





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

UR – 017, 010 – 04/02

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH /FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
Na dan 31.decembra/prosinca 2001.godine

FEDERALNO MINISTARSTVO PROSTORNOG UREĐENJA I OKOLIŠA

Sarajevo, juni/lipanj 2002. godine

Menadžmentu Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša

IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih-financijskih izvještaja Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša čije je sjedište u Sarajevu za godinu koja je završila 31. decembra 2001. godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi rukovodstvo Federalnog ministarstva. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.

2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji ("Sl. novine FBiH", broj 48/99), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.

3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša Sarajevo, skrećemo pažnju na slijedeće činjenice :

- **Nepostojanje adekvatnog sistema internih kontrola koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitka namjernih ili nenamjernih ;**

- **Neuplaćivanje vlastitih prihoda na račune javnih prihoda ;**

- **Nije izvršen popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2001. godine, kako predviđaju odredbe 65. 66. i 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH;**

4. Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled u svim značajnim aspektima o položaju i finansijskim rezultatima poslovanja Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša za godinu koja je završila 31.12.2001. godine, osim za efekte usklađivanja iz prethodnog stava.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Branko Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

mr.sc.Ibrahim Okanović, dipl.oec.

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja kod Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša čije je sjedište u Sarajevu za godinu koja je završila 31.decembra 2001.godine na osnovu odredbi člana 10. Zakona o reviziji budžeta/proračuna u FBiH (« Sl.novine FBiH»,broj,48/99).

Reviziju finansijskih izvještaja za 2001 godinu su obavili:

- Admir Džumhur, - ovlašteni revizor
- Kimeta Bihorac, - mladi revizor

Revizija je obavljena u prostorijama Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša u Sarajevu (u daljem tekstu Federalno ministarstvo) u periodu od 3. do 11. juna 2002.godine, u prisustvu :

- Sahačić Fevzije, šefa odsjeka za finansijsko-računovodstvene poslove

1.1. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2000 GODINU

Ured za reviziju budžeta/proračuna F BiH obavio je reviziju finansijskih/financijskih izvještaja kod Federalnog ministarstva za godinu koja je završila 31.12.2000.godine i sačinio Izvještaj o obavljenoj reviziji broj UR-009-04/01. Revizijom finansijskih izvještaja za 2000.godinu kod Federalnog ministarstva, utvrđeno je da Federalno ministarstvo nije ispoštovalo Uredbu o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova i nije vlastite prihode uplaćivalo na račune javnih prihoda Federalnog budžeta.

Federalnom ministarstvu je naloženo da utvrđene nepravilnosti otkloni, odnosno preduzme određene radnje kako se iste ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Revizijom finansijskih izvještaja za 2001. godinu, utvrđeno je da su preporuke date u Izvještaju revizora za 2000. godinu, uglavnom ispoštovane.

2. OPĆI DIO

Federalno ministarstvo je formirano na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl.novine FBiH»,broj:8/95,3/96,9/96 i 48/99) i vrši upravne i druge poslove utvrđene federalnim zakonom koji se odnose na nadležnost FBiH u oblasti prostornog uređenja i okoliša.

Poslovanje Federalnog ministarstva se obavlja preko slijedećih organizacionih jedinica :

- SEKTOR A : Sektor za prostorno uređenje i korištenje prostora
- SEKTOR B : Sektor okoliša
- SEKTOR C : Sektor obnove i građevinarstva
- SEKTOR D : Sektor za upravno rješavanje normativno pravne, opće i zajedničke poslove
- UPRAVNA ORGANIZACIJA : Uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove

Federalno ministarstvo ostvaruje prihode iz slijedećih izvora :

1. Iz budžeta FBiH

2. Neporezni prihodi (prihodi ostvareni obavljanjem vlastite djelatnosti)

Prikupljanje prihoda se vrši na osnovu Zakona i podzakonskih akata kao i pravila i postupaka institucija sistema.

Ukupan broj zaposlenih na kraju godine iznosi 36.

Federalno ministarstvo svoje poslovanje obavlja u prostoru čiji je vlasnik FBiH.

Sjedište Federalnog ministarstva je u Sarajevu.

