



BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

**URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH  
SARAJEVO**

71000 Sarajevo, Ložionička 3

Tel/Fax. 033 221-623

**Broj: Naša veza:UR-04/026-01;012-01/02  
Sarajevo,18.06.2002.**

**FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE**

**n/r Ministra**

**Predmet: Dostava konačnog Izvještaja/Izvješća o reviziji za 2001.godinu**

U prilogu akta dostavljamo Vam konačni Izvještaj/Izvješće o reviziji finansijskih/financijskih Izvještaja/Izvješća za 2001.godinu na Vašu dalju upotrebu.

Primjedbe koje ste nam dostavili na naš revizijski Izvještaj/Izvješće, razmotrili smo i dali konačno obrazloženje.

**S poštovanjem**

**Prilog: Izvještaj/Izvješće**

**ZAMJENIK GENERALNOG  
REVIZORA**

**Branko Kolobarić,dipl.oec.**



**GENERALNI REVIZOR**

**mr.sc. Ibrahim Okanović,dipl.oec.**



**BOSNA I HERCEGOVINA**  
Federacija Bosne i Hercegovine  
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH  
Sarajevo

UR - 026-01, 012-01/02

**IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKIH-FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA- IZVJEŠĆA**  
**NA DAN 31.12.2001. GODINE**

**FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE**  
**MOSTAR**

**Mostar, mart/ožujak 2002. godine**



MENADŽMENTU FEDERALNOG MINISTARSTVA TRGOVINE

IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE REVIZORA

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog Ministarstva Trgovine** prikazanih sa stanjem na dan 31. 12. 2001. godine. Za ove finansijske izvještaje odgovornost snosi menadžment Ministarstva. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Sl. novine F BiH", broj 48/99) i INTOSAI standardima («Sl. novine F BiH», broj 6/2001). Ovi standardi zahtijevaju da planiramo i izvršimo reviziju tako da pribavimo dovoljno dokaza da u finansijskim izvještajima nema značajnog pogrešnog prikazivanja podataka i da je ista obavljena u skladu sa etičkim kodeksima za revizore u javnom sektoru. Revizija uključuje ispitivanja dokaza kojima se potkrepljuju iznosi i napomene uz finansijske izvještaje na osnovu testiranja. Revizija takođe uključuje ocjenjivanje primijenjenih računovodstvenih principa i značajnih procjena učinjenih od strane računovodstva. Smatramo da naša revizija obezbjeđuje adekvatnu osnovu za formiranje našeg mišljenja. Nalaz revizije dostavlja se zainteresovanim korisnicima kod kojih treba razviti povjerenje u vjerodostojnost i pouzdanost informacija prezentiranih u finansijskim izvještajima.

Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na sljedeće:

**Prekoračenje ostvarenih tekućih rashoda u 2001. godini u odnosu na usvojeni budžet/proračun je 28,37%.**

**Rashodi za 2001. godinu nisu evidentirani sukladno s načelom modificiranog nastanka događaja, članak 21. stavak 3. Uredbe o računovodstvu Budžeta/Proračuna F BiH.**

Uključujući nalaze i preporuke u izvješću prethodne revizije konstatiramo da **Ministarstvo nije donijelo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama**. Također, sukladno članku 25. Pravilnika o knjigovodstvu Budžeta/Proračuna F BiH, **nije uspostavljeno knjigovodstveno evidentiranje zaliha materijala i sitnog inventara.**

Po našem mišljenju, a na osnovu našeg pregleda, osim napomena naglašenih u prethodnoj točki, finansijski izvještaji daju istiniti i fer pregled o finansijskom stanju Federalnog Ministarstva Trgovine na dan 31.12.2001. godine.

ZAMJENIK GENERALNOG  
REVIZORA

  
Branko Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR

  
mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

## 1. UVOD

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH, obavljena je revizija finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća na dan 31.12.2001. godine Federalnog Ministarstva Trgovine.

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH drugi put vrši reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Federalnog Ministarstva Trgovine. Prethodna revizija se odnosila na finansijske/financijska izvještaje/izvješća na dan 31.12.2000. godine. Osvrt na nalaze prethodne revizije i aktivnosti Ministarstva poduzete po datim preporukama dajemo u posebnom odjeljku.

Reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za godinu koja završava na dan 31.12.2001. godine, obavili su:

- Gadžić Vedranka, dipl. oec. – ovlašteni revizor
- Karić Maida, dipl. oec. – revizor

Revizija je obavljena u periodu od 11.03.2002. godine do 22.03.2002. godine, sa prekidima, u prostorijama Ministarstva, ul. Dr. Ante Starčevića bb. u Mostaru, u prisustvu ovlaštenih predstavnika Ministarstva:

Dijana Bukovac, dipl. iur.- načelnik zajedničkih službi,  
Snježana Planinić, dipl.oec. – šef računovodstva.

## 2. OPĆI DIO

Federalno Ministarstvo Trgovine osnovano je Zakonom o federalnim Ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave (Sl. novine FBiH br. 8/95, 9/96, 48/99).

Ministarstvom rukovode: Ministar, mr.sc. Andrija Jurković,  
i njegov zamjenik, Alija Remzo Bakšić.

Ministru i zamjeniku pomažu rukovodeći službenici, i to: savjetnici ministra, pomoćnici ministra i glavni federalni inspektori.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, ul. Dr. Ante Starčevića bb. Ministarstvo ima na raspolaganju 5 kancelarija u Sarajevu, ul. Alipašina br. 41 za potrebe turističko-ugostiteljske inspekcije. Za potrebe tržišne inspekcije Ministarstvo ima iznajmljene poslovne prostorije po carinarnicama, i to: Sarajevo, Mostar, Bihać, Zenica, Kiseljak, Orašje, Livno, Grude, Čapljina, Ljubuški i Tomislavgrad.

Na dan 31.12.2001. godine u Ministarstvu su bila 82 uposlena djelatnika, a po sistematizaciji je predviđeno 98 djelatnika.

