena odgovarajuća kontrola.

Nalozima za službena putovanja se izdaju na neodgovarajućim obrascima, a prilikom podnošenja istih na naplatu ne sačinjavaju se izvještaji sa službenih putovanja, što je posebno karakteristično za pravdanje naloga po službenim putovanjima obavljenih u inostranstvu.

Prethodnom revizijom konstatovano je da se ne vrši kontrola utroška goriva i data je preporuka da se donesu pisane procedure za kontrolu istog. U toku revizije nisu prezentirane procedure a takođe je konstatovano da se ne vrši kontrola utroška goriva, što znači da nije postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama.

Da se pravdanje izdataka za službena putovanja vrši u skladu sa Uredbom o naknadama za putne troškove.

Da se donesu pisane procedure kojima bi se osigurala da se u skladu sa istim vrši kontrola utroška goriva.

Da se finansijske promjene odnosno transakcije evidentiraju neposredno na propisanim pozicijama, a na osnovu vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Grantovi neprofitnim organizacijama u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 3.901.050,00 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva odobrena budžetom povećanje od 5,07%. Više odobrena sredstva se odnose na Transfere udruženjima građana i drugim organizacijama i ista su iskazana u iznosu od 190.000,00 KM. Odluke o rasporedu sredstava odobrenih za navedene namjene donijela je Vlada. Međutim, donošena odluka (u četvrtom kvartalu) o rasporedu preostalog iznosa sredstava odobrenih budžetom za navedene namjene, prema izjavi odgovorne osobe, nije uzeta u obzir, u momentu donošenja odluka o visini raspoloživih sredstava koja su preostala poslije realizacije prethodnih odluka i Zaključka Vlade o smanjenju tekućih rashoda u iznosu od 10 %. Neadekvatno praćenje realizacije sredstava za navedene namjene, potvrđuje se i na osnovu uvida u odredbu Odluke o rasporedu sredstava budžeta, donesenom 27.11.2003. godine, kojom se dio sredstava odobren prethodnom odlukom stornira i prenosi putem ove odluke na drugog korisnika i ako je već ranije izvršena transakcija.

Da se transferi udruženjima građana i drugim organizacijama raspoređuju na način u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH i to za namjene koje su određene Budžetom, i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

c) Učešće Vlade u projektima koje finansira međunarodna zajednica

Učešće Vlade u projektima koje finansira međunarodna zajednica odnosi se na sredstva koja su potrebna za sufinansiranje projekata koji se finansiraju sredstvima međunarodnih kredita i donacija. U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003. godine iskazani su izdaci po navedenom osnovu u iznosu od 4.895.799,00 KM (u istim iskazan dio obaveza iz 2002. godine) što je u odnosu na raspoloživa sredstva u budžetu više za 3,07 %.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da ukupne preuzete obaveze Vlade po navedenom osnovu nisu planirane Budžetom za 2003. godinu, a odobrena sredstva u iznosu od 5.000.000,00 KM predstavljaju samo dio preuzetih obaveza. Za odobreni iznos sredstava nije prezentirana dokumentacija iz koje se može zaključiti na koje se projekte odnose odobrena sredstva, a prema izjavi odgovorne osobe 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 budžeta po navedenom osnovu (neadekvatno praćenje odobravanja i utroška sredstava). Nedovoljno planirana sredstva za navedene namjene u odnosu na preuzete obaveze, kao i neadekvatna realizacija već odobrenih sredstava može imati odraza na realizaciju projekata odnosno efikasno korištenje kredita i donacija.

Planiranje sredstava u Budžetu FBiH za učešće Vlade u sufinansiranje projekata koji se finansiraju sredstvima međunarodnih kredita i donacija, vrši se na poziciji « Pozajmljivanje i učešće u dionicama » (analitički « Učešće u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima »), što nije u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, uzimajući u obzir svrhu, namjenu kao i prava i obaveze koje proizilaze iz karaktera ovih ulaganja.