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 važećom regulativom. Cilj revizije je i ocjena računovodstvenog sistema kao i ocjena sistema internih kontrola u smislu da li su prikladno postavljene za sprečavanje ili otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja i da li sistem internih kontrola funkcioniše.

Cilj je dati preporuke za dalji rad, sa naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenju sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i efikasan rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Menadžment Federalnog ministarstva osmislio je i normativno regulisao određeni vid sistema internih kontrola, a to se ogleda prvenstveno kroz sistematizaciju radnih mjesta organizacionih jedinica koja čini sastavni dio Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva.

U navedenom Pravilniku daje se opis poslova i zadataka, uslovi koji su neophodni za obavljanje svakog pojedinog posla, broj izvršilaca, vrstu i složenost posla kao i djelokrug rada.

Revizijom kod Federalnog ministarstva je utvrđeno da nema ustrojenu službu interne kontrole niti interne revizije, pa prema tome nije bilo ni izvještaja koji bi tretirali tu materiju.

Prema tome menadžment Federalnog ministarstva nije osmislio kontrole koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitaka namjernih ili nenamjernih.

Menadžment Federalnog ministarstva treba u narednom periodu osmisliti adekvatan sistem internih kontrola koji bi omogućio uspješno i efikasno sprovođenje postavljenih ciljeva jer je sam menadžment odgovoran za zakonitost rada.

4.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Federalno ministarstvo vodi svoje računovodstvene evidencije i vrši evidentiranje poslovnih promjena u skladu sa propisima FBiH. Finansijski iskazi su rađeni u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna FBiH ("Sl. novine FBiH" broj 47/98) i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 6/99).

Revizijom je utvrđeno da Federalno ministarstvo nije sačinilo posebna normativna akta, to jest nisu sačinjene računovodstvene politike što je u suprotnosti sa Računovodstvenim standardom broj 1. FBiH.

Ostvareni prihodi obavljanjem vlastite djelatnosti nisu se uplaćivani na račune javnih prihoda budžeta FBiH kako to predviđaju odredbe člana 18. i 36. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH ("Sl. Novine FBiH", broj 18/2001).

Federalno ministarstvo nije izvršilo popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza i na taj način postupilo je suprotno odredbama člana 65. 66. i 67. Pravilnika o knjgovodstvu budžeta/proračuna u Federaciji BiH.

4.3. Izvršenje budžeta

4.3.1. Prihodi

Za djelatnost Federalnog ministarstva u Budžetu FBiH planirano je 1.803.500 KM, a doznačeno Federalnom ministarstvu prema evidencijama iz Budžeta FBiH ukupno 2.030.135 KM, dok je prema evidencijama Federalnog ministarstva na račun doznačeno ukupno 2.072.895 KM.

Navedena razlika u iznosu od 42.760 KM odnosi se na transfer budžetskih sredstava za arbitražu za Dobrinju koji nije prikazan u analitičkoj kartici budžeta FBiH, i ako su sredstva u iznosu od 56.000 KM prenesena na račun Federalnog ministarstva.

Takođe, budžet FBiH je odobrena sredstva za osposobljavanje liftova u zgradi u kojoj je smješteno Federalno ministarstvo u iznosu od 13.240 KM (na osnovu Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz budžeta FBiH Federalnom ministarstvu prostornog uređenja i okoliša), u svojoj analitičkoj kartici knjižio kao transfer za Federalno ministarstvo, a navedena sredstva nisu nikad prenesena na račun Federalnog ministarstva.

Osim prihoda iz budžeta, Federalno ministarstvo je u 2001. godini ostvarilo neporezne prihode po osnovu rada u komisijama za tehnički prijem u iznosu od 165.022 KM, po osnovu rada komisija za polaganje stručnih ispita iz oblasti urbanizma, arhitekture, građevinarstva, mašinstva i elektrotehnike u iznosu od 71.677 KM i po osnovu kamata od poslovne banke na depozit u iznosu od 2.872 KM, što ukupno iznosi 239.571 KM.

Navedena sredstva Federalno ministarstvo koristilo je za isplate komisijama i za pokriće materijalnih troškova nastalih u svrhu realizacije navedenih poslova.

Napominjemo da su se ostvarena sredstva obavljanjem vlastite djelatnosti od novembra mjeseca 2001. godine direktno uplaćivala na Federalni budžet.

