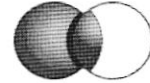


**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR – 017, 019 – 04/03

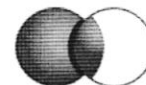
**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2002. godine**

OBAVJEŠTAJNO-SIGURNOSNA SLUŽBA FBIH

Sarajevo, juli/srpanj 2003. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH
SARAJEVO**



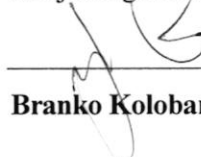
Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

Menadžmentu Obavještajno-sigurnosne službe FBiH

IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih-financijskih izvještaja Obavještajno-sigurnosne službe FBiH iskazanu na stranicama 1 do 9 za godinu koja je završila 31.decembra 2002.godine.Za ove izvještaje odgovornost snosi rukovodstvo Obavještajno-sigurnosne službe FBiH .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 a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima.Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima.Revizija je uključila ispitivanje,testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima.Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa.Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Obavještajno-sigurnosne službe FBiH, skrećemo pažnju na slijedeće činjenice :
 - **Nepostojanje adekvatnog sistema internih kontrola koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitka namjernih ili nenamjernih u kojima bi bila određena nadležnost organizacionih jedinica, nadzor nad imovinom i podjela funkcija;**
 - **Nepoštivanje Uredbe o postupku nabavke roba usluga i ustupanju radova pri nabavci stalnih srestava u iznosu od 37.713 KM, gdje nisu prikupljene tri ponude niti je komisijski izvršen odabir najpovoljnije ponude, pri nabavci materijala i zakupa poslovnog prostora;**
 - **Nedosljednja primjena Pravilnika o knjigovodstvu kod evidentiranja i knjiženja troškova održavanja i opravke vozila;**
 - **Nije izvršen popis obaveza na dan 31.12.2002. godine, kako to predviđaju odredbe člana 73. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.**
4. Prema našem mišljenju,finansijski izvještaji Obavještajno-sigurnosne službe FBiH daju istinit i fer pregled u svim značajnim aspektima o položaju i finansijskim rezultatima poslovanja za godinu koja je završila 31.12.2002.godine,osim za efekte usklađivanja iz prethodnog stava.

Zamjenik generalnog revizora



Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor



mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OBAVJEŠTAJNO-SIGURNOSNE SLUŽBE FBIH NA DAN 31.12.2002. GODINE

1 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Obavještajno-sigurnosne službe FBIH (u daljem tekstu Služba) za godinu koja je završila 31.decembra 2002. godine na osnovu odredbi člana 10. Zakona o reviziji budžeta/proračuna u FBIH.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2002 godinu su obavili:

Admir Džumhur, - revizor

Jadranka Novak, - mlađi revizor

Revizija je s prekidima obavljena u prostorijama Porezne uprave u periodu od 10. aprila do 25.juna 2003. godine u prisustvu ovlaštenih predstavnika Službe.

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBIH prvi put provodi reviziju finansijskih izvještaja Službe.

2 OPĆIDIO

Služba je formirana Zakonom o obavještajno-sigurnosnoj službi FBIH kojim se uređuje njen djelokrug, način organizacije, ovlaštenja i odgovornosti i druga pitanja koja su značajna za uspješno, blagovremeno i zakonito djelovanje Službe.

Služba je nezavisna institucija, čiji djelokrug i način rada zahtijevaju posebnu organizaciju.

Služba je depolitizirana i neće raditi na unapređenju, zaštiti ili ugrožavanju interesa bilo koje stranke ili organizacije.

Područje djelovanja Službe je na području FBIH.

Sjedište Službe je u Sarajevu.

