



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

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

71000 Sarajevo, Ložionička 3

Tel/Fax. 033 221-623

**Broj: Naša veza:UR-08/025-03;018-02/02
Sarajevo,18.06.2002.**

**URED POTPREDSJEDNIKA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

n/r Šef kabineta

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

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

S poštovanjem

Prilog: Izvještaj/Izvješće

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Branko Kolobarić,dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

mr.sc. Ibrahim Okanović,dipl.oec.





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

UR-27/03, 25/02/02

IZVJEŠTAJ – IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANSIJSKIH-FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA-IZVJEŠĆA
Na dan 31.decembra/prosinca 2001.godine

URED POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BiH

SARAJEVO

Sarajevo, april/travanj 2002.godine



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

MENADŽMENTU UREDA POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja-izvješća Ureda potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine na dan 31.12.2001.godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Ureda potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine Sarajevo. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima-izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji ("Sl.novine F BiH". br. 48/99) i u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima ("Sl.novine FBiH", broj 6/01), i Standardima u F BiH. Ovi standardi nalažu da planiramo i izvršimo reviziju da bi dobili razumno uvjerenje o tome da u Finansijskim-financijskim izvještajima-izvješćima nema značajno pogrešnog iznošenja činjenica. Revizija uključuje ispitivanje na bazi testova i dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim-financijskim izvještajima-izvješćima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanja sveukupne prezentacije finansijskih-financijskih izvještaja-izvješća. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Reviziju finansijskih-financijskih izvještaja-izvješća za 2000.godinu je obavio Ured za reviziju budžeta-proračuna Federacije Bosne i Hercegovine.
4. - da izrada finansijskih godišnjih izvještaja bude u skladu sa članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem budžetu F BiH, a u vezi tačke 3. Računovodstvenog standarda, dostaviti zabilješke uz godišnje izvještaje,
 - da se izvrši ocjena službenika dosljedno članu 50. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave F BiH,
5. Po našem mišljenju finansijski-financijski izvještaji-izvješća koji još uključuju pokazatelje uspješnosti, kao što su: kvalitet i obim usluga, i nivo do kojeg su ciljevi pruženih usluga postignuti, **daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju, kvalitetu i obimu usluga, osim za istaknute napomene Ureda potpredsjednika F BiH kao budžetskog korisnika na dan 31.12.2001.godine.**

ZAMJENIK GENERALNOG
 REVIZORA


 Branko Kolobarić,dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR


 Mr. sc. Ibrahim Okanović,dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
UREDA POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BiH
za 2001. Godinu**

1. UVOD

Na osnovu ovlaštenja, u skladu sa zakonom o reviziji budžeta-proračuna F BiH ("Sl. novine F BiH" br. 48/99), obavljena je revizija finansijskih izvještaja na dan 31.12.2001. godine Ureda potpredsjednika Federacije BiH.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2000. godinu obavio je Ured za reviziju budžeta-proračuna Federacije BiH.

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja završava sa 31.12.2001. godine, u cjelini sa početnim stanjima, obavili su:

- Dževida Hodžić, ovlašteni revizor,
- Esma Muslić, mlađi revizor.

Revizija je obavljena sa prekidima u periodu od 02.04. do 25.04. 2002 godine u prostorijama Ureda potpredsjednika Federacije BiH, u prisustvu:

- Safet Halilović, potpredsjednik F BiH, (odluka o izboru PF broj 7/01 od 28.02.2001. god.)
- Mehmed Mehović, šef kabineta.

2. OPĆI PODACI

Ured potpredsjednika Federacije BiH (u daljem tekstu: Potpredsjednik Federacije BiH) osnovan je Odlukom o izboru predsjednika i potpredsjednika F BiH broj PF-7/01 od 28.februara 2001.godine. Odgovornost potpredsjednika definisana je Ustavom Federacije 1994.godine kao izvršna vlast Federacije BiH. Potpredsjednik Federacije Bosne i Hercegovine nadležan je za:

