



Broj: 01-16-475/06

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
JP NIO SLUŽBENI LIST BIH
ZA 2005. GODINU

Sarajevo, juli 2006. godine

**S A D R Ž A J**

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. godinu	4
3.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE	4
3.1.	Status Službenog lista	4
3.2.	Upravljanje i rukovođenje	5
3.3.	Sistem internih kontrola	6
3.3.1.	Pravila i procedure prijema i objavljivanja propisa u službenim glasilima	6
3.4.	Stanje novčanih sredstava	7
3.5.	Potraživanja za stambene kredite odobrene uposlenicima i oročena slobodna novčana sredstva	7
3.6.	Popis sredstava i izvora sredstava	9
3.7.	Rashodi	9
3.7.1.	Plaće i naknade	10
3.8.	Finansijski izvještaji	10
3.9.	Procedure nabavki u toku 2005. godine	12
4.	KORESPONDENCIJA	13
5.	REZIME	13

Prilog 1: Komentar Službenog lista BiH na nacrt Izvještaja.

Prilog 2: Odgovor Ureda za reviziju institucija BiH.



I MIŠLJENJE REVIZORA

- a. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja na dan 31.12.2005. godine u JP NIO Službenom listu BiH (u daljnjem tekstu: Službeni list) za 2005. godinu.
- b. Rukovodstvo Službenog lista je odgovorno za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- c. Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 12/06) i Zaključku Parlamentarne skupštine BiH – Povjerenstvo za finansije i proračun od 06.06.2006. godine broj 1/4-50-1-63-50/06. Reviziju smo izvršili u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI ("Službeni glasnik BiH", broj 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- d. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Službenog lista za 2005. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje Službenog lista na dan 31. prosinca 2005. godine u svim značajnijim aspektima poslovanja, osim za kvalifikacije učinaka koja na finansijske izvještaje imaju sljedeće stavke:

- *Pitanje pravnog statusa Službenog lista i upravljanja i rukovođenja (vidjeti tačku 3.1. i 3.2.)*
- *Finansijski izvještaji (vidjeti tačku 3.8.)*
- *Izvršenim nabavkama u toku 2005. godini (vidjeti tačku 3.9.)*
- *Revizija izražava rezervu za iskazana početna stanja u 2005. godini koja su prenijeta iz 2004. godine, a koja nisu revidirana, obzirom da ona u izvjesnoj mjeri mogu značajnije uticati na realnost i objektivnost finansijskih izvještaja za 2005. godinu;*



II REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Temeljna djelatnost ovog preduzeća je objavljivanje zakona, drugih propisa, i drugih općih akata Bosne i Hercegovine, Federacije BiH, Kantona Sarajevo u službenim glasilima koje utvrde/propišu nadležni organi, izdavanje obrazaca koje propisuju nadležni organi, objavljivanje oglasa i izdavanje stručne literature, kao i druge novinske i izdavačke poslove za potrebe državnih organa, preduzeća i drugih pravnih lica i građana, ako obavljanje tih poslova ne ometa izvršavanje poslova iz članka 5. Zakona o novinsko izdavačkoj organizaciji BiH. Službeni list ima svojstvo pravnog lica. Finansiranje Službenog lista prema odredbama navedenog Zakona vrši se iz vlastitih prihoda koje preduzeće ostvaruje iz registrirane djelatnosti.

Prema Statutu, unutrašnja organizacija i poslovanje Službenog lista odvija se kao cjelina jedinstvenog procesa rada sa sljedećim organizacionim dijelovima: Uredništvo, Služba računovodstva, Služba za opće i pravne poslove i Komercijala sa poslovnica i prodajom.

JP NIO Službeni list BiH ima nedefinisan pravni status dugi niz godina koji otežava poslovanje, te tokom 2005. godine, također nije bilo riješeno pitanje rukovodstva Službenog lista.

2. Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. godinu

Ured za reviziju nije vršio reviziju poslovanja za 2004. godinu tako da se ne možemo osvrnuti na realizovane preporuke i sugestije revizije.