1. Služba je osnovana radi izvršavanja obavještajnih i kontraobavještajnih zadataka koji se odnose na: zaštitu rada ustavnih institucija i organa Federacije protiv neustavnih prijetnji i terorističkih akata, te prikupljanje informacija i podataka od značaja za sprečavanje organiziranog i međunarodnog kriminala koji predstavlja ozbiljnu prijetnju Federaciji, do uspostavljanja obavještajne službe na nivou Bosne i Hercegovine, te sprečavanje nedozvoljene proizvodnje i prometa narkotika-droge i biološko-hemijskog oružja,
2. borbe protiv terorizma uperenog ka ostalim ciljevima osim onih iz prethodne tačke u okviru nadležnosti Federacije,
3. prikupljanje i obradu informacija o djelima kažnjivim po međunarodnom pravu i po međunarodnom ratnom i humanitarnom pravu i saradnji s Međunarodnim sudom za sudsko gonjenje lica odgovornih za ozbiljne povrede međunarodnog humanitarnog prava počinjenog na teritoriji bivše Jugoslavije od 1991. godine, te saradnja s drugim nadležnim sudovima, institucijama i ustanovama,
4. vršenje sigurnosnih provjera lica određenih da rade sa povjerljivim informacijama ili osoba za koje se opravdano vjeruje da su potencijalni obavještajni izvori ili kontakt u svrhu utvrđivanja nivoa njihove odgovornosti i povjerljivosti,
5. kontraobavještajnu zaštitu lica i objekata u Federaciji.

Nadzor nad radom Službe obavlja Stalni radni organ formiran od strane predsjednika i potpredsjednika Federacije i Interresorna radna skupina za obavještajno-sigurnosne poslove formirana od strane Vlade Federacije.

Službom rukovodi direktor.

Civilne službe za obavještavanje i sigurnost koje su bile osnovane prema propisima koji su se primjenjivali na teritoriji Federacije do dana stupanja na snagu Zakona o obavještajno-sigurnosnoj službi FBiH, prestaju s radom u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona. To se odnosi na Agenciju za istraživanje dokumentaciju i Službu nacionalne sigurnosti.

Sredstva za rad Službe u cjelini se obezbjeđuju iz Budžeta FBiH.

Služba je finansijsko poslovanje u 2002.godini obavljala preko Jedinstvenog računa trezora FBiH.

Ukupan broj zaposlenih na kraju godine u Službi iznosi 756, broj zaposlenih planiran budžetom iznosi 670, dok planirani broj zaposlenih pravilnikom o sistematizaciji iznosi 673.

Preporuke menadžmentu :

- **menadžment treba uskladiti broj zaposlenih sa Pravilnikom o sistematizaciji, a u budžetu planirati sredstva prema Pravilniku o sistematizaciji.**

3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom regulativom. Cilj revizije je i ocjena računovodstvenog sistema kao i ocjena sistema internih kontrola u smislu da li su prikladno postavljene za sprečavanje ili otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja i da li sistem internih kontrola funkcioniše.

Cilj revizije je da se ispituju finansijski izvještaji kako bi se steklo razumno uvjerenje da su isti u svim značajnim iznosima realno i objektivno predstavljeni, cjeloviti i valjani, da su sve radnje oko utroška javnog novca pravilno poduzete, dovršene, plaćene i registrirane kao i usaglašene sa važećom regulativom.

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

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1 Menadžment i sistem internih kontrola

Tim za reviziju je utvrdio nepostojanje adekvatnog sistema internih kontrola koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitaka namjernih ili nenamjernih u kojima bi bila određena nadležnost organizacionih jedinica, nadzor nad imovinom i podjela funkcija.

Preporuke menadžmentu :

- **menadžment treba da uspostavi funkciju interne kontrole kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni u svrhu postizanja ciljeva na području efikasnog poslovanja, pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa primjenjivim zakonima i propisima.**
- **menadžment treba jasno definirati nadležnosti organizacionih jedinica te uvesti takve kontrolne postupke kojima se osigurava nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama, a što se postiže zahtjevom uposlenih u poštivanju odgovarajućih pisanih uputstava.**

4.2 Usklađenost sa zakonskim propisima

U svom poslovanju Služba nije dosljedno primjenjivala Uredbu o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova, Uredbu o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti F BiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela Federalne uprave i Pravilnik o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH.

Preporuke menadžmentu :

- Preporučuje se menadžmentu da dosljedno primjenjuje zakonske, podzakonske i opće akte.

