



BOSNA I HERCEGOVINA  
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА  
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH  
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

*hrvatski*

**Broj: 01 – 400 –334/MB/03**

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI  
ODJELA ZA CIVILNU AVIJACIJU BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2002. GODINU**

**Sarajevo, rujan 2003. godine**

## KAZALO

<b>1.</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE</b>	<b>4</b>
<b>2.1.</b>	<b>Sustav internih kontrola</b>	<b>4</b>
2.1.1.	Upravljanje i rukovođenje	4
2.1.2.	Pravila i procedure trošenja	5
2.1.3.	Informacijski sustav	5
<b>2.2.</b>	<b>Planiranje i izvršenje proračuna</b>	<b>6</b>
<b>2.3.</b>	<b>Financijsko – računovodstveno poslovanje</b>	<b>7</b>
2.3.1.	Tekući izdaci	7
2.3.2.	Kapitalni izdaci	8
2.3.3.	Popis – Inventura	9
<b>2.4.</b>	<b>Eurocontrol</b>	<b>9</b>
<b>3.</b>	<b>OSVRT NA PREPORUKE IZ 2001. GODINE</b>	<b>10</b>
<b>4.</b>	<b>SAŽETAK</b>	<b>11</b>

## 1. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i finansijskog poslovanja **Odjela za civilnu avijaciju Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: BH DCA) za 2002. godinu.

Na temelju odredbi Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', br. 17/99), izvršena je revizija u dva razdoblja: od 11.11. do 19.11.2002. godine prethodna revizija i od 05.05. do 15.05.2002. godine završna revizija.

U ovlasti je Ureda za reviziju, shodno općeprihvaćenim revizijskim standardima (standardi Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI, objavljenim u 'Službenom glasniku BiH', br. 05/01) izvršiti reviziju finansijskih izvješća s ciljem procjenjivanja jesu li ona predstavljena na fer i istinit način.

Odgovornost za finansijska izvješća snosi rukovodstvo BH DCA, a odgovornost Ureda za reviziju se svodi na izražavanje mišljenja o tim izvješćima na temelju provedene revizije.

Shodno Zakonu o reviziji (član 13., stav 4.), pri izvještavanju o javnim računima naša je obveza izvijestiti:

- jesu li računi sastavljeni sukladno važećoj zakonskoj regulativi;
  - predstavljaju li godišnja izvješća točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine;
  - o ekonomičnosti, učinkovitosti i uspješnosti kojom su institucije koristile javna sredstva u obnašanju svojih funkcija.
- 1.2. Revizija je bila planirana i izvedena s ciljem postizanja razumnih temelja za procjenu prikazuju li finansijska izvješća stanja fer i istinito. Stoga je revizija ispitivala uzorke značajnih transakcija i odluka menadžmenta BH DCA. Revizijom je obuhvaćena primjena zakonskih i drugih propisa, organizacija, te finansijsko-računovodstveno poslovanje BH DCA.

### **Za revidirana finansijska izvješća i finansijsko poslovanje BH DCA za 2002. godinu, izražavamo mišljenje sa rezervom iz sljedećih razloga:**

- pravila i kriteriji kojima se regulira visina, evidentiranje i kontrola određenih troškova nisu doneseni i usvojeni kao pisane procedure kojima se postiže ekonomičnost i efikasnost u trošenju javnog novca (točka 2.1.2);
- popis nije izvršen u cijelosti i sukladno sa Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava, tj. izvršen je samo popis stalnih sredstava (točka 2.3.3);
- Sredstva od preleta – Eurocontrol u iznosu od 246.620 KM nisu trošena na transparentan i racionalan način i nije sačinjen jasan i precizan plan i program trošenja sukladno sa njihovom namjenom (točka 3).

## **2. NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE**

### **2.1. Sustav internih kontrola**

Revizija je uočila određene nedostatke u sustavu internih kontrola u dijelu koji se odnosi na neefikasno funkcioniranje upravljanja i rukovođenja, nepostojanje plana i programa rada, te donošenje i poštivanje određenih pravila i procedura kojima se regulira trošenje proračunskih sredstava.