3. Nalazi revizije i preporuke za 2005. godinu

3.1. Status Službenog lista u 2005. godine

Revidiranjem poslovanja Službenog lista uočili smo kako je ključni problem nedefinisan pravni status dugi niz godina, koji po mišljenju revizije generira i uzrokuje mnoge druge probleme glede cjelokupnog poslovanja. Prije svega mislimo na mnogobrojne probleme u svezi same registracije, tko je osnivač, način imenovanja Upravnog odbora, te nedostatka zakonskog okvira u kome bi Službeni list djelovao. Činjenica je kako nema zakona o javnim preduzećima na razini BiH, te kako također do danas nije donesen propis na nivou države o izdavanju službenih glasila kojim bi se konačno riješio status Službenog lista.

Sadašnji pravni status se temelji na Zakonu o novinsko izdavačkoj organizaciji Službeni list Republike Bosne i Hercegovine koji je donijela Skupština R BiH dana 18.01.1996. godine, Statuta JP NIO Službeni list R BiH, te Odluke o izmjenama i dopunama Statuta JP NIO R BiH, broj 01-251/04 od 08.jula 2004. godine koju je donijelo Vijeće ministara.

Vijeće ministara BiH 07.06.2004. godine donosi Odluku o **privremenom** preuzimanju prava osnivača nad Službenim listom do donošenja zakona na nivou države kojim bi se na cjelovit način uredilo ovo područje. Prema našim saznanjima nisu preduzeti nikakvi daljnji konkretni koraci od strane nadležnih institucija koji bi uredili ovo područje poslovanja.

Nadalje smo utvrdili kako je Ministarstvo pravde BiH Rješenjem broj 08-50.3-3-1/05 od 09.06.2005. godine izvršilo upis u Registar pravnih lica BiH.

Poslovanje Službenog lista u okruženju gdje nije riješen pravni status je vrlo teško i složeno (u dobroj mjeri otežava i rad revizije), te je izloženo subjektivnim odlukama i rješenjima koja nose velike rizike da budu u sukobu sa pozitivnim propisima.

Ured za reviziju sugerira rukovodstvu Službenog lista hitno preduzimanje i pokretanje svih potrebnih aktivnosti u cilju regulisanja svog pravnog statusa preko resornog ministarstva. Potrebno se angažovati na iniciranju donošenja zakonske legislative koja je nužna za zakonito i efikasno funkcionisanje, u cilju stvaranja zakonskog okvira za nesmetano funkcionisanje. Poslovanjem u ovakvom okruženju, sa nedefinisanim pravnim statusom, rukovodstvo Službenog lista izlaže se velikim rizicima poslovanja koji mogu da imaju negativne posljedice.

3.2. Upravljanje i rukovođenje Službenim listom

Ured za reviziju je utvrdio, također, kako se jedan od značajnijih nedostataka u poslovanju Službenog lista odnosi na neadekvatan sistem upravljanja, što je posljedica neriješenog statusnog pitanja i sporosti u implementacije imenovanja članova Upravnog odbora i direktora Službenog lista. Nadalje, kada je u pitanju imenovanje članova Upravnog odbora Službenog lista smo uočili kako je Predsjedavajućeg odbora imenovalo Vijeće ministara, a ostale članove Vlada Federacije BiH, što po mišljenju revizije također nije riješeno u skladu sa članom 6. Odluke o izmjenama i dopunama Statuta JP Novinsko izdavačke organizacije Republike Bosne i Hercegovine, koja govori kako Vijeće ministara imenuje članove Upravnog odbora. Također smo uočili kako je tokom cijele 2005. godine funkciju direktora obavljala osoba kao vršitelj dužnosti (prema našim saznanjima u toku je rješavanje pitanje imenovanja direktora Službenog lista).

Službeni list posluje po Zakonu o NIO Službeni list BiH usvojenim 27.01.1996. godine, po kom je osnivač Službenog lista Skupština Republike Bosne i Hercegovine. Po tom Zakonu propisano je da je organ upravljanja Službenim listom Upravni odbor koji se sastoji od pet članova i to: tri člana imenuje Vlada RBiH, a dva člana imenuju se iz reda uposlenih u Službenom listu, bez ograničenog mandata. Funkciju direktora u toku 2005. godine obavljala je osoba koju je Upravni odbor svojim odlukama imenovao za v.d. direktora.