4.3 Izvršenje budžeta

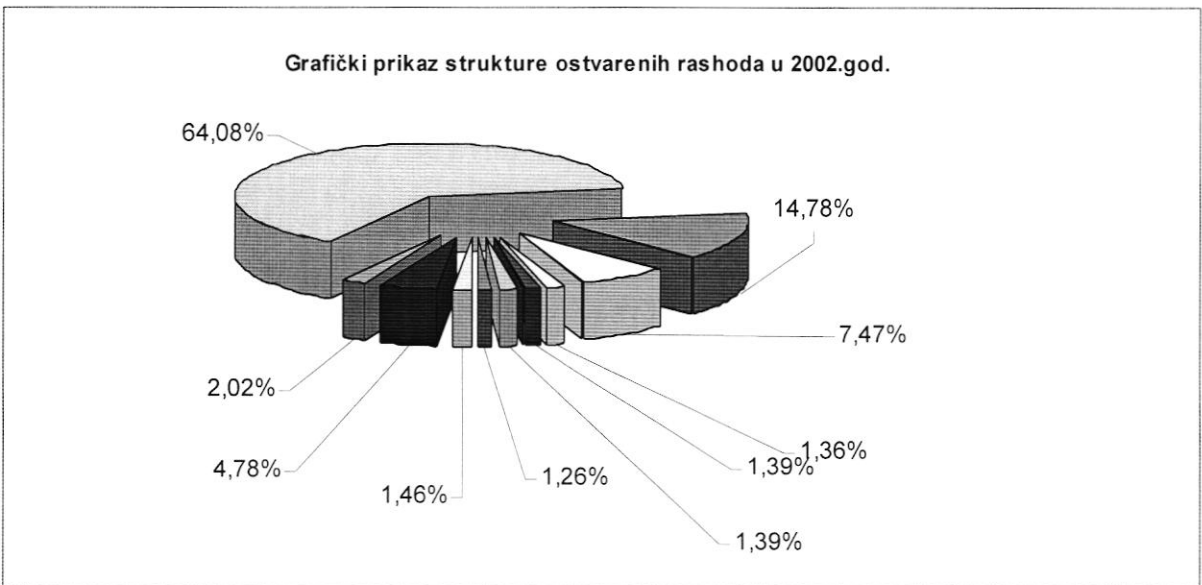
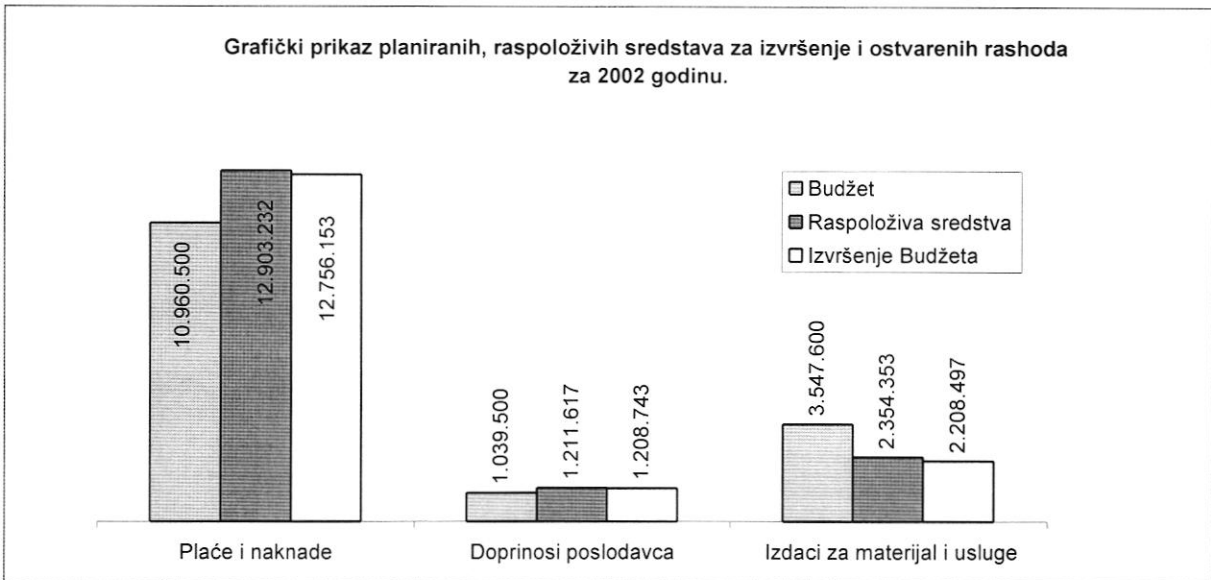
4.3.1 Prihodi

Prihodi iz budžeta u 2002. godine iznose 16.174.594 KM.