## 3. CILJ REVIZIJE

Revizija finansijskih izvještaja Federalnog Ministarstva Trgovine za 2001. godinu izvršena je sa ciljem da transparentno prikaže poslovanje Federalnog Ministarstva Trgovine, te da ustanovi revizijsko mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa identifikovanim okvirom finansijskog izvještavanja, da li su usklađeni sa zakonskim propisima koji mogu značajno uticati na finansijske izvještaje, te ocjene računovodstvenog sistema i sistema internih kontrola u smislu da li su prikladno postavljeni za sprečavanje ili otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja i da li funkcioniše sistem internih kontrola.

Cilj revizije je bio i da se daju preporuke za dalji rad, prvenstveno radi poboljšanja i snaženja internih kontrola kako bi se zaštitila imovina, pravilno i u skladu sa Zakonom koristila sredstva, a time i efikasno poslovalo.

Pojedinačne transakcije i primjeri dati u ovom izvještaju prezentirani su kao ilustracije finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Račun prihoda i rashoda, Iskaz o novčanim tokovima, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji iskaz o izvršenju budžeta).

#### **4. NALAZI I PREPORUKE**

##### **4.1. Menadžment i sistem internih kontrola**

Prilikom analize rada menadžmenta i ocjene istog mora se uzeti u obzir da je u toku revidirane godine, odnosno 16.03.2001. godine u Ministarstvu došlo do imenovanja novog Ministra i razrješenja ranijeg Ministra.

Poslije imenovanja izvršena je primopredaja između prethodnog i novog Ministra i tom prilikom sačinjen Zapisnik o primopredaji Federalnog Ministarstva trgovine sa naznakama zatečenog stanja osnovnih karakteristika poslovanja.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu utvrđena je unutarnja organizacija Ministarstva i sistematizacija radnih mjesta, a istim Pravilnikom nije predviđeno radno mjesto internog kontrolora.

Provedenom revizijom obuhvaćen je Menadžment Ministarstva, odnosno način na koji je trošen javni novac, izvršenje proračuna i namjenska upotreba sredstava, računovodstvo, kao i usaglašenost sa zakonskim propisima u svim obuhvaćenim segmentima.

Nedostatak rada interne kontrole u poslovanju izražen je tokom čitave revidirane godine.

U finansijskom poslovanju Ministarstva, uočeno je uvođenje nepisanih procedura o načinu prijema i redoslijedu kretanja eksternih finansijskih dokumenata i postupak obrade i likvidacije istih. Pomoćnici Ministra, koji su ujedno i rukovodioci organizacionih jedinica Ministarstva, odobravaju potrebne nabavke za svoje organizacione jedinice i na taj način kontrolišu potrošnju budžetskih sredstava. Tako odobrenu potrošnju sredstava dalje pregleda i odobrava za plaćanje Načelnik odjeljenja Zajedničkih poslova, a što se vidi iz Naloga za odobravanje autorizovanih od strane pomenutih lica, koji su prezentirani revizorskom timu na uvid.

Međutim, iako sistem internih kontrola funkcioniše, on nije postavljen na način da bi bio dostatan da spriječi isplate koje nisu predviđene proračunom, odnosno nenamjensko trošenje proračunskih sredstava. Da su procedure kontrole poslovanja više formalne, nego suštinske prirode pokazuje ostvareno prekoračenje na pojedinim stavkama rashoda.

Na osnovu uvida u cjelokupno poslovanje Ministarstva revizijski tim smatra da ovakav način organizacije interne kontrole ne daje dovoljnu garanciju za efikasno sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i nepravilnosti (INTOSAI revizijski standard br.30).

**Preporuka menadžmentu: Menadžment Ministarstva treba da uspostavi skup pisanih pravila kojih će se pridržavati svi uposleni, sa svrhom postizanja ciljeva na području:**

- **efikasnog poslovanja,**
- **pouzdanog finansijskog izvještavanja,**
- **usklađenosti s primjenjivim zakonima i propisima.**

**Menadžment Ministarstva treba uvesti takve kontrolne postupke kojima se osigurava nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama. (INTOSAI revizijski standard br.142). Sistem internih kontrola treba regulirati internim aktom u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija.**

## 4.2. Menadžment i prethodna revizija

Revizija finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća koji se odnose na godinu koja se završava na dan 31.12.2000. g. izvršena je tijekom travnja/aprila 2001. godine. Nalaz prethodne revizije i aktivnosti Ministarstva poduzete nakon izvještaja o reviziji tokom ostatka poslovne 2001. godine po tim nalazima uključuju slijedeće:

- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji treba da uredi određene specifične poslovne događaje, po preporukama revizije, **nije donešen**.
- Knjigovodstveno evidentiranje zaliha materijala i sitnog inventara propisano članom 25. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna **nije uspostavljeno**.
- Nabavka stalnih sredstava je vršena u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, uslugama i ustupanju radova. Ministarstvo je donijelo odluku o kupovini osnovnih sredstava br. 01-02-1091-01-1, od 31.07.2001. godine.
- Rashodi su evidentirani u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja, član 21. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, osim rashoda za plaće za 12/2000 koji se nisu mogli naknadno proknjižiti u rashode 2000. godine i rashoda za naknade za topli obrok i prijevoz za 12/2001 godine.
- Kod ostvarenja rashoda Ministarstvo se nije pridržavalo odobrenog Proračuna/Budžeta za 2001. godinu.
- Ostvarene neporezne prihode za period 31.03.-31.10.2001. godine Ministarstvo je vratilo u Proračun/Budžet FBiH. Ostvarene neporezne prihode za period od 01.01.-31.03.2001. godine i period od 01.10.- 31.12.2001.godine Ministarstvo nije vratilo u Proračun/Budžet FBiH, što nije sukladno članku 8. Zakona o budžetu/proračunu F BiH. Takođe, ostvareni neporezni prihodi u razdoblju od 31.10. do 31.12.2001. g. nisu vraćeni u Proračun/Budžet FBiH i tokom siječnja 2002. g. su utrošeni za podmirenje tekućih obveza.

