



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

UR - 026-04, 012-04/02

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

FEDERALNA KOMISIJA ZA NESTALE OSOBE
SARAJEVO

Sarajevo, juni/lipanj 2002. godine



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

MENADŽMENTU FEDERALNE KOMISIJE ZA NESTALE OSOBE

IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE REVIZORA


Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalne Komisije za nestale osobe** prikazanih sa stanjem na dan 31. 12. 2001. godine. Za ove finansijske izvještaje odgovornost snosi menadžment Komisije. 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.

Obzirom da nismo obavljali reviziju finansijskih izvještaja za 2000. godinu, ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima 01.01.2001. godine, u skladu sa FBiH revizijskim standardom 510.

Po našem mišljenju, a na osnovu našeg pregleda, finansijski izvještaji daju istiniti i fer pregled o finansijskom položaju i finansijskim rezultatima poslovanja Federalne Komisije za nestale osobe 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 Federalne Komisije za nestale osobe.

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH prvi put vrši reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Federalne Komisije za nestale osobe.

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 30.05.2002. godine do 12.05.2002. godine, sa prekidima, u prostorijama Komisije, ul. Musala br. 9/II u Sarajevu, u prisustvu ovlaštenih predstavnika Komisije.

2. OPĆI DIO

Federalna Komisija za nestale osobe osnovana je Uredbom o obrazovanju Federalne Komisije za nestale osobe od 14.07.1997. godine (Sl. novine FBiH br. 15/97).

Federalna Komisija sukladno Uredbi o obrazovanju Federalne Komisije za nestale osobe obavlja poslove i zadatke koji se odnose na prikupljanje svih relevantnih podataka, informacija i dokumentacije o državljanima BiH i FBiH nestalih i zatočenih usljed ratnih dejstava na teritoriji BiH i susjednih država, stručno, efikasno i racionalno traganje za zatočenim i ratnim zarobljenicima, te posmrtnim ostacima žrtava sahranjenih u masovnim i pojedinačnim grobnicama, suradnju sa nadležnim kantonalnim sudovima u vezi iskopavanja-ekshumacije, suradnju sa specijaliziranim međunarodnim organizacijama i pojedincima koji se bave istraživanjem sudbine nestalih osoba, kao i druge poslove koji se odnose na pitanje nestalih, zatočenih i poginulih osoba.

Komisijom rukovode predsjedavajući i dopredsjedavajući, naizmjenično svakih tri mjeseca. Predsjedavajući i dopredsjedavajući Federalne Komisije u ravnopravnom statusu predstavljaju Federalnu Komisiju i rukovode njenim radom, potpisuju akte koje donosi Komisija i vrše druge poslove iz nadležnosti Federalne Komisije.

Sjedište Komisije je u Sarajevu, ul. Musala br. 9/II, u prostorijama koje su joj dodjeljene od strane Vlade. Komisija u svom sastavu ima dvije osnovne organizacione jedinice sa sjedištem u Sarajevu i Mostaru. Organizacione jedinice van sjedišta Komisije organizovane su u Goraždu, Tuzli, Zenici i Orašju u prostorijama dodjeljenim od strane kantonalnih i općinskih vlasti.

Na dan 31.12.2001. godine u Komisiji je bilo uposlenih djelatnik 21, a po sistematizaciji je predviđeno da poslove i zadatke obavlja 34 djelatnika.

3. CILJ REVIZIJE

Revizija finansijskih izvještaja Federalne Komisije za nestale osobe za 2001. godinu izvršena je sa ciljem da transparentno prikaže poslovanje Federalne Komisije za nestale osobe, **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 sistema interne kontrole, revizorski tim je u skladu sa INTOSAI standardom, tačka 142. izvršio procjenu da li sistem interne kontrole pomaže zaštititi imovine i resursa, da li se osigurava tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja Komisije.

Tim za reviziju napominje da je u prvoj polovini revidirane godine Komisija imala samo Predsjedavajućeg, koji je imenovan od strane Vlade FBiH, obzirom da je Dopredsjedavajući razriješen dužnosti novembra 2000. godine. Rješenjem br. 112/2001 od 24.05.2001. godine imenovani su Predsjedavajući i Dopredsjedavajući Federalne Komisije za nestale osobe.