Ostvareni prihodi obavljanjem vlastite djelatnosti nisu se uplatili na račune javnih prihoda budžeta FBiH kako to predviđaju odredbe člana 18. i 36. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH ("Sl. Novine FBiH", broj 18/2001).

U tabeli koja slijedi daje se pregled i vrsta ostvarenih prihoda kao i predviđena namjena u 2001 godini za Federalno ministarstvo:

Red. broj	Vrsta prihoda	Plan za 2001. godinu	Ostvarenje plana za 2001.godinu	Ostvarenje plana u %
1.	Neporezni prihodi, od toga:	0	239.571	-
	-Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	2.872	-
	-Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	236.699	-
2.	Tekuće potpore (grantovi)	0	4.931	-
3.	Prihodi iz budžeta	1.803.500	2.072.895	114,93
	UKUPNO PRIHODI	1.803.500	2.317.397	128,49
	Rashodi-izdaci			
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	569.700	821.675	144,22
2.	Doprinosi poslodavca	48.800	48.842	100,00
3.	Izdaci za materijal i usluge	185.000	374.766	202,57
4.	Tekući grantovi	1.000.000	1.205.707	120,57
5.	Subvencije javnim preduzećima	1.000.000	1.205.707	120,57
	UKUPNO RASHODI	1.803.500	2.450.990	135,90

4.3.2. Rashodi

Prema članu 10. Zakona o proračunima/budžetima u Federaciji BiH, izdaci i druge isplate budžeta sastoje se od:

- tekućih izdataka (plaće i naknade plaća, izdaci za materijal i usluge, tekući transferi i plaćanje kamata);
- kapitalnih izdataka, kao što su pribavljanje imovine i kapitalni transferi i
- domaćih i inozemnih grantova, u gotovinskom i negotovinskom obliku.

U slijedećoj tabeli prikazani su planirani izdaci Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša po Rebalansu budžeta i ostvareni izdaci u 2001.godini, kao i odstupanje izvršenja od plana i indeks ostvarenja.

(u KM)

R. br.	Opis	Rebalans budžeta	Izvršenje budžeta	Odstupanje (4 – 3)	Index
1	2	3	4	5	6
	Tekući rashodi	1.803.500	2.450.990	+ 647.490	136
1.	Plaće i naknade trošk. zaposl.	569.700	821.675	+ 251.975	144
	Bruto plaće i naknade	439.500	423.911	- 15.589	96
	Naknade troškova zaposlenih	130.200	397.764	+ 267.564	306
2.	Doprinosi poslodavca	48.800	48.842	+ 42	100
3.	Izdaci za materijal i usluge	185.000	374.766	+ 189.766	203
	Putni troškovi	22.400	50.110	+ 27.710	224
	Izdaci za energiju	14.900	7.840	- 7.060	53
	Izdaci za komunalne usluge	24.600	60.788	+ 36.188	247
	Nabavka materijala	11.200	25.196	+ 13.996	225
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	7.500	16.995	+ 9.495	227
	Unajmljivanje imovine i opreme	0	3.554	+ 3.554	0
	Izdaci za tekuće održavanje	37.300	67.248	+ 29.948	180
	Izdaci osig.bank.usl.i usl.pl.pro.	3.000	9.513	+ 6.513	317
	Ugovorene usluge	62.700	132.122	+ 69.422	211
	Ugov.usl.-Neiz.obaveze iz 2000.	1.400	1.400	0	100
4.	Tekući grantovi	1.000.000	1.205.707	+ 205.707	121
	Subvencije javnim preduzećima	1.000.000	1.205.707	+ 205.707	121
	UKUPNO RASHODI:	1.803.500	2.450.990	+ 647.490	136

Planirana sredstva po Rebalansu budžeta za Razdjel 23, glavu 231 Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša, iznose 1.803.500 KM.

Ukupni ostvareni rashodi Federalnog ministarstva u 2001 godini iznose 2.450.990 KM i za 647.490 KM ili 36 % su veći od planiranih. Razlika između ostvarenih i planiranih rashoda odnosi se na naknade po osnovu ugovora o djelu zaključenih sa članovima stručnih i tehničkih komisija, koji nisu planirani u budžetu i vezano za njih povećanje skoro svih izdataka u grupi 613, kao i tekućih grantova koji su doznačeni i izvršeni u većem iznosu od planiranih.