## 4.3. Izvršenje budžeta/proračuna

Proračun/budžet Federalnog Ministarstva Trgovine za 2001. godinu donesen je, u okviru usvojenog proračuna/budžeta FBiH za 2001. godinu, 14.05.2001. godine (Sl. novine FBiH br. 18/01). Izmjene i dopune Budžeta za 2001. godinu objavljene su u Službenim novinama FBiH od 30.12.2001. godine.

Usvojenim proračunom/budžetom i njegovim izmjenama planirani su prihodi iz Proračuna FBiH, kao i rashodi Ministarstva za 2001. godinu.

Prihodi i primici za 2001. godinu ostvareni su u iznosu 2.673.329 KM ili 125,68% u odnosu na plan. Rashodi i izdaci za 2001. godinu ostvareni su u iznosu 2.770.075 KM ili 130,23% u odnosu na plan.

### 4.3.1. Prihodi

Slijedeća tabela daje prikaz prihoda i primitaka za 2001. godinu:

R. br.	Opis	2001. godina		Index	Struktura
		Rebalans proračuna	Izvršenje proračuna		
1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI I PRIMICI (A+B)</b>		<b>2.127.200</b>	<b>2.673.329</b>	<b>125,68</b>	<b>100,00</b>
<b>A. NEPOREZNI PRIHODI (1-3)</b>		-	<b>821.548</b>	-	<b>30,73</b>
1	Prihodi od poduz. akt. i imovine i pr. od pozitivnih tečajnih razlika	-	3.182	-	-
2	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	-	795.493	-	-
3	Novčane kazne	-	22.873	-	-
<b>B. PRIHODI IZ PRORAČUNA</b>		<b>2.127.200</b>	<b>1.851.781</b>	<b>87,06</b>	<b>69,27</b>



## Neporezni prihodi

Neporezni prihodi ostvareni su u iznosu od 821.548,00 KM, što čini 30,73% ukupnih prihoda i primitaka. Osnovnu stavku neporeznih prihoda čine naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu 795.493 KM, odnosno 96,82% ukupnih neporeznih prihoda, a sastoje se od:

- prihodi od naknade za kontrolu kvaliteta određenih proizvoda pri uvozu i izvozu	113.475 KM
- prihodi od slobodnih carinskih zona	15.000 KM
- prihodi od naknada za polaganje stručnog ispita za radnike međunarodne špedicije	105.400 KM
- prihodi od članarine u turističkim zajednicama	561.618 KM

### Prihodi od naknada za kontrolu kvalitete određenih proizvoda pri uvozu i izvozu

Ova vrsta prihoda ostvarena je na osnovu Odluke o visini i načinu plaćanja naknade za pokriće troškova kontrole kvalitete određenih proizvoda pri uvozu i izvozu (Sl. novine FBIH br. 24/98).

Ovi prihodi su u periodu od 01.01.-31.03.2001. godine ostvareni u iznosu 94.415 KM. U istom periodu u cijelosti su utrošeni za plaćanja usluga analize uzoraka proizvoda za koje se vršila kontrola kvalitete.

U periodu od 01.04.-25.08.2001. godine ovi prihodi su ostvareni u iznosu 19.060 KM, i u skladu sa Odlukom o izmjeni odluke o visini i načinu plaćanja naknade za pokriće troškova kontrole kvalitete određenih proizvoda pri uvozu i izvozu (Sl. novine FBIH br. 42/01) u potpunosti su vraćeni u Budžet/Proračun FBIH.

U periodu od 26.08.- 31.12.2001. godine Ministarstvo nije ostvarilo prihode po ovom osnovu jer su se naknade uplaćivale direktno u Budžet FBIH.

Pomenute analize predviđene su Zakonom o kontroli kakvoće određenih proizvoda pri uvozu i izvozu (Sl. N. FBIH br. 21/97).

### Prihodi od naknada za polaganje stručnog ispita za radnike međunarodne špedicije u vezi sa carinjenjem robe

Ova vrsta vlastitih prihoda ostvarena je na osnovu Pravilnika o stručnom ispitu za radnike koji obavljaju poslove međunarodne špedicije u vezi sa carinjenjem robe i o sadržaju i načinu vođenja registra lica koja su položila stručni ispit (Sl. novine FBIH br. 2/01), kao i na osnovu Napatka o utvrđivanju visine naknade troškova polaganja stručnog ispita i naknade članovima komisije br. 01-02-155/01 od 05.02.2001. godine i br. 01-02-860/01 od 21.05.2001. godine.

Pomenutim naptucima je utvrđeno da naknada za polaganje stručnog ispita iznosi 400 KM po kandidatu, a naknada za polaganje popravnog ispita iznosi 200 KM po kandidatu.

Tokom 2001. godine Ministarstvu se prijavilo ukupno 265 kandidata, od kojih je 230 ispunilo uvjete za polaganje stručnog ispita, i ostvarilo prihod od 92.000 KM, a vraćenih kandidata na popravni ispit bilo je 67 i ostvaren je prihod od 13.400 KM, što ukupno iznosi 105.400 KM.

Ovi prihodi, u postotku od 87,69%, utrošeni su za isplate naknada članovima Komisije za polaganje stručnog ispita uz uplatu pripadajućeg poreza. Za potrebe organizacije stručnog ispita utrošeno je 7,61% ovih prihoda, a ostatak od 4,70 % je blokiran kod Hercegovačke banke.

### Prihodi od članarina turističkim zajednicama

Ova vrsta prihoda ostvarena je na osnovu Uredbe o članarinama turističkim zajednicama (Sl. novine FBIH br. 2/00). Član 16. ove Uredbe propisuje da se 20% članarine koju uplaćuju fizička i pravna lica raspoređuje Turističkoj zajednici FBIH. U skladu sa članom 21. iste Uredbe ova članarina je, do osnivanja Turističke zajednice FBIH, raspoređena Federalnom Ministarstvu Trgovine.

