



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

UR: 024, 023-01/02

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

**MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA FBiH**  
**MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA FBiH**  
**SARAJEVO**

Sarajevo, mart/ožujak 2002. godine



**MENADŽMENTU  
MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA FBiH  
MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA FBiH  
SARAJEVO**

**IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE REVIZORA**

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova-Federalnog ministarstva unutarnjih poslova**, iskazanih na stranicama 1 do 14, na dan 31.12.2001.godine. Za ove izvještaje/ izvješća odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova-Federalnog ministarstva unutarnjih poslova. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim/ financijskim izvještajima/izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji ("Službene novine FBiH", br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske/financijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća. Vjerujemo da je provedena revizija prikupila dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje slijedećeg mišljenja:
3. Kao što je navedeno u tački 3.3 Izvještaja/Izvješća o obavljenoj reviziji, Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH broj 54/01 od 29.03.2001.godine, preporukom Ureda za reviziju FBiH datoj u Izvještaju/Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2000.godinu i ostvarene vlastite prihode u 2001.godini u iznosu od 2,330.382,04 KM nije uplatilo u federalni budžet/proračun.
4. Kao što je navedeno u tački 3.10 Izvještaja/Izvješća o obavljenoj reviziji, Ministarstvo nije postupilo po preporuci Ureda za reviziju FBiH datoj u Izvještaju/Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskih/ financijskih izvještaja/izvješća za 2000.godinu, da se izvrši povrat u blagajnu deviznih sredstva oduzetih od građana u toku rata, do okončanja sudskog postupka, u iznosu od 142.250,00 KM, a koja su na osnovu Odluke br. 07.10-92 korištena za potrebe MUP-a.
5. Kao što je navedeno u tački 3.5 Izvještaja/Izvješća o obavljenoj reviziji, ostvareni rashodi i izdaci Ministarstva su za 3,402.741,31 KM veći u odnosu na rashode i izdatke planirane u Budžetu/Proračunu FBiH za 2001.godinu i Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta/Proračuna FBiH za 2001.godinu ( «Sl. novine FBiH» br.61/01 ).

6. Kao što je navedeno u tački 3.4 Izvještaja/Izvješća o obavljenoj reviziji, Ministarstvo je isplatilo naknadu radnicima za odvojeni život od porodice za troškove ishrane u iznosu 248.491,16 KM, i naknadu za troškova prevoza vikendom i praznikom do mjesta prebivališta radnicima čije je mjesto prebivališta van Sarajeva, koji u toku radnih dana borave u Sarajevu i ne primaju naknade za odvojeni život od porodice, u iznosu od 135.290,00 KM. Isplata naknada nije u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave( « Sl. novine FBiH « br. 44/98 i 49/00 )  
Takođe, na osnovu Odluke ministra br.08-14-5-3696 od 14.12.2001.godine, Ministarstvo je iz vlastitih prihoda isplatilo jednokratnu pomoć službenicima i namještenicima u iznosu od 580.050,00 KM (sa porezom na dodatna primanja 50 %) i ako je bilo dužno vlastite prihode uplatiti u federalni budžet/ proračun u skladu sa Zaključkom Vlade i preporukom Ureda za reviziju FBiH, navedenih u tački 3.
7. Kao što je navedeno u tački 3.9 Izvještaja/Izvješća o obavljenoj reviziji, Ministarstvo nije poduzelo adekvatne mjere u skladu sa članom 22.i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove («Sl. novine FBiH» br.18/96 i 49/00 ) za povrat isplaćenih akontacija u periodu od 1992. do 1997.godine, u iznosu od 381.225,00 KM.
8. Po našem mišljenju, zbog učinaka navedenih pod tačkama od 3. do 7. finansijski/financijski izvještaji/ izvješća, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom/financijskom stanju korisnika budžeta/proračuna **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova-Federalnog ministarstva unutarnjih poslova** na dan.31.12.2001.godine.

Zamjenik generalnog revizora

---

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

---

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA**  
**za 2001.godinu**

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta – proračuna u FBiH ( “Sl.novine F. BiH“, br. 48/99 ), obavljena je revizija finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća na dan 31.12.2001.god. **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova-Federalnog ministarstva unutarnjih poslova ( u daljem tekstu: Ministarstvo) .**

Reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za godinu koja se završava sa 19.01.2002.godine, obavili su:

- Munib Ovčina, dipl.ecc. – ovlašteni revizor
- Hajra Imširević, dipl.iur. – revizor

Revizija je obavljena u razdoblju od 18.03. do 29.03.2002. godine, sa prekidima, u prostorijama Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova-Federalnog ministarstva unutarnjih poslova u prisustvu predstavnika Ministarstva:

- Vera Zovko, dipl.ecc. – Načelnik odjeljenja za finansijsko/financijsko računovodstvene poslove
- Ankica Šimić, ekon. – Glavni knjigovođa
- Habiba Begović, dipl.ecc. - Referent za elektronsku obradu podataka

**I OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA ZA 2000.GODINU**

Ured za reviziju FBiH obavio je reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2000.godinu Ministarstva, i sačinio Izvještaj/Izvješće o obavljenoj reviziji. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvještaju/Izvješću i Ministarstvu je predloženo da ih otkloni, odnosno preduzme određene radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

**Revizijom finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2001.godinu utvrđeno je da Ministarstvo nije otklonilo utvrđene nepravilnosti i postupilo po datim preporukama u slučaju: usklađivanja stanja sredstava u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom ( inventurom ), povrat u blagajnu korištenih deviznih sredstava oduzetih od fizičkih lica u iznosu od 142.250,00 KM i uplatu svih ostvarenih vlastitih prihoda u budžet/proračun, što je opisano u Izvještaju/Izvješću o obavljenoj reviziji.**

## II REVIZIJA FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA ZA 2001.GODINU

### 1. OPŠTI/OPĆI PODACI O BUDŽETSKOM KORISNIKU

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova-Federalno ministarstvo unutarnjih poslova osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave (« Sl. novine FBiH» br. 8/95, 3/96, 9/96 i 48/99). Ministarstvo obavlja unutrašnje poslove iz nadležnosti Federacije koji se odnose na:

- sprečavanje i otkrivanje krivičnih djela međukantonalnog kriminala kao i: terorizma, neovlaštene trgovine drogom i organizovanog kriminala; pronalaženje i hvatanje učinilaca tih krivičnih djela te njihovo privođenje nadležnim organima,
- poslovi državljanstva Federacije,
- osiguranje određenih ličnosti i zgrada Federacije,
- zaštita ljudskih prava i građanskih sloboda u oblasti unutrašnjih poslova.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova-Federalnog ministarstva unutarnjih poslova br.10-06-12 od 27.02.2001. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova- Federalnog ministarstva unutarnjih poslova br.10-06-122/2 od 21.03.2001.godine, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH.