Kako je sustav internih kontrola skup postupaka i mjera koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima i podzakonskim aktima, kao i zaštitu imovine, nepostojanje efikasnog sustava internih kontrola ili njegova nedovoljna izgrađenost, mogu značajno utjecati na upravljanje i kontrolu trošenja javnog novca namijenjenog za točno određene svrhe.

**Ured za reviziju predlaže BH DCA da žurno uspostavi kvalitetan i efikasan sustav internih kontrola, koji bi djelovao preventivno i otklonio eventualne nepravilnosti i nezakovitosti u radu BH DCA.**

#### **2.1.1. Upravljanje i rukovođenje BH DCA**

Jedan od najvažnijih nedostataka u poslovanju BH DCA je i dalje neriješen problem upravljanja i rukovođenja, tj. nepostojanje menadžmenta sa jasnim ovlaštenjima i odgovornostima. Naime, Vijeće ministara je Odlukom VM broj 7/02, siječnja 2002. godine projekt koordinatore Evropske komisije i ICAO-a za OPAS program, samo privremeno proširilo ovlasti i na poslove administracije. Koordinator je ista dalje prenio na zamjenika, tj. pomoćnika generalnog direktora.

**Ured za reviziju predlaže da se sukladno sa zakonom bez odlaganja provede procedura imenovanja direktora i imenuje menadžment BH DCA sa jasnim ovlaštenjima, odgovornostima, konkretnim zadacima i mjerljivim ciljevima u svrhu efikasnog i zakonitog poslovanja.**

#### **2.1.2. Pravila i procedure trošenja**

Revizijom je utvrđeno da BH DCA nema utvrđena interna pravila kojima se reguliraju troškovi (proračunskih sredstava i sredstava od preleta) koji se odnose na službena putovanja, uporabu fiksnih i mobilnih telefona, nabavke uredskog materijala, goriva, opravki i održavanja vozila, korištenja reprezentacije i drugo. Postojeće odluke (za reprezentaciju i mobilne telefone) nedovoljno jasno i precizno definiraju uvjete nastanka, odobravanja, evidentiranja i kontrole troška.

**Ured za reviziju preporuča BH DCA da odmah donese interna pravila kojima se jasno reguliraju kriteriji i procedure nastanka i kontrole pojedinih troškova, čime se postiže veća ekonomičnost i efikasnost poslovanja.**

Uočena je pojava izvršenih isplata uposlenim, za izvršavanje privremenih poslova, bez predthodno jasno definiranih pravnih pretpostavki (u pojedinačnim slučajevima i retroaktivno za nekoliko godina). Nepostojanje odluka o izvršavanju privremenih poslova, ili su odluke bez jasno reguliranih rokova) vremenskih okvira za izvršavanje ovih poslova, stvaraju mogućnost za različito tumačenje u primjeni ovog pravnog instituta.

**Ured za reviziju smatra da bi analizom postojeće situacije, bilo neophodno pronaći najadekvatnija pravna rješenja u primjeni instituta «privremeni poslovi», tako, da njegova primjena bude primjerena prirodi i značaju posla koji se izvršava u ovoj instituciji.**

### **2.1.3. Informacijski sustav**

Računala su povezana u lokalnu mrežu sa jednakim pravom pristupa (peer to peer), i pomoću radio veze na Internet. Sva računala rade pod operativnim sustavom Windows 95 i 98 i imaju instaliran Microsoft Office za koji nemaju licencu, kao ni za operativni sustav. Rukovodstvu se skreće pozornost na kršenje autorskih prava i dodatne troškove licenciranja postojećih softverskih paketa. Pored navedenih softvera ne koriste nikakve druge aplikativne softvere.

- **Organizaciona kontrola**

U BH DCA nije uposlena osoba koja je izravno zadužena za razvoj i upravljanje informacijskim sustavom. Ovim problemom se bave ljudi koji rade na drugim radnim mjestima. Ne posjeduju pisane standarde koji se odnose na uporabu računala, zaštitu podataka, kontrolu podataka, programe, pravljenje rezervnih kopija i vođenje IT projekata.