U periodu od 01.01.-31.03.2001. godine članarina je ostvarena u iznosu 478.036 KM, i u tom periodu Ministarstvo je utrošilo oko 46% ovih sredstava. Za poticanje turizma je utrošeno 10.000 KM ili 2% prikupljene članarine, što je u skladu sa članom 21. pomenute Uredbe. **Dio sredstava od 44%**

je utrošen za isplate naknada zaposlenim, naknada za privremene i povremene poslove, komunalne troškove, prevozne usluge, usluge kontrole kvalitete proizvoda i ostale materijalne troškove, što nije u skladu članom 21. pomenute Uredbe. Ostatak naplaćene članarine u iznosu od 257.656 KM, odnosno 54% na dan 31.03.2001. g. je bio raspoloživ na računima novčanih sredstava Ministarstva.

U periodu od 01.04.-31.12.2001. godine članarina je ostvarena u iznosu od 83.581,51 KM. Iznos od 67.934 KM je vraćen u Budžet FBiH što je u skladu sa članom 2. Uredbe o izmjeni uredbe o članarinama u turističkim zajednicama (Sl. novine FBiH br. 29/01). Dio ovih sredstava od 15.648 KM nije vraćen u Budžet FBiH, što nije u skladu sa članom 2. Uredbe o izmjeni uredbe o članarinama u turističkim zajednicama. Ova sredstva su utrošena za tekuće rashode Ministarstva.

### Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu od 1.851.781 KM što čini 69,27% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi iz proračuna koji se odnose na 2000. godinu, a dospjeli su u siječnju/januaru 2001. godine u iznosu od 143.800 KM prikazani su u Računu prihoda i rashoda za 2001. godinu.

Prihodi iz proračuna koji se odnose na 2001. godinu, a dospjeli su u siječnju/januaru 2002. godine u iznosu od 156.903,80 KM nisu prikazani u Računu prihoda i rashoda za 2001. godinu.

Ovako evidentiranje prihoda iz proračuna nije u skladu sa računovodstvenim načelom modificiranog nastanka događaja – član 21. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članom 42. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

**Preporuka menadžmentu:** Svi javni prihodi i primici proračuna/budžeta uključujući i vlastite prihode korisnika budžeta moraju biti raspoređeni u budžetu i iskazani po izvorima iz kojih potječu (članak 8, stavak 1. Zakona o proračunima u FBiH). Sav prikupljeni i naplaćeni javni prihod, koji pripada Proračunu, obavezno se uplaćuje na račun javnih prihoda Federalnog proračuna (članak 18. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2001. godinu).

### 4.3.2. Rashodi

Slijedeća tabela daje prikaz rashoda i izdataka za 2001. godinu:

R. br.	Opis	2001. godina		Index	Struktura
		Rebalans proračuna	Izvršenje proračuna		
1	2	3	4	5	6
<b>RASHODI I IZDACI (A+B)</b>		<b>2.127.200</b>	<b>2.770.075</b>	<b>130,23</b>	<b>100,00</b>
<b>A. TEKUĆI RASHODI (1-13)</b>		<b>2.127.200</b>	<b>2.730.550</b>	<b>128,37</b>	<b>98,57</b>
1	Bruto plaće i naknade	1.166.100	1.192.054	102,23	43,03
2	Naknade troškova uposlenih	245.000	518.356	211,58	18,71
3	Doprinosi poslodavca	112.700	134.456	119,31	4,85
4	Putni troškovi	92.700	114.398	123,41	4,13
5	Izdaci za energiju	14.800	17.370	117,37	0,64
6	Izdaci za komunalne usluge	8.100	95.686	1181,31	3,45
7	Nabava materijala	277.200	75.605	27,28	2,73
8	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	42.800	121.707	284,37	4,39
9	Unajmljivanje imovine	104.500	134.331	128,55	4,85
10	Izdaci za tekuće održavanje	16.500	91.225	552,88	3,29
11	Izdaci za bankarske usluge	2.200	19.846	902,02	0,72
12	Ugovorene usluge	44.600	205.516	460,88	7,42
13	Tekući grantovi	-	10.000	-	0,36
<b>B. KAPITALNI IZDACI</b>		<b>-</b>	<b>39.525</b>	<b>-</b>	<b>1,43</b>



**Ukupno ostvareni rashodi u 2001. godini iznose 2.730.550 KM, što je prekoračenje proračuna u odnosu na plan za 28,37%.**

#### Plaće i doprinosi poslodavca

**Izdaci za bruto plaće (neto plaće, naknade, doprinosi iz plaća i porez na plaće) isplaćeni su u iznosu 1.192.054,00 KM, što u odnosu na plan predstavlja povećanje za 2,23%.**

**Obračunati doprinosi na plaću na teret poslodavca iznose 134.456,00 KM.**

Ukupni izdaci po osnovu plaća za 82 djelatnika iznose 1.326.510,00 KM.

Revizijski tim je konstatirao da je u okviru izdataka za plaće uključena i plaća za 12/2000 godine. Isto tako, konstatirano je da je Ministarstvo obračunalo i uplatilo 10,823% poreza za obrazovanje i kulturu na obračunatu neto plaću za 12/2000 i 1,2,3/2001 godine, propisanog Uredbom o porezu na obrazovanje i kulturu donesene od Vlade Hercegovačko-neretvanske Županije (Narodne novine HNŽ br. 1/00), što ukupno iznosi 15.456,40 KM. **Nakon izvještaja prethodne revizije Ministarstvo je obustavilo obračun i uplatu pomenutog poreza.**

Ministarstvo obračunava plaću na bazi koeficijenata iz Pravilnika o plaćama službenika br. 01-02-169/00 od 24.02.2000. godine koji je usklađen sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH. Visina osnovice za plaću iznosi 100,00 KM na osnovu obavijesti Federalnog Ministarstva Finansija br. 08-14-I/2001 od 24.01.2001. godine.

**Uvidom u personalnu evidenciju uposlenih djelatnika utvrđeno je da je tokom 2001. godine uposleno novih šest (6) djelatnika. Tri djelatnika imenovana su Rješenjem Vlade FBiH. Jedan djelatnik je imenovan na osnovu Rješenja br. 01-34-864/01 od 02.07.2001. godine koje nije u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH. Vlada FBiH donijela je Odluku br. 29/2002 od 04.02.2002. godine o davanju suglasnosti na pomenuto Rješenje.**

Dva djelatnika primljena su u radni odnos na neodređeno vrijeme na osnovu Rješenja br. 01-34-863/01 od 02.07.2001. godine i Rješenja br. 01-34-1084/01 od 13.07.2001. godine, što nije u skladu sa članom 11. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.