Ministarstvom rukovodi ministar. Ukoliko ministar nije u mogućnosti da obavlja svoju funkciju, ili ako je mjesto ministra upražnjeno, dok novi ministar ne preuzme dužnost, Ministarstvom rukovodi zamjenik ministra. U 2001.godini funkciju ministara FMUP-a obavljali su :

- Mehmed Žilić, do 12.03.2001.godine
- Muhamed Bešić, u periodu od 12.03.do 12.10.2001.godine
- dr.Ramo Masleša, od 28.11.2001.godine

Funkciju zamjenika ministra FMUP-a od 12.03.2001.godine obavlja Tomislav Limov.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

Na dan 31.12.2001.godine u Ministarstvu je bilo uposleno 1282 radnika.

### 2. CILJ REVIZIJE

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

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

### 3. NALAZI I PREPORUKE

#### 3.1 USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA

U toku revizije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2001.godinu, revizijski tim je konstatovao da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa važećim zakonskim propisima, i to u slijedećim slučajevima:

- **Obračun i isplata plaća se vršila u skladu sa Pravilnikom o plaćama i drugim ličnim primanjima službenika i namještenika u službama FMUP-a.** Uvidom u navedeni Pravilnik, rješenja o visini plaća i platne liste službenika, revizorski tim je konstatovao, da koeficijenti za plaće službenika u Ministarstvu nisu u skladu sa koeficijentima za plaće službenika u federalnim organima uprave i federalnim ustanovama koji su utvrđeni odredbama člana 157. do 165. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH ( "Sl. novine FBiH " br.13/98 ). Revizorskom timu je stavljeno na uvid Rješenje br. 02/2-02-1-25 od 03.04.2002.god. donešeno od strane ministra, o formiranju Komisije koja treba pripremiti Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika FMUP-a u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i ostalim propisima, do 20.04.2002. godine.
- **Na dan 31.12.2001.godine Ministarstvu je bilo uposleno 1282 radnika. Od navedenog broja 216 radnika ili 16,84 % uposleno je na određeno vrijeme. Uvidom u rješenja ovih radnika utvrđeno je da 167 radnika radi duže od godinu dana, što nije u skladu sa članom 18. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, kojim je utvrđeno da se može vršiti prijem u radni odnos na određeno vrijeme najduže godinu dana.**
- **Odluku o formiranju komisija za popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2001.godine br.03-14-2-3742 donio je ministar dana 14.12.2001.godine. Formirane komisije su izvršile popis, međutim komisije za popis stalnih sredstava, materijala i sitnog inventara nisu izvršile konačno usaglašavanje stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem. Iz navedenog razloga Centralna popisna komisija nije mogla sačiniti Konačni izvještaj o rezultatima obavljenog popisa, koji bi se potvrdio Odlukom ministra, i na osnovu iste izvršila likvidacija utvrđenih manjkova i način knjiženja utvrđenih viškova. Ministarstvo nije postupila sa članom 47. Zakona o budžetu-proračunu FBiH, članom 65.,66 i 67 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna-budžeta FBiH, kojima je propisana obaveza budžetskih proračunskih korisnika da najmanje jednom godišnje ( 31 decembra/ prosinca tekuće godine ) usklade stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom ( inventurom).**  
Revizorskom timu je stavljeno na uvid Rješenje br. 03-14-2-3742/01 od 11.04.2002.god. donešeno od strane ministra, o formiranju Komisije koja treba postupiti u skladu sa zaključcima i prijedlozima Centralne popisne komisije, datim u Elaboratu o redovnom popisu sredstava FMUP-a na dan 31.12.2001.godine, na koji je saglasnost dao ministar .

**Ured za reviziju FBiH preporučuje :**

- **da menadment Ministarstva uskladi koeficijente za plaće službenika utvrđene Pravilnikom o plaćama i drugim ličnim primanjima službenika i namještenika u službama FMUP-a sa koeficijentima za plaće službenika u federalnim organima uprave i federalnim ustanovama koji su utvrđeni u članu 157. do 165. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.**
- **da se prijem radnika u radni odnos na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 18. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.**
- **da se popis imovine, obaveza i potraživanja izvrši u skladu sa članom 65, 66 i 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta-proračuna u FBiH.**

### 3.2. 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/ finansijskih izvještaja/izvješća u Ministarstvu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji FMUP-a i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji FMUP-a, utvrđena je unutrašnja organizacija, način rukovođenja i rada u Ministarstvu. Organizacijska struktura jasno određuje podjelu nadležnosti i odgovornosti. Jedinica za unutrašnju kontrolu i inspekciju formirana je kao osnovna organizaciona jedinica.

Na osnovu razgovoru sa Rukovodiocem Jedinice za unutrašnju kontrolu i inspekciju, revizorski tim je konstatovao, da je u 2001. godini navedena jedinica u najvećem dijelu vršila istrage po osnovu predavki, a da u skladu sa opisom djelokruga rada, pored ostalih poslova, može vršiti i inspekciju unutar Ministarstva i njegovih organizacionih jedinica ali po naredbi ministra.

Česte promjene menadžmenta u 2001.godini, predstavljaju jedan od razloga nedovoljne angažovanosti Jedinice za unutrašnju kontrolu, kao i neusklađenosti opštih akata i odluka sa zakonskim propisima.

**Računovodstveni sistem i organizacija istog su samo djelimično organizovani. Ministarstvo je donijelo pisane procedure o načinu kretanja dokumentacije, usvojilo kontni plan, međutim nije donešen Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Na osnovu uvida, revizorski tim je konstatovao da ovakav način organizacije računovodstvenog sistema ne daje dovoljne garancije u tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih/ finansijskih izvještaja/izvješća Ministarstva.**

Ured za reviziju FBiH preporučuje:

- da se Jedinica za unutrašnju kontrolu i inspekciju više angažuje u kontroli raspolaganja materijalnim i finansijskim/finansijskim sredstvima u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji FMUP-a.
- da se donese Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama

### 3.3. IZVRŠENJE BUDŽETA-PRORAČUNA

#### 3.3.1. PRIHODI

Struktura ostvarenih prihoda i primitaka i odstupanje u odnosu na plan je slijedeće:

