

**BOSNA i HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE i HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH  
SARAJEVO**

**UR-006,008-09/01**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH-FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
Na dan 31.decembra/prosinca 2000. godine**

**URED ZA INFORMIRANJE VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

**Sarajevo, juli/srpanj 2001. godine**

# URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

## MENADŽMENTU UREDA ZA INFORMIRANJE VLADE FBiH

### IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja Ureda za informiranje Vlade Federacije BiH iskazanu na stranicama 3 do 9 na dan 31.12.2000. godine. Za ove izvještaje je odgovoran Ured za informiranje Vlade FBiH kao budžetski korisnik. 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. n 48/99 F BiH), i INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtjevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim/financijskim 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/financijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. S obzirom da nismo obavili reviziju godišnjeg obračuna za 1999. godinu ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima 01.01.2000. godine u skladu sa FBiH revizijskim standardom 510.
4. Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na slijedeće :
  - a) napomena 1 u prilogu ovog izvještaja na stranici 4
  - b) napomena 4 u prilogu ovog izvještaja na stranici 6
  - c) napomena 5 u prilogu ovog izvještaja na stranici 6.
5. Po našem mišljenju finansijski-financijski izvještaji, osim pod tačkom 4, daju istinit i fer pregled o finansijskom-financijskom stanju korisnika budžeta/proračuna UREDA ZA INFORMIRANJE VLADE FBiH na dan 31.12.2000. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

---

Branko Kolobarić , dipl.oec.

---

mr.sc. Ibrahim Okanović , dipl.oec.

# URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

## BUDŽET-PRORAČUN UREDA ZA INFORMIRANJE VLADE FBiH

### NAPOMENE UZ FINANSIJSKE-FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE-ISKAZE

#### PODACI O REVIZIJI

Dana 10.04.2001. godine započeta je revizija u Uredu za informiranje Vlade FBiH. Nakon prezentiranja pisma namjere obavljen je razgovor sa gospodom Raskom Bračković-Denjalić, direktorom Ureda za informiranje Vlade FBiH. Dogovoren je:

- početak rada ,
- obezbjeđenje korištenja prostorije,
- imenovanje kontakt osobe;
- razgovor sa stručnim saradnikom za radno-pravne i finansijske poslove.

Prezentirani su zahtjevi Ureda za reviziju za potrebnom dokumentacijom. Nakon obezbjeđenja tražene dokumentacije nastavljena je revizija.

Reviziju je obavio tim Ureda za reviziju budžeta Federacije BiH u skladu sa članom 10 Zakona o reviziji budžeta/proračuna u Federaciji BiH (Sl. nov.br. 48/99) u sastavu:

Nedžad Redžep, ovlašteni revizor  
Nusreta Hadžimustafić, ovlašteni revizor  
Dijana Šutalo, pomoćni revizor.

Revizijom poslovanja za 2000. godinu u Uredu za informiranje Vlade FBiH obuhvaćen je pregled i provjera budžetskog korisnika sa:

- pravnog
- računovodstvenog i
- finansijskog aspekta.

Reviziji su ispred korisnika budžeta prisustvovali:

Nezaheta Kulenović, stručni saradnik za radno-pravne i finansijske poslove,  
Marija Pender, knjigovođa u Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

#### OPŠTI PODACI O BUDŽETSKOM KORISNIKU

Vlada Federacije BiH je donijela Uredbu o Uredu za informiranje Vlade Federacije Bosne i Hercegovine kao samostalne stručne službe (Služb. nov. FBiH, br. 31/97).

Ured za informiranje Vlade FBiH, prema ovoj Uredbi, vrši stručne i druge poslove iz oblasti informiranja za potrebe Vlade, stručnih tijela Vlade, Premijera i zamjenika Premijera, Federalnih ministarstava i drugih organa federalne uprave.

Do 31.12.2000.godine doznake iz budžeta FBiH su realizovane putem žiro-računa otvorenog kod Zavoda za platni promet Filijala Sarajevo, broj: 10100-637-5465.