- zamjenjivanje predsjednika Federacije BiH, u uvjetima navedenim Ustavom F BiH,
- saradnju sa predsjednikom Federacije BiH u onim situacijama u kojima je potrebno da predsjednik zatraži njegovu saglasnost,
- izvršavanje onih dužnosti povjerenih od predsjednika ili Parlamenta.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda predsjednika i potpredsjednika F BiH, kojeg donosi predsjednik i potpredsjednik, je utvrdio unutrašnju organizaciju, naziv i raspored poslova i zadataka:

Ured potpredsjednika se finansira iz budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, ukupan broj zaposlenih na kraju godine je 7 (sedam). Sjedište Ureda potpredsjednika Federacije BiH je ul..Musala 9. Dokaz o korištenju poslovnih prostorija nije prezentovan.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja Ureda potpredsjednika Federacije BiH za 2001.godinu je da omogući Timu revizora da izrazi mišljenje o tome:

- da se ispituju računi i finansijski izvještaji Ureda potpredsjednika kako bi se steklo razumno uvjerenje da su isti u svim značajnim iznosima realno i objektivno predstavljeni, cjeloviti i valjani, da su sve procedure oko utroška javnih sredstava pravilno poduzete, dovršene, plaćene i registrovane kao i usaglašene sa važećom regulativom.

- ocjena računovodstvenog sistema , a posebno ocjena sistema internih kontrola, da li su prikladno postavljene i da li funkcioniraju i da li su sposobne za otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima ,
- revizija takođe uključuje davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava kao stvaranje podloge za uvođenje procjene i efikasan rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1.. MENADŽMENT I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Tim revizije je primijenio analitičke procedure na temelju uzorka (F BiH Standard revizije 320, 520, 530) i dokazne testove na finansijskim izvještajima u različitim procentima Ureda potpredsjednika F BiH.

Menadžment Ureda potpredsjednika Federacije BiH je rezultate svoga poslovanja, obavljanja osnovne djelatnosti i upravljanja iznio u godišnjim finansijskim izvještajima. Menadžment je provodio zakone i smjernice u vršenju povjerene mu funkcije. Odgovornost za vršenje funkcije, te rad Ureda potpredsjednika Federacije BiH definiran je Ustavom, gdje se navodi da je odgovoran ako se u izvršavanju svojih ovlaštenja i obaveza ne pridržava politike koju je utvrdio organ zakonodavne vlasti i smjernice, odnosno ako u okrivu svoje nadležnosti ne osigura provođenje zakona, drugih propisa zakona i opštih akata .

Sagledavanje rada menadžmenta izvršeno je sa aspekta:

- organizacije, efikasnosti poslovanja, osiguranje zakonitog rada i provođenja utvrđene politike Parlamenta i donošenje propisa za koje su ovlašteni,
- pouzdanost informacija u finansijskim izvještajima i rezultate poslovanja,
- sistem internih kontrola.

4 .2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA

Ured potpredsjednika Federacije BiH svoje poslovanje provodi u skladu sa ovlaštenjima i obavezama utvrđenim Ustavom, zakonom i smjernicama nadležnih tijela. Unutrašnja organizacija Ureda potpredsjednika Federacije BiH utvrđena je Odlukom (koja je donesena 05. januara 1996.godine). Plaće i druga materijalna primanja službenika i namještenika provode se na temelju(Odluke o plaćama uposlenih u Uredu predsjednika i potpredsjednika Federacije BiH br: 01-303/99 i 02-011-229/99). Novi Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika Ureda potpredsjednika Federacije BiH donesen je 03. januara 2002. godine broj 01-2/02. Uvidom u izradu finansijskih izvještaja Ureda potpredsjednika menadžment nije dostavio računovodstvene zabilješke, koje su neophodne u cilju pojašnjenja tvrdnji menadžmenta, a što je suprotno Računovodstvenom standardu 1. F BiH.

Ured potpredsjednika Federacije BiH u poslovnim knjigama nije evidentirao prihod po osnovu dotacije budžeta Federacije BiH za 11. mjesec 2001.godine, a što je u suprotnosti sa odredbama člana 42. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta, a u vezi sa odredbama člana 21. stav 2.Uredbe o računovodstvu budžeta F BiH. Prihodi i primici se priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi. Prihodi u finansijskim izvještajima Račun prihoda i rashoda nisu u skladu sa odredbama zakona o računovodstvu, to jest Kodeksima računovodstvenih načela i Računovodstvenog standarda F BiH 18.

