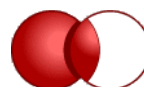




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**UR: 025-04, 010-04 /06**

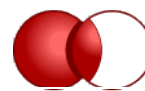
**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA  
na dan 31.12.2005. godine**

**FEDERALNO MINISTARSTVO OBRAZOVANJA I NAUKE  
MOSTAR**

**Sarajevo, april 2006. godine**



**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU  
FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRAZOVANJA I NAUKE  
MOSTAR**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke**, iskazanih na stranicama od 1 do 8, na dan 31.12.2005. godine. Za ova izvješća odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Službene novine FBiH", br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća na dan 31.12.2005. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
  - **neuspostavljanje adekvatnog sistem internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu raspolaganja, korištenja i evidentiranja proračunskih sredstava, a posebno u dijelu obračuna i isplate dnevnica za službena putovanja u zemlji i inozemstvu kao i primjene propisa o javnim nabavkama;**
  - **nedosljedna primjena Zakona o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2005. godinu koji se odnosi na korištenje odobrenih izdataka za materijal i usluge do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu, a što predstavlja prekoračenje odobrenog proračuna u iznosu od 7.564,72 KM;**
  - **nedosljedna primjena Odluke o načinu obrazovanja i visine naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe u dijelu utvrđivanja visine naknada članovima komisija i isplate naknada prije završetka posla i prije prihvaćanja izvješća o izvršenim poslovima i zadacima od strane ministra, za komisije za reformu obrazovnog sistema u FBiH u bruto iznosu od 202.150,00 KM i Komisiju za izradu seta pravilnika o internim kontrolama u iznosu od 20.541,40 KM;**

- nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama BiH putem prodaje/nabavke putničkih automobila po principu staro za novo u dijelu objavljivanja marke automobila u oglasu za otvoreni postupak i zaključivanja ugovora sa najpovoljnijim dobavljačem po cijenama koje nisu istovjetne sa cijenama iz ponude.
4. Po našem mišljenju, financijska izvješća, osim za navedeno u prethodnoj točki, daju istinit i fer pregled o financijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika proračuna Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke za godinu koja završava sa 31.12.2005. godine.

Zamjenik generalnog revizora

---

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

---

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRAZOVANJA I NAUKE**  
**za 2005. godinu**

## **1. UVOD**

Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke (u daljem tekstu: Ministarstvo) formirano je u 2003. godini, na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ("Sl.novine FBiH", broj:19/03). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje; pedagoške standarde i normative prostora, opreme i nastavnih sredstava za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje i odgoj, nostrifikaciju i ekvivalenciju inostranih školskih svjedodžbi i diploma; stručno obrazovanje i usavršavanje nastavnog osoblja; udžbeničke literature za osnovno i srednje obrazovanje; naučno istraživački rad na unapređenju odgojno obrazovnog rada; standarde i normative za visoko obrazovanje; đачki studentski standard; razvoj naučno istraživačke djelatnosti; zaštitu autorskog prava i intelektualne svojine; koordiniranje naučno istraživačke aktivnosti; razvoj naučno istraživačkih organizacija; podsticanje fundamentalnih primjenjenih istraživanja, razvoj investicionih tehnologija i kadrova u naučno istraživačkoj djelatnosti; praćenje inovacija, razvoja i unapređenja tehnologija i druge poslove utvrđene Zakonom.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva predviđeno je 50 zaposlenika, koliko je odobreno i Proračunom za 2005. godinu, a na dan 31.12.2005. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 44 zaposlenika. Financiranje Ministarstva vrši se iz proračuna FBiH, a finacijsko poslovanje obavlja se putem Trezora u Mostaru.

Prema Zakonu, sjedište Ministarstva je u Mostaru, međutim Ministarstvo je u 2005. godini bilo smješteno u Sarajevu u ulici Obala Maka Dizdara br.2 i u Mostaru u ulici Adema Buća br.34, a isto je preselilo u 2006. godini u Mostar.