R br.	Opis	2001. godina		Odstupanje ( 4-3 )	Index
		Rebalans budžeta-	Izvršenje proračuna		
1	2	3	4	5	6
	<b>PRIHODI I PRIMICI ( I+II+III+IV )</b>	<b>24,269.500</b>	<b>29,035.101</b>	<b>+ 4,765.601</b>	<b>119,64</b>
	<b>I Neporezni prihodi ( 1 do 2 )</b>	-	<b>2,330.382</b>	<b>+ 2,330.382</b>	
1.	Prihodi od poduz. aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika		15.845	+ 15.845	
2.	. Naknade i takse i prih. od pruž.javnih usluga		2,314.537	+ 2,314.537	
	<b>II Potpore ( grantovi ) ( 3 do 5 )</b>		<b>539.314</b>	<b>+ 539.314</b>	
3	Tekuće potpore iz inostranstva		198.181	+ 198.181	
4	Tekuće potpore od Budžeta/proračuna FBiH		43.658	+ 43.658	
5	Kapitalne potpore od ostalih nivoa vlasti		297.475	+ 297.475	
	<b>III Kapitalni primici ( prod. stalnih sredstava)</b>		<b>45.000</b>	<b>+ 45.000</b>	
	<b>IV Prihodi iz budžeta</b>	<b>24,269.500</b>	<b>26,120.405</b>	<b>+ 1,850.905</b>	<b>107,63</b>

**Prihodi iz budžeta/proračuna** iznose 26,120.405,00 KM i u odnosu na plan veći su za 7,63% a u odnosu na prošlu godinu 17,92%. U strukturi iskazanih ukupnih prihoda i primitaka učestvuju 89,96%.

Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta/Proračuna FBiH za 2001.godinu planirana sredstva za Ministarstvo iznose 24,269.500,00 KM. U odnosu na plan upaćeno je više 1,850.905,00 KM, a isto se odnosi na:

- uplatu iz sredstava tekućih rezervi 452.525,00 KM. Odlukom V.broj 472/2001 od 04.10.2001.godine odobren je iznos od 550.000,00 KM, za nabavku uniformi i opreme, za rad Jedinice za obezbijedenje ličnosti i objekata i Antiterorističke jedinice, od čega je Ministarstvo za nabavu opreme izdvojilo 97.475,00 KM a za nabavku uniformi 452.525,00 KM.
- doznaku sredstava 18.01.2001.godine u iznosu od 500.000,00 KM, koja su isti dan uplaćena MUP Bosansko-Podrinjskog kantona, na osnovu Rješenja br. 07-14-1-173 od 22.01.2001. godine donešenog od strane ministra FMUP-a.
- više uplaćena sredstva u odnosu na plan od 898.380,00 KM, koja se odnosi na : naknade troškova zaposlenih 210,937,00 KM; doprinosi poslodavca 407.094,00 KM; izdatke za materijal i usluge 344.189,00 KM i manje za plaće 63.839,00 KM.

**Na osnovu uvida u evidentirane doznake iz budžeta/proračuna u 2001.godini u Ministarstvu i analitičku karticu po poslovnim jedinicama Federalnog ministarstva finansija za 2001.godinu, revizorski tim je konstatovao da stanje nije usaglašeno, a razlika se odnosi na:**

- transfer sredstava civilnim obavještajnim službama u iznosu od 12,046.620,15 KM, koja se ne evidentira u Ministarstvu,
- povrat sredstava u budžet/proračun u iznosu od 89.798,36KM (24.595,36 KM + 29.395,80 KM + 35.807,20 KM ) koji nije evidentiran u Budžetu/Proračunu za 2001.godinu,
- doznaku sredstava od 27.04.2001.godine u iznosu od 500.000,00 KM koja u Ministarstvu nije evidentirana. Uvidom u izvod br.F0439 od 27.04.2001.godine FMF-a, prenos navedenih sredstava je izvršen na transakcijski račun u Raiffeisen banci i pogrešno evidentiran kao doznaka materijalnih troškova Ministarstvu. Transakcijski račun Ministarstva je otvoren u UPI banci d.d. Sarajevo,
- iznos od 11.843,00 KM koje je Ministarstvo evidentiralo kao prihod u 2000.godini.

**Tekući grantovi** su ostvareni u iznosu od 241.839,00 KM, i čine 0,83 % ukupno iskazanih prihoda. Grantovi iz inostranstva ostvareni su u iznosu od 198.181,00 KM, a grant iz Budžeta/Proračuna FBiH za 2001.godinu 43.658,00 KM odobren je iz tekuće rezerve po Odluci Vlade br.577/2001 od 30.11.2001.g.

**Vlastiti prihodi** iskazani su u iznosu od 2,330.382,04 KM, a struktura je slijedeća:

- |   |               |
|---|---------------|
| • nabavka i distribucija registarskih pločica za motorna vozila | 623.932,05 KM |
| • nabavka i distribucija ličnih dokumenata                      | 84.449,00 KM  |
| • školarina za polaznike policijske akademije                   | 408.720,77 KM |
| • prihodi od usluga pratnje novca                               | 765.100,00 KM |
| • prihodi od zakupa telefonskog kabla                           | 125.900,00 KM |
| • Ustali prihodi  | 322.280,22 KM |

**U skladu sa članom 8. Zakona o Budžetima/Proračunima u FBiH, članom 18. Zakona o izvršenju Budžeta/Proračuna FBiH za 2001.godinu i Zaključka Vlade FBiH broj 54/01 od 29.03.2001.god ostvarene vlastite prihode Ministarstvo je bilo dužno uplatiti u federalni budžet/proračun. Ministarstvo je izvršilo uplatu dijela ostvarenih prihoda, a iznos 2,330.382,04 KM ostvarenih vlastitih prihoda nije uplaćen u federalni budžet/proračun.**

**Kapitalni grantovi** ostvareni su u iznosu od 297.475,00 KM, i uplaćeni su iz sredstava tekuće rezerve Budžeta/Proračuna FBiH za 2001.godinu. Uplata je izvršena po odlukama Vlade:

- Odlukom V.broj 412/2001 od 23.08.2001.godine odobren je iznos od 200.000,00 KM, za sanaciju kotlovnice Ministarstva,
- Odlukom V.broj 472/2001 od 04.10.2001.godine odobreno je za nabavu opreme 97.475,00 KM.

Od primljenih kapitalnih grantova nije utrošen iznos od 73.853,05 KM koji je primljen za nabavku opreme za Jedinicu za obezbijedenje ličnosti i objekata i Antiterorističku jedinicu.



U Godišnjem izvještaju/izvješću budžeta/proračuna za 2001.godinu Ministarstvo je iskazalo prihode i primitke u iznosu od 29,035.101,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta/Proračuna za 2001.godinu više za 19,64 % ili 4,765.601,00 KM.