**Ured za reviziju preporuča BH DCA da propiše jasna zaduženja po pitanju upravljanja i razvoja informacijskog sustava, te naloži da se propišu pisani standardi koji se tiču upotrebe računala, zaštite podataka, kontrole podataka, pravljenja redovnih kopija podataka, razdvajanja obveza i odgovornosti, te vođenja IT projekta.**

- **Sigurnost sustava**

Način povezivanja lokalne mreže na Internet, nije riješen na najbolji način. Mreža je putem radio veze povezana na Internet bez firewalla i bilo kakve druge zaštite. Utvrđeno je da na računalima nema instaliranih licenciranih antivirusnih softvera, što predstavlja dodatnu opasnost za sustav.

**Predlažemo BH DCA da nakon uspostave novog informacijskog sustava koji je u tijeku, u što žurnijem roku rješi sustav adekvatne zaštite mreže, kao i pitanje nabavke antivirusnih softvera.**

Također, revizijom je utvrđeno da se nisu pravile nikakve rezervne kopije podataka što može dovesti do gubljenja važnih informacija koje se tiču rada BH DCA.

**Nužno je uspostaviti sustav pravljenja back-up kopija na centralnom serveru, te voditi računa da se te kopije prave redovito i podaci čuvaju na sigurnom mjestu.**

- **Aplikativne kontrole**

Unos podataka u ISFU sustav, vrši se tako što se svi podaci nose u trezor na knjiženje. Rukovodstvo nije propisalo jasne procedure o nalogu za unos podataka u sustav, kao ni procedure o adekvatnom izvještavanju o unesenim transakcijama.

**Ured za reviziju smatra da treba pojačati interne kontrole i financijsko izvješćivanje, te propisati adekvatne procedure za unos podataka u ISFU sustav, kako bi se rizik od unosa pogrešnih podataka smanjio.**

## **2.2. Planiranje i izvršenje proračuna BH DCA**

Ukupani prihodi BH DCA za 2002. godinu iznosio je 2.492.745,00 KM, i to: proračunska sredstva u iznosu od 1.116.264,00 KM i sredstva od preleta u iznosu od 1.376.481,00 KM. U istom razdoblju ostvareni su rashodi u iznosu od 1.039.792,00KM od čega je iznos od 246.620,00 KM financiran sredstvima od preleta.

Analizom planiranih i ostvarenih sredstava utvrdili smo da planirani ukupan proračun (proračunska sredstva i sredstva od preleta) za 2002. godinu nije urađen precizno i kvalitetno na osnovu svih relevantnih i raspoloživih parametara (npr. stvarnog broja uposlenih i jasno definiranih ciljeva i zadataka), kao točan i pregledan plan prihoda i rashoda po strukturi troškova i prema izvorima financiranja. Naime, BH DCA je analitički planirala samo proračunska sredstva, a sredstva od preleta nije uopće planirala. Analizom izvršenja proračuna utvrdili smo da je sukladno odlukama Vijeća ministara korišteno restrukturiranje proračuna u iznosu od 150.000 KM i proračunska rezerva u iznosu od 7.155 KM.

Revizija je utvrdila da je BH DCA u 2002. godini za istu vrstu troškova koristila osim proračunskih sredstava i sredstva od preleta, a da prilikom likvidiranja računa nije vršila točno razgraničenje troškova prema njihovom izvoru financiranja, tako da se nisu mogla izvesti točna početna stanja proračunskih sredstava kod unosa u ISFU (rađena su značajnija storno knjiženja pojedinih troškova), a sredstvima od preleta faktički su pokrivena određena prekoračenja na pojedinim stavkama restrukturiranog proračuna (vidjeti tabelu).

## PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUNA U 2002. GODINI

Red broj	Vrsta Rashoda	Odobreno proračunom za 2002. god.	Restruktuirani proračun za 2002. god.	Ukupno utrošeno za 2002.god.	Sredstva iz proračuna za 2002. god.	Sredstva od preleta	Odstupanje (5-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>986.264</b>	<b>993.419</b>	<b>965.738</b>	<b>777.023</b>	<b>188.715</b>	<b>-20.526</b>
1.	Plaće zaposlenih	617.245	467.245	379.837	379.837	-	-87.408
2.	Naknade troškova uposlenih.	134.690	166.795	180.090	159.264	20.826	20.450
3.	Izdaci za materijal i usl.	195.769	312.769	330.976	210.557	120.502	18.207
3.1.	Putni troškovi	70.000	85.986	70.561	49.721	20.840	-15.425
3.2.	Izdaci za energiju	0	2.183	2.104	2.104	-	79
3.3.	Izdaci za PTT i kom. Usl.	25.000	60.000	67.614	59.579	8.035	7.614
3.4.	Nabavka materijala	15.000	20.000	18.972	15.888	3.084	-4.028
3.5.	Izdaci za gorivo		7.000	5.795	83	5.795	-1.205
3.6.	Troškovi zakupa	70.769	129.600	130.629	76.629	54.000	1.029
3.7.	Izdaci za tekuće održav.	15.000	15.000	35.301	6.553	28.748	20.301
4.	Izdaci za osig. i bank. usl		1.000	584	584	0	-416
5.	Ugovorene usluge	38.610	38.610	74.251	26.781	47.470	35.641
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>130.000</b>	<b>130.000</b>	<b>74.054</b>	<b>16.149</b>	<b>57.905</b>	<b>-55.946</b>
<b>IV</b>	<b>Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V</b>	<b>UKUPNO (I-IV):</b>	<b>1.116.264</b>	<b>1.123.419</b>	<b>1.039.792</b>	<b>793.172</b>	<b>246.620</b>	<b>-76.472</b>
	Broj uposlenih:	33		19			

**Ured za reviziju preporuča BH DCA da planiranju i izvršenju proračuna ubuduće posveti više pozornosti uzimajući u obzir sve realne i kvalitetne parametre, kao što su: doznačena sredstva od preleta, stvarni broj uposlenih, definirani ciljevi i zadaci koje treba da ostvari i sl. Također predlažemo da u okviru ukupnog proračuna rashode planira odvojeno prema izvoru financiranja (podbilanca za proračunska sredstva i sredstva od preleta) kako bi se moglo vršiti kvalitetno evidentiranje i praćenje trošenja sredstava shodno njihovoj namjeni.**

### 2.3. Financijsko – računovodstveno poslovanje

Revidirali smo financijske izvještaje BH DCA sa posebnim akcentom na: tekuće izdatke, kapitalne izdatke, inventuru i sredstava od preleta (Eurocontrol).

#### 2.3.1. Tekući izdaci

Tekući izdaci ostvareni su u ukupnom iznosu od 965.738,00 KM i to 777.023,00 KM na teret proračunskih sredstava, a 188.715,00 KM na teret sredstava od preleta. Uočene su određene nepravilnosti koje mogu imati utjecaja na ekonomičnost i efikasnost trošenja javnog novca. Navedeno se odnosi na sljedeće:

- nisu vođene jasne i ažurne knjigovodstvene evidencije o razgraničenosti troškova prema izvoru financiranja, tj. na teret kojih sredstava su određeni troškovi nastali (npr. putni troškovi nalogom za knjiženje broj 0802 ispravka

knjiženja od 26.03.2003. preknjiženi na konto gdje su evidentirani troškovi od preleta);

- nije bilo pisanih ograničenja u potrošnji fiksnih i mobilnih telefonskih usluga (dva službena mobitela i telefone koordinatora stranih savjetnika);
- BH DCA nije u svim slučajevima postupila shodno zakonskim propisima koji definiraju procedure za nabavke roba i usluga i ustupanje radova. Ovo se odnosi na nabavku uredskog materijala u iznosu od 18.972,00 KM;
- za zakup poslovnog prostora mjesečno je plaćano 10.800 KM što predstavlja značajnu stavku u ukupnim materijalnim troškovima. Dio troškova zakupa u iznosu od 54.000 BHDCA je financirala sredstvima od preleta.
- na računima reprezentacije nije bilo izvještaja o povodu i gostima, a kod pojedinih računa nisu se slagali iznosi na računu i specifikaciji (primjeri: Restoran Dubrovnik rn. 130/02 od 03.04.2002, specifikacija ugostiteljske usluge je bila na iznos od 1.102,00 KM, a plaćen je račun u iznosu od 1.300,00 KM; Restoran Dubrovnik rn. 302/02 od 19.09.2002. specifikacija na 1.026,00 KM – plaćeni račun 1.126,00 KM);
- sredstva za privremene i povremene poslove u iznosu od 65.054,90 KM se odnose na ugovore za pet uposlenih koji su sklapani mjesečno u razdoblju dužem od jedne godine.