## **2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2004. GODINU**

Temeljem obavljene revizije finacijskih izvješća za 2005. godinu konstatirali smo da je Ministarstvo jednim dijelom postupilo po preporukama koje su navedene u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2004. godinu: sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo financija, donesene su sve procedure i akti, počelo se sa usuglašavanjem pomoćne evidencije o vlastitim prihodima Ministarstva sa evidencijom Glavne knjige trezora, počelo se sa upućivanjem zahtjeva za refundaciju bolovanja preko 42 dana kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja i evidencijom potraživanja od zavoda, Federalno ministarstvo financija i Vlada FBiH izvještavani su tromjesečno o utrošenim sredstvima tekućih transfera.

Ministarstvo nije postupilo po slijedećim preporukama: proračunska sredstva se nisu u potpunosti koristila sukladno Zakonu o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH za 2005. godinu i to do visine u njegovom Posebnom dijelu; izdaci za materijal i usluge na pojedinim pozicijama nisu evidentirani u potpunosti sukladno Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH; prilikom prodaje/nabavke automobila po principu staro za novo, nije se u potpunosti postupilo sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH.

### 3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijska izvješća pripremljena u svakom značajnom pogledu, sukladno cjelokupnoj zakonom važećoj regulativi. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijska izvješća odražavaju točan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na Ministarstvo, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlastima i za svrhe za koje je dana ovlast.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva.

Revizija također, uključuje davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

### 4. NALAZI I PREPORUKE

#### a) *Menadžment i sistem internih kontrola*

Revizijski tim je izvršio procjenu sistema internih kontrola da bi se uvjerio pomažu li interne kontrole zaštitu imovine, osiguravaju li točnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvješćivanja.

Ministarstvo je u 2005. godini sistem internih kontrola trebalo uspostaviti putem akata i procedura predviđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika, donesenih od strane Federalnog ministarstva financija. Uvidom u donesene akte i procedure utvrdili smo da je Ministarstvo u toku 2005. godine donijelo sve propisane procedure i akte, ali da se svih nije u potpunosti pridržavalo, a naročito Procedura za stvaranje obveza, Pravilnika o naknadama za putne troškove, Procedura o načinu korištenja i upotrebi službenih mobilnih i fiksnih telefona.

Sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu sve akte iz nadležnosti Ministarstva potpisuje ministar. Posebnim rješenjem donesenim u 2003. godini, ministar je ovlastio sekretara, pomoćnika ministra i načelnika Službe za ekonomsko-financijske i opće poslove da mogu potpisivati i donositi određena akta navedena u rješenjima. Međutim, ovlasti u navedenim rješenjima nisu dana po važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva koji je donesen u 2005. godini, a navedeni rukovodioci i dalje vrše potpisivanje akata na osnovu starih rješenja.

***Svi zaposleni se u potpunosti trebaju pridržavati svih donesenih procedura i akata vezanih za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola.***

***Da se rješenja o prijenosu ovlasti na rukovodeće i druge službenike usklade sa Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva koji je donesen u 2005. godini.***

#### b) *Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva*

Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Ministarstvo je bilo u obvezi obavljati upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na nadležnosti Federacije u oblasti predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja, normative za visoko obrazovanje, đачki i studentski standard i razvoj naučno-istraživačkih organizacija.

Financiranje nauke vršilo se na osnovu Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Proračunom Federacije BiH za 2005. godinu, jer nije donesen Zakon o naučno istraživačkom radu u 2005. godini. Ministarstvo je pripremlilo Okvirni zakon o naučno istraživačkom radu, ali ga nije prosljedilo u proceduru, te je stoga otežavajuća okolnost u radu Ministarstva u ovoj oblasti.

Sukladno Okvirnom Zakonu o osnovnom i srednjem obrazovanju u Bosni i Hercegovini, trebalo je da se uspostavi zajedničko jezgro nastavnih planova i programa za sve predmete osnovnog i općeg srednjeg obrazovanja, a koje je trebala da implementira Agencija za nastavne planove i programe na svim nivoima obrazovanja ( praćenje, evaluaciju, usavršavanje i razvoj zajedničkog jezgra za nastavne planove i programe

sukladno standardima utvrđenim ovim Zakonom i standardima u državama obuhvaćenim evropskim integracijama). Poslove iz nadležnosti ovog Zakona tokom 2005. godine, provodila su radna tijela i stručne komisije formirane od strane Vlade FBiH, iz razloga što nije formirana Agencija za nastavne planove i programe i pored toga što su Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Proračunom Federacije BiH za 2005. godinu, sredstva bila odobrena u iznosu od 392.000,00 KM.