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

U finansijskom poslovanju Komisije, uočeno je da gore pomenute činjenice nisu imale negativan odraz na efikasnost ukupnog poslovanja Komisije. Revizijom je uočeno uvođenje nepisanih procedura o načinu prijema i redoslijedu kretanja eksternih finansijskih dokumenata i postupak obrade i likvidacije istih, kao i uvođenje internog dokumenta odobravanja potrošnje budžetskih sredstava. Utvrđene sitne pogreške nemaju materijalnu značajnost u odnosu na cjelokupne finansijske izvještaje, ali bi se mogli izbjeći uvođenjem pisanih procedura koje bi ojačale internu kontrolu.

Preporuka menadžmentu: Menadžment Komisije 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 Komisije treba uvesti takve kontrolne postupke kojima se osigurava nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama. (INTOSAI revizijski standard br.142)

4.2. Izvršenje budžeta/proračuna

Budžet/proračun Federalne Komisije za nestale osobe za 2001. godinu donesen je, u okviru usvojenog budžeta/proračuna FBiH za 2001. godinu, 14.05.2001. godine (Sl. novine FBiH br. 18/01). Izmjene i dopune budžeta za 2001. godinu objavljene su 30.12.2001. godine (Sl. novine FBiH br. 61/01).

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

4.2.1. Prihodi

Slijedeća tabela daje prikaz prihoda za 2001. godinu:

| R. br. | Opis | 2001. godina | | Razlika (4-3) | Index | Struktura |
|--------------------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------|--------------|---------------|
| | | Rebalans proračuna | Izvršenje proračuna | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| PRIHODI (A+B+C) | | 1.804.832 | 1.087.789 | -717.043 | 60,27 | 100,00 |
| A. NEPOREZNI PRIHODI | | - | 9.542 | 9.542 | - | 0,88 |
| 1 | Prihodi od kamata za depozite u banci | - | 1.202 | 1.202 | - | 0,11 |
| 2 | Prihodi od pružanja javnih usluga | - | 8.340 | 8.340 | - | 0,77 |
| B. POTPORE (GRANTOVI) | | - | 38.000 | 38.000 | - | 3,49 |
| C. PRIHODI IZ PRORAČUNA | | 1.804.832 | 1.040.247 | -764.585 | 57,64 | 95,63 |

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi prikazani u Računu prihoda i rashoda za 2001. godinu iznose 9.542 KM. Analizom računovodstvenih knjiga utvrđeno je da su u ovoj grupi prihoda prikazani:

- prihodi od kamata za depozite u banci u iznosu od 1.202 KM, koliko je i ostvareno,
- prihodi od drugih korisnika Federalnog budžeta u iznosu od 8.340 KM, a ovih prihoda je ostvareno u iznosu od 100.000 KM.

Revizijom je utvrđeno slijedeće činjenično stanje:

U skladu sa Odlukom br. 02-14-1297/01 od 31.07.2001. godine Federalno Ministarstvo socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica doznačilo je Komisiji novčana sredstva u iznosu od 100.000 KM na ime finansiranja ukopa žrtava na području Općine Višegrad. Odobrena sredstva Komisija je u cjelosti namjenski utrošila. Međutim, računovodstvene knjige su transakciju doznake pomenutih sredstava prikazale na slijedeći način:

- | | |
|---|-------------------|
| - doznaka sredstava na račun Komisije | 100.000 KM |
| - prenos novčanih sredstava između transakcijskih računa | - 3.544 KM |
| - prenos u Budžet FBiH po Instrukciji Fed. ministarstva finansija | - 85.287 KM |
| - <u>dio nenaplaćenih potraživanja iz Budžeta za 2000. g.</u> | <u>- 2.829 KM</u> |
| prikazano u računovodstvenim knjigama 31.12.2001. g. | 8.340 KM |

Revizijski tim daje slijedeću preporuku računovodstvu:

1. Doznaka od strane drugog budžetskog korisnika – Federalnog Ministarstva socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica treba biti evidentirana u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a prema specifikaciji u Kontnom planu, na grupi konta 73 – potpore (grantovi).
2. Prenos novčanih sredstava između dva transakcijska računa nema odraza na prihode.
3. Sredstva vraćena u Budžet FBiH u skladu sa Instrukcijom Federalnog Ministarstva Finansija br. 01-49-397/02 od 15.01.2002. godine, su ustvari ranije doznačena sredstva iz Budžeta FBiH, te je njihov povrat trebao biti evidentiran na isti način.
4. Manje doznačena sredstva iz Budžeta FBiH na ime stvorenih, a neizmirenih obaveza iz 2000. godine nisu trebala imati uticaj na umanjenje ovog prihoda.