Revizijom je utvrđeno da Služba nema neporeznih (vlastitih) prihoda, odnosno nisu evidentirani vlastiti prihodi kako u evidencijama Službe tako ni u glavnoj knjizi Trezora.

4.3.2 Rashodi i izdaci

R/b	Opis	Budžet za 2002. god.	Raspoloživa sredstva 31.12.2002.god	Izvršenje budžeta za 2002. god.	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6
	Rashodi i izdaci	15.547.600	16.469.203	16.174.594	104,03
	I Tekući rashodi	15.547.600	16.469.203	16.174.594	104,03
	a) Plaće i naknade, troškovi uposlenih	10.960.500	12.903.232	12.756.153	116,38
1.	Bruto plaće i naknade	8.860.560	10.376.558	10.365.074	116,97
2.	Naknade troškova uposlnih	2.100.000	2.526.674	2.391.079	113,86
	b) Doprinosi poslodavca	1.039.500	1.211.617	1.208.743	116,28
3.	Doprinosi na teret poslodavca	1.039.500	1.211.617	1.208.743	116,28
	c) Izdaci za materijal i usluge	3.547.600	2.354.353	2.208.497	62,25
4.	Putni troškovi	382.200	228.620	219.517	57,43
5.	Izdaci za energiju	225.400	150.133	138.122	61,27
6.	Izdaci za komunalne usluge	333.200	256.067	225.302	67,61
7.	Nabavka materijala	372.400	229.133	224.284	60,22
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	274.400	205.467	204.270	74,44
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	147.000	112.000	102.140	69,48
10.	Izdaci za tekuće održavanje	313.600	239.533	235.578	75,12
11.	Izdaci za osiguranje	176.400	91.800	85.749	48,61
12.	Ugovorene usluge	490.000	841.600	773.536	157,80
13.	Ostali izdaci	833.000	-	-	-
14.	Rashodi od internih transakcija	-	-	1.200	-



Za razlog povećanja rashoda i izdataka za 626.994 KM u odnosu na planirani budžet odgovorne osobe u Službi su istakle primanja radnika koji se nalaze na raspolaganju. Zakonom o obavještajno-sigurnosnoj službi je u članu 70 predviđeno da se finansijska sredstva za ove namjene osiguraju u budžetu FBiH.

Međutim planom budžeta nije predviđena stavka za te namjene i tim za reviziju nije imao na uvidu niti jedan pisani dokument o odobrenju povećanja budžeta po tom osnovu.

Napominjemo, da je Trezor u 2002.godini doznačavao potrebna sredstva za ove namjene, a na osnovu zahtjeva Službe.

Preporuke menadžmentu :

- iz budžetskih sredstava isplaćivati samo one izdatke koji su planirani budžetom.

Bruto plaće i naknade

U Obavještajno-sigurnosnoj službi F BiH sa 31-12.2002. godine bilo je uposleno 576 radnika „a 181 radnik se nalazio na popisu radnika na raspolaganju. Budžetom predviđen ukupan broj uposlenika je 670 . **Ukupno**

isplaćene bruto plaće i naknade troškova uposlenih iznosile su 12.756.153 KM i predstavljaju 78,87 % ostvarenih rashoda.

Revizijom je utvrđeno da se plaće uposlenicima obračunavaju temeljem Pravilnika o plaćama službenika i namještenika i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji Službe. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji tim za reviziju nije imao na uvidu.

Temeljem uzorka, a na osnovu Spiska kandidata po radnim mjestima i organizacionim jedinicama, koje je predložila Komisija za prijem u radni odnos, tim za reviziju je konstatirao da su plaće uposlenicima utvrđene određivanjem koeficijenata koji su usklađeni sa člankom 157. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u Federaciji BiH.

Naknade troškova uposlenih isplaćivane su u iznosu od 2.391.079 KM, a najznačajnije stavke odnose se na:

- naknade za prijevoz sa posla i na posao	410.261 KM
- naknade smještaja dužnosnika	72.300 KM
- naknade za odvojeni život	146.569 KM
- naknade za topli obrok	1.325.312 KM
- regres za godišnji odmor	301.275 KM
- pomoći u slučaju smrti	44.622 KM

Naknade za troškove smještaja isplaćivane od 15.08.2002. godine za 80 djelatnika Službe.