Navedeni višak prihoda u odnosu na plan proizilazi iz: odobrenih sredstava iz tekuće rezerve u iznosu od 793.658,00 KM; tekućih potpora iz inostranstva 198.181,00 KM; doznake sredstava za MUP Bosansko-Podrinjskog kantona 500.000,00 KM; prodaja stalnih sredstava 45.000,00 KM.

Pored navedenog u prihode su evidentirana: više uplaćena sredstava iz Budžeta/Proračuna od strane Federalnog ministarstva finansija 898.380,00 KM i ostvareni vlastiti prihodi 2,330.382,00 KM koji nisu raspoređeni u Budžet/Proračun FBiH.

### 3.3.2. RASHODI

Struktura ostvarenih rashoda i izdataka i odstupanje u odnosu na plan je slijedeće :

R br.	Opis	2001. godina		Odstupanje (4-3)	Index
		Rebalans budžeta-	Izvršenje proračuna		
1	2	3	4	5	6
<b>. RASHODI I IZDACI ( I+II+III )</b>		<b>24,269.500</b>	<b>27,816.672</b>	<b>+ 3,547.172</b>	<b>114,62</b>
<b>I Tekući rashodi ( a+b+c+d )</b>		<b>24,269.500</b>	<b>27,227.321</b>	<b>+2,957.821</b>	<b>112,19</b>
<b>a. Plaće i naknade ( 1+2 )</b>		<b>18,503.400</b>	<b>19,257.544</b>	<b>+ 754.144</b>	<b>104,08</b>
1.	Bruto plaće i naknade	14,222.800	13,758.190	- 464.610	96,73
2.	Naknade troškova zaposlenima	4,280.600	5,499.354	+ 1,218.754	128,47
3.	<b>b. Doprinosi poslodavca</b>	<b>1,817.600</b>	<b>2,222.572</b>	<b>+ 404.972</b>	<b>122,28</b>
<b>c. Izdaci za materijal i usluge ( od 4 do 12 )</b>		<b>3,948.500</b>	<b>5,246.205</b>	<b>+ 1,297.705</b>	<b>132,87</b>
4.	Putni troškovi	356.300	493.584	+ 137.284	138,53
5.	Izdaci za energiju	503.200	793.195	+ 289.995	157,63
6.	Izdaci za komunalne usluge	228.200	714.011	+ 485.811	312,89
7.	Nabavka materijala	2,179.100	1,822.680	- 356.420	83,64
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	126.200	209.952	+ 83.752	166,36
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	2.500	4.205	+ 1.705	168,20
10.	Izdaci za tekuće održavanje	267.700	437.990	+ 170.290	163,61
11.	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge	91.600	175.557	+ 83.957	191,66
12.	Ugovorne usluge	193.700	595.031	+ 401.331	307,19
<b>d. Tekući grantovi ( 13+14 )</b>			<b>501.000</b>	<b>+ 501.000</b>	
13.	Grantovi drugim nivoima vlasti		500.000	+ 500.000	
14.	Grantovi neprofitnim organizacijama		1.000	+ 1.000	
<b>II Kapitalni izdaci ( =15 )</b>			<b>571.085</b>	<b>+ 571.085</b>	
15.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava		571.085	+ 571.085	
<b>III Ostale isplate ( = 16 )</b>			<b>18.266</b>	<b>+ 18.266</b>	
16	Pozajmljivanje javnim preduzećima		18.266	+ 18.266	

Ukupni tekući rashodi u 2001.godini ostvareni su u iznosu od 27,227.321,00 KM što predstavlja povećanje u odnosu na plan 12,19 %, a u odnosu na prošlu godinu 10,34 %.

**Izdaci za bruto plaće** (neto plaće, naknade, doprinosi iz plaća i porez na plaću ) isplaćeni su u iznosu od 13,758.190,35 KM, odnosno 96,73 % od planiranih. Obračunati doprinosi na plaću na teret poslodavca iznose 2,222.572,95 KM. Ukupni izdaci po osnovu plaća iznose 15,980.762,30 KM, i čine 58,69% ukupnih rashoda.

**Naknade troškova zaposlenih** isplaćene su u iznosu od 5,499.354,30 KM, odnosno za 28,47% više u odnosu na plan. Struktura navedenih troškova je slijedeća:

- Naknade za topli obrok 2,797.832,00 KM
- Naknade za prevoz sa posla i na posao 841.872,38 KM
- Naknada za odvojeni život 248.491,16 KM
- Naknade učenicima i studentima za vrijeme prakse 103.200,00 KM
- Naknade za regres za godišnji odmor 580.114,55 KM

• Jubilarne nagrade i pokloni djeci	32.536,28 KM
• Pomoći u slučaju smrti, bolesti i socijalnih davanja	180,127,46 KM
• Naknade za privremene i povremene poslove	27.144,60 KM
• Jednokratna pomoć	580.050,00 KM
• Naknada za bolovanje preko 45 dana	98.165,05 KM
• Ostale naknade ( terenski dodatak, otpremnina )	9.820,82 KM

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju revizorski tim je konstatovao slijedeće:

- po osnovu naknada za odvojeni život od porodice za troškove ishrane isplaćeno je 248.491,16 KM. Naknada je, na osnovu donešenih rješenja po pismenim zahtjevima radnika, isplaćivana radnicima kod kojih se prebivalište ili prebivalište njihove porodice nalazi van sjedišta Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 2. stav 1. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave ( « Sl. novine FBiH « br. 44/98 i 49/00 ) prema kojoj pravo na naknadu za odvojeni život od porodice za troškove ishrane pripada radniku ili službeniku koji je u skladu sa zakonom privremeno raspoređen ili upućen na rad van mjesta prebivališta njegove porodice.
- na osnovu Odluke br. 08-14-5-3696 od 14.12.2001.godine, potpisane od strane ministra, iz vlastitih prihoda Ministarstva, isplaćena je jednokratna pomoć službenicima i namještenicima Ministarstva u visini od 300,00 KM po radniku. Ukupno isplaćena sredstva po navedenom osnovu, sa porezom na dodatna primanja iz radnog odnosa ( 50 % ), iznose 580.050,00 KM.  
Ministarstvo, nije postupilo, u skladu sa članom 8. Zakona o Budžetima/Proračunima u FBiH, članom 5. i 18. Zakona o izvršenju Budžeta/Proračuna FBiH za 2001.godinu i Zaključka Vlade FBiH broj 54/01 od 29.03.2001.godine. Ostvarene vlastite prihode Ministarstvo je bilo dužno uplatiti u federalni budžet/proračun, a iz budžetskih/proračunskih sredstava mogu se isplaćivati samo izdaci koji su planirani u budžetu/proračunu, i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.
- naknada za bolovanje preko 45 dana u iznosu 98.165,05 KM, ne predstavlja rashode Ministarstva, i treba je evidentirati kao potraživanje sa pravom refundacije od Zavoda zdravstvenog osiguranja.