Ministarstvo finansija/financija je na osnovu pismenih zahtjeva Ureda za informiranje Vlade FBiH doznacavalo sredstva na ime podmirenja nastalih troškova i kapitalnih izdataka. Za materijalne troškove su usmjeravana sredstva u visini 1/12 budžeta Ureda za informiranje Vlade FBiH.

U revidiranoj 2000. godini Uredom za informiranje Vlade FBiH su prema Rješenjima Premijera Vlade rukovodili:

Direktor Ureda za informiranje Vlade FBiH: Bojan Zec Filipović,  
a od 24. juna/lipnja 2000. god. ovu dužnost obavlja Raska Bračković-Denjalić.  
Zamjenik direktora Ureda za informiranje Vlade FBiH: Ljerka Bojić.

Stvaran broj zaposlenih sa 31.12.2000. godine bio je 9.

## URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

### NAPOMENA 1 – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Obzirom da nisu sačinjena posebna normativna akta iz ove oblasti, revizijom je provjereno da li se računovodstvo Ureda za informiranje Vlade FBiH vodi u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH (Sl. nov. FBiH br 47/98) i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH (Sl. nov. FBiH br. 6/99).

U Uredu za informiranje Vlade FBiH nije uspostavljena funkcija interne kontrole.

Financijski izvještaji su iskazani u valuti KM bez pismeno sačinjenih računovodstvenih politika što nije u skladu sa računovodstvenim standardom FBiH 1.

Elaborat o popisu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza nije sačinjen po godišnjem obračunu za 2000.godinu.

#### **Preporuka menadžmentu**

- **Ured za informiranje Vlade FBiH treba sačiniti računovodstvene politike u skladu sa RS1 FBiH, što je sastavni dio finansijskih izvještaja.**
- **Ured za informiranje Vlade FBiH treba posebno sačiniti dijagram toka knjigovodstvene dokumentacije.**
- **Ured za informiranje Vlade FBiH treba uspostaviti internu kontrolu sa uputstvom za njeno djelovanje.**
- **Sačiniti Elaborat o popisu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa čl.65, 66 i 67 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH ( Sl. nov. FBiH br. 6/99).**

Obzirom da ovaj Ured ne raspolaže obimnom dokumentacijom, tim za reviziju je koristio veći nivo uzorka pri pregledu finansijske dokumentacije za 2000.godinu.

### NAPOMENA 2 – BRUTO PLAĆE I NAKNADE

U revidiranom periodu ostvarene su bruto plaće u iznosu od 131.857 KM ili 22,93% više u odnosu na prethodnu godinu. Revizijom je utvrđeno da je obračunato 12 plaća za 2000. godinu, koliko je i transferom iz budžeta doznačeno na ime plaća za 2000.godinu.

Tim za reviziju je provjerio plaće na osnovu specifikacija o plaćama za period januar-decembar 2000.godine, koje su sadržavale podatke o koeficijentu složenosti poslova, broja radnika i najnižoj plaći.

### NAPOMENA 3 – NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH I SKUPŠTINSKIH ZASTUPNIKA

Iz budžeta /proračuna FBiH planirane su naknade troškova zaposlenih za 2000. godinu u iznosu od 24.000 KM, a doznačeno je 9.451 KM, što znači da je iz budžeta doznačeno manje sredstava za 14.549 KM. Tako je dio troškova za topli obrok, prevoz i materijalne troškove financiran iz vlastitih prihoda.

Grupa konta sadrži izdatke za: topli obrok, prevoz na posao i sa posla, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade za rad, pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti i naknada za privremene i povremene poslove. Ukupni izdaci za ove namjene su iznosili 39.210 KM, što čini 43,62% od ukupnih plaća, a iskazani su u sljedećim stavkama:

## URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

• naknade za prevoz sa posla i na posao	5.251,00 KM
• naknade za topli obrok	11.676,00 KM
• regres za godišnji odmor	4.000,00 KM
• jubilarne nagrade i pomoći	11.081,00 KM
• nagrade za privremene i povremene poslove	7.202,00 KM

Za ovaj vid naknada izdvojeno je za 15.210 KM više sredstava nego što je planirano u budžetu FBiH za 2000.godinu.

Isplate naknade za regres je izvršena iz sredstava namjenjenih za materijalne troškove budući da nije bilo doznake iz Budžeta FBiH.