Isplata je izvršena na bazi Rješenja direktora službe u iznosu od 200 KM mjesečno. Za ovu isplatu nema pismenog odobrenja Premijera i Zamjenika premijera Federacije BiH.

Temeljem uzorka iz X i XII mjeseca 2002. godine konstatirano je da su naknade za prijevoz sa posla i na posao, naknade za odvojeni život, naknade za topli obrok isplaćivane su u visini utvrđenoj prema važećim propisima.

Preporuke menadžmentu:

- **naknade za smještaj ostvarivati u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelje izvršnih organa vlasti F BiH i službenika Federalnih ministarstava i drugih tijela Federalne uprave;**
- **Menadžment treba obezbjediti pismeno odobrenje od Premijera i Zamjenika premijera za isplatu troškova smještaja za 80 djelatnika.**

Izdaci za materijal i usluge iskazane su u iznosu 2.208.498 KM i čine 13,65 % ukupnih rashoda.

Izdaci za električnu energiju iznose 138122 KM. Tim za reviziju je konstatirao temeljem slučajno odabranog uzorka da su na ovim izdacima knjiženi izdaci za usluge održavanja i opravku vozila, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH sintetičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike koji je sastavni dio istog.

Izdaci za komunalne usluge kao što su telefonske i poštanske, usluge grijanja i vode su redovni izdaci Obavještajno sigurnosne službe evidentirani na osnovu uredno ispostavljenih računa.

Tim za reviziju je konstatirao da je Federalna obavještajna Sigurnosna služba sklopila ugovore **za opravku i održavanje motornih vozila** sa isporučiocima istih po svim organizacionim jedinicama Službe.

Revizijom je konstatirano da su za **nabavku kancelarijskog materijala** i informatičke opreme Komisijски izabrani najpovoljniji ponuđači temeljem prikupljanja više ponuda. **Međutim, na bazi slučajno odabranog uzorka tim za reviziju je konstatirao da je Služba vršila nabavku materijala i od dobavljača sa kojima nisu sklopljeni ugovori niti je prikupljano više ponuda.**

U okviru izdataka unajmljivanja imovine i opreme značajan izdatak predstavlja zakup poslovnih prostora. Metodom slučajnog uzorka izvršen je uvid u Ugovor broj 2514/02, te Ugovor broj 49-1-52/00 i konstatirano da nije izvršen odabir najpovoljnijeg ponuđača zakupodavca, pa nije postupljeno u skladu sa Uredbom o postupku nabave roba, usluga i ustupanju radova.

Ugovorene usluge su isplaćene u iznosu od 773.536 KM, a najznačajnije stavke odnose se na:

- usluge medija	26.058 KM
-----------------	-----------

- usluge reprezentacije	5.213 KM
- izdaci za stručne ispite	80.340 KM
- ostale nespomenute usluge	635.269 KM

Tim za reviziju nije imao uvid u izdatke koji se odnose na ostale nespomenute usluge, a izdaci za usluge medija i reprezentacije temeljem slučajno odabranog uzorka izvršeni su na bazi ispostavljenih faktura dobavljača.

Revizijom je utvrđeno da je jedan dio izdataka za stručne ispite u iznosu od 57.600 KM dodijeljen iz tekuće pričuve Vlade Federacije temeljem Odluke broj 320/02.

Preporuke menadžmentu:

- dosljedna primjena Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH.
- kod nabavke roba i usluga u potpunosti primjenjivati Uredbu o nabavci roba, usluga i ustupanju radova;
- menadžment treba osigurati potrebne procedure koje bi bile dostatne sa aspekta pravilnog i na Zakonu zasnovanog trošenja sredstava za posebne namjene, a koje su evidentirane u knjigovodstvu pod ostalim nespomenutim uslugama.

4.4 Stalna sredstva

Služba je izvršila popis stalnih sredstava i sačinila izvještaje o popisu navedenih vrijednosti.

Revizijom popisa stalnih sredstava utvrđeno je da je Služba donijela Odluku o formiranju popisnih komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza.

Tim za reviziju je utvrdio da nije urađen diobni bilans sa MUP FBiH pa sredstva koja se nalaze u prostorijama koje koristi Služba samo su količinski popisana a bez vrijednosti, tako da ta sredstva nisu iskazana u finansijskim izvještajima.