**Izdaci za materijal i usluge** isplaćeni su u iznosu 5,246.204,82 KM, odnosno 35,41% više u odnosu na predhodnu godinu, i čine 19,27 % ukupnih rashoda. Najveće stavke navedenih troškova čine: nabavka materijala 34,74%; izdaci za energiju 15,12 %; izdaci za komunalne usluge 13,61%; ugovorene usluge 11,34 %; putni troškovi 9,40 % i izdaci za tekuće održavanje 8,35 %.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju po osnovu izdataka za materijal i usluge, revizijski tim je konstatovao:

- da je službenicima, čije je mjesto prebivališta van Sarajeva, a koji u toku radnih dana borave u Sarajevu, isplaćena naknada troškova prevoza vikendom i praznikom do mjesta prebivališta u visini povratne karte u iznosu od 135.290,00 KM. Saglasnost za isplatu navedenih naknada, uz uslov da se isplata vrši na osnovu priloženih originalnih povratnih karata na kraju mjeseca, dao je ministar 13.04.2001. godine na dokument br.10-1038. Revizorski tim je konstatovao da su isplate vršene na osnovu isplatnih lista, a da službenici nisu prilagali vozne karte kao dokaz da je putovanje izvršeno.  
Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 5. stav 1. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, prema kojoj pravo na naknadu troškova putovanja u mjesto stanovanja njegove porodice u vrijeme sedmičnog odmora, državnog praznika i neradnih dana, pripada radniku ili službeniku koji je u skladu sa zakonom privremeno raspoređen ili upućen na rad van mjesta prebivališta njegove porodice.
- da su predsjedniku, zamjeniku predsjednika, članovima i zamjenicima članova Komisije za polaganje stručnog ispita službenika u FMUP-a, Komisije za sprovođenje ispita za vozača – instruktora i Prvostepene disciplinska komisija FMUP-a, po rješenju ministra, isplaćivane

naknade za rad u navedenim komisijama. Za rad navedenih komisija isplaćene su naknade u neto iznosu od 87.911,00 KM, iz blagajne, na osnovu isplatnih lista koje su sastavljane mjesečno. Na navedene naknade plaćen je porez na dodatna primanja. Lica imenovana u komisije su radnici Ministarstva i lica koja nisu zaposlena u Ministarstvu.

Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Zakona o radu ( «Sl. novine FBiH 43/99 ), Zakonom o obligacionim odnosima i članom 5. i 12. Zakona o porezima Kantona Sarajevo («Sl.novine Kantona Sarajevo» br. 1/96, 16/97, 14/00 i 33/01 ), prema kojima je sa navedenim licima trebalo zaključiti Ugovor i isti je angažovano lice, prije isplate, trebalo podnijeti nadležnoj Poreskoj upravi opštine u kojoj ima prebivalište, radi evidentiranja.

- do sklapanja ugovora sa dobavljačima, čije su ponude prihvaćene kao najpovoljnije na raspisanom javnom nadmetanju nabavka materijala i vršenje usluga ( nabavka kancelarijskog materijala, nabavka svježeg mesa i suhomesnatih prerađevina, nabavka prehrambenih proizvoda za potrebe restorana, nabavka rezervnih djelova i potrošnog materijala za VW vozila, servis i popravka vozila, nabavka goriva i maziva, štampanje i izrada obrazaca lične-osobne karte, osiguranje-kolektivno i osiguranje motornih vozila kao i tehnički pregled vozila )vršila se na osnovu prikupljanja ponuda ili direktnim ugovaranjem sa dobavljačem. Ugovori sa dobavljačima, po osnovu izbora najpovoljnije ponude na raspisanom javnom nadmetanju, zaključeni su u periodu od 28.04. do 04.07.2001.godine.

Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 8. Zakona o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2001.godinu tj. nije vršilo nabavku robe , u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova ( «Sl. novine FBiH « br. 31/98 ).

**Tekući grantovi** ostvareni su u iznosu od 501.000,00 KM. Doznaka sredstava u iznosu 500.000,00 KM, izvršena je MUP Bosansko-Podrinjskog kantona, na osnovu Rješenja br. 07-14-1-173 od 22.01.2001. godine donešenog od strane ministra FMUP-a. Da su sredstva namjenski uplaćena kao pomoć Bosansko-Podrinjskom kantonu, revizorskom timu je stavljen na uvid nalog za knjiženje br.T5006 od 29.01.2001.godine i virman o izvršenoj uplati Federalnog ministarstva finansija.

Doznaka navedenih sredstava u Budžetu/Proračunu FBiH je evidentirana u 2000.godini

U Godišnjem izvještaju/izvješću budžeta/proračuna Ministarstvo je iskazalo rashode i izdatke u iznosu od 27,816.672,00 KM, što je više u odnosu na plana 14,62 % ili 3,542.172,00 KM.

Uzimajući u obzir uplatu sredstava iz tekućih rezervi Budžeta/Proračuna FBiH, doznaku sredstava za MUP Bosansko – Podrinjskog kantona i tekuće potpore iz inostranstva koje Ministarstvo nije iskazalo u Godišnjem izvještaju/izvješću budžeta/proračuna za 2001.godinu, revizorski tim je konstatovao da su izdaci veći u odnosu na plana 3,402.741,31 KM.

Više isplaćeno u odnosu na plan se odnosi na: naknade troškova zaposlenih u iznosu od 1,218.754,00 KM; doprinose poslodavca 404.972,00 KM; putne troškove 137.284,00; izdatke za energiju 289.995,00 KM; izdatke za komunalne usluge 485.811,00 KM; izdatke za usluge prevoza i goriva 83.752,00 KM; unajmljivanje imovine i opreme 1.705,00 KM; izdatke za tekuće održavanje 170.290,00 KM; izdaci za osiguranje i bankarske usluge 83.957,00 KM; ugovorne usluge 159.492,00 KM; grantovi neprofitnim organizacijama 1.000,00 KM; izdatke za nabavku stalnih sredstava 347.463,31 KM i pozajmljivanje javnim preduzećima 18.266,00 KM.

Navedeni izdaci su finansirani/financirani su najvećim djelom iz vlastitih prihoda koji nisu raspoređeni u Budžet/Proračun FBiH i više uplaćenih sredstava iz Budžeta/Proračuna od strane Federalnog ministarstva finansija.