Zasnivanje radnog odnosa u Ministarstvu za službenike nije obavljeno na zakonom propisan način, putem natječaja i oglasa.

**U Rješenju br. 01-34-863/01 od 02.07.2001. godine utvrđena osnovna plaća nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o plaćama službenika Federalnog Ministarstva Trgovine.**

#### Naknade troškova zaposlenih

Ove naknade isplaćene u iznosu od 518.355,20 KM, veće su u odnosu na plan za 111,58%. Stuktura navedenih troškova je slijedeća:

- Naknade za topli obrok	139.537,00 KM
- Naknade za prijevoz sa posla i na posao	11.842,40 KM
- Naknade za regres za godišnji odmor	44.189,00 KM
- Jubilarne nagrade	15.223,00 KM
- Pomoć u slučaju smrti, teže bolesti, soc,dav	17.584,00 KM
- Naknada za povremane i privremene poslove sa obračunatim porezom na naknade	130.948,30 KM
- Naknade troškova za smještaja dužnosnika	40.750,00 KM
- Naknade za odvojeni život	28.962,00 KM
- Naknade – nagrade federalnim tržišnim inspekt.	36.319,50 KM
- <u>Ostale neto naknade (zimnica, jednokr.pomoć)</u>	<u>53.000,00 KM</u>
<b>U K U P N O</b>	<b>518.355,20 KM</b>

- Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju konstatirano je da naknade za topli obrok i za prijevoz s posla i na posao nisu obračunate za 12/2001, što nije u skladu sa članom 21. Uredbe o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH.

- Jubilarne nagrade zaposlenim su isplaćene po Rješenjima koja su sukladna s člankom 28. Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH. Novačana sredstva za ove naknade nisu osigurana iz Budžeta FBiH, a isplaćena su u iznosu od 15.223,00 KM s uplaćenim porezom od 50%. Sve isplate su izvršene po odluci broj 13-14-1479/01 od 29.10, 27.11. i 5.12. 2001. godine.

- Za isplaćene naknade za slučaj smrti i teže bolesti nisu u potpunosti doznačana sredstva iz Proračuna/Budžeta FBiH. Ministarstvo je za ove namjene isplatilo iznos od 17.584,00 KM, a doznačeno iz budžeta 6.397,20 KM. Ostatak je isplaćen na teret materijalnih troškova Ministarstva. Za ovakve isplate formirana je Komisija koja je imala uvid u kompletnu medicinsku dokumentaciju i nakon uvida donijela odluku o visini naknade prema težini bolesti.

- Naknade za povremene i privremene poslove obuhvata naknade isplaćene po osnovu:

a) Ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa članovima Komisije za polaganje stručnog ispita za špeditera	71.505,00 KM
b) Rješenja o imenovanju radne grupe za izradu zakonskih i podzakonskih propisa iz djelokruga rada Ministarstva	4.800,00 KM
c) Zaključenih ugovora o djelu (osiguranje vozila, održavanje uredskih prostorija, ostale usluge)	6.600,00 KM
d) Obračunatih i uplaćenih poreza na naknade za povremene i privremene poslove, poreza na naknade zaposlenih (smještaj, zimnica, jedokratna pomoć)	48.043,30 KM

a) Ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa članovima Komisije za polaganje stručnog ispita za radnike međunarodne špedicije u vezi sa carinjenjem robe zaključeni su na osnovu Pravilnika o stručnom ispitu za radnike koji obavljaju poslove međunarodne špedicije u vezi sa carinjenjem robe i o sadržaju i načinu vođenja registra lica koja su položila stručni ispit i Rješenja o imenovanju Komisije br. 01-02-1437/00 od 29.11.2000. g. i br. 01-02-642/01 od 16.05.2001. godine. Isplate naknada članovima Komisije vršene su u skladu sa Naputkom br. 01-02-155/01 od 05.02.2001. g. i Naputkom br. 01-02-860/01 od 21.05.2001. godine.

Svi kandidati koji su položili ispit da bi postali pravni subjekt dužni su Ministarstvu podnijeti svu potrebnu dokumentaciju prema članku 6. Zakona o posebnim uvjetima za obavljanje poslova međunarodnog otpremništva u svezi carinjenja robe (Sl. Novine F BiH, br. 46/00), a Ministarstvo u roku od 15 dana uz valjanu dokumentaciju izdaje rješenje o licenci čija je naknada isključivo prihod proračuna F BiH.

b) Isplate naknada članovima Radne grupe za izradu zakonskih propisa iz nadležnosti Ministarstva izvršene su na osnovu Naredbe br. 01-14-1432/01 od 15.10.2001. godine koja nije u skladu sa Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Federalnog Ministarstva Trgovine, članak 7. – **Sistematizacija radnih mjesta jer su ovi poslovi navedeni u opisu redovitih poslova navedenih članova radne grupe.** Ministru, na temelju članka 28. Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, data je mogućnost da može formirati radne grupe za izvršavanje složenijih poslova i zadataka koji zahtjevaju zajednički rad iz dvije ili više osnovnih organizacionih jedinica iz Ministarstva, što revizija ne osporava, mada je po Ustavu FBiH, Zakonu o ministarstvima i Zakonu o upravi regulirana osnovna djelatnost Ministarstva. Međutim, naknade članovima radne grupe nisu definirane Pravilnikom, a obrazloženje Ministarstva da se rad ove grupe odvijao i nakon završenog redovnog radnog vremena revizija ne može prihvatiti, jer nam nije prezentirana dokumentacija o uvođenju prekovremenog rada

(Rješenja o prekovremenom radu) i evidencija o prekovremenom radu članova radne grupe. **Zbog toga preporučujemo da se naknade ove vrste, ukoliko ih bude, reguliraju kao prekovremeni rad.** Za isplatu ove naknade nisu obazbijedena sredstva u Budžetu FBiH.

c) Dana 26.03.2001. godine zaključen je Ugovor o djelu br. 01-02-652/01 na neto iznos od 1.400,00 KM koji se odnosi na pripremu materijala za istraživački i anketni rad. Odgovorna osoba je dala objašnjenje da se radi o istraživanju na "Mostarskom sajmu" 2001. godine u cilju dobivanja podataka o tome tko su izlagači na sajmu, iz kojih zemalja, struktura vlasništva poduzeća, djelatnost kojom se bave, gdje plasiraju svoje proizvode i usluge, mišljenje izlagača o kvalitetu sajma i kontaktima na sajmu. **Revizijskom timu nije prezentirana Odluka o potrebi za istraživački i anketni rad.** Za isplatu ove naknade nisu obezbijedena sredstva u Budžetu FBiH.

d) Na sve isplaćene naknade porezi su uredno obračunati i uplaćeni.