**c) Izvršenje Proračuna za 2005. godine**

U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna za 2005. godinu, iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 4.180.868,87 KM, što je u odnosu na odobrene izdatke u iznosu od 5.160.275,00 KM, manje za 979.406,13 KM ili 18,98%. Raspoloživa sredstva odnose se na sredstva koja su planirana proračunom u iznosu od 5.070.275,00 KM i 90.000,00 KM iz tekuće rezerve, za nabavku namještaja za potrebe Ministarstva u Mostaru.

Međutim, na osnovu prezentirane dokumentacije utvrdili smo da u naprijed navedenim izdacima nisu iskazani izdaci u iznosu od 7.564,72 KM, koji se odnose na više stvorene obveze od proračunom odobrenih po osnovu izdataka za materijal i usluge, a isti su evidentirani na odgovarajućim pozicijama u 2006. godini i tereti će proračun za 2006. godinu. Takođe, na osnovu Odluke Vlade FBiH o subvencioniranju smještaja i ishrane studenata u studentskim centrima-domovima od 21.07.2005. godine, obveze u iznosu od 277.368,35 KM, koje su nastale u 2004. godini, teretile su Proračun za 2005. godinu.

***Potrebno je da Ministarstvo proračunska sredstva koristi sukladno Zakonu o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Zakonom o izvršavanju proračuna u FBiH, za namjene koje su određene proračunom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.***

**Plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 802.086,47 KM, a odobrene su u iznosu od 940.166,00 KM, a, što je za 138.079,53 KM ili 14,69 % manje u odnosu na plan. Sredstva za ove namjene planirana su za 50 zaposlenika, a u toku 2004. godine prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati iznosio je 45. Na dan 31.12.2005. godine, u Ministarstvu je bilo zaposleno 44 zaposlenika.

**Izdaci za materijal i usluge** u finansijskim izvješćima iskazani su u iznosu od 612.179,03 KM, što je u odnosu na planirana sredstva od 641.260,00 KM, manje za 29.080,97 KM ili 4,53 %. U ovom iznosu sadržan je i iznos od 68.382,35 KM koji se odnosi na obveze po osnovu izdataka za materijal i usluge iz 2004. godine, koje su zbog nedostatka sredstava evidentirane u 2005. godini. Takođe, iz razloga korištenja sredstava iznad odobrenih proračunom u njegovom Posebnom dijelu, dio izdataka za materijal i usluge u iznosu od 7.564,72 KM nije evidentiran u 2005. godini na koju se i odnosi, već u 2006. godini, što predstavlja prekoračenje proračuna za 2005. godinu. Prekoračenje proračuna se odnosi na unajmljivanje prostora u iznosu od 2.684,00 KM, izdatke za usluge prijevoza i goriva u iznosu od 2.615,00 KM i izdatke za telefonske i poštanske usluge u iznosu od 2.265,72 KM.

**Putni troškovi** su iskazani u iznosu od 56.907,20 KM, a odobreni u iznosu od 57.240,00 KM. Uvidom u dokumentaciju uočili da je u pojedinim slučajevima prilikom obračuna i isplate dnevnica za službena putovanja u zemlji i dnevnica za službena putovanja u inostranstvo obračunavan veći broj dnevnica u odnosu na vrijeme provedeno na službenom putu, kako u inostranstvu, tako i u zemlji. Iz tog razloga, ne možemo potvrditi evidentirani iznos troškova dnevnica u zemlji u iznosu od 28.213,80 KM i troškova dnevnica u inostranstvu u iznosu od 9.013,90 KM. Također, u okviru pozicije putnih troškova nije uopće evidentirano korištenje vlastitog auta u službene svrhe, koje je odobravano posebnim rješenjem ministra, već su ti izdaci evidentirani u okviru izdataka za gorivo, što nije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Da su pomenuti izdaci evidentirani u okviru putnih troškova, kako je i trebalo i na ovoj poziciji bi imali prekoračenje proračuna. Uvidom u dokumentaciju uočili smo putne naloge koji nisu pravdani u propisanom roku, što nije sukladno Pravilniku o naknadama za putne troškove zaposlenih Ministarstva i Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja.