Preporuka menadžmentu:

- da izrada finansijskih godišnjih izvještaja bude u skladu sa člankom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Federacije BiH, a u vezi tačke 3. Računovodstvenog standarda 1, dostaviti zabilješke uz finansijske izvještaje, koja su dopuna podataka iz bilanse računa prihoda i izdataka, kapitalne imovine, koje pomažu potpunije razumijevanje finansijskih podataka,
- da se glavni finansijski izvještaji usklade sa odredbama članka 3. Zakona o budžeta F BiH, odnosno članka 24. stava 11. Uredbe o računovodstvu budžeta F BiH u pogledu fiskalne godine,

- da se doradi računovodstveni program (u pogledu početnih stanja i zbira za svaku klasu pojedinačno),
- da postupi u skladu sa odredbama člana 42 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta F BiH, odnosno odredbama člana 21. stav 2. Uredbe o računovodstvu budžeta F BiH, a u vezi priliva sredstava budžetskog korisnika.

4.3. PRETHODNA REVIZIJA

Ured za reviziju proračuna-budžeta F BiH je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Ureda potpredsjednika F BiH za 2000.godinu. Tim revizije je revidirao početna stanja za 2001.godinu, na temelju provedene revizije s naglaskom da li početna stanja odražavaju finansijsku situaciju Ureda potpredsjednika F BiH u skladu sa F BiH Standardom revizije 510 – početna stanja. Nakon uvida u potrebnu knjigovodstvenu dokumentaciju i računovodstvenu evidenciju, (F BiH Standard revizije 230) - dokumentacija, Tim revizije konstatira da su početna stanja iz prethodnog perioda prenijeta u tekući period, u skladu sa modifikacijom (naglašavanje činjenica) Revizijskog izvještaja za 2000.godinu. Ured potpredsjednika F BiH nije postupio po preporuci prethodne revizije za podignutu gotovinu putem blagajne u iznosu od 4.868,00 KM (konverzija sredstava za isplatu deviznih dnevnica),te predlaže da se saldo isknjiži shodno donesenoj odluci menadžmenta

4.4. IZVRŠENJE BUDŽETA

Izvršenje budžeta Ureda potpredsjednika Federacije BiH na dan 31.12.2001. godine

R.br.	OPIS	PLAN ZA 2001. GOD.	IZVRŠENJE ZA 2001.	INDEKS	STRUKTURA
1.	Plaće i naknade plaća	232.600,00	142.251,00	61%	45,83
2.	Troškovi smještaja				
3.	Ostale naknade				
4.	Izdaci za materijal	196.400,00	155.372,00	79,00%	50,06
5.	Doprinosi poslodavca	22.000,00	12.721,00	57,82	4,11
6.	Nabavka stalih sredstava	9.500,00			
I	UKUPNO	460.500,00	310.344,00	67,39%	100,00

Ured potpredsjednika Federacije BiH je ostvario prihode za 2001.godinu u iznosu od 310.344,00 KM.U razgovoru sa menadžmentom Tim revizije saznaje da su izmirene sve obaveze Ureda potpredsjednika Federacije BiH(po osnovu plaća, poreza i doprinosa i kratkoročne obaveze prema dobavljačima). Uvidom u analitičke kartice Ureda potpredsjednika Federacije BiH Tim revizije konstatira da ukupni prihodi u glavnoj knjizi nisu evidentirani prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja, kao što je propisano u članu 21. Stav 2. Uredbe o računovodstvu budžeta-proračuna u F BiH..

4.4.1. PRIHODI

Na dan 31.12.2001.godine Ured potpredsjednika Federacije BiH je ostvario ukupan prihod u visini od 310.344,00 KM.