**Ured za reviziju FBiH preporučuje:**

- da se naknada za odvojeni život od porodice isplaćuje radnicima ili službenicima koji su u skladu sa zakonom privremeno raspoređeni ili upućeni na rad van mjesta prebivališta njegove porodice.
- da se iz budžetskih/proračunskih sredstava isplaćuju izdaci koji su planirani u budžetu/proračunu, i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.

- da se u skladu sa članom 13. i 21. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH, isplaćene naknade po osnovu bolovanja preko 42 dana evidentiraju na kratkoročnim potraživanjima.
- da se naknade troškova putovanja u mjesto stanovanja njegove porodice u vrijeme sedmičnog odmora, državnog praznika i neradnih dana, isplaćuje radniku ili službeniku koji je u skladu sa zakonom privremeno raspoređen ili upućen na rad van mjesta prebivališta njegove porodice.
- da se sa licima koja su imenovana u komisije u skladu sa Zakonomo o radu i Zakonom o obligacionim odnosima zaključi Ugovor, a prije isplate naknada postupiti u skladu sa Zakonom o porezima građana.
- da se nabavka robe, obavljanje usluga i ustupanje radova vrši u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova
- da Ministarstvo u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu FBiH, stvarne izdatke uskladi s budžetskim/proračunskim iznosima planiranim za svako tromjesečje ili neko drugo vremensko razdoblje koje odredi Ministar finansija/financija.

### 3.4 NOVČANA SREDSTVA

Prema Izjavi br.03-14-3-1101 od 27.03.2002.godine, Ministarstvo je finansijsko/financijsko poslovanje, obavljalo preko transakcijskog računa br.1540012000002521 i deviznog računa br. 500115000 - DEM otvorenih kod Upi banke d.d. Sarajevo.

Prema Odluci Vlade FBiH, Ministarstvo je sredstva u iznosu od 89.798,36 KM vratilo na račun budžeta/proračuna FBiH (izvod br. 2 od 07.01.2002.g. 24.595,36 KM; izvod br.13 od 21.01.2002.godine 29.395,80; izvod br.18 od 31.01.2002.godine 24.595,36 KM)

Blagajničko poslovanje obavlja se preko glavne blagajne koja se vodi u Ministarstvu.

Komisija za popis sredstava u blagajni F MUP-a i na transakcijskim računima kod poslovnih banaka je konstatovala, u Zapisniku o izvršenom popisu br.03-14-2-3742 od 14.02.2002.godine, da u blagajni i na transakcijskim računima kod poslovnih banaka na dan 19.01.2002.godine nema novčanih sredstava.

### 3.5 STALNA SREDSTVA

U bilansu stanja na dan 31.12.2001.godine stanje stalnih sredstava prikazano je u sljedećoj tabeli:

Rb	Stanje	Građevin. objekti
1.	Na dan 31.12.2000.g.	2,152.605
2.	Povećanje	366.638
3.	Smanjenje	
Nabavna vrijednost stalnih sredstava 31.12.2001.g.		2,519.243
4.	Ispravka vrijednosti 31.12.2001.godine	148.522
<b>Sadašnja vrijednost staln sredstava 31.12.2001.g.</b>		<b>2,370.721</b>

U toku 2001.godine izvršena su ulaganja, u iznosu od 571.085,26 KM, u slijedeća stalna sredstva:

- nabavka zgrada i stanova 77.989,88 KM
- nabavka opreme 164.343,76 KM

- |   |               |
|---|---------------|
| • nabavka ostalih stalnih sredstava                         | 165,00 KM     |
| • studije izvodljivosti, projektovanje                      | 8.279,00 KM   |
| • rekonstrukcija i investiciono održavanje zgrada i stanova | 320.307,62 KM |

Vrijednost donirane opreme u toku 2001.godine iznosi 270.585,16 KM.

**Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, revizorski tim je konstatovao slijedeće:**

- **uvidom u pomoćne računovodstvene knjige koje je obavezan da vodi budžetski/ proračunski korisnik, konstatovano je da Ministarstvo vodi knjigu ( popis ) kapitalne imovine. Međutim na dan 31.12.2001.godine nije izvršeno usaglašavanje stanja stalnih sredstava iskazanih u finansijskom i materijalnom knjigovodstvu,**
- **u knjigovodstvenoj evidenciji Ministarstva ne postoje podaci o građevinskim objektima i zemljištu Ministarstva,**
- amortizacija stalnih sredstava obračunava se linearnom metodom otpisa, primjenom godišnjih stopa koje su propisane za budžetske/proračunske korisnike.
- **Komisije za popis koje su formirane Rješenjem ministra br. 03-14-2-3742 od 14.12.2001. godine, izvršile su popis stalnih sredstava, međutim nisu izvršile konačno usaglašavanje stanja utvrđenog popisom i stanja iskazanog u knjigovodstvu,**
- **da je bez Odluke ministra o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i načinu knjiženja utvrđenih viškova, izvršeno knjiženje viškova i manjkova stalnih sredstava, što nije u skladu sa članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.**
- da su na osnovu odluka ministra, u cilju konačnog rješenja stambenog pitanja, za tri službenika Ministarstva uplaćena sredstva Fondu Kantona Sarajevo za izgradnju stanova za članove porodica šehida i poginulih boraca, ratnih vojnih invalida, demobilisanih boraca i poginulih osoba, u iznosu od 68.962,00 KM. Uvidom u navedene odluke nije se mogao utvrditi osnov dodjele navedenih sredstava ( pomoć, pozajmica ili udruživanje sredstava )

**Zbog naprijed navedenih nalaza revizorski tim nije u mogućnosti da potvrditi finansijsko/ finansijsko stanje stalnih sredstava na dan 31.12.2001.godine.**

**Ured za reviziju FBiH preporučuje:**

- **da se izvrši usklađivanje stalnih sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa članom 65. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH,**
- **da se knjiženje, utvrđenih viškovi i manjkova po zapisniku komisije o rezultatima obavljenog popisa, vrši na osnovu Odluke ovlaštene osobe Ministarstva, u skladu sa članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH,**
- **Da se utvrdi osnov dodjele sredstava u iznosu od 68.962,00 KM, za kupovinu stanova za službenike Ministarstva, uplaćen Fondu Kantona Sarajevo za izgradnju stanova za članove porodica šehida i poginulih boraca, ratnih vojnih invalida, demobilisanih boraca i poginulih osoba i izvrši knjiženje u skladu sa članom 13. Pravilnika o knjigovodstva budžeta/ proračuna FBiH .**

### 3.5 ZALIHE

U skladu sa članom 25. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH, Ministarstvo materijal i sitan inventar evidentira preko klase 2-Zalihe.