Plaće

Obračun i isplata plaća zaposlenih u 2001 godini vršio se na osnovu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša iz aprila 1996.godine na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, Pravilnika o plaćama i drugim primanjima i naknadama službenika Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša i Odluke o visini osnovice za obračun plaće, donesene od strane Vlade F BiH.

Iznos bruto plaća i naknada isplaćenih u 2001 godini je za 15.589,00 KM ili za 4% manji od planiranog. Iznos isplaćenih doprinosa poslodavca se kretao u okviru planiranih.

Obračun i isplata plaća, poreza i doprinosa obavljao se u okviru zakonskih propisa.

Broj zaposlenih u januaru 2001 godine bio je 38, u junu 36, u decembru 32, a prosječan broj zaposlenih je 36, koliko je i planirano Rebalansom budžeta.

Naknade troškova zaposlenih

(KM)

R. br.	Opis	Doznačeno iz budžeta	Ostvareno	Razlika	Index
1.	Nakn. za prevoz sa posla i na pos.	20.838,00	19.533,80	- 1.304,20	94
2.	Naknade troš. smješt. dužnosnika	3.556,60	0	- 3.556,60	0
3.	Naknade za odvojen život	7.062,00	8.874,00	+1.812,00	126
4.	Naknade za topli obrok	71.320,00	62.912,00	-8.408,00	88
5.	Regres za godišnji odmor	15.696,00	18.017,00	+2.321,00	115
6.	Pomoć u sl. smrti ili teže invalidi.	17.340,00	14.940,00	- 2.400,00	86
7.	Jubilarnе nagrade za stab.u radu	0	11.698,00	+11.698,00	0
8.	Pomoć za ostale slučajeve	0	32.600,00	+32.600,00	0
9.	Naknade za privre.i povr.poslov.	0	229.189,18	+229.189,18	0
	UKUPNO:	135.812,60	397.763,98	+261.951,38	293

Na ime naknada troškova zaposlenih u 2001 godini planirano je 130.200,00 KM, iz Budžeta je doznačeno 135.812,60 KM, a u Federalnom ministarstvu isplaćeno 397.763,98 KM. Više je isplaćeno nego što je planirano za 267.563,98KM ili 206% i 261.951,38 ili 193% više nego što je doznačeno iz budžeta. Razlika se u najvećem dijelu odnosi na naknade za privremene i povremene poslove nastele po osnovu zaključenih ugovora o djelu, a koje nisu planirane u budžetu ,niti su za njih doznačavana sredstva iz budžeta. Razlika više isplaćenih od doznačenih naknada troškova zaposlenih isplaćena je iz sredstava namijenjenih za materijalne troškove.

- Naknade za smještaj dužnosnika u iznosu od 3.556,60 knjižen je na konto 613612-Unajmljivanje stanova,a na osnovu Rješenja o korištenju dva stana za privremeni smještaj rukovodećih radnika, između Službe za zajedničke poslove i privremenih korisnika.
- Razlika između iznosa koji je doznačem iz budžeta od 17.340 KM i iznosa koji je isplaćen u Ministarstvu od 14.940 KM na ime pomoći u slučaju smrti ili težeg invaliditeta, u iznosu od 2.400,00 KM, odnosi se na zahtjev i obavezu iz 2000.godine, kada je i knjižen na ime pomoći u slučaju smrti užeg člana porodice zaposlenog radnika.
- Jubilarne nagrade za stabilnost u radu u iznosu od 11.698,00 KM isplaćena je na osnovu Odluke Ministra o isplati jubilarnih nagrada. Jubilarne nagrade su isplaćene iz materijalnih troškova. **Porez na dodatna primanja u iznosu od 50% nije plaćen.**
- Pomoći za ostale slučajeve u iznosu od 32.600,00 KM, odnose se na:
 1. Isplaćene jednokratne pomoći ženama 07.03. u iznosu od 2,900,00 KM, na koji je plaćen porez na dodatna primanja;
 2. Isplaćenu zimnicu radnicima u iznosu od 9.900,00 KM, na koju je plaćen porez na dodatna primanja;
 3. Isplaćene pomoći za praznike u iznosu od 13.200,00 KM, na koja je plaćen porez na dodatna primanja u iznosu od 6.600,00 KM.