Struktura prihoda je:

R/B	PRIHOD	PLAN	OSTVARENJE	INDEX	STRUKTURA
1.	Prihod iz budžeta F BiH	460.500,00	304.720,00	66,17	98,18
2.	Prenos salda računa kod zamjene funkcija	-	1.466,00	-	0,47
3.	Neporezni prihodi	-	2.523,00	-	0,82
4.	Prihod po osn.povrata doprinosa	-	1.635,00	-	0,53
	UKUPNI PRIHODI	460.500,00	310.344,00	67,39	100%

Planom budžeta Federacije BiH za Ured potpredsjednika Federacije BiH predviđena su sredstva u iznosu od 460.500,00 KM, i u odnosu na plan – ostvarenje Budžeta je 67,39%, odnosno manje za 32,61 %. Sredstva budžeta su dodjeljivana na osnovu mjesečnih pismenih zahtjeva Ureda potpredsjednika Federacije BiH i raspoloživih sredstava u Budžetu Federacije BiH. Ostali neporezni prihodi su prihodi od kamata po osnovu depozita u banci, prihod od salda računa prilikom zamjene funkcija i ostali prihod.

U ukupnim prihodima Ureda potpredsjednika Federacije BiH uključene su i plaće i druga materijalna davanja uposlenika za decembar 2000. godine, a koja nisu bila ukalkulisana u 2000. godini, te realizovani iznos sredstava, narušava akrualnu osnovu prihoda za 2001.

Preporuka menadžmentu:

-da postupi u skladu sa članom 3. Uredbe o računovodstvu budžeta F BiH u cilju pružanja pouzdanih informacija koje su relevantne za donošenje odluka a za potrebe planiranja i kontrole izvršenja budžeta.

-da postupi prema odredbama Zakona o računovodstvu, tj. Kodeksima računovodstvenih načela i RS F BiH 18, a u pogledu priliva sredstava.

4.4.2. RASHODI

Na dan 31.12.2001.godine ostvareni rashodi iznose 310.344,00 KM, što u odnosu na plan predstavlja ostvarenje od 67,39%.

Struktura planiranih i ostvarenih rashoda je slijedeća:

R/B	RASHOD	PLAN	OSTVARENJE	INDEX	STRUKTURA
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	Bruto plaće uposlenika, regres, topli obrok i ostala primanja	232.600,00	142.251,00	61,15	45,84
2.	Dop. Poslodavca	22.000,00	12.721,00	57,82	4,10
3.	Dnevnice po osnovu sl. put.u zemlji i inostran.	39.900,00	9001,00	22,55	2,91
4.	Izdaci za el. energiju	8.000,00	4.997,00	62,46	1,61
5.	Izdaci za komunalne usluge (voda,kann.iptt)	29.900,00	28.757,00	96,17	9,26
6.	Nabavka materijala	9.900,00	7.099,00	71,70	2,29
7.	Izdaci za usl.prevoza	13.400,00	8.187,00	61,09	2,64
8.	Izdaci za iznajmljivanje stambenog prostora	-	-	-	-
9.	Usluge opravke i održ. vozila	16.800	17.405,00	103,60	5,61
10.	Usluge osiguranja i plat.prometa	1.300,00	1.320,00	101,53	0,42
11.	Ugovorene usluge	77.200,00	78.606,00	101,82	25,32
	UKUPNO	460.500	310.344,00	67,39	100,00

Rashodi za naknadu plaća i drugih primanja uposlenika Ureda potpredsjednika Federacije BiH iznose 142.251,00 KM, što u odnosu na plan predstavlja ostvarenje od 61,15% i čini 45,84% u ukupnoj strukturi rashoda. Uvidom u isplaćene plaće i naknade plaća za 2001. godinu Tim revizije konstatira da je isplaćeno trinaest plaća uposlenicima Ureda potpredsjednika F BiH. Plaća za decembar 2000. godine nije bila ukalkulisana u poslovne knjige 2000. godine, a isplaćena je u januaru 2001. godine, tako da su planirana i ostvarena sredstva nerealno iskazana u 2001. godini. Tim revizije je izvršio uvid u platne liste Ureda potpredsjednika Federacije BiH za januar 2001.godine i decembar 2001.godine, te konstatira da su plaće obračunavane i isplaćivane na osnovu Odluke o plaćama uposlenika Ureda potpredsjednika Federacije BiH broj 01-303/99 i broj 02-011-229/99 od 03.06.1999.godine kojim su utvrđeni koeficijenti, na temelju Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave, a u vezi članka 60. stava 2. i članka 166. stava 1. Zakona o upravi F BiH. Novi Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa

uposlenika Ureda potpredsjednika Federacije BiH donesen je 03.01.2002.godine broj 01-2/02 i broj 02-4/02. Isplata plaća uposlenim u toku 2001. godine vršena je u gotovini putem blagajne.