Tekuće potpore (grantovi)

Tekuće potpore ostvarene su u iznosu od 38.000 KM, što čini 3,49% ukupnih prihoda. Ovi prihodi su ostvareni po slijedećim osnovama:

- Odluka Državne komisije za traženje nestalih osoba br. 06/5-1099/2000 od 13.12.2000. godine za doznaku sredstava u iznosu od 20.000 KM, u svrhu izmirenja obaveze za plaću i naknadu za topli obrok za 12/2000 za zaposlene radnike u Federalnoj Komisiji za nestale osobe.
- Potvrda od ICMP na ime donacije Federalnoj Komisiji za nestale osobe u iznosu od 18.000 KM, u svrhu izmirenja obaveze za plaću i naknadu za topli obrok za 11/2000 za zaposlene radnika.

Revizijski tim napominje da za plaće za 11. i 12. mjesec 2000. godine nisu bila tokom 2001. godine obezbijeđena sredstva iz Federalnog budžeta, te je Komisija namjenski iskoristila doznačene potpore. Sredstva za ove plaće su Komisiji doznačena 18.01.2002. godine, a na dan 21.01.2002. godine su u ukupnoj masi novčanih sredstava Komisije vraćena u Budžet FBiH.

Prihodi iz budžeta/proračuna

Prihodi iz budžeta prikazani su u iznosu od 1.040.247 KM ili 57,64% u odnosu na plan.

Komisiji su pored ovih prihoda iz Budžeta FBiH dostavljena sredstva u iznosu od 41.700 KM naime neizmirenih obaveza iz 2000. godine. U računovodstvu Komisije ova doznaka je evidentirana kao izmirenje potraživanja iz Federalnog budžeta.

Vraćena novčana sredstva u skladu sa Instrukcijom br.01-49-397/02 u iznosu od 85.287 KM u Federalni budžet, u računovodstvu nisu evidentirana kao smanjenje budžetskih prihoda. Ovo znači da je Komisija stvarno imala na raspolaganju prihoda iz budžeta u iznosu 954.960 KM.

Na osnovu izloženih napomena vezanih za prihode, može se zaključiti da su ukupni prihodi prikazani u iznosu manjem za 6.373 KM ili 0,59% manje u odnosu na ukupne prihode, što nema značajnost u odnosu na ukupne prihode. Međutim, struktura prikazanih prihoda ne odlikava stvarno stanje ostvarenih pojedinih vrsta prihoda.

Preporuka menadžmentu: Komisija je dužna osigurati podatke o svim vrstama prihoda pojedinačno i prema standardnim budžetskim klasifikacijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžet u FBiH. Sav prikupljeni i naplaćeni javni prihod, koji pripada Budžetu/Proračunu, obavezno se uplaćuje na račun javnih prihoda Federalnog budžeta/proračuna (član 18. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2001. godinu).