Sredstva za isplaćene pomoći nisu planirana u budžetu, a pomoći su isplaćene iz materijalnih troškova Ministarstva.

- Naknade za privremene i povremene poslove takođe nisu planirane u budžetu. Ove naknade se isplaćuju na osnovu zaključenih Ugovora o radu sa članovima komisija za stručne ispite iz oblasti urbanizma, arhitekture, građevinarstva, mašinstva i elektrotehnike u skladu sa odredbama Zakona o prostornom uređenju – prečišćen tekst ("Sl.list SRBiH",br.9/87) i Pravilnika o stručnim komisijama iz ovih oblasti ("Sl.list SRBiH",19/90). Na osnovu ovih akata Ministar je

20.09.2000.godine donio Rješenje o utvrđivanju naknade i doplate za polaganje stručnih ispita iz oblasti urbanizma i arhitekture, građevinarstva, mašinstva, elektrotehnike i reguliranja saobraćaja na osnovu koga se kandidatima obračunavaju troškovi polaganja ispita i na osnovu koga se utvrđuju naknade članovima komisija.

Na osnovu Zakona o prostornom uređenju- Prečišćen tekst i Zakona o upravnom postupku ("Sl.novine FBiH",br.2/98) Ministar donosi Zaključak kojim se određuje iznos depozita za pokriće posebnih troškova rada Komisije za tehnički pregled izvedenih radova, a na prethodni zahtjev investitora.

Sredstva koja prekoostanu nakon isplate stručnih i tehničkih komisija koriste se za pokriće materijalnih troškova Ministarstva.

Ugovori o djelu zaključeni između Ministarstva i članova komisija ovjeravani su u Poreskoj upravi radi evidencije plaćanja poreza na primanja građana. Porez na dodatna primanja isplaćivan je u propisanom iznosu od 30%, ali je porez na usluge u drugoj polovini godine isplaćivan 10% na neto, umjesto na bruto iznos naknade.

Svi isplatioci naknada po osnovu ugovora o djelu, pa i budžetski korisnici dužni su na isplaćenu naknadu (uvećanu za porez na lična primanja po stopi od 30%) obračunati i uplatiti i 10% poreza na promet usluga.

Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u 2001 godini su izvršeni prema slijedećim namjenama:

(u KM)

R. br.	Izdaci za materijal i usluge	Planirano	Ostvareno	Razlika	Index
1.	Putni troškovi	22.400	50.110	+ 27.710	224
2.	Izdaci za energiju	14.900	7.840	- 7.060	53
3.	Izdaci za komunalne usluge	24.600	60.788	+36.188	247
4.	Nabavka materijala	11.200	25.196	+ 13.996	225
5.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	7.500	16.995	+ 9.495	227
6.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	3.554	+ 3.554	0
7.	Izdaci za tekuće održavanje	37.300	67.248	+ 29.948	180
8.	Izdaci osig.i bank.usl.i neg.kurs.razl.	3.000	9.513	+ 6.513	317
9.	Ugovorene usluge	62.700	132.122	+ 69.422	211
10.	Ug.usluge:Neizm.obav.iz 2000.god.	1.400	1.400	0	100
	UKUPNO:	185.000	374.766	+ 189.766	203

Izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 185.000 KM, a iz budžeta su je doznačeni prema slijedećoj strukturi:

- 183.600,00 KM na ime materijalnih troškova
 - 1.400,00 KM na ime izmirenja obaveza iz 2000 godine
 - 38.500,00 KM na ime stručnih usluga u postupku Arbitraže kod utvrđivanja međuentitetske linije između FBiH i RS na području Dobrinje I i IV.
 - 56.000,00 KM sa pozicije "Rezerve premijera i zamjenika premijera, koja nije evidentirana u analitičkoj kartici budžeta takođe za postupak Arbitraže
- UKUPNO: 279.500,00KM**

U Ministarstvu je ostvareno 374.766,00 KM, što je za 189.766 KM ili 103% više od planiranog. Planirani iznos izdataka za materijal i usluge od 185.000 KM je i doznačen za materijalne troškove i izmirenje obaveza iz 2000 godine. Razlika od 94.500 KM se odnosi na sredstva doznačena u postupku Arbitraže, a izdaci u iznosu od 95.266 KM se odnose na više ostvarene izdatke za materijal i usluge između ostalog i kao posledica izdataka iziskovanih radom stručnih i tehničkih komisija.