Rashodi naknada za ishranu u toku rada (topli obrok) iznose 12.320,00 KM, uvidom u isplatu naknada za ishranu u toku rada, Tim revizije konstatira da u 2001.godini su isplaćivane u visini od 2% prosječne mjesečne neto plaće u Federaciji BiH.

Rashodi regresa Ureda potpredsjednika Federacije BiH iznose 3.829,00 KM za 2001.godinu uvidom u analitičke kartice Tim revizije konstatira da osnov za isplatu regresa je 70% po zaposleniku u prethodna tri mjeseca, a na temelju Kolektivnog ugovora ("Sl.novine F BiH", broj 23/00).

Rashodi za dnevnice u zemlji i inostranstvu iznose 9.001,00KM, što u odnosu na plan predstavlja 22,55% i čini 2,91% u ukupnoj strukturi rashoda. Dnevnice u zemlji su isplaćivane u skladu sa članom 17. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti F BiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave ("Sl.novine F BiH", broj 44/97) i članka 5. Uredbe o naknadama za putne troškove.

Rashodi za tekuće održavanje vozila u Uredu potpredsjednika Federacije BiH iznose 17.405,00 KM, što u odnosu na plan iznosi 103,60%. Na kontima glavne knjige evidentirani su izdaci za utrošeni materijal za popravke i održavanje motornih vozila i izdaci za usluge opravki i održavanje vozila.

Uvidom u - odluku broj 01-05-498/01 od 09.05./01,
- odluku broj 01-49-659/01 od 21.05./01,
- odluku broj 01-49-660/01 od 21.05./01,

Tim revizije konstatira da su Uredu potpredsjednika dodijeljeni automobili na korištenje, bez naknade, a troškove održavanja, goriva, servisiranja i ostalih vanrednih rashoda snosi Ured potpredsjednika Federacije BiH. Tim revizije metodom uzorka je izvršio uvid u račun broj 1770/01 od „Formel“ d.o.o. TPC Dolac Malta-Sarajevo, datum 13.11.2001. godine, u iznosu od 2.491,50 KM gdje troškove snosi Ured potpredsjednika Federacije BiH kao što je regulisano navedenim odlukama.

Ukupni rashodi za ugovorene usluge iznose 78.606,00 KM, od toga su:

Rashodi ugovora o djelu iznose 35.560,00KM, u ukupnoj strukturi rashoda čine 11,45%. Tim revizije je izvršio uvid u "Odobrenje i nalog", isplata za 01. i 03. mjesec 2001.godine i konstatira da je po osnovu ugovora o djelu izvršena isplata za pet uposlenih u mjesecu januaru i četiri uposlena u mjesecu martu 2001. Godine, a odnosi se na poslove (kontakti sa javnošću, protokolarni poslovi, poslovi kurira i poslovi vozača). Prilikom isplate po osnovu ugovora o djelu nemamo saznanja da su isti ovjereni (evidentirani) od strane Porezne uprave mjesta prebivališta. Tim revizije je izvršio uvid u ugovore broj:

-broj: 02-403-2-7/01 od 29.01.2001. godine,
-broj: 02-403-2-6/01 od 29.01.2001. godine,
-broj: 02-403-2-5/01 od 29.01.2001. godine,
-broj: 02-403-2-4/01 od 29.01.2001. godine,
-broj: 02-403-2-3/01 od 29.01.2001. godine.

Rashodi za ugovorene ostale usluge iznose 43.046,00KM, i čine 13,87% u ukupnoj strukturi rashoda. Rashodi za ostale ugovorene usluge odnose se na isplate za usluge reprezentacije u iznosu od 21.297,00 KM, zatim isplate za usluge informisanja u iznosu od 11.726,00 KM, izdaci za usluge štampanja u iznosu od 4.907,00 KM i ostale ugovorene usluge.

Preporuka menadžmentu:

- da se izvrši ocjena službenika dosljedno članu 50. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave Federacije BiH,
- da postupi u skladu sa članom 12. Zakona po porezima, u pogledu ugovornog odnosa, da specifikacije ugovora o djelu budu ovjerene kod Porezne uprave.