Služba je napravila plan aktivnosti u narednom periodu kako bi stanje stalnih sredstava koje pripadaju Službi bilo pravilno iskazano. Prema tom planu potrebno je u saradnji s MUP FBiH utvrditi koja sredstva se nalaze u njihovim evidencijama a koja sad koristi Služba, formirati komisiju da se neupotrebljiva sredstva rashoduju, prodati vozila koja ne odgovaraju Službi i na kraju izvršiti procjenu tako raščićenih stalnih sredstava i vrijednosno ih iskazati u svojim knjigovodstvenim evidencijama.

U popisnim listama stalnih sredstava iskazano je stanje u iznosu od 11.248.008 KM, što čini neotpisanu vrijednost stalnih sredstava, a to je razlika između nabavne vrijednosti stalnih sredstava i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (otpisana vrijednost).

Nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 1.636.487 KM, ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 798.285 KM, a sadašnja vrijednost iznosi 838.202 KM.

Vrijednost stalnih sredstava prikazana je u slijedećoj tabeli :

Red. broj	OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
1.	Stanovi	542.894	-	542.894
2.	Namještaj	136.887	88.199	48.688
3.	Kompjuterska oprema	556.841	446.625	110.216
4.	Oprema za prenos podataka	16.351	2.019	14.332
5.	Ostale kancelarijske mašine	45.185	28.512	16.673
6.	Motorna vozila	73.450	41.980	31.470
7.	Elektronska oprema	23.761	6.611	17.150
8.	Strojevi i uređaji	215.439	171.088	44.351
9.	Ugrađena oprema	19.248	10.957	8.291
10.	Inventar(stalno sredstvo)	6.431	2.294	4.137
	UKUPNO	1.636.487	798.285	838.202

Služba je izvršila nabavku stalnih sredstava u iznosu od 37.713 KM, što nije planirano Budžetom za 2002. godinu.

Naime, Služba je izvršila nabavku stalnih sredstava sa drugih pozicija predviđenim Budžetom (iz materijalnih troškova), primjenjujući odredbe člana 66. Zakona o obavještajno-sigurnosnoj službi FBiH koji kaže da sredstva u budžetu Federacije koja su dodijeljena za rad Službe mogu se koristiti u sve svrhe potrebne za vršenje funkcija Službe.

Revizijom navedenih nabavki u dijelu koji se odnosi na poštivanje procedura Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova, utvrđeno je da Služba nije prikupljala tri ponude niti je komisijски izvršila odabir najpovoljnije ponude.

Preporuke menadžmentu :

- **kako bi Služba ispoštovala Uredbu o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova, potrebno je da ubuduće u svim slučajevima koristi procedure kako to predviđaju odredbe Uredbe ;**
- **potrebno je uraditi diobni bilans sa MUP FBiH kako bi stanje stalnih sredstava količinski i vrijednosno bilo pravilno iskazano.**

4.5 Novčana sredstva

Novčana sredstva su se vodila preko računa trezora FBiH, odnosno Služba nije imala vlastitih otvorenih računa kod poslovnih banaka.

Napominjemo da sredstva u iznosu od 14.396,04 KM koja se nalaze na računu Hercegovačke banke d.d. Mostar nisu dostupna Službi jer banka se nalazi pod prinudnom upravom od strane međunarodne zajednice pa do okončanja postupka sredstva su blokirana.

Napominjemo da Služba ima dvije blagajne i to za redovno poslovanje i blagajnu za posebne namjene.

Tim za reviziju izvršio je uvid samo u blagajnu za redovno poslovanje.

Revizijom novčanih sredstava, utvrđeno je da je formirana popisna komisija za popis novčanih sredstava i a je navedena komisija izvršila popis navedenih vrijednosti i sačinila izvještaj o izvršenom popisu.

4.6 Potraživanja i razgraničenja

Na bilansnim pozicijama Službe iskazana su potraživanja i razgraničenja u iznosu od 1.703.839 KM, a odnose se na :

kratkoročna potraživanja u iznosu od 248 KM,

kratkoročni plasmani u iznosu od 1.680 KM,

finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama (veza pismo Ministarstva finansija FBiH broj : 08-49-995/03 od 15.05.2003.godine) u iznosu od 1.623.923 KM,

kratkoročna razgraničenja u iznosu od 77.988 KM.