Ovako evidentiranje financijskih transakcija i salda početnih stanja se odražava na transparentnost i preglednost financijskih izvješća.

**Ured za reviziju je mišljenja da računovodstvena dokumentacija mora biti ažurna i jasna sukladna računovodstvenim standardima i načelima, a sve u cilju zakonitog i transparentnog financijskog izvještavanja. Također BH DCA je dužna poštovati i provoditi sve zakonske i podzakonske akte kojima je regulirano materijalno-financijsko poslovanja.**

### **2.3.2. Kapitalni izdaci**

Kapitalni izdaci ostvareni su u ukupnom iznosu od 74.054,00 KM i to: 16.149,00 KM iz proračunskih sredstava i 57.905,00 KM iz sredstava od preleta. BH DCA prilikom kapitalnih nabavki nije u svim slučajevima u potpunosti jasno i precizno definirala kriterije oko raspisivanja natječaja i odabira najpovoljnije ponude. Ovo se odnosi na adaptaciju i opremanje poslovnih prostorija u iznosu od 36.913,60 KM, » MY HOME» Bijeljina po računu broj 07-00264 od 28.03.2002. godine. Uvidom u dokumentaciju na osnovu koje je donesena odluka o odabiru spomenute firme, uočili smo da je ona bila bazirana na zapisniku komisije u kojem jasno stoji da komisija nije imala jedinstven stav o najpovoljnijem ponuđaču (dva člana komisije su bila protiv, iako je odabrana ponuda sa cijenom bila najpovoljnija).

**BH DCA prilikom nabavki kapitalnih sredstava ubuduće, mora izvršiti kvalitetnu pripremu natječaja sa precizno definiranim kriterijima, kako bi komisija imala dovoljno podataka da izabere**

**najpovoljniju ponudu u skladu sa propisima koji definiraju javne nabavke.**

### **2.3.3. Popis - inventura**

Utvrđeno je da BH DCA popis sredstava i izvora sredstava nije izvršila u cijelosti kako to nalaže Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava. Izvršen je popis stalnih sredstava, a popis sitnog inventara, obveza i potraživanja, te novčanih sredstava nije urađen.

**Ured za reviziju preporuča da se izvrši polugodišnji popis ukupne imovine i izvora, obveza i potraživanja, te novčanih sredstava kako to nalažu Pravilnik o popisu i računovodstveni standardi.**

## **2.4. EUROCONTROL**

### **2.4.1. Prihodi**

Ministarstvo za trezor je na račun BH DCA 24.01. 2002. godine realiziralo iznos od 1.376.481,47 KM koji se odnosi na prihode od preleta za razdoblje do 2002. godine koja je Eurokontrol uplatio na račun Centralne banke Bosne i Hercegovine. BH DCA nema uvida u račun u Centralnoj banci i ne vrši sravnjenje realiziranih sredstava sa stvarno odobrenim sredstvima što može utjecati na točnost i sveobuhvatnost prihoda po ovom osnovu.

**Predlažemo da se svi prihodi evidentiraju sukladno sa računovodstvenim standardima odnosno knjiže i kao fakturisana potraživanja, te da se vrši redovito sravnjenje prihoda sa Ministarstvom za financije i trezor.**

### **2.4.2. Rashodi**

Sredstva od preleta su utrošena u iznosu od 246.620,00 KM. Utvrđeno je da su sredstva od preleta trošena bez jasno definiranog plana i kriterija u koje svrhe i na koji način se ova namjenska sredstva mogu trošiti. Tako se desilo da su na teret ovih sredstava realizirani i određeni troškovi za koje su bila osigurana i proračunska sredstva (npr. računi za zakup poslovnog prostora za siječanj i veljaču).