**Izdaci telefonskih i poštanskih usluga** u 2005. godini iznosili su 51.498,84 KM. Uvidom u dokumentaciju, a uzimajući u obzir broj zaposlenih (45), kao i ukupne izdatke po osnovu izdataka za fiksne telefone, ne može se potvrditi da se postupilo sukladno Zaključku Vlade FBiH o ograničavanju ove vrste troškova. Navedeno je konstatovano i prethodne godine.

Iako je Ministarstvo donijelo Procedure o načinu korištenja i upotrebi službenih mobilnih i fiksnih telefona, kojima je ograničena visina troškova korištenja i upotrebe mobilnih i fiksnih telefona, iste se nisu primjenjivale na potrošnju fiksnih telefona, a prema izjavi odgovorne osobe, iz razloga što se radilo o zajedničkoj centrali sa Federalnim ministarstvom kulture i sporta i plaćanju ovih izdataka u omjeru 60%:40%. Iznos prekoračenja na ovoj poziciji se odnosi na dio računa za telefon za prosinac 2005. godine, koji se odnosi na Ministarstvo u iznosu od 2.265,72 KM. Uvidom u analitičke kartice utvrdili smo da je iznos računa za fiksni telefon za prosinac 2004. godine u iznosu od 4.057,30 KM, evidentiran u 2005. godini, što je doprinijelo prekoračenju i u 2005. godini. Ovakva evidencija nije sukladna propisima, jer je stvorena obveza u većem iznosu od odobrenog, a račun nije evidentiran u periodu na koji se i odnosi, odnosno u kojem je nastala obveza za plaćanje.

**Izdaci za usluge prijevoza i goriva** iskazani su u ukupnom iznosu od 14.703,82 KM, a odobreni u iznosu od 14.730,00 KM. Dio ovih izdataka u iznosu od 2.615,15 KM, zbog nedostatka odobrenih sredstava na ovoj poziciji, evidentiran je u 2006. godini. Od ukupnog iznosa ovih izdataka, **izdaci za benzin i dizel** čine iznos od 12.539,82 KM. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da su u okviru ove pozicije evidentirane i cjelokupne isplate naknada za korištenje vlastitog auta u službene svrhe u toku godine, koje je umjesto na poziciji goriva, trebalo evidentirati na odgovarajućoj poziciji u okviru putnih troškova. Da je Ministarstvo postupilo sukladno propisima, na ovoj poziciji nebi došlo do prekoračenja proračuna.

Ministarstvo je donijelo Pravilnik o uslovima i načinu korištenja putničkog automobila u vlasništvu Ministarstva, sukladno kome je ministar trebao imenovati Komisiju za utvrđivanje norme-utroška goriva i maziva, što tokom 2005. godine nije realizirano, a nije ni vršena kontrola utroška goriva sukladno navedenom Pravilniku.

Na poziciji **Izdataka za unajmljivanje prostora i zgrada**, zbog nedostatka raspoloživih sredstava, račun za zakup poslovnog prostora u Mostaru za prosinac 2005. godine u iznosu od 2.648,00 KM evidentiran u 2006. godini. Također, dio računa za zakup prostora za prosinac 2004. godine u iznosu od 1.284,00 KM, evidentiran je i isplaćen na teret proračuna za 2005. godinu.

**Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu** iskazani su u iznosu od 218.793,17 KM ( u bruto iznosu od 316.588,50 KM). U okviru istih evidentirane su isplate po osnovu zaključenih ugovora sa zaposlenicima Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH u bruto iznosu od 4.592,00 KM, na ime izrade godišnjeg obračuna, izrade periodičnih izvješća, uknjiživanja stalnih sredstava, rada sa popisnom komisijom i obračun amortizacije, mada bi poslove koji su obavljani putem ugovora o djelu trebali predstavljati redovnu aktivnost, tj. poslove koje trebaju da obavljaju zaposlenici Ministarstva.