4.2.2. Rashodi

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

| R. br. | Opis | 2001. godina | | Razlika (4-3) | Index | Struktura |
|--------|--|--------------------|---------------------|-----------------|--------------|---------------|
| | | Rebalans proračuna | Izvršenje proračuna | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | RASHODI I IZDACI (A+B) | 1.804.832 | 1.088.259 | -716.573 | 60,30 | 100,00 |
| | A. TEKUĆI RASHODI (1-15) | 1.804.832 | 998.966 | -805.866 | 55,35 | 91,79 |
| | Plaće i naknade (1+2) | 349.300 | 282.965 | -66.335 | 81,01 | 26,00 |
| 1 | Bruto plaće i naknade | 316.900 | 208.007 | -108.893 | 65,64 | 19,11 |
| 2 | Naknade troškova uposlenih | 32.400 | 74.958 | 42.558 | 231,35 | 6,89 |
| | Doprinosi poslodavca | 67.300 | 23.554 | -43.746 | 35,00 | 2,16 |
| 3 | Doprinosi poslodavca | 67.300 | 23.554 | -43.746 | 35,00 | 2,16 |
| | Izdaci za materijal i usluge (4-13) | 304.900 | 162.387 | -142.513 | 53,26 | 14,92 |
| 4 | Putni troškovi | 86.600 | 45.492 | -41.108 | 52,53 | 4,18 |
| 5 | Izdaci za energiju | 23.300 | 2.268 | -21.032 | 9,73 | 0,21 |
| 6 | Izdaci za komunalne usluge | 13.300 | 24.848 | 11.548 | 186,83 | 2,28 |
| 7 | Nabava materijala | 26.600 | 12.672 | -13.928 | 47,64 | 1,16 |
| 8 | Izdaci za usluge prijevoza i goriva | 76.600 | 22.996 | -53.604 | 30,02 | 2,11 |
| 9 | Unajmljivanje imovine i opreme | 12.000 | - | -12.000 | - | - |
| 10 | Izdaci za tekuće održavanje | 1.400 | 22.399 | 20.999 | 1599,93 | 2,06 |
| 11 | Izdaci za bankarske usluge | 3.400 | 9.431 | 6.031 | 277,38 | 0,87 |
| 12 | Ugovorene usluge | 20.000 | 22.279 | 2.279 | 111,40 | 2,05 |
| 13 | Neizmirene obaveze iz 2000. g. | 41.700 | - | -41.700 | - | - |
| | Tekući grantovi | 1.083.332 | 530.060 | -553.272 | 48,93 | 48,71 |
| 14 | Transfer za ekshumacije | 1.083.332 | - | -1.083.322 | - | - |
| 15 | Grantovi dr. nivoima vlasti i pojedincima | - | 530.060 | 530.060 | - | 48,71 |
| | B. KAPITALNI IZDACI | - | 89.293 | 89.293 | - | 8,21 |
| 16 | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | - | 89.293 | 89.293 | - | 8,21 |

Iskazani rashodi i izdaci za 2001. godinu iznose 1.088.259 KM, a struktura istih je:

| | |
|--|-----------------------|
| - Bruto plaće i naknade i doprinosi poslodavca | 231.561 KM ili 60,27% |
| - Naknade troškova uposlenih | 74.958 KM ili 231,35% |
| - Izdaci za materijal i usluge | 162.387 KM ili 53,26% |
| - Tekući grantovi | 530.060 KM ili 48,93% |
| - Kapitalni izdaci | 89.293 KM. |

Rashodi i izdaci su planirani u ukupnom iznosu 1.804.832 KM, što znači da je **ostvarenje rashoda i izdataka u odnosu na plan 60,30%, što znači da Komisija nije prekoračila ukupne troškove u odnosu na usvojeni budžet. Prekoračenja su se desila na pojedinim kategorijama troškova, na teret ostalih troškova koji su ostvareni u manjim iznosima od planiranih.**

Više je potrošeno u odnosu na plan kod slijedećih pozicija:

| | |
|-------------------------------|-----------|
| - Naknade troškova uposlenih | 42.558 KM |
| - Izdaci za komunalne usluge | 11.548 KM |
| - Izdaci za tekuće održavanje | 20.999 KM |
| - Izdaci za bankarske usluge | 6.031 KM |
| - Ugovorene usluge | 2.279 KM |

Preporuka menadžmentu: Komisija je dužna da poštuje odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju Budžeta u FBiH i uskladi rashode sa iznosima odobrenim budžetom.

Plaće i doprinosi poslodavca

Izdaci za bruto plaće (neto plaće, naknade, doprinosi iz plaća i porez na plaće) isplaćeni su u iznosu 208.007 KM, što u odnosu na plan predstavlja 65,64%.

Obračunati doprinosi na plaću na teret poslodavca iznose 23.554 KM.

Ukupni izdaci po osnovu plaća za 21 uposlenog djelatnika iznose 231.561 KM.

Obračun plaće se vrši na bazi koeficijenata iz Pravilnika o radnim odnosima i plaćama službenika i namještenika br. 01-02-2/99 od 31.12.1999. godine i člana 26. Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH koji reguliše pravo na poseban dodatak uz plaću. Međutim, u skladu sa članom 161. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave, pravo na poseban dodatak u visini do 20% od osnovice za plaću može utvrditi Vlada FBiH. U razgovoru sa odgovornom osobom saznali smo da se menadžment Komisije usmeno obraćao Vladi FBiH zahtjevom za utvrđivanje prava na poseban dodatak za rad na poslovima pod posebnim uslovima.