Utvrđeno je također, da nisu vođene jasne knjigovodstvene evidencije o trošenju istih, tj. utrošena sredstva od preleta u tijeku godine su bila evidentirana na jedan analitički konto sa kojeg su na kraju godine stornirana i razvrstana na različita analitička konta, bez dokumenta (temeljnice) koja služi kao dokaz opravdanosti storno knjiženja.

Ovakav način trošenja i evidentiranja sredstava nije transparentan i ne pruža jasnu sliku razgraničenosti troškova u skladu sa njihovom namjenom. Javna sredstva se moraju koristiti na transparentan, racionalan i efikasan način.

**Ured za reviziju preporuča BH DCA da napravi točnu analizu razgraničenosti troškova prema namjeni i izvoru financiranja, te skupa sa Ministarstvom za financije i trezor razmotri mogućnost njihovog evidentiranja i praćenja kroz ISFU. Također predlažemo da se poboljša kontrola proračuna i računovodstva sa ciljem kontinuiranog praćenja prikupljanja i namjenskog trošenja sredstava (bez obzira na njihov izvor financiranja).**

### **3. OSVRT NA OBAVLJENU REVIZIJU ZA 2002. GODINU**

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja BH DCA za 2001. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji.

Osvrtom na preporuke revizije, dane u navedenom Izvješću, utvrđeno je da BH DCA nije poduzela sve aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nedostataka.

#### **Realizirane preporuke:**

- BH DCA je riješila problem neopravdanih akontacija;
- BH DCA je uvela vođenje evidencija o dolasku na i odlasku sa posla.

#### **Aktivnosti koje su u tijeku:**

- BH DCA radi na izradi Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji;
- BHDCA je raspisala natječaj za direktora;
- BH DCA je u tijeku implementacije IT sustava.

#### **Preporuke koje nisu izvršene:**

- BH DCA nije uradila Projekt za razvoj civilne avijacije i nije osigurala potpunu transparentnost i odgovornost zakonskog trošenja doznačenih sredstava;
- BH DCA nije posvetila posebnu pozornost prilikom planiranja i nije sačinila plan ukupnih sredstava (proračunska sredstva plus sredstva od preleta);
- BH DCA nije donijela interna pravila i procedure za pojedine kategorije troškova;
- BH DCA i dalje angažiranje radnike po ugovoru o radu na vremensko razdoblje duži od jedne godine neprekidno;
- BH DCA nije realizirala u cijelosti projekt kredita nabavke navigacijske opreme BP 12 EBRD.

## 4. REZIME

Revizijom poslovanja u 2002. godini utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka. Posebno želimo ukazati na sljedeće:

- pravila i procedure kojima se regulira visina, evidentiranje i kontrola određenih troškova (npr. troškovi reprezentacije, goriva i sl...), nisu doneseni i usvojeni kao pisane procedure kojima se postiže veća ekonomičnost i efikasnost u trošenju javnog novca ( 2.1.2);
- uočena je isplata troškova uposlenim, za obavljanje privremenih poslova, bez prethodno jasno definiranih pravnih pretpostavki, u pojedinačnim slučajevima i retroaktivno za nekoliko godina (vidjeti točku 2.1.2);
- nisu vođene jasne i ažurne knjigovodstvene evidencije o razgraničenosti troškova prema izvoru financiranja, npr. troškovi za zakup poslovnog prostora plaćeni i iz proračunskih sredstava i iz sredstava od preleta (vidjeti točku 2.3.1.);
- popis – inventura nije izvršena u cijelosti sukladno sa Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava, tj. izvršen je samo popis stalnih sredstava (vidjeti točku 2.3.3);
- Eurocontrol – sredstva od preleta su trošena bez prethodno jasno definiranog plana i programa u koje svrhe i na koji način se ova namjenska sredstva mogu trošiti (vidjeti točku 3).

*Revizionim tim visoko cijenim asistenciju koju ste nam osigurali tijekom revizije i koja je bila od velike pomoći.*

Reviziju izvršili i izvješće sačinili:

1. Munevera Baftić, viši revizor v.r.
2. Danijel Čolo, pomoćni revizor v.r.
3. Elvedin Grabovica, IT revizor v.r.

Sarajevo, rujan 2003. godine

M.P.