Stanje na dan 31.12.2001.godine je iznosilo:

- |                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| • zalihe materijala          | 1,307.770,21 KM |
| • sitnog inventara na zalihi | 755.719,83 KM   |

• sitan inventar u upotrebi	5,686.989,49 KM
Ukupno	7,750.479,53 KM

Revizorski tim je uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovao:

- da Ministarstvo vodi materijalno knjigovodstvo za materijal, sitan inventar na zalihi i sitan inventar u upotrebi, a da 31.12.2001.godine nije izvršeno usaglašavanje stanja u finansijskom i materijalnom knjigovodstvu,
- Komisije za popis koje su formirane Rješenjem ministra br. 03-14-2-3742 od 14.12.2001. godine, izvršile su popis, međutim nisu izvršile konačno saglašavanje stanja utvrđenog popisom i stanja iskazanog u knjigovodstvu,
- da je bez Odluke ministra o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i načinu knjiženja utvrđenih viškova, izvršeno knjiženje viškova, manjkova i otpisa materijala, sitnog inventar u upotrebi i sitnog inventara na zalihi, što nije u skladu sa članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.

Zbog naprijed navedenih nalaza revizorski tim nije u mogućnosti da potvrdi, iskazano finansijsko/financijsko, stanje zaliha materijala, sitnog inventara na zalihi i sitnog inventara u upotrebi na dan 31.12.2001.godine.

Ured za reviziju FBiH preporučuje :

- da se izvrši usklađivanje stanja zaliha materijala, sitnog inventara na zalihi i sitnog inventara u upotrebi iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa članom 65. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.
- da se knjiženje, utvrđenih viškovi i manjkova po zapisniku komisije o rezultatima obavljenog popisa, vrši na osnovu Odluke ovlaštene osobe Ministarstva, u skladu sa članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.

### 3.7 POTRAŽIVANJA

Ukupna potraživanja na dan 31.12.2001. godine iznose 3,919.163,68 KM, a sastoje se od:

• Potraživanja za isporučene usluge i robu	1,819.356,36 KM
• Potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge – avansi	378.181,74 KM
• Potraživanje za troškove postupka – “ Večernje novine	1.200.00 KM
• Ostala potraživanja	394.389,00 KM
• Kratkoročni plasmani – Sindikat policije BiH	18.266,37 KM
• Kratkoročna razgraničenja – Ispravka zaliha na kraju godine	1,307.770,21 KM

**Potraživanja za isporučene usluge i robu** odnose se na potraživanja po osnovu prodaje registarskih pločica za motorna vozila, obrazaca za lične dokumenate i naknada za obuku polaznika policijske akademije. Najveći dužnici su MUP-ovi kantona u iznosu 1,547.957,82 KM i AID 230.225,75 KM.

Od ukupnog iznosa, na potraživanja iz 2001. godine odnosi se 754.281,73 KM a na potraživanja iz predhodnih godina 1,065.074,63 KM.

**Potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge**, odnosi se na plaćene avanse dobavljačima za robu i usluge, a iste nisu izvršene u 2001. godini. Uvidom u dokumentaciju revizorski tim je konstatovao da se realizacija vrši u 2002.godini, a da je podnesena tužba protiv firme “Mepros” Sarajevo za iznos potraživanja 42.990,00 KM.

**Ostala potraživanja**, u iznosu od 394.389,00 KM odnose se na potraživanja : za akontacije za službeni put isplaćene u periodu od 1998. do 2001.godine u iznosu od 11.272,00 KM; za potraživanja od radnika za

manjkove 392,00 KM; za akontacije za službeni put isplaćene u periodu od 1992. do 1997.godine 381.225,00 KM i potraživanja od radnika-pisarnica 1.500,00 KM.

U finansijskom/financijskom knjigovodstvu ne postoji analitička evidencija za isplaćene akontacije po priznaticama u periodu 1992. do 1997.godine, koje se odnose na Kabinet F MUP-a, u iznosu od 149.000,00 KM, a Komisija za popis kratkoročnih potraživanja, u Zapisniku o izvršenom popisu, neopravdanih akontacija za službeni put na dan 31.12.2001.godine, br. 03-14-2-3742 od 11.02.2002. godine, je konstatovala da nije mogla utvrditi ( zbog čitljivosti ) ime i prezime lica koja su iznos na priznaticama primila, a da na nekim priznaticama nema potpisa primaoca, samo potpis naredbodavaca.

Na osnovu prezentirane dokumentacije revizorski tim nije mogao utvrditi da li se preduzimaju mjere da se izvrši povrat ili pravdanje potraživanja od lica koja su primila akontacije u periodu do 2001.godine, a posebno od lica koja su primila akontaciju a više nisu zaposlena u F MUP-u. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 22. i 23.Uredbom o naknadama za putne troškove (« Sl. novine FBiH» br.18/96 i 49/00 ), prema kojoj se od lica koja nisu opravdala putni nalog u roku od pet dana kada je službeno putovanje završeno i lica koja nisu vratila akontaciju, akontacija trebala prinudno naplatiti.

Na kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1,307.770,21 KM, evidentiran je višak zaliha materijala i sitnog inventara iznad 20% godišnjeg utroška, prema članu 25. stav 3. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.

Ured za reviziju FBiH preporučuje :

- da se poduzmu aktivnosti u cilju veće efikasnosti naplate potraživanja za isporučenu robu i usluge.
- da se utvrdi tačna evidencija lica koja su primila akontacije u iznosu od 149.000,00 KM.
- da se u skladu sa članom 22. i 23.Uredbom o naknadama za putne troškove preduzmu odgovarajuće radnje za povrat ili pravdanje akontacija u iznosu od 381.225,00 KM, od lica koja su primila akontacije u periodu do 2001.godine, a posebno od lica koja više nisu zaposlena u F MUP-u. Takođe potrebno je utvrditi zbog čega do sada nije izvršen povrat ili pravdanje datih akontacija.

### 3.8. OBAVEZE – OBVEZE

U bilansu stanja na dan 31.12.2001.godine iskazane su obaveze u iznosu od 2,749.153,11 KM.

**Kratkoročne tekuće obaveze** u iznosu od 11.111,69 KM odnose se na: obaveze prema dobavljačima u iznosu od 4.053,59 KM i obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 7.059,10 KM za povremene i privremene poslove i naknade komisijama.