Naprijed navedene isplate su vršene na osnovu odluka menadžmenta koje su bile zasnovane na Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika Federalnih ministarstava i drugih tijela Federalne uprave (Sl. nov. 44/98 i 49/00).

### **Preporuka menadžmentu**

- **Izdvajanja za ove naknade trebaju se kretati u okviru planiranih sredstava u budžetu.**

### **NAPOMENA 4- IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE**

U okviru ove grupe konta spadaju izdaci za sljedeće namjene: putni troškovi, troškovi dnevnica, el.energija, komunalne usluge, PTT usluge, izdaci za kompjutorski i administrativni materijal, usluge održavanja opreme, materijal za opravku, izdaci štampanja, gorivo, izdaci bankarskih usluga i usluga platnog prometa, usluge javnog informisanja i reprezentacije, autorski honorari i ostale nespomenute usluge. Ukupno iskazani troškovi za ove namjene prema bilansu prihoda i rashoda iznose 61.635 KM.

Revidirani izdaci su nastali na osnovu uredno likvidiranih i odobrenih faktura od strane ovlaštenih lica.

U Budžetu FBiH za ove namjene je planiran iznos od 68.766 KM, a doznačeno je iz budžeta za 2.000.godinu 60.530 KM na ime materijalnih troškova.

U okviru ovih izdataka iskazane su sljedeće stavke:

• putni troškovi	2.409 KM
• izdaci za energiju	1.472 KM
• izdaci za komunalne usluge	10.575 KM
• nabavka materijala	2.207 KM
• izdaci za usluge prevoza i goriva	80 KM
• tekuće održavanje	6.280 KM
• osiguranje i bankarske usluge	805 KM
• ugovorene usluge	37.807 KM

U okviru konta Ugovorenih usluga značajniji izdatak odnosi se na usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću u ukupnom iznosu od 3.353,60 KM.

Također, u okviru ovog konta iskazan je iznos od 23.619 KM. Od ovog iznosa je izdvojeno ukupno 23.434 KM za izvršene usluge firmi "FOTO-ART" na ime koncepta, izrade i ažuriranja Web stranice Vlade Federacije BiH, te lektorisanje i prevod na engleski stranice na Internetu.

Prema Ugovoru br:01-49-117/00 i njegovom Aneksu broj: 01-49-161/00 sklopljenom između Ureda za informiranje Vlade FBiH i "FOTO-ARTA", ugovoreno je uvrštavanje i prezentacija zakonskih i podzakonskih akata na WEB site-u te mjesečni zakup prostora na serveru.

Odluku o WEB site-u Vlade FBiH donijela je Vlada FBiH, a prema ovoj Odluci finansijska sredstva osigurat će se iz proračuna Federacije Bosne i Hercegovine ( Služ. nov. FBiH br. 38/00).

Timu za reviziju nije prezentirana kompletna dokumentacija vezana za proceduru izbora firme za izradu WEB stranice.

## URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

Transferi za izradu promotivnog CD-roma su izvršeni prema Ugovoru o izradi promotivnog CD-roma Vlade FBiH od 24.02.2000.godine.

Prema članu 3 Ured za informiranje Vlade FBiH je uplatio akontaciju 28.09.1999. godine od 17.000 KM, tako da je predmet ovog Ugovora uplata razlike od 12.000 KM.

Dokumentacija oko procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača nije prezentirana timu za reviziju.

U okviru izdataka za komunalne usluge u troškovima PTT-a iskazani su značajni iznosi troškova mobilnih telefona, čija visina nije ograničena.

Za usluge mjesečnog zakupa WEB stranice na Internetu za mjesec januar/siječanj 2001.godine firmi "FOTO-ART" plaćeno je u 2000.godini, što nije u skladu sa akrealnom osnovom računovodstvenih načela (sučeljavanje prihoda i rashoda u obračunskom periodu), te je ukupan finansijski rezultat nerealan.

Putni nalozi su uredno popunjeni i odobreni osim u nekoliko slučajeva gdje nedostaje izvještaj o obavljenom putu. Ne postoje unificirani obrasci za pravdanje putnih naloga.