4.5. STALNA SREDSTVA

Na pozicijama bilance trajnih sredstava iskazana je vrijednost u iznosu od **15.003,00KM**, a stanje na dan 31.12.2001.godine po popisu je i odnosi se na:

R/b	N a z i v	Nab.vrijednost	Isp.vrijedn.na dan 31.12.2001.	Sadaš.vrijednost na dan 31.12.2001
1	2	3	4	5
2.	Kompjuterska oprema	9.391,50	2.993,00	6.398,50
3.	Oprema za prenos podataka i glasa	6.175,00	-	6.175,00
4.	Elektronska oprema	2.013,00	-	2.013,00
6.	Strojevi, uređaji, alati i instalacije	417,00	-	417,00
	UKUPNO	17.996,50	2.993,00	15.003,50

Sredstva u pripremi:

R/b	N a z i v	Vrijednost	Isp.vrijednosti	Stanje na dan 31.12.2001.god.
1	2	3	4	5
1.	Sredstva u pripremi	50.000,00	-	50.000,00
	UKUPNO	50.000,00	-	50.000,00

Komisija za redovan popis izvršila je popis stalnih sredstava na dan 31.12.2001. godine. Uvidom u inventurne liste stalnih sredstava Tim revizije konstatira da Ured potpredsjednika Federacije BiH nije izvršio obračun amortizacije stalnih sredstava za 2001. godinu.

U razgovoru sa menadžmentom Tim revizije saznaje da Ured potpredsjednika Federacije BiH nema automobile u vlasništvu, ali ima iznajmljene automobile od službe za zajedničke poslove organa i tijela F BiH, shodno citiranim odlukama.

Iznajmljeni automobili su:

- automobil OPEL FRONTIERA, reg. oznake 297-A-879, odluka br. 01-490659/01 od 21.05.01.god,
- automobil GOLF A 4, reg. oznaka 747-E-97, odluka broj 01-49-660/01 od 21.05.2001. god.
- automobil GOLF 1,9 TDI, reg. oznake 747-E-977, odluka broj 01-05-498/01 od 09.05.01. god.

Tim za reviziju konstatira da Ured potpredsjednika Federacije BiH ne plaća naknadu za korištenje iznajmljenih automobila, ali snosi troškove održavanja, goriva, servisiranja i ostale vanredne troškove.

U poslovnim knjigama Ureda potpredsjednika Federacije BiH vode se sredstva u pripremi u iznosu od **50.000,00 KM**. Pomenuti iznos je bio predmetom revizije u 2000. godini, a odnosi se na data sredstva za automobil "AUDI A 8 4,2 Quattro, tamno plave boje, a koji je uknjižen u poslovne knjige Ureda predsjednika Federacije BiH, po preporuci Ureda za reviziju budžeta F BiH.

Preporuka menadžmentu:

- da postupi u skladu sa članom 15. stava 4. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna-budžeta F BiH u pogledu obračuna amortizacije,
- da se izvrši isknjižavanje iznosa od 50.000,00 KM iz bilansa stanja Ureda potpredsjednika Federacije BiH, a koji iznos se odnosi na automobil "AUDI A 8 4,2 Quattro".
- smatramo da funkcija Potpredsjednika FBiH, zaslužuje da se ne koristi iznajmljenim automobilima.

4.6. NOVČANA SREDSTVA

Ured potpredsjednika Federacije BiH svoje poslovanje u 2001. godini obavljao je preko žiro računa otvorenih kod:

- UPI banke broj.....1540012000003103

U Uredu potpredsjednika F BiH vode se dvije blagajne. Jedna blagajna za redovno poslovanje, a druga za isplatu deviznih dnevnica. Tim revizije konstatira da saldo novčanih sredstava ne odgovara saldu poslovnih knjiga Ureda potpredsjednika Federacije BiH za iznos od 4.868,00 KM, prelazni devizni račun-neopravdana sredstva kroz blagajnu, a što je bilo predmetom revizije iz 2000. godine.