**Na kratkoročnim kreditima i zajmovima** evidentiran je iznos 142.250,00 KM, koji se odnosi na obaveze za devizna sredstva koja su oduzeta od građana u toku rata, do okončanja sudskog postupka. Komisija za popis kratkoročnih obaveza u Zapisniku o izvršenom popisu na dan 31.12.2001.godine , broj 03-14-2-3742 od 14.02.2002.godine, je konstatovala da su devizna sredstva korištena za potrebe MUP-a, u skladu sa Odlukom br. 07.10-92 od 01.10.1992.godine potpisane od strane ministra i da ista nisu vraćena u blagajnu

Revizorski tim je na osnovu uvida u datu dokumentaciju, konstatovalao da u finansijskom/financijskom knjigovodstvu ne postoji analitička evidencija lica od kojih su oduzeta devizna sredstva. Korištena devizna sredstva nisu vraćena u blagajnu, što nije u skladu sa navedenom Odlukom kojom je bilo dozvoljeno korištenje deviznih sredstava u slučaju vanrednih potreba za deviznim sredstvima, do okončanja rata, i da se pozajmljena sredstva moraju vratiti u blagajnu.

Na osnovu Zapisnika o korištenju sredstava iz depozita oduzetih deviznih sredstava koja se nalaze u kasi MUP-a ( na dokumentu nema datuma ni broja protokola), ovjeren od strane blagajnika, koji je dat na uvid, revizorski tim nije mogao utvrditi u koje namjene su utrošena devizna sredstva.

**Obaveze prema radnicima** iznose 18.328,32 KM. Neplaćeni porezi i doprinosi na plaće iznose 12.627,94 KM a obaveze prema radnicima za za kredite, alimentacije i obaveze za deponovane plaće 5.700,38 KM.

**Kratkoročna razgraničenja** u iznosu od 2,577.463,10 KM odnose se na: razgraničene prihode po osnovu fakturisane robe i usluga u iznosu od 1,820.556,36 KM: razgraničene rashode po osnovu datih akontacija za službeni put 378.725,00 KM i razgraničene rashode za date avanse 378.181,74 KM.

**Ured za reviziju FBiH preporučuje :**

- da se devizna sredstva u iznosu od 142.250,00 KM vrate u blagajnu F MUP-a, utvrdi tačna evidencija lica od kojih su oduzeta, u koje namjene su utrošena devizna sredstva i po čijem odobrenju. Takođe treba utvrditi zašto nije postupljeno u skladu sa Odlukom br. 07.10-92 od 01.10.1992. godine.

#### 4. ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2001.godinu Ministarstva, Ured za reviziju FBiH preporučuje:

- da menadment Ministarstva uskladi koeficijente za plaće službenika utvrđene Pravilnikom o plaćama i drugim ličnim primanjima službenika i namještenika u službama FMUP-a sa koeficijentima za plaće službenika u federalnim organima uprave i federalnim ustanovama koji su utvrđeni u članu 157. do 165. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH,
- da se prijem radnika u radni odnos na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 18. Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH,
- da se donese Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- da se Jedinica za unutrašnju kontrolu i inspekciju vrše angažuje u kontroli raspolaganja materijalnim i finansijskim/financijskim sredstvima u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji FMUP-a.
- da se naknada za odvojeni život od porodice za ishranu i naknade troškova putovanja u mjesto stanovanja njegove porodice u vrijeme sedmičnog odmora, državnog praznika i neradnih dana, isplaćuje radnicima ili službenicima koji su u skladu sa zakonom privremeno raspoređeni ili upućeni na rad van mjesta prebivališta njegove porodice,
- da se sa licima koja su imenovana u komisije u skladu sa Zakonomo o radu i Zakonom o obligacionim odnosima zaključi Ugovor, a prije isplate naknade postupiti u skladu sa Zakonom o porezima građana,
- da se popis imovine, obaveza i potraživanja izvrši u skladu sa članom 65, 66 i 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna-budžeta u FBiH,
- da se knjigovodstveno evidentiraju svi poslovni objekti i zemljište koji su vlasništvo Ministarstva,
- da se iz budžetskih/proračunskih sredstava isplaćuju izdaci koji su planirani u budžetu/proračunu, i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu,
- da se u skladu sa članom 13. i 21. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH, isplaćene naknade po osnovu bolovanja preko 42 dana evidentiraju na kratkoročnim potraživanjima,
- da se nabavka robe, obavljanje usluga i ustupanje radova vrši u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova,



- Da Ministarstvo u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu FBiH, stvarne izdatke uskladi s budžetskim/proračunskim iznosima planiranim za svako tromjesečje ili neko drugo vremensko razdoblje koje odredi Ministar finansija/financija,
- da se knjiženje, utvrđenih viškova i manjkova po zapisniku komisije o rezultatima obavljenog popisa, vrši na osnovu Odluke ovlaštene osobe Ministarstva, u skladu sa članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH,
- da se poduzmu aktivnosti u cilju veće efikasnosti naplate potraživanja za isporučenu robu i usluge,
- da se utvrdi tačna evidencija lica, kojima je isplaćena akontacija po priznanicama, koje se odnose na Kabinet FMUP-a, u iznosu od 149.000,00 KM,
- da se u skladu sa članom 22. i 23.Uredbom o naknadama za putne troškove preduzmu odgovarajuće radnje za povrat ili pravdanje akontacija u iznosu od 381.225,00 KM, od lica koja su primila akontacije u periodu do 2001.godine, a posebno od lica koja više nisu zaposlena u F MUP-u. Takođe potrebno je utvrditi zbog čega do sada nije izvršen povrat ili pravdanje datih akontacija,
- da se devizna sredstva u iznosu od 142.250,00 KM vrate u blagajnu F MUP-a, utvrdi tačna evidencija lica od kojih su oduzeta, u koje namjene su utrošena devizna sredstva i po čijem odobrenju. Takođe treba utvrditi zašto nije postupljeno u skladu sa Odlukom br. 07.10-92 od 01.10.1992. godine,
- da se utvrdi osnov dodjele sredstava u iznosu od 68.962,00 KM, za kupovinu stanova za službenike Ministarstva, uplaćen Fondu Kantona Sarajevo za izgradnju stanova za članove porodica šehida i poginulih boraca, ratnih vojnih invalida, demobilisanih boraca i poginulih osoba i zvrši knjiženje u skladu sa članom 13. Pravilnika o knjigovodstva budžeta/proračuna FBiH.

## KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova-Federalnog ministarstva unutarjih poslova pismeno se očitovalo dopisom broj o3/2-14-1-1833 od 27.05.2002.godine o Izvještaju/Izvješću revizije finansijskim/financijskim izještaja/izvješća za 2001.godinu . U dopisu se šire obrazlažu nalazi revizije, odnosno pojašnjavaju razlozi, postupci i radnje koje su uticale na utvrđene nalaze konstatovane u Izvještaju/Izvješću, kao i obavještenje da su već poduzete aktivnosti po datim preporukama.

Ovlašteni revizor \_\_\_\_\_  
Munib Ovčina

Revizor \_\_\_\_\_  
Hajra Imširević