Također, konstatovano je da nije postupljeno po preporuci datoj prethodnom revizijom, odnosno nisu preduzete mjere na utvrđivanju namjene kao i prava i obaveza koji proističu po osnovu ulaganja sredstava u 2002. godini za učešće Vlade u projektima koje finansira međunarodna zajednica, u iznosu 3.188.534,01 KM i u skladu sa navedenim da se izvrše adekvatna evidentiranja. Navedena sredstva su evidentirana na poziciji « Dugoročni plasmani » (analitički « Učešće u zajedničkim ulaganjima ») i ista nisu popisana na dan 31.12.2003. godine od strane komisije za popis.

Da se u cilju efikasnijeg i efektivnijeg realiziranja projekata koji se finansiraju sredstvima međunarodnih kredita i donacija, a u čijem finansiranju učestvuje Vlada, u Budžetu FBiH planiraju adekvatna sredstva za njihovu realizaciju, odredi njihova namjena i prati realizacija istih.

Da se u Budžetu FBiH sredstva za učešće Vlade u sufinansiranje projekata koji se finansiraju sredstvima međunarodnih kredita i donacija planiraju na odgovarajućim pozicijama u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, u skladu sa njihovom namjenom i pravima i obavezama koji proističu iz zaključenih sporazuma odnosno ugovora. Također, evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama vršiti u skladu sa naprijed navedenim.

Da se izvrši popis ulaganja Vlade u projekte koji su se finansirali iz sredstava međunarodnih kredita i donacija, izvršenih u 2002. godini u iznosu od 3.188.534,01 KM, evidentiranih na dugoročnim plasmanima, utvrdi njihova namjena, prava i obaveze koji proističu iz istih, te u skladu sa tim izvrše adekvatna evidentiranja.

d) Korištenje sredstava tekuće rezerve

Budžetom FBiH za 2003. godinu sredstva za tekuću rezervu odobrena su u iznosu od 6.400.000,00 KM (tekuća rezerva Vlade 5.800.000,00 KM, rezerva premijera 400.000,00 KM, rezerva ministra finansija 200.000,00 KM), s tim da se u tekuću rezervu može izdvojiti 0,56 % prihoda budžeta. U skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta/Proračuna FBiH za 2003. godinu, premijer i ministar finansija su obavezni kvartalno izvještavati Vladu o raspolaganju sredstvima tekuće rezerve, a Vlada Parlament FBiH polugodišnje. Također u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH minister finansija je obavezan svaki mjesec izvještavati Vladu o korištenju sredstava tekuće rezerve, a Vlada Parlament FBiH jednom tromjesečno.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju ne može se potvrditi da je izvještavanje vršeno na način i u rokovima propisano naprijed navedenim zakonima. Prezentirana je dokumentacija kojom je Vlada na posredan način izvještavala Parlament FBiH o realizaciji sredstava tekuće rezerve putem izvještaja o

izvršenju Budžeta/Proračuna FBiH (za prvo polugodište 2003. godine), kao i ministar finansija Vladu putem redovnog tromjesečnog izvještavanja o izvršenju budžeta.

Ukupno raspoloživa sredstva za tekuću rezervu u 2003. godini iznosila su 10.000.000,00 KM. Iznos istih povećan je na osnovu odluke Vlade o unutrašnjoj preraspodjeli u iznosu od 3.600.000,00 KM umanjenjem pozicije «Izdaci za kamate» Federalnog ministarstva finansija i pozicije « Nabavka opreme» Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (opravdanost navedene preraspodjele ne može se potvrditi), a što predstavlja procentualno značajno povećanje u odnosu na Budžetom za 2003. godinu utvrđeni procent na prihode Budžeta. Prema prezentiranoj evidenciji o korištenju tekuće rezerve u revidiranom periodu ukupno je na osnovu odluka odobreno sredstava u iznosu od 9.843.232,10 KM od čega je realizovano 7.906.124,26 KM (tekuća rezerva Vlade 7.352.851,98 KM, rezerva premijera 396.860,28 KM, rezerva ministra finansija 156.412,00 KM). Najveći dio nerealizovanih odluka po osnovu tekuće rezerve odnosi se na tekuću rezervu Vlade, a što ukazuje da se ne vrši adekvatno praćenje kao i izvještavanje o realizaciji sredstava rezervi.