Uvidom u personalnu evidenciju uposlenih djelatnika utvrđeno je da je tokom 2001. godine uposleno novih sedam (7) djelatnika. Jedan djelatnik imenovan je Rješenjem Vlade FBiH. Ostalih šest djelatnika je primljeno u radni odnos u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.

Naknade troškova zaposlenih

Ove naknade isplaćene u iznosu od 74.958 KM, **veće su u odnosu na plan za 131,35%.** Struktura navedenih troškova je slijedeća:

| | |
|--|------------------|
| - Naknade za topli obrok | 28.583 KM |
| - Naknade za prijevoz sa posla i na posao | 5.080 KM |
| - Naknade za regres za godišnji odmor | 8.248 KM |
| - Jubilarne nagrade | 2.670 KM |
| - Pomoć zaposlenim sa plaćenim porezom | 29.250 KM |
| - Naknade troškova za smještaja dužnosnika | 1.127 KM |
| U K U P N O | 74.958 KM |

Revizijski tim ukazuje na slijedeće činjenice:

- U okviru naknada za topli obrok tokom rada uključena je i naknada za 2000. godinu u iznosu od 856 KM, a odnosi se na neisplaćenu naknadu toplog obroka za jednog djelatnika, a u okviru naknada za regres uključena je i naknada regresa za 2000. godinu za jednog djelatnika u iznosu od 400 KM, čime je narušena akrualna osnova evidentiranja poslovnih događaja. Rashode treba priznavati u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja i članom 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH;
- Jubilarne nagrade za neprekidan rad u organima uprave isplaćene su na osnovu Odluke br. 01-41-566/2001 od 14.11.2001. godine, koja je u skladu sa članom 28. Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH za 12 zaposlenih djelatnika. Revizijskom timu nije prezentiran dokaz o uplati odgovarajućeg poreza na ovu naknadu. Ova sredstva nisu osigurana iz Budžeta FBiH.
- Pomoć zaposlenim je isplaćena u iznosima kako slijedi:
 - Zimnica 13.500 KM
 - Jednokratna pomoć 15.750 KM

Ove naknade su isplaćene na osnovu internih odluka Komisije, uz uredno plaćenu obavezu poreza. Međutim, isplata ovih naknada nije planirana usvojenim budžetom.

Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge ostvareni su u iznosu od 162.387 KM ili 53,26% u odnosu na plan. Analizom ovih rashoda uočeno je da su ovi rashodi podcijenjeni za iznos od 1.409 KM iz razloga što fakture pristigle u januaru i februaru 2002. godine koje se odnose na 2001. godinu nisu knjigovodstveno evidentirane. Preporučuje se službi računovodstva da rashode treba priznavati u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

Iz gore navedene tabele vidljivo je da je na pojedinim stavkama došlo do prekoračenja planiranih troškova, a što je bilo moguće zbog ostvarenih ušteda na drugim stavkama.

Revizijom je utvrđeno da je do prekoračenje na pojedinim pozicijama došlo usljed nerealno planiranih troškova i na čiju visinu utiču razlozi koji su van kontrole Komisije.

Tekući grantovi

Tekući grantovi ostvareni su u iznosu od 530.060 KM. Revizijom tekućih grantova utvrđeno je slijedeće:

- Transfer za ekshumacije planiran je u iznosu 1.083.332 KM za **pokriće troškova kantonalnih sudova koji su angažovani prilikom ekshumacije žrtava rata, a na zahtjev Federalne Komisije za nestale osobe.** Ova novčana sredstva nisu doznačena na transakcijski račun Komisije, iako je uvidom u analitičku karticu Federalnog ministarstva finansija uočeno je da su pomenuta sredstva evidentirana kao rashod Komisije. Iz razgovora sa odgovornim osobama saznali smo da su ova sredstva doznačena Federalnom ministarstvu pravde, koje je vršilo dalju distribuciju ovih sredstava prema kantonalnim sudovima. Ovaj transfer je, uvidom u analitičku karticu Federalnog ministarstva finansija, ostvaren u iznosu 100% u odnosu na plan.
- Grantovi drugim nivioma vlasti i pojedincima nisu planirani usvojenim budžetom za 2001. godinu, niti njegovim izmjenama. Ovi grantovi su ostvareni u iznosu od 530.060 KM, a na osnovu:
 - Odluka Vlade FBiH br. 655/2001 od 30.11.2001. godine o izdvajanju sredstava iz Budžeta FBiH za 2001. godinu Federalnoj Komisiji za nestale osobe za JKP Gradska groblja Visoko u iznosu od 390.000 KM,
 - Odluka Federalnog ministarstva socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica br. 02-14-1297/01 od 31.07.2001. godine na ime finansiranja ukopa žrtava na području Općine Višegrad u iznosu od 100.000 KM, a na prijedlog Premijere Vlade FBiH,