Također, na ovoj poziciji evidentirane su i isplate naknada komisiji koja je formirana rješenjem ministra, za izradu seta pravilnika o internim kontrolama u bruto iznosu od 20.541,40 KM (neto naknada člana Komisije iznosila je 1.639,64 KM i za obavljanje tehničkih poslova iznos od 491,89 KM. Uvidom u rješenja o isplati naknada komisiji i Izvješće o izvršenim poslovima i zadacima iste, utvrdili smo da je isplata naknada komisiji izvršena u većem iznosu i prije podnešenog izvješća o izvršenim poslovima, što je suprotno Odluci o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Svi članovi komisije su zaposlenici Ministarstva, a isplaćene naknade, sukladno Instrukcijama Federalnog ministarstva financija trebalo je planirati i evidentirati u okviru naknada troškova zaposlenih.

*Proračunska sredstva koristiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH i to za namjene koje su određene proračunom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.*

*Postupiti sukladno donesenim procedurama vezanim za ostvarenje izdataka za materijal i usluge, a naročito u vezi korištenja i upotrebe fiksnih telefona sukladno Zaključku Vlade FBiH, uslovima i načinu korištenja putničkih automobila i naknadama za putne troškove.*

*Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za obračun i isplatu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu i sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne mjere.*

*Evidenciju izdataka za materijal i usluge vršiti sukladno Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i iste evidentirati na propisane pozicije.*

*Dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, koje se odnose na obavljanje poslova sačinjavanja godišnjeg obračuna i periodičnih financijskih izvješća.*

***Evidentiranje, obračun i isplatu naknada komisijama koje čine zaposlenici Ministarstva vršiti sukladno Odluci o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija.***

## Tekući transferi

**Izdaci za tekuće transfere** iskazani su u iznosu od 2.676.389,90 KM, a odobreni u iznosu od 3.102.000,00 KM, što je manje za 425.610,10 KM ili 13,73 % od odobrenih sredstava. Tekući transferi se odnose na transfere za visoko obrazovanje u iznosu od 1.176.465,23 KM i transfere neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.499.924,67 KM.

Struktura tekućih transfera je slijedeća:

Red. br.	Naziv	Planirano	Ostvareno	Indeks %
1.	Transfer za financiranje studentskog standarda	500.000,00	495.550,00	99,11
2.	Transfer za fina. obrazova. i rekonstrukcija škola	700.000,00	680.915,23	97,27
3.	Agencija za standarde	500.000,00	500.101,05	100,02
4.	Transfer za oblast nauke od značaja za FBiH	600.000,00	590.073,62	98,34
5.	Trans. za institucije nauke od značaja za Federaciju.	410.000,00	409.750,00	99,93
6.	Agencija za nastavne planove i programe	392.000,00		-
	<b>Ukupno</b>	<b>3.102.000,00</b>	<b>2.676.389,90</b>	<b>86,27</b>

Na osnovu Protokola o subvencioniranju smještaja i ishrane studenata u studentskim centrima-domovima u Federaciji BiH, realizirana sredstva iznose 495.550,00 KM, a planirana su sredstva u iznosu od 500.000,00 KM, što je manje za 4.450,00 KM. U okviru realiziranih sredstava knjigovodstveno su evidentirane obveze iz 2004. godine u iznosu od 198.150,00 KM, a što nije sukladno važećim propisima. Odlukom Vlade FBiH o subvencioniranju smještaja i ishrane studenata u studentskim centrima-domovima u FBiH, broj 398/2005 od 21.07.2005. godine, utvrđeno je da se sredstva za lipanj, pola mjeseca srpnja i pola mjeseca rujna u akademskoj 2004/05, kao i sredstva za listopad, studeni i prosinac za akademsku 2005/06 obezbijede u iznosu od 226.700,00 KM, na teret 2006. godine. Navedenom Odlukom od strane Vlade unaprijed je izvršeno terećenje proračuna za 2006. godinu obvezama koje su nastale i koje se odnose na 2005. godinu, a koje je trebalo podmiriti na teret proračuna za 2005. godinu.