- Izdaci za komunalne usluge veći su od planiranih za 36.188 KM ili 147 %, a odnose se na:
 - Izdaci za vodu i kanalizaciju – 2.919,88 KM

- Izdaci telefonskih i poštanskih usluga – 56.597,81 KM
- Izdaci za usluge odvoza smeća – 1.270,79 KM.

Potrošnja telefona i mobitela u 2001 godini, bila je ograničena tako da se iznos potrošnje preko dozvoljenog odbijao zaposlenom od neto plaće, za što je bio zadužen Odsjek za finansijsko-računovodstvene poslove.

- Izdaci za tekuće održavanje ostvareni su za 29.948 KM ili 80 % više od planiranih. Ministarstvo je na osnovu Odluke o prebacivanju sredstava iz materijalnih troškova 04.04.2001.godine prenijelo 49.646,05 KM na Piu Housing kao svojoj implementacionoj jedinici za izvođenje radova na adaptaciji prostorija i izmjeni dotrajalog namještaja u Federalnom ministarstvu. Piu Housing je specijalizovana Agencija za obnovu stambenog fonda FBiH, koja vrši odabir najpovoljnijeg izvođača radova i nadzor nad izvođenjem radova.
- Ugovorene usluge ostvarene u ukupnom iznosu od 132.122 KM, veće su od planiranih za 69.422 KM ili 111%. Ove usluge se odnose na Usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću u iznosu od 4.363,44 KM, Usluge reprezentacije u iznosu od 18.753,74 KM, Ostali izdaci za informisanje u iznosu od 3.940,90 KM, Usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 650,00 KM, Izdaci za specijalizaciju i školovanje u iznosu od 3.500,00 KM, Izdaci za stručne ispite u iznosu od 1.000,00 KM, Autorski honorari u iznosu od 81.470,00 KM, Ostale nespomenute usluge i dažbine u iznosu od 17.419,70 KM.
Pored Ugovora o autorskom djelu vezanom za Arbitražu za rješenje spora između FBiH i RS o međuentitetskoj liniji između Dobrinje I i IV, evidentirani su i Ugovori o autorskom djelu za izradu Prednacrtu Zakona o prostornom uređenju i Prednacrtu Zakona o građenju u iznosu od 12.860,00 KM. Porez je plaćen u skladu sa propisom.

Tekući grantovi

Po Zaključku Vlade F BiH broj 90/2001 od 12.04.2001.godine, odobren je prenos od 123.000,00 KM za prevoz crijepa koji je doniran od njemačkog Caritasa preko Federalnog ministarstva finansija. 21.05. prenesena su sredstva za Frisch spedition, koja je vršila prevoz crijepa od 123.000,00 KM na ime transporta i 369,00 KM na ime provizije. Iste špediciji su 23.11. prebačena sredstva za prevoz u iznosu od 36.857,82 KM, koja su doznačena iz budžeta.

Sredstva za prevoz nisu planirana Rebalansom budžeta.

Iz budžeta je 25.12.2001.godine doznačen iznos od 1.000.000,00 KM, a u skladu sa Zaključkom Vlade F BiH usvojenom na 63.sjednici Vlade F BiH održanoj 24.11.2000.godine, za realizaciju Projekta provođenja interventnih mjera zaštite historijskog područja Počitelja a u okviru Projekta "Programa trajne zaštite historijskog područja Počitelja" Za operativno realiziranje Projekta zadužuje se PIU Housing. Od tog iznosa Ministarstvo je izdvojilo:

- 874.856,00 KM, prenos na PIU Housing za implementaciju;
- 80.472,00 KM, za rad Ekspertne grupe za obnovu i zaštitu historijskog jezgra Počitelja;
- 22.472,00 KM, za avans za Ugovor o izradi tehničke dokumentacije i vođenje nadzora na radovima na revitalizaciji Hadži Alijine džamije i restauraciji Kuće Gavrankapetanovića u Počitelju;
- 22.200,00 KM, račun za raščišćavanje srušenog materijala sa Hadži-Alijine džamije i Gavrankapetanovićeve kuće u Počitelju.