- Odluka Vlade FBiH br. 573/2001 od 15.11.2001. godine o jednokratnoj potpori iz proračuna FBiH za 2001. godinu GP „10 oktobar“ Sanski Most u iznosu od 20.000 KM, za sanaciju objekta gdje su smješteni posmrtni ostaci ekshumiranih iz masovnih grobnica s područja Prijedora, Sanskog Mosta i Ključa,
- Odluka Federalne Komisije za nestale osobe br. 01-41-614/2001 od 29.11.2001. godine o doznaci sredstava kantonalnom sudu u Zenici u iznosu od 20.000 KM za troškove ekshumacije na području općina Žepče i Olovo, a uz saglasnost Federalnog ministarstva finansija br. 08-14-7363/01 od 22.11.2001. godine.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava nisu planirani budžetom za 2001. godinu. Izdaci za nabavku su ostvareni na osnovu:

- Saglasnosti Federalnog ministarstva finansija br. 08-14-7363/01 od 22.11.2001. godine po kojoj je Ministar saglasan sa nabavkom opreme u iznosu od 80.000 KM za potrebe opremanja Komisije,
- Odluke Vlade FBiH br. 266/2001 od 21.06.2001. godine o isplati finansijskih sredstava iz budžeta FBiH za 2001. godinu u iznosu od 30.000 KM za nabavku putničkog automobila,
- Odluka Vlade FBiH br. 445/2001 od 20.09.2001. godine o jednokratnoj potpori iz budžeta FBiH za 2001. godinu za nabavku opreme u iznosu od 10.000 KM.

Komisija je izvršila nabavku stalnih sredstava u iznosu od 89.293 KM, a odnosi se na slijedeće:

| | |
|----------------------------------|-----------|
| - izdaci za kancelarijsku opremu | 16.347 KM |
| - izdaci za prijevoznu opremu | 70.619 KM |
| - izdaci za ostalu opremu | 2.327 KM |

Prilikom nabavke stalnih sredstava, u većini slučajeva, provedena je procedura koja je u skladu sa odredbama Uredbe o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova (Sl. novine FBiH br. 31/98).

Preporuka menadžmentu: Rashodi se priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala sukladno članu 21. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članu 34. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH. Svi izdaci moraju biti utvrđeni u budžetu i uravnoteženi s prihodima i primicima, sukladno članu 8. Zakona o budžetima u FBiH. S budžetskih računa ne smiju se isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni – član 14. istog Zakona.