***Potrebno je da se obveze po osnovu smještaja i ishrane studenata u studentskim centrima-domovima u Federaciji BiH planiraju i izvršavaju u fiskalnoj godini u kojoj su obveze i nastale i za koju su proračunska sredstva i odobrena.***

***Potrebno je da se obveze knjigovodstveno evidentiraju u momentu nastanka sukladno Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.***

Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava tekućih transfera utvrđenih Proračunom FBiH za 2005. godinu, za reformu obrazovnog sistema u FBiH realizirano je 284.943,23 KM, a planirano 300.000,00 KM, što je manje za 15.056,77 KM, ili 5.10%. U okviru ove pozicije-Reforma obrazovnog sistema FBiH, vršena je isplata za rad stručnih komisija u bruto iznosu od 202.150,00 KM, kao što su upravno tijelo za izradu prijedloga strategije prelaska na devetogodišnje obrazovanje, stručna komisija za praćenje i vrjednovanje primjene koncepcije devetogodišnje osnovne škole i novih nastavnih programa, komisija za koncepciju udžbenika i drugih didaktičkih sredstava Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe za prvi, drugi i treći razred devetogodišnje osnovne škole sa potkomisijama. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatiramo da se nisu dosljedno provodile odredbe u slijedećem:

- Rješenjem o obrazovanju Upravnog tijela za pripremu prijedloga strategije prelaska na devetogodišnje obrazovanje u FBiH, koje je doneseno 04.02.2005. godine, imenovana je komisija čiji je rok za izvršenje poslova i zadataka 31.12.2005. godine, što znači duže od 90 dana;



- visina naknade za učešće u radu članovima komisija, kako stručnim tako i tehničkim licima, isplaćivana je u većem iznosu od iznosa utvrđenog Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Rješenjem o isplati novčane naknade predsjedavajućem upravnog tijela za pripremu prijedloga strategije prelaska na devetogodišnje obrazovanje u FBiH, broj 05-38-1863-1/05 od 03.06.2005. godine, neto iznos naknade utvrđen je u iznosu od 2.000,00 KM, a tehničkom licu iznos od 983,00 KM;
- isplate članovima komisija su izvršavane prije podnošenja izvješća o izvršenim poslovima i prihvatanja istih od strane ministra.

***Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za formiranje i isplatu naknada članovima komisija sukladno Odluci o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe i sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne mjere.***

Programom poboljšanja uvjeta rada odgojnih obrazovnih ustanova, vršena je isplata Sindikatu srednjeg obrazovanja BiH, Sarajevo u iznosu od 16.000,00 KM za učešće u reformi srednjeg obrazovanja. Navedeni iznos isplaćenih sredstava nije sukladan Kriterijima Programa poboljšanje uvjeta rada odgojnih-obrazovnih ustanova, jer je vršena isplata plaće, naknada za topli obrok, naknada za prijevoz s posla i na posao i naknade na ime regresa za Sindikat srednjeg obrazovanja BiH, koji nisu bili predviđeni istim. Pored navedenih nedostataka konstatiramo da se zahtjev za dodjelu refundacije dijela plaće odnosio na period od 01.01. do 31.12.2004. godine.

***Potrebno je da se isplata tekućih transfera vrši sukladno usvojenom Programu utroška tekućih transfera za namjene za koje su sredstva i odobrena.***

Rješenjem ministra od 16.02.2006.godine, imenovano je Nadzorno tijelo za praćenje namjenskog utroška sredstava tekućih transfera utvrđenih Proračunom FBiH za 2005. godinu. Istog dana, navedeno tijelo je održalo prvi sastanak, na kojem su određeni zadaci kojim bi se utvrdilo da li je trošenje sredstava tekućih transfera sukladno usvojenom Programu. Kontinuiran nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera nije vršen u 2005.godine.

Služba za ekonomsko-financijske, pravne i opće poslove sačinila je Izvješće o utrošku sredstava tekućih transfera utvrđenih Proračunom Federacije BiH za 2005. godinu, na osnovu realizacije, a ne na osnovu izvješća krajnjih korisnika o namjenskom utrošku sredstava, koje je usvojila Vlada FBiH.