Ukupan iznos svih ovih izdataka je 1.000.000,00 KM koliko je i doznačeno iz budžeta. Izdaci za sanaciju Počitelja planirani su Rebalansom budžeta u iznosu koji je i doznačen.

Federalnom ministarstvu prostornog uređenja i okoliša odobrena su sredstva iz budžeta F BiH za 2001.godinu ("Sl.novine F BiH" br.18/01) u iznosu od 20.000,00 KM za realizaciju "Programa trajne zaštite nekropole stećaka u selu Šabići-općina Trnovo". Sredstva su iz budžeta doznačena 20.05.

Prebačena sredstva se nisu mogla odmah realizirati zbog radova koji su ugrožavali nekropole stećaka i pojedinačne stećke na području općine Trnovo.

PREPORUKA :

- da u skladu sa članom 8. Zakona o budžetu/proračunu F BiH, svi izdaci moraju biti utvrđeni u budžetu i uravnoteženi sa prihodima i primicima
- da se stvarni izdaci usklade s budžetskim iznosima planiranim za svako tromjesečje ili neko drugo vremensko razdoblje koje odredi Ministar finansija.

4.4.Stalna sredstva

U stalnu imovinu spadaju zemljište,građevine,oprema,investicije u toku i nematerijalna imovina.Stalna imovina se evidentira po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za amortizaciju.Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljene imovine uvećane za sve troškove nastale do njenog stavljanja u upotrebu.Amortizacija se obračunava počevši od prvog dana slijedećeg mjeseca u kojem je materijalna imovina nabavljena,odnosno stavljena u upotrebu,na osnovicu koju čini nabavna vrijednost.

Otpis stalne imovine provodi se linearnom metodom otpisa,primjenom godišnjih stopa koje su propisane Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH (" Sl.novine FBiH",broj 6/99).

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim materijalnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa.Ne obračunava se amortizacija na zemljište,zgrade i stanove.

U Federalnom ministarstvu se obavlja ispravka vrijednosti stalne imovine u obliku stvari,materijalnih prava i slično,indirektnom metodom na teret izvora sredstava.

U bilansu stanja na poziciji stalnih sredstava iskazano je stanje u iznosu od 367.295 KM,što čini neotpisanu vrijednost stalnih sredstava,a to je razlika između nabavne vrijednosti stalnih sredstava i ispravke vrijednosti stalnih sredstava(otpisana vrijednost).

Nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 685.747 KM,a ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 318.452 KM.

Timu za reviziju prezentiran je Izvještaj o popisu stalnih sredstava u Federalnom ministarstvu na dan 31.12.2001.godine,iz kojeg proizilazi da je popisna komisija izvršila naturalni popis stalnih sredstava. Komisija za popis stalnih sredstava imenovana je Rješenjem broj:05/6-14-4-1493/01 od 21.11.2001.godine,koje je potpisano od strane Ministra Federalnog ministarstva.

Vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2001.godine,prikazana je u slijedećoj tabeli:

Red. broj	OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Stanje na dan 31.12.2001.god.
1.	Namještaj	92.062	38.070	53.992
2.	Kompjuterska oprema	190.346	113.038	77.308
3.	Oprema za prenos podataka i glasa	35.857	14.905	20.952
4.	Ostale kancelarijske mašine	46.028	26.535	19.493
5.	Motorna vozila	308.168	122.619	185.549
6.	Djela likovnih umjetnosti	3.285	3.285	0
7.	Sredstva u pripremi	10.000	0	10.000
	UKUPNO	685.746	318.452	367.294

Revizijom kod Federalnog ministarstva je utvrđeno da su ukupne nabavke stalnih sredstava iz sredstava Federalnog ministarstva (kapitalni izdaci) u 2001.godini iznosili 19.974 KM, a odnose se na:

- avans za vozilo (staro za novo) u iznosu od 10.000 KM;
- porez na donirani Pasat iz PIU mina u iznosu od 3.613 KM;
- umjetnička slika "Počitelj" u iznosu od 3.285 KM;
- mobitel "Nokia" 2.komada u iznosu od 899 KM;
- aparat za plastifikaciju u iznosu od 614 KM;
- mobitel "Nokia" u iznosu od 533 KM;
- printer u iznosu od 530 KM;
- motorola u iznosu od 500 KM.