- Naknade troškova smještaja dužnosnika isplaćene su u iznosu 40.750 KM na osnovu zaključenih ugovora o zakupu stambenog prostora. **Isplate ovih naknada nisu u skladu sa člankom 16. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave kojom korištenje privatnog smještaja, način, visinu i vrstu troškova tog smještaja odobrava Premijer Vlade FBiH uz suglasnost Zamjenika premijera.**

Djelatnici čije je mjesto rada izvan mjesta prebivališta ostvaruju pravo na korištenje privatnog smještaja (članak 16. Uredbe). Naknada za smještaj se isplaćuje temeljem Ugovora o zakupu stambenog prostora između zakupodavca i Ministarstva u svojstvu zakupoprimca, a Ugovor potpisuje Ministar. Iznos zakupnine uplaćivao se do 31.12.2001. godine službeniku osobno, putem blagajne. Prelaskom na trezorski način poslovanja, počev od 1.01.2002. godine zakupnina se uplaćuje na žiro-račun zakupodavca uz plaćeni porez. Ugovori o zakupu uredno su ovjereni od strane općine i porezne uprave.

- Naknade za odvojeni život od obitelji isplaćene su u iznosu 28.962,00 KM na osnovu Rješenja koja donosi Ministar. **Uvidom u Rješenja konstatirano je da treba ispitati pravovaljanost donešenih Rješenja, uzimajući u obzir navedeno mjesto prebivališta pojedinih službenika.** Sukladno članku 2. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, **pravo na mjesečnu naknadu troškova zbog odvojenog života od obitelji ima djelatnik koji živi odvojeno od svoje obitelji ili se sjedište federalnog organa u kome radi nalazi izvan njegovog prebivališta, ako u iznos naknade za korištenje smještaja nisu uključeni troškovi ishrane. Tokom revizije nisu prezentirani dokazi o odvojenom životu.**

Isplate naknada troškova odvojenog života od obitelji i troškova privatnog smještaja dužnosnika Vlade F BiH- Zamjenika ministra, vrši se na teret Federalnog Ministarstva Trgovine, iako je prijava o zasnivanju radnog odnosa izvršena kod stručnih službi Vlade F BiH, gdje ostvaruju pravo na isplatu plaće i naknade toplog obroka. Uvidom u evidenciju iz 2002. godine utvrdili smo da se Ministarstvo pismeno obraćalo Vladi da troškove odvojenog života i smještaja isplaćuje stručna služba Vlade, što je dijelom i prihvaćeno. Stručna služba Vlade F BiH preuzela je isplatu troškova odvojenog života, a troškove smještaja vratili su kao obvezu federalnog Ministarstva trgovine.

- Naknade - nagrade federalnim tržišnim inspektorima su isplaćene u i tromjesečju 2001. godine na osnovu Zaključka br. 11-02-64/00 od 05.01.2000. godine. **Ministarstvo je obustavilo isplatu naknada po ovom Zaključku nakon izvještaja prethodne revizije.**

- Ostale naknade isplaćene u neto iznosu od 53.000 KM odnose se na isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim na osnovu Rješenja br. 01-14-1612/01 od 27.11.2001. g. i Rješenja br. 01-14-1770/01 od 27.12.2001. godine. Isplata po navedenim Rješenjima izvršena je iz ostvarenih neporeznih prihoda. **Proračun FBiH za isplatu ovih naknada nije doznačio sredstva.**

### Izdaci za materijal i usluge

Dopisom broj 01-14-1062/01, od 10.08.2001. godine Služba za zajedničke poslove Vlade F BiH dala je nalog da im Federalno Ministarstvo Trgovine doznači sredstva za adaptaciju uredskih prostorija, što je i učinjeno 23.08.2001. godine. Komisija Ministarstva je donijela odluku da se kao najpovoljnija ponuda za adaptaciju poslovnog prostora izabere ponuda poduzeća INTERINVEST Mostar. Ukupna vrijednost radova, prema troškovniku adaptacije iznosi 14.388,65 KM, te za idejno rješenje za natpisnu ploču 507,50 KM. Ministarstvo je sredstva doznačilo na račun Zajedničkim službama Vlade F BiH, koje su sklopile ugovor s izvođačem radova.

Revizorskom timu nije data na uvid potrebna dokumentacija: ugovor, okončana situacija, niti bilo koja druga dokumentacija, uz objašnjenje da se sva tražena dokumentacija nalazi u Zajedničkim službama Vlade F BiH.

Izdaci za komunalne usluge (troškovi telefona, mobitela, električne energije, čistoće i vode) rebalansom proračuna su predviđene u iznosu od 8.100,00 KM, a isplaćeno na ime ovih troškova 95.686,00 KM, što je prekoračenje u iznosu od 87.586,00 KM, ili 1081,31%. Činjenica je da su ovi troškovi podcijenjeni jer federalno Ministarstvo trgovine ima urede u Mostaru, Sarajevu i devet područnih ureda.