Kratkoročna potraživanja u iznosu od 248 KM odnose se na potraživanja po putnom nalogu, dok iskazani kratkoročni plasmani odnose se na pozajmicu datu radniku koji se nalazi već duže na bolovanju.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na neizmirene obaveze iz 2002. godine u iznosu od 73.138 KM (nedostajuća sredstva) i na ispravku zaliha materijala na kraju perioda u iznosu od 4.850 KM.

Iskazano stanje finansijskih i obračunskih odnosa sa drugim povezanim jedinicama u iznosu od 1.623.923 KM, u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija FBiH predstavlja bilansnu neravnotežu, koja je nastala zbog nedostajućih sredstava u ranijim godinama u odnosu na budžet, a i iz razloga neurađenog diobnog bilansa sa MUP FBiH.

Revizijom potraživanja, utvrđeno je da je formirana popisna komisija za popis potraživanja i da je navedena komisija izvršila popis navedenih vrijednosti i sačinila izvještaj o izvršenom popisu.

4.7 Obaveze

Služba je iskazala ukupne obaveze u 2002.godini u iznosu od 9.650.370 KM, a odnose se na :

- obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.266.042 KM ;
- obaveze prema radnicima u iznosu od 8.384.328 KM;

Obaveze prema radnicima se odnose na neisplaćene bruto plaće, topli obrok,prevoz na posao i sa posla za decembar 2002. godine kao i neizmirene obaveze za beneficirani radni staž i plaće za period od 1996. godine do 2002 godine.

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.266.042 KM, odnose se na obaveze za period od 1999. godine do 31.12.2002.godine.

Revizijom je utvrđeno da Služba nije formirala komisiju za popis obaveza, što je u suprotnosti sa odredbama člana 73 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta-proračuna u FBiH.

Preporuke menadžmentu :

- **Služba je obavezna najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa odredbama člana 73. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u Federaciji BiH;**
- **menadžment treba poduzeti potrebne radnje kako bi iskazane obaveze koje se uglavnom odnose na ranije godine izmirili, odnosno na neki drugi način regulisali.**

5 RAČUNOVODSTVO

Finansijski iskazi su rađeni na propisanim obrascima, u obliku i sadržaju finansijskih izvještaja kako to propisuju odredbe Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Knjigovodstvo se nije u potpunosti vodilo u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu.

Knjigovodstvene evidencije prikazuju u potpunosti hronološki obrađene poslovne promjene i daju potrebni nivo informacija o stanjima pojedinih stavki imovine ,obaveza, potraživanja, ostvarenim prihodima i rashodima za Službu.

Služba nije izvršila popis obaveza, te uskladila knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem i na taj način postupila je suprotno odredbama člana 73 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u Federaciji BiH.

Softver za vođenje knjigovodstva u potpunosti ne zadovoljava potrebe Službe, osigurati radnu stanicu za unos podataka u glavnu knjgu Trezora.

6 ZAKLJUČAK :

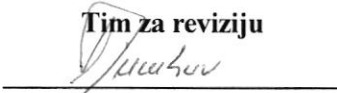
Tokom obavljanja revizije konstatovane su određene nepravilnosti i slabosti u funkcionisanju Službe. Iste su izražene u slijedećim oblastima :

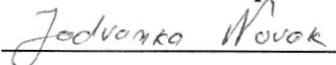
- nepostajanje sistema internih kontrola koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitaka namjernih ili nenamjernih u kojima bi bila određena nadležnost organizacionih jedinica, nadzor nad imovinom i podjela funkcija,
- nedosljednosti u primjeni Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova, Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti F BiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela Federalne uprave i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH,
- neizvršen popis obaveza, te nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i na taj način postupljeno je suprotno odredbama člana 73 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH,
- iskazane velike obaveze.

U vezi uočenih slabosti, predlažemo menadžmentu Službe da preporuke prihvati i otkloni u 2003. godini.

U ostavljenom roku Služba se očitovala u vezi sa Izvještajem o reviziji finansijskih izvještaja za 2002. godinu sa obrazloženjem konstatovanih propusta, dok primjedbi na Izvještaj nije bilo.

Tim za reviziju


Admir Džumhur, dipl.oec.


Jadranka Novak, dipl.oec.