4.6. Novčana sredstva

Novčana sredstva su se vodila preko tri računa otvorena u UPI banci i u blagajni i stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2001.godine iznosi nula (0), shodno Odluci o povlačenju sredstava sa računa Federalnih ministarstava i organa na budžet FBiH.

Revizijom novčanih sredstava, utvrđeno je da Federalno ministarstvo nije formiralo popisnu komisiju za popis novčanih sredstava i nije izvršilo popis navedenih vrijednosti, što je u suprotnosti sa sa odredbama člana 65. 66. i 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u Federaciji BiH ("Sl. Novine FBiH", broj 6/99).

PREPORUKA:

Federalno ministarstvo je obavezno najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u Federaciji BiH.

4.7. Potraživanja

Na bilansnim pozicijama Federalnog ministarstva iskazano je potraživanje po putnim akontacijama u iznosu od 2300 KM, a koje je pravdano u 2002.godini.

Revizijom potraživanja, utvrđeno je da nije formirana komisija za popis potraživanja i nije izvršen popis potraživanja u skladu sa odredbama člana 65. 66. i 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna Federaciji BiH.

PREPORUKA:

Federalno ministarstvo je obavezno najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u Federaciji BiH.

4.8. Obaveze

Federalno ministarstvo iskazalo je obaveze-kratkoročna razgraničenja u iznosu od 2.300 KM, a odnose se na nepravdane putne akontacije do dana izrade finansijskih iskaza.

Revizijom obaveza, utvrđeno je da nije formirana komisija za popis obaveza i nije izvršen popis obaveza u skladu sa odredbama člana 65. 66. i 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna Federaciji BiH.

PREPORUKA:

Federalno ministarstvo je obavezno najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u Federaciji BiH.

5. RAČUNOVODSTVO

Finansijski iskazi su rađeni na propisanim obrascima, a u obliku i sadržaju finansijskih izvještaja kako to propisuju odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 6/99).

Knjigovodstvo se vodi u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu.

Revizijom je utvrđeno da Federalno ministarstvo nema usvojene temeljne računovodstvene politike.

Knjigovodstvene evidencije prikazuju hronološki obrađene poslovne promjene i zadovoljavaju potrebni nivo informacija o stanjima pojedinih stavki imovine, obaveza, potraživanja, ostvarenim prihodima i rashodima za nivo Federalnog ministarstva, ali ne i pojedinačno za potrošačke jedinice-glave.

Federalno ministarstvo nije izvršilo popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza i na taj način postupilo je suprotno odredbama člana 65. 66. i 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u Federaciji BiH.

Softver za vođenje knjigovodstva zadovoljava potrebe Federalnog ministarstva.

6.ZAKLJUČAK

- Revizijom kod Federalnog ministarstva je utvrđeno da postoji određeni vid sistema interne kontrole,ali on nije u potpunosti dostatan za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitka namjernih ili nenamjernih,a sve iz razloga što uspješnijeg i efikasnijeg sprovođenja postavljenih ciljeva.
- Nisu sačinjene računovodstvene politike u skladu sa Računovodstvenim standardom 1. FBiH.
- Federalno ministarstvo nije izvršilo popis novčanih sredstava,potraživanja i obaveza i na taj način postupilo je suprotno odredbama člana 65. 66. i 67. Pravilnika o knjgovodstvu budžeta/proračuna u Federaciji BiH.
- Ostvareni prihodi obavljanjem vlastite djelatnosti nisu se uplaćivani na račune javnih prihoda budžeta FBiH kako to predviđaju odredbe člana 18. i 36. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH ("Sl. Novine FBiH",broj 18/2001).

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo se očitovalo u vezi sa dostavljenim Izvještajem o reviziji finansijskih izvještaja za 2001. godinu i na isti nije imalo primjedbi.

TIM ZA REVIZIJU



Admir Džumhur,dipl.oec.



Kimeta Bihorac,dipl.oec.