4.3. Stalna sredstva

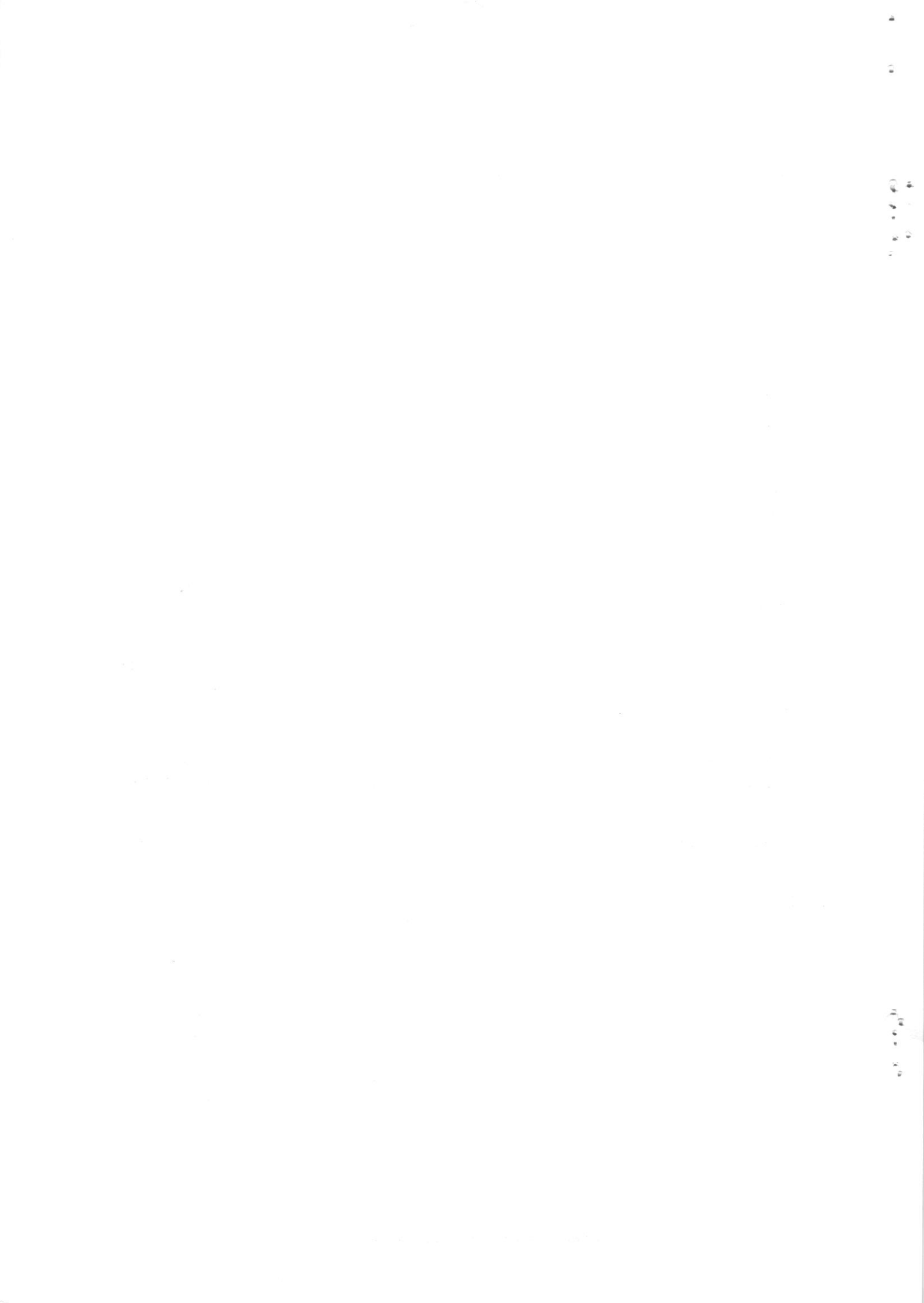
Uvidom u predočenu dokumentaciju revizijski tim je konstatovao slijedeće:

Na dan 01.01.2001. godine Komisija nije imala evidentiranih vlastitih stalnih sredstava. Sredstva koja je Federalna Komisija koristila su sredstva koja joj je Sporazumom, a na osnovu Odluke br. 06/5-938/2001 Državna Komisija za traženje nestalih osoba ustupila bez naknade na privremeno korištenje.

Rješenjem o ustupanju-prijenosu vlasništva osnovnih sredstava br. 01-14-1016/01 od 11.04.2001. godine Federalno ministarstvo trgovine ustupilo je Komisiji na korištenje, bez naknade jedno putničko vozilo.

Tokom 2001. godine u Komisiji je nabavljeno stalnih sredstva u iznosu 89.293 KM.

Rješenjem o određivanju predsjednika i članova komisije za popis imovine i sredstava Federalne Komisije za nestale osobe br. 01-41-702/2001 od 26.12.2001. godine formirana je komisija za popis koja je uredno izvršila popis stalnih sredstava i sitnog inventara na dan 31.12.2001. godine. Komisija za popis je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu koji je usvojen od strane menadžmenta Odlukom br. 01-41-29/2002 od 16.01.2001. godine.



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

A. NABAVNA VRIJEDNOST STALNIH SREDSTAVA

| | |
|---|-------------------|
| Stanje 01.01.2001. g. | 0 KM |
| Nabavljena SS u 2001. g. | 89.293 KM |
| Ustupljena SS bez naknade | 14.851 KM |
| Nabavna vrijednost na dan 31.12.2001. g. | 104.144 KM |

B. ISPRAVKA VRIJEDNOSTI STALNIH SREDSTAVA

| | |
|--|------------------|
| Stanje 01.01.2001. g. | 0 KM |
| Obračunata amortizacija u 2001. g. | 2.462 KM |
| Otpisana vrijednost ustupljenih SS | 13.691 KM |
| Ispravka vrijednost na dan 31.12.2001. g. | 16.153 KM |