Ugovorene usluge rebalansom proračuna su predviđene u iznosu od 44.600,00 KM, a u 2001. godini za ove troškove isplaćeno je 205.516,00 KM s obrazloženjem da je ova kategorija u kontnom planu široko zastupljena i sve ono što nije predviđeno kontnim planom knjiži se na ostale usluge. Najveći iznos odnosi se na laboratorijske analize različitih roba kontrole kvaliteta od strane tržišne inspekcije, što ukupno iznosi 114.823,90 KM, a ovi troškovi nisu predviđeni proračunom, a pomenute analize su predviđene Zakonom o radu tržišne inspekcije. Razlika troškova u iznosu od 90.692,10 KM odnosi se na usluge medija, tiskanja, reprezentacije, izdataka za informiranje, stručne ispite, kompjutorske usluge te izdatke po odlukama (donacije, isplate komisijama za otvaranje slobodnih zona).

**Preporuka menadžmentu:** Prilikom prijema djelanika u radni odnos primjenjivati odredbe Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u F BiH. Rashodi se priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala sukladno članku 21. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 34. stavak 2. Zakona o Proračunu F BiH. Svi izdaci moraju biti utvrđeni u budžetu i uravnoteženi s prihodima i primicima, sukladno članku 8. Zakona o proračunima u F BiH. S proračunskih računa ne smiju se isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni – članak 14. istog Zakona.

#### 4.4. Stalna sredstva

Stanje stalnih sredstava Ministarstva na dan 31.12.2001. godine je slijedeće:

##### A. NABAVNA VRIJEDNOST STALNIH SREDSTAVA

Stanje 01.01.2001. g.	889.165,28 KM
Nabavljena SS u 2001. g.	39.525,00 KM
Ustupljena SS bez naknade	164.411,07 KM
Rashodovana stalna sredstva	15.247,22 KM
<b>Nabavna vrijednost na dan 31.12.2001. g.</b>	<b>749.031,99 KM</b>

##### B. ISPRAVKA VRIJEDNOSTI STALNIH SREDSTAVA

Stanje 01.01.2001. g.	363.305,62 KM
Obračunata amortizacija u 2001. g.	92.339,94 KM
Otpisana vrijednost ustupljenih SS	99.342,08 KM
Otpisana vrijednost rashodovanih SS	10.156,01 KM
<b>Ispravka vrijednost na dan 31.12.2001. g.</b>	<b>346.146,87 KM</b>

## C. SADAŠNJA VRIJEDNOST STALNIH SREDSTAVA

Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2001 g 402.885,12 KM

Uvidom u dokumentaciju revizijski tim je konstatirao slijedeće:

Rješenjem o imenovanju članova komisije za provedbu redovnog inventariziranja na dan 31.12.2001. g. br. 01-14-1711/01 od 10.12.2001. godine, a na osnovu Odluke o provedbi redovnog inventariziranja sredstava i obveza u 2001. godini br. 01-14-1712/01 od 10.12.2001. g. Ministar je imenovao Komisiju za popis osnovnih sredstava i Komisiju za popis novčanih sredstava blagajne. Međutim, Komisija za popis potraživanja i obveza nije formirana. Komisija u sastavu od tri člana izvršila je popis stalnih sredstava i napravila Izvješće o izvršenom popisu br. 13-14-204/02, te predložila da se jedan dio neupotrebljivih sredstava rashoduje, odnosno predložila za otpis iznos od 5.090,61 KM, za šta je dodnesena i odluka o rashodovanju broj: 13-14-204/02 od 31.01. 2002. godine.

Na osnovu dogovora između Premijera Vlade FBiH, Federalnog Ministra prosvjete, kulture i športa i Federalnog Ministra Trgovine i njegovog Zamjenika, Ministar Federalnog Ministarstva Trgovine donosi Rješenje o ustupanju – prijenosu vlasništva osnovnih sredstava br. 01-14-1016/01 od 11.04.2001. godine kojim se ustupa, odnosno prenosi vlasništvo nad dva putnička motorna vozila bez naknade Federalnom Ministarstvu prosvjete, kulture i športa. Istim Rješenjem ustupa se jedno putničko motorno vozilo bez naknade Službi za zajedničke poslove organa i tjela FBiH i jedno putničko motorno vozilo Federalnoj komisiji za nestale osobe. Zapisnici o primo-predaji putničkih motornih vozila uredno su provedeni.

Rješenjem o ustupanju – prijenosu vlasništva osnovnih sredstava br. 01-14-1158/01 od 12.06.2001. g. ustupa se uredska oprema bez naknade Službi za zajedničke poslove organa i tjela FBiH.

**U Ministarstvu se koriste stalna sredstva koja su vlasništvo Agencije za bankarstvo FBiH i Agencije za privatizaciju FBiH.** Sačinjene su odvojene popisne liste tuđih osnovnih sredstava na dan 31.12.2001. godine. U tim popisnim listama unesen je naziv osnovnog sredstva i inventurni broj bez iskazane vrijednosti.

U toku 2001. godine izvršena je nabavka stalnih sredstava u iznosu od 39.525,00 KM. Financiranje nabavke vršeno je iz viška prihoda nad rashodima ostvarenih u prethodnoj godini.

Amortizacija stalnih sredstava u 2001. godini obračunata je primjenom godišnjih stopa koje su propisane za budžetske/proračunske korisnike Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.

**Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo ne vodi knjigu (popis) kapitalne imovine koju je kao korisnik proračuna dužno voditi sukladno članku 56. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.** Napominjemo da se nabavka kapitalne imovine evidentira kroz Knjigu ulaznih faktura, što nije dovoljno, te predlažemo ustrojbu odvojene evidencije kapitalne imovine.

### 4.5. Novčana sredstva

Finansijsko poslovanje Ministarstva u toku 2001. godine obavljalo se preko slijedećih računa:

- računa br. 3525100000010568 otvorenog kod Hercegovačke banke,
- računa špedicije br. 3525102000004098 otvorenog kod Hercegovačke banke,
- računa br. 161020000342027 otvorenog kod Raiffeisen banke,
- računa br. 3381002200847087 otvorenog kod Zagrebačke banke,
- računa špedicije br. 3381002201224126 kod Zagrebačke banke.