***Potrebno je da se nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera prati kontinuirano, sukladno Programu utroška sredstava tekućih transfera, koji je usvojen od strane Vlade FBiH.***

#### **d) Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavkama**

Na ime nabavke stalnih sredstava utrošeno je 21.618,75 KM, a odobreno 400.000,00 KM i to 310.000,00 KM proračunom (280.000,00 za nabavku građevina i 30.000,00 za nabavku opreme) i 90.000,00 po osnovu Odluke Vlade FBiH od 23.12.2005. godine o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH, za kupovinu namještaja u Mostaru. Odlukom Vlade FBiH o davanju suglasnosti na zakup prostora i smještaja federalnih ministarstava koja imaju sjedište u Mostaru, od 05.09.2005. godine, ovo Ministarstvo je dobilo suglasnost za smještaj u zgradi «Projektanta» u ulici Stjepana Radića br.33. Sredstva iz tekuće rezerve Vlade FBiH nisu realizirana u 2005. godini.

Ministarstvo je temeljem Odluke Vlade FBiH o odobravanju prodaje/nabavke po principu staro za novo putničkih automobila izvršilo nabavku novog PASATA T.D.I., snage 103 kilovata, zapremine 2.0, u vrijednosti od 49.904,00 KM ( 52.754,40 sa porezom na promet ) i prodaju 4 korištena automobila čija je sadašnja vrijednost iznosila 42.479,43 KM, a ukupna procijenjena vrijednost iz ugovora o kupoprodaji iznosila 41.700,00 KM (manja od sadašnje vrijednosti automobila). Revidirajući provedeni postupak prodaje/nabavke putničkih automobila utvrdili smo slijedeće:

- prilikom nabavke/prodaje po principu staro za novo putničkih automobila Ministarstvo je dva puta provodilo otvoreni postupak za prikupljanje ponuda na temelju odluka Vlade FBiH, što je prouzrokovalo dodatne troškove, prvi put 4 stara automobila za AUDI A.4.T.D.I. snage 103 kilovata, zapremine 2.0, a drugi put 4 stara automobila za PASSAT T.D.I., snage 103 kilovata,

zapremine 2.0. Na osnovu izjave odgovorne osobe navedeno je da je prvi postupak okončan, a novi započet, jer se na isporuku automobila AUDI A.4.T.D.I. trebalo čekati godinu dana. Međutim, navedeno se ne može potvrditi iz razloga što nije prezentirana relevantna dokumentacija (zapisnik komisije), temeljem koje bi se mogao utvrditi razlog na temelju koga je poništen prvi oglas, a objavljen novi oglas za nabavku PASSAT-a.

- u oglasu za Otvoreni postupak za prikupljanje ponuda za javnu nabavku putničkog automobila po principu staro za novo i tenderskoj dokumentaciji navedene su vrste automobila koji su predmet prodaje/nabavke, što nije sukladno članku 13. točka 5. i članku 14. točka 5. Zakona o javnim nabavkama BiH, a što ne osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju među ponuđačima,
- cijene naznačene u ugovorima o kupoprodaji i nabavci vozila u iznosu od 48.204,00 KM (49.904,00 KM uz popust od 1.700,00 KM) za novo i 41.700,00 KM za stara auta, ne odgovaraju cijenama iz najuspješnije ponude, gdje se novo auto nudi za 46.190,00 KM, a stara za 43.400,00 KM. Ostatak za uplatu po ugovorima i računu-otpremnici iznosio je 6.504,00 KM, a po ponudi 2.790,00 KM.