C. SADAŠNJA VRIJEDNOST STALNIH SREDSTAVA

Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2001 g 87.991 KM

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

4.4. Novačana sredstva

Finansijsko poslovanje Komisije u 2001. godini obavljalo se preko transakcijskog računa broj 1650011000161276 otvorenog kod Univerzal banke Sarajevo.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju uočeno je da je Komisija na dan 01.01.2001. godine imala na stanju novčana sredstva u iznosu od 3.544,03 KM (sredstva prenijeta sa ZPP-a) na računu Državne komisije za traženje nestalih osoba koji je otvoren kod Privredne banke Sarajevo. Ova sredstva su utrošena za plaćanje usluge po Ugovoru o autorskom radu br. 01-41-18/2001 od 05.02.2001. godine. Ova usluga je isplaćena sa računa Državne komisije.

Blagajničko poslovanje vodi se preko glavne blagajne i ostale blagajne (za isplatu akontacija za gorivo).

Komisija je u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija br. 01-49-397/02 od 15.01.2002. godine izvršila povrat novčanih sredstava u iznosu od 85.287,09 KM u Federalni budžet.

Stanje novčanih sredstva nije evidentirano u Bilansu stanja Komisije na dan 31.12.2001. godine.

4.5. Obaveze/obveze

Komisija nema iskazanih obaveza u Bilansu stanja na dan 31.12.2001. godine.

Međutim, Komisija je prezentirala fakture dobavljača koje su prispjele u periodu poslije zatvaranja transakcijskog računa 21.01.2002. godine, a koje se odnose na 2001. godinu. Iznos ovih obaveza je 1.408,66 KM.

Revizijskom timu su dati na uvid Dopisi kojima se Komisija obraćala Federalnom ministarstvu finansija za izmirenje ovih obaveza. Do dana revizije ove obaveze nisu izmirene.

Preporuka menadžmentu: Komisija je bila dužna osigurati podatke o stanju svojih obaveza prema standardnoj budžetskoj klasifikaciji, u skladu sa članom 4. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

1000

1000

5. RAČUNOVODSTVO

Finansijski izvještaji Komisije sastavljeni su u skladu sa Zakonom o budžetu FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH. Izvještaji su iskazani u valuti KM i prezentirani su kroz kompletne računovodstvene iskaze.

Komisija nema Pravilnik o računovodstvu, kao ni posebno uređene računovodstvene politike za specifično evidentiranje poslovnih događaja, tako da se računovodstvo obavlja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.

Revizijom računovodstvenih evidencija i dokumentacije, uočeno je da računovodstvene evidencije odražavaju hronološko prikazivanje podataka o nastalim promjenama i stanjima na bazi računovodstvene dokumentacije.

ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja Federalne Komisije za nestale osobe na dan 31.12.2001. godine, Ured za reviziju budžeta FBiH je utvrdio zaključke i preporuke kako slijedi:

- Komisija je dužna da poštuje odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju Budžeta u FBiH i uskladi rashode sa iznosima odobrenim budžetom. Svi izdaci moraju biti utvrđeni u budžetu i uravnoteženi s prihodima i primicima, sukladno članu 8. Zakona o budžetima u FBiH. S budžetskih računa ne smiju se isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni – član 14. istog Zakona. Rashode priznati u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala sukladno članu 34. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH i članu 21. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
- Komisija je dužna osigurati podatke o svim vrstama prihoda pojedinačno i prema standardnim budžetskim klasifikacijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Sav prikupljeni i naplaćeni javni prihod, koji pripada Budžetu/Proračunu, obavezno se uplaćuje na račun javnih prihoda Federalnog budžeta/proračuna (član 18. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2001. godinu);
- Komisija je bila dužna osigurati podatke o stanju svojih obaveza prema standardnoj budžetskoj klasifikaciji, u skladu sa članom 4. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;

Komentar na očitovanje:

U predviđenom roku Federalna Komisija za nestale osobe očitovala se dopisom br. 01-41-757/2002 od 05.07.2002. godine, a u vezi sa Izvještajem o izvršenoj reviziji, u kojem su data obrazloženja pojedinih navoda iz našeg Izvještaja. U pomenutom dopisu Komisija nema primjedbi na naš Izvještaj.

Ovlašteni revizor:


Vedranka Gadžić

Revizor:


Maida Karić