Kod nekih računa za reprezentaciju ne postoji specifikacija konzumiranih artikala.

### **Preporuka menadžmentu**

- **Da bi putni nalog bio uredno likvidiran, isti mora sadržavati izvještaj o obavljenom putu. Unificirati obrasce putnog naloga.**
- **Prilikom obračuna ostalih troškova Ured za informiranje Vlade FBiH treba primjenjivati računovodstveno načelo akrealnosti ( sučeljavanje prihoda i rashoda u obračunskom periodu ).**
- **Kompletirati dokumentaciju vezanu za izbor ponuđača za izbor WEB stranice i izradu CD-roma.**

### **NAPOMENA 5 - PRIHODI**

Prihodi u Uredu za informiranje Vlade FBiH za 2000. godinu su ostvareni u ukupnom iznosu od 263.482 KM i isti su u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi evidentirani u računovodstvu Ureda za informiranje Vlade FBiH u iznosu od 243.655 KM su usaglašeni sa računovodstvom Budžeta FBiH osim za doznaku u iznosu od 5.646 KM za materijalne troškove decembra/prosinca 2000.god. koju su u računovodstvu Budžeta FBiH knjižili kao trošak 2001.godine.

Ostali prihodi su ostvareni u ukupnom iznosu od 19.827 KM, a sastoje se od

- prihoda od pružanja javnih usluga 19.350 KM
- prihoda od kamata za depozite u banci 477 KM

Sredstva u visini 19.350 KM odnose se na prihod od prodaje CD Roma kojeg je izdao Ured za informiranje Vlade FBiH.

U skladu sa članom 8 Zakona o proračuna/budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine (Sl. nov. FBiH 20/98) i čl. 36 Zakona o izvršenju proračuna/budžeta FBiH za 2001. godinu (Sl. nov. FBiH 18/01), prihodi koje budžetski korisnici ostvaruju obavljanjem vlastite djelatnosti moraju se uplaćivati na račune javnih prihoda Federalnog budžeta.

### **Preporuka menadžmentu**

- **Ured za informiranje Vlade FBiH treba redovno usaglašavati prihode sa računovodstvom Budžeta FBiH.**

## URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

- Ured za informiranje Vlade FBiH mora u skladu sa Zakonom o proračunu/budžetu u Federaciji Bosne i Hercegovine usmjeravati sve vlastite prihode u korist budžeta FBiH.

### NAPOMENA 6- GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA

#### a) Gotovina

Revizijom je utvrđeno da je sa 31.12.2000. godine stanje na žiro računu Ureda za informiranje Vlade FBiH iznosilo 25.525,84 KM, te stanje na računu blagajne 0,00 KM.

Tim za reviziju je utvrdio da se blagajna ne vodi svakodnevno, te da na blagajničkom listu iznosi nisu ispisani slovima niti su specificirani apoeni.

#### b) Kratkoročna razgraničenja

Revizijom je utvrđeno da je stanje sa 31.12.2000 na ovoj bilansnoj poziciji iznosilo 19.516 KM i odnosi se na nenaplaćene prihode, odnosno plaću, naknade radnika i materijalne troškove za decembar/prosinac 2000.godine.

### NAPOMENA 7 – STALNA SREDSTVA

U 2000. godini u Uredu za informiranje Vlade FBiH su u finansijskim izvještajima iskazane nabavke u ukupnom iznosu od 26.069,92 KM, a odnose se na:

- nabavku sredstava 2.830 KM
- donirana sredstva 23.240 KM.

Iako planom budžeta za 2000. godinu nije predviđena niti su sredstva tokom godine dostavljena, Ured za informiranje FBiH je izvršio nabavku stalnih sredstava u iznosu od 2.830 KM, što je uredno knjigovodstveno evidentirano.

Izdatak u iznosu od 2.829,92 KM iskazan je prema sljedećoj analitici:

- skener 800,00 KM
- fax modem 332,50 KM
- mobilni telefoni 842,42 KM
- telefon 185,00 KM
- telefonska centrala 670,00 KM.