***Prilikom nabavke roba Ministarstvo se treba pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH.***

***e) Ostali nalazi***

U Glavnoj knjizi Ministarstva vlastiti prihodi iskazani su u iznosu od 149.120,00 KM, a prema evidencijama Odsjeka za ekonomsko-financijske i pravne poslove, koju isti vodi na osnovu dostavljenih uplatnica od sektora koji ostvaruju prihode, ukupni vlastiti prihodi iznose 173.900,00 KM. Od tog iznosa 152.800,00 KM ostvareno je po osnovu recenziranja, 15.050,00 KM po osnovu uplata za polaganje stručnih ispita i 6.050,00 KM po osnovu uplata za tendersku dokumentaciju. Iz vlastitih prihoda su financirane komisije za polaganje stručnih ispita i recenzenti za udžbenike, priručnike i radne sveske na osnovu zaključenih ugovora o djelu. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je Ministarstvo ostvarilo vlastiti prihod u većem iznosu od izdataka koji se iz njih financiraju, mada nam nije prezentirano izvješće koje bi isto i potvrdilo. Ministarstvo nije postupilo po preporuci Ureda za reviziju za 2004. godinu i Odsjek za ekonomsko-financijske i pravne poslove u toku 2005. godine nije usaglasio svoju pomoćnu evidenciju o vlastitim prihodima sa Glavnom knjigom trezora.

***Sukladno Zakononu o trezoru u FBiH i Naputku o izvršavanju proračuna sa jedinstvenog računa trezora, Ministarstvo treba voditi evidenciju ostvarenih vlastitih prihoda i svoju pomoćnu evidenciju redovno usuglašavati sa Glavnom knjigom trezora.***

## **5. ZAKLJUČAK**

Revizijom financijskih izvješća Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke za 2005.godinu, uočeni su nedostaci koji su uzrokovani nedovoljnim funkcioniranjem sistema internih kontrola, a djelimično i preseljenjem u Mostar, gdje je po Zakonu i sjedište Ministarstva, jer je dio zaposlenika napustio Ministarstvo tokom 2005. godine.

Ministarstvo je donijelo sve propisane procedure i akte sukladno Smjernicama za uspostavu internih kontrola kod proračunskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo financija, ali u toku revizije smo konstatirali da se iste nisu u potpunosti primjenjivale.

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da su najveći propusti učinjeni kod planiranja i izvršavanja proračuna sukladno odobrenom, kod isplate komisija koje su angažirane u procesu devetogodišnjeg obrazovanja-Reforme obrazovnog sistema u FBiH, a koje nisu sukladne važećim propisima u dijelu utvrđivanja visine i isplate naknada komisijama i postupanja sukladno Zakonu o javnim nabavkama.

U narednom periodu trebalo bi poduzeti adekvatne mjere i dosljedno primjenjivati sve akte i procedure donesene od strane Ministarstva u cilju jačanja sistema internih kontrola.

Vezano za raspolaganje sredstvima tekućih transfera, konstatirali smo da se od strane korisnika sredstava transfera nije vršilo adekvatno i blagovremeno izvješćivanje o namjenskom korištenju primljenih sredstava, a također da i nadzorno tijelo nije na vrijeme formirano, tako da nije vršen kkontinuirani nadzor nad utroškom

sredstava tekućih transfera tokom 2005. godine, a što bi u narednom periodu trebalo znatno poboljšati. Izvješće o utrošku sredstava tekućih transfera, koje treba dostavljati Vladi FBiH i Federalnim ministarstvu financija, treba sačinjavati na osnovu izvješća korisnika sredstava o namjenskom utrošku, a ne na osnovu realiziranih sredstava transfera.

## **6. KOMENTAR**

**Federalno Ministarstvo obrazovanja i nauke u roku se očitovalo na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31.12.2005. godine, dopisom broj: 01-3429-1/06 od 15.06.2006. godine. Primjedba vezana za isplatu sredstava transfera-podrška učenicima, stručnim udruženjima i školama, u vezi isplate pomoći za školovanje talentirane učenice je prihvaćena i ugrađena u Izvješće. Ostale primjedbe i obrazloženja, nisu prihvaćene, iz razloga što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovu koga bi se mogle prihvatiti. Posebno ističemo primjedbe koje nisu prihvaćene u vezi formiranja i isplate naknada komisijama formiranim na osnovu Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, koja se odnosi i na ovo Ministarstvo i isto je obavezno da je dosljedno primjenjuje. Primjedbe i obrazloženja dana u vezi nabavke auta po principu staro za novo, također ne možemo prihvatiti, a samo Ministarstvo je u dopisu potvrdilo da postoji razlika između ponuđene cijene i ugovorne odnosno fakturne cijene.**

**Viši revizor:**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Tim za reviziju:**

**Dževida Hodžić, dipl. oec.**

**Kimeta Bihorac, dipl. oec.**