Na dan 07.01.2002. godine budžet F BiH je vršio pražnjenje računa novčanih sredstava budžetskog korisnika Ureda potpredsjednika Federacije BiH u iznosu od 67.782,00 KM i 18.01.2002. godine u iznosu od 16.257,45 KM, računi su pražnjeni u skladu sa Uredbom o načinu rada riznice (trezora).

Preporuka menadžmentu:

- da se usklade knjigovodstvena stanja sa stanjem u poslovnim knjigama,
- da se izvrši sravnjenje podignute gotovine – prelaznog računa, za isplatu dnevnica.

5. RAČUNOVODSTVO

Ured potpredsjednika Federacije BiH računovodstvene evidencije vodi i evidentira poslovne promjene u finansijskim izvještajima po odredbama Zakona o budžetu-proračuna F BiH, Uredbe o računovodstvu budžeta- proračuna i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta-proračuna F BiH. Finansijski izvještaji su iskazani u KM valuti. Menadžment Ureda potpredsjednika Federacije BiH nije usvojio računovodstvene politike niti funkcioniše sistem internih kontrola. U bilanci stanja su iskazana stanja na bilansnim pozicijama na dan 31.12.2001. godine (sredstva, obaveze i izvori sredstava).

Ured potpredsjednika Federacije BiH u skladu sa člankom 31. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta-proračuna F BiH sastavio je slijedeće računovodstvene iskaze:

- a) Račun prihoda i rashoda,
- b) Bilans stanja,
- c) Iskaz o novčanim tokovima,
- d) Iskaz o kapitalnim izdacima,
- e) Godišnji iskaz o izvršenju budžeta,
- f) Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih.

Preporuka:

- da Ured potpredsjednika Federacije BiH donese Pravilnik o osnovnim računovodstvenim politikama i Pravilnik o računovodstvu,
- da uspostavi sistem internih kontrola.

6. ZAKLJUČAK

Revizijski tim tijekom obavljanja revizije uočio je nedostatak na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja , te predlaže:

Preporuka menadžmentu:

- da izrada finansijskih godišnjih izvještaja bude u skladu sa člankom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Federacije Bi H, a u vezi tačke 3. Računovodstvenog standarda 1, dostaviti zabilješke uz finansijske izvještaje, koja su dopuna podataka iz bilanse računa prihoda i izdataka, kapitalne imovine, koje pomažu potpunije razumijevanje finansijskih podataka,
- da se glavni finansijski izvještaji usklade sa odredbama članka 3. Zakona o budžeta F BiH, odnosno članka 24. stava 11. Uredbe o računovodstvu budžeta F BiH u pogledu fiskalne godine,

- da se doradi računovodstveni program (u pogledu početnih stanja i zbira za svaku klasu pojedinačno),
- da postupi u skladu sa odredbama člana 42 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta F BiH, a u vezi s odredbama člana 21. stav 2. Uredbe o računovodstvu budžeta F BiH, a u vezi priliva budžetskog korisnika.
- da se izvrši ocjena službenika dosljedno članu. 50. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave Federacije BiH,
- da postupi u skladu sa članom 12. Zakona o porezima (u pogledu ugovornog odnosa),
- da postupi u skladu sa članom 15. stava 4. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna-budžeta F BiH u pogledu obračuna amortizacije,
- da se izvrši isknjižavanje iznosa od 50.000,00 KM iz bilansa stanja Ureda potpredsjednika Federacije BiH, a koji iznos se odnosi na automobil“ AUDI A 8 4,2 Quattro“
- da se usklade knjigovodstvena stanja sa stanjem u poslovnim knjigama,
- da Ured potpredsjednika Federacije BiH donese Pravilnik o osnovnim računovodstvenim politikama i Pravilnik o računovodstvu.
- smatramo da funkcija Potpredsjednika FBiH ,zaslužuje da se ne koristi iznajmljenim automobilima.

Date preporuke u Revizorskom izvještaju , Tim revizije konstatira ,da nije načinjena materijalna greška u poslovanju Ureda predsjednika , niti ima uticaja na godišnje finansijske izvještaje.

U odnosu na prethodnu godinu Ured za reviziju je uočio pozitivne pomake u racionalnoj potrošnji finansijskih sredstava i materijalnog poslovanja.

Ovlašteni revizor



Dževida Hodžić

Mlađi revizor



Esma Muslić