U skladu sa zakonskim propisima raspodjela sredstava rezerve vrši se na osnovu prethodno utvrđenih kriterija za raspodjelu ovih sredstava i to budžetskim korisnicima za hitne i nepredviđene izdatke ili za izdatke predviđene u nedovoljnom iznosu u slučaju neodložne potrebe. Međutim, revizijom je konstatovano da nisu utvrđeni kriteriji za upotrebu sredstava rezervi a sredstva tekuće rezerve su se koristila i za namjene koje se ne mogu smatrati hitnim i nepredviđenim izdacima, koji se pojave u toku budžetske godine.

Da se odobravanje, korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve vrši u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH, Zakonom o izvršenju Budžeta/Proračuna FBiH i Budžetu FBiH.

e) Postupanje po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova

Ukupni izdaci po osnovu nabavke robe i vršenju usluga iskazani u finansijskim izvještajima ne predstavljaju značajnu stavku u budžetu Vlade, međutim uvidom u način realizacije odobrenih sredstava za navedene namjene konstatovano je da se u svim slučajevima nije postupalo na način i po procedurama propisanim Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova .

Da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova u potpunosti postupa u skladu sa Uredbom o postupku nabavku robe, vršenja usluga i ustupanju radova.

f) Ostali nalazi

Revizijom finansijskih izvještaja za 2003. godinu je konstatovano je da nije postupljeno po datoj preporuci prethodne revizije, a koja se odnose na utvrđivanje osnovanosti i načina korištenja komisionih sredstava kod Bor banke. Prethodnom revizijom utvrđeno je da je Zaključkom o načinu plasmana sredstava Vlade FBiH kod Bor banke d.d. Sarajevo, Vlada izvršila plasman sredstava u iznosu od 560.981,00 KM, za dodjelu kredita članovima Vlade, javnim i kulturnim radnicima (5 kredita). Plasman sredstava izvršen je iz komisionih sredstava koja su doznačena na račun BOR banke po Ugovoru o komisionom odnosu i Aneksom Ugovora o komisionom odnosu, u iznosu od 2,935.587,78 KM, i po istom dana preporuka zbog nemogućnosti potvrđivanja osnovanosti plasmana.

Da se preduzmu adekvatne mjere na osnovu kojih će se utvrditi osnovanost i način korištenja komisionih sredstava kod BOR banke, u iznosu od 560.981,00 KM, za dodjelu kredita članovima Vlade, javnim i kulturnim radnicima (5 kredita),

5 ZAKLJUČAK

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Vlade za 2003. godinu, u cilju postizanja transparentnosti u radu Vlade kao i javne odgovornosti menadžmenta za zakonitost i efikasnosti rada, konstatovan je značajan napredak u radu Stručne službe koji se prvenstveno ogleda u provođenju odredbi iz prava i obaveza radnih odnosa, primjeni računovodstvenih propisa kao i značajnom napretku u funkcionisanju sistema interne kontrole.

Međutim, potrebno je pojačati funkcionisanje sistema internih kontrola kod izvršenja finansijskog plana i to sa pozicija « Tekući transferi » i « Učešće Vlade u projektima rekonstrukcije koje finansira međunarodna zajednica », a koji se realizuju na osnovu odluka Vlade, tako da Stručna služba poduzima adekvatne mjere u cilju upoznavanja i upozoravanja Vlade na nemogućnost provođenja donesenih odluka ukoliko bi provođenje istih dovelo do prekoračenja budžeta Vlade odnosno korištenja budžetskih sredstava za namjene koje nisu bile planirane.

Uzimajući u obzir napredak koji je menadžment postigao u funkcionisanju sistema internih kontrola, smatramo da će isti ukoliko nastavi sa ovakvim aktivnostima a posebno u dijelu koji se odnosi na provođenja odluka donesenih od strane Vlade za realizaciju odobrenih budžetskih sredstava, značajno doprinijeti zakonitosti rada kao i uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

6. KOMENTAR

Vlada FBiH se očitovala dopisom broj 03-14-157/04 od 23.06.2004. godine o Izvještaju o reviziji finansijskih izještaja Vlade FBiH na dan 31.12.2003. godine. Istim je navedeno da je revizorski izvještaj sačinjen fer i korektno, a za određen dio nalaza data su obrazloženja.

Viši revizor Munib Ovčina, dipl. ecc

Ovlašteni revizor Angela Medić, dipl. ecc.