Na dan 31.12.2001. godine Ministarstvo je imalo sljedeće stanje novčanih sredstava:

- na žiro-računu kod Hercegovačke banke	83.268,57 KM
- prijelaznom računu	-14.097,00 KM
- na blagajni	0,00 KM
- na Hercegovačkoj banci račun špedicije	4.941,20 KM
- na Zagrebačkoj banci	8.808,52 KM
- na Zagrebačkoj banci račun špedicije	26,28 KM
- na Raiffeisen banci	26.695,05 KM
<b>UKUPNO NOVČANA SREDSTVA:</b>	<b>109.622,62 KM</b>

Izvršen je uvid u blagajničko poslovanje koje se obavlja preko glavne blagajne (**redovne**). Blagajna se vodi uredno, i blagajnički dnevnicu su ovjereni od strane naredbodavatelja.

Revizorski tim je utvrdio da je Federalno ministarstvo trgovine na dan 5.04.2001. godine imalo na svom računu kod Hercegovačke banke d.d. Mostar deponirana sredstva u iznosu od 88.209,77 KM.

Ova sredstva su blokirana prestankom rada Hercegovačke banke 5. i 6. travnja 2001. godine.

#### 4.6 . Obveze

Obveze Ministarstva iskazane u Bilanci stanja na dan 31.12.2001 godine iznose 146.888,33 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze, i to:

- Obaveze prema dobavljačima	46.792,33 KM
- Obaveze za bruto plaće i doprinose poslodavca za 12./01	100.096,00 KM

Izvršen je redovan popis obaveza na na dan 31.12.2001. godine. Obaveze prema dobavljačima iskazane u Bilanci stanja odgovaraju iznosu obaveza prema dobavljačima koji je utvrđen popisom.

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 43.188 KM izmirene su do 18.01.2002. godine. Nalozi za plaćanje ostatka obaveza u iznosu od 3.604,33 KM su predati Hercegovačkoj banci 05.04.2001. godine i do dana revizije Ministarstvo nije dobilo izvod banke o izmirenju ovih obaveza. Analizom knjigovodstvene evidencije dobavljača utvrđeno je da su sljedeći dobavljači ostvarili veći promet kod Ministarstva: PTT Mostar – HPT, Croatia - Hercegovina Auto Mostar, Antonio Comerc Mostar, Lamina Mostar, Soft-li doo Livno i Energopetrol Sarajevo. Prilikom nabavke roba i usluga poštivana je Uredba o nabavci roba, uslugama i ustupanju radova.

Obaveza za plaće za 12/2001. godine izmirene su u siječnju/januaru 2002. godine.

Revizorski tim je izvršio uvid u vođenje knjige ulaznih faktura (KUF) u kojoj je za 2001. godinu registrirano 874 računa. Ova knjiga se vodi ažurno, vrlo uredno i pregledno.



## 5. ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvješća za 2001. godinu Federalnog Ministarstva Trgovine Ured za reviziju Proračuna F BiH preporučuje:

- Stvarni izdaci svakog budžetskog korisnika moraju biti u skladu sa proračunskim/budžetskim iznosima planiranim za određeno vremensko razdoblje – članak 29, stavak 1. Zakona o proračunima u F BiH;
- Svi izdaci moraju biti utvrđeni u budžetu i uravnoteženi s prihodima i primicima, sukladno članku 8. Zakona o proračunima u F BiH;
- Rashodi se priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala sukladno članku 21. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 34. stavak 2. Zakona o Proračunu F BiH;
- S proračunskih računa ne smiju se isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni;
- Svi javni prihodi i primici Proračuna, uključujući i vlastite prihode korisnika Proračuna, moraju biti raspoređeni u proračunu i iskazani po izvorima iz kojih potječu;
- Sav prikupljeni i naplaćeni javni prihod koji pripada proračunu obavezno se uplaćuje na račun javnih prihoda Federalnog Proračuna;
- U finansijskom planu detaljno prikazati sve prihode i izdatke po kategorijama, podkategorijama i stavkama propisanim u računskom planu Proračuna;
- Prilikom prijema djelanika u radni odnos primjenjivati odredbe Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u F BiH;
- Uspostaviti skup postupaka sa tačno utvrđenim zadacima i odgovornostima svih uposlenih kojima će se tačno utvrditi sistem internih kontrola;
- Prilikom knjigovodstvenog evidentiranja nabavke i prodaje zaliha materijala, robe i sitnog inventara treba koristiti adekvatna subanalitička konta zaliha po osnovu postojećih konta u kontnom planu za budžetske/proračunske korisnike;
- Sačiniti Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama;
- Sukladno članku 56. Pravilnika o knjigovodstvu Proračuna/Budžeta F BiH voditi knjigu kapitalne imovine.

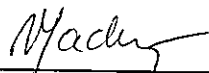
### Komentar na očitovanje

U predviđenom roku Federalno Ministarstvo Trgovine očitovalo se dopisom br. 01-49-903/02 od 04.06.2002. godine, a u vezi sa Izvješćem o izvršenoj reviziji. Primjedbe navedene u dopisu su razmotrene i u našem Izvješću su detaljnije obrađene. Tim za reviziju smatra potrebnim napomenuti slijedeće činjenice:

- Tim za reviziju u svom radu postupao je u skladu sa člankom 10. Zakona o reviziji budžeta u FBiH, po kojem Ured za reviziju vrši godišnju reviziju finansijskih izvještaja korisnika proračuna u Federaciji, a pri izvještavanju o reviziji finansijskih izvješća, Ured za reviziju, između ostalog, izvještava o tome da li godišnji obračuni odražavaju točan i istinit prikaz

poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Iz navedenog proizilazi da se finacijski izvještaji revidiraju kao cjelina, za određeno obračunsko razdoblje, i da se na taj način o njima izvještava.

- Ured za reviziju vrši godišnju reviziju finacijskih izvješća korisnika proračuna, kao i svih aktivnosti korisnika proračuna koje imaju uticaj na finacijska izvješća. Ured za reviziju može izvršiti pregled ili ispitivanje određenog aspekta poslovanja korisnika proračuna u pogledu zakonitosti, ekonomičnosti, efikasnosti i uspješnosti.

Ovlašteni revizor:   
Vedranka Gadžić

Revizor:   
Maida Karić