Nabavka ovih stalnih sredstava je evidentirana u korist izvora stalnih sredstava, a izvršeno je knjiženje memorandumske evidencije o kapitalnim transakcijama u skladu sa odredbama čl.48 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Tim za reviziju ističe da je tokom 2000.godine Ured za informiranje FBiH na ime donacije dobio opreme u vrijednosti od 23.240,00 KM što je i evidentirano na klasi 0 i klasi 5, a u skladu je sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.

Sredstva u iznosu od 23.240 00 KM su donirana od strane firme Mikroteh d.j.l. Zavidovići a iskazana su u sljedećim stavkama:

- računari PC Pentium (4 kom) sa pripadajućom opremom 14.268,00 KM
- računar LAP-TOP 3.680,00 KM
- štampači (3kom) 2.820,00 KM
- stabilizatori (4 kom) 982,00 KM
- digitalni foto-aparat 1.300,00 KM
- fax modem eksterni 190,00 KM

## URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA FBiH

Amortizacija stalnih sredstava je provedena u skladu sa odredbom čl.15 stav 4 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.

Ispravka vrijednosti stalnih sredstava izvršena na teret izvora stalnih sredstava (klasa 5) u ukupnom iznosu od 1.108,06 KM. Za nabavljena sredstva obračun amortizacije je počinjao najkasnije prvog dana narednog mjeseca od stavljanja u upotrebu.

Stalna sredstva po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 44.735 KM odgovaraju vrijednosti izvora sredstava na kontu 511111.

### NAPOMENA 8 – ZALIHA SITNOG INVENTARA I MATERIJALA

Utvrđeno je da se nabavka materijala ne knjiži u skladu sa članom 25.Pravilnika o knjigovodstvu budžeta /proračuna FBiH, nego direktno tereti troškove.

#### Preporuka menadžmentu

- Nabavku materijala evidentirati u skladu sa čl.25 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna (Sl. Nov. FBiH br.6/99).

### NAPOMENA 9 –KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

Na dan 31.12.2000. godine kratkoročne obaveze i razgraničenja su iznosili 11.934 KM i odnose se na:

- obaveze prema dobavljačima 1.046 KM
- obaveze prema djelatnicima 10.888 KM.

#### a) Obaveze prema dobavljačima

Struktura obaveza prema dobavljačima je sljedeća:

- Služba za zajedničke poslove Vlade FBiH 144,50 KM
- JP PTT Saobraćaj 829,30 KM
- Alden-Print 72,00 KM

Uvidom u analitičke kartice tim za reviziju je utvrdio da se obaveze evidentiraju u momentu plaćanja, a ne ispostavljanjem fakture.

Sa 31.12.2000.godine evidentirana je većina obaveza nastalih u 2000. godini.

Kratkoročne obaveze evidentirane u 2000.godini su izmirene u 2001. godini.

#### Preporuka menadžmentu

- Knjiženje obaveza treba biti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH (Sl. nov. FBiH br. 6/99).

### NAPOMENA 10-IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izvještaj o novčanim tokovima prezentiran na obrascu NT ima aritmetičku tačnost uz konstataciju da je ostvareni prihod iz budžeta sa 31.12.2000. godine bio 238.009 KM a ne 237.515 KM.



## URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH

### NAPOMENA 11- GODIŠNJI ISKAZ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Na osnovu godišnjeg iskaza o izvršenju budžeta tim za reviziju ističe sljedeće indekse ostvarenja

- ukupnih prihoda za 92%
- ukupnih rashoda za 88%.

U dijelu rashoda indeksi ostvarenja su sljedeći:

- plaće i naknade 87%
- izdaci za materijal i usluge 90%.

Planom budžeta Federacije BiH predviđeno je bilo u Uredu za informiranje Vlade FBiH 15 djelatnika, a sa 31.12.2000.godine stvarni broj zaposlenih bio je 9 djelatnika.

Prilog: Dodatak izvještaja čine finansijski izvještaji sačinjeni od strane klijenta kao dokaz revizijskog ispitivanja.

#### **OVLAŠTENI REVIZORI:**

1. \_\_\_\_\_

**Nedžad Redžep**

2. \_\_\_\_\_

**Nusreta Hadžimustafić**