Finansiranje Službenog lista prema odredbama navedenog Zakona vrši se iz vlastitih prihoda koje preduzeće ostvaruje iz registrirane djelatnosti.

Obzirom da je Zakon o NIO Službeni list usvojen poslije stupanja na snagu Okvirnog mirovnog sporazuma za BiH, JP NIO Službeni List BiH je u prethodnom razdoblju sve do 07.06.2004. godine, poslovaao bez riješenog statusnog pitanja u dijelu koji se odnosi na titulara kapitala, tj. osnivača.

Vijeće ministara BiH je dana 27.05.2004. godine razmatralo zahtjev koji je Službeni list uputio Ministarstvu pravde BiH 17.02.2004. godine i donijelo Odluku o privremenom preuzimanju prava osnivača nad JP NIO Službeni list BiH (Službeni glasnik BiH broj: 26/04 od 07.06.2004. godine). Navedenom Odlukom Vijeće ministara BiH je privremeno preuzelo prava osnivača nad Službenim listom do usvajanja zakona o Službenom listu BiH.

Revizija je uočila kako su u ovakvim uslovima poslovanja bez cjelovitog riješenog pravnog statusnog pitanja Službenog lista, postojeći organi upravljanja i rukovođenja državnim kapitalom bili u određenoj mjeri prinuđeni na donošenje određenih planova poslovanja i odluka, koji nisu potvrđeni od strane bilo kog državnog organa.

Revizija je mišljenja kako poslovanje Službenog lista bez jasnog definisanog statusnog pitanja, te zakonitog imenovanja odgovornih rukovodnih i upravljačkih tijela može imati posljedice koje se mogu negativno odraziti na zakonitost, ekonomičnost i efikasnost poslovanja. Revizija sugerira nadležnim institucijama BiH preispitivanje svih postojećih



imenovanja glede upravljačkih funkcija, te da se potrebna zakonita imenovanja hitno riješe u skladu sa pozitivnim propisima.

3.3. Sistem internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Službenom listu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te je li finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima. Obzirom na činjenicu kako je za sistem internih kontrola¹ odgovorno rukovodstvo Službenog lista, vrlo je teško kreirati sistem u jednom nedefinisanim pravnom statusu i neriješenom pitanju rukovodstva. Postojeći sistem internih kontrola nije u cijelosti zadovoljavajući, te smo uočili određene manjkavosti i propuste. Kada ovo kažemo u prvom redu mislimo na slabosti u procesu upravljanja viškom sredstava ili bolje rečeno kako nije definisana upravljačka funkcija novca, koji se jednostavno akumulira na žiro računu. Nismo uočili da postoje konkretne studije i programi za plasiranje i upravljanjem viškom novca koji je evidentan na računima Službenog lista. Nadalje smo uočili nedostatke i probleme u procesu izdavanja faktura i samoj evidenciji istih, što može imati direktne posljedice na iskazivanje prihoda institucije. Mišljenja smo kako ima prostora skoro u svim segmentima za poboljšanje i dogradnju postojećeg sistema internih kontrola.

Ured za reviziju sugeriše rukovodstvu Službenog lista u prvom redu preduzimanje dodatnih aktivnosti u cilju rješavanja pravnog statusa, te pokretanje inicijativa za stvaranje zakonskog okvira poslovanja Službenog lista.

Nadalje preporučujemo rukovodstvu Službenog lista da identifikuje sve značajne procese poslovanja u Službenom listu i odredi rizike za svaki proces (rizici poslovanja), te u skladu sa procijenjenim rizicima kreira sistem internih kontrola koji će preventivno djelovati i spriječiti moguće nepravilnosti i propuste, a posebno u poslovnim procesima u kojima se procjenjuje visoki rizici od nastajanja materijalne greške (naprimjer u procesu ostvarenja i evidencije prihoda itd.). Također preporučujemo da se definiše način kontrole i odgovornosti u slučaju nepoštivanja usvojenih pravila i procedura.

3.3.1. Pravila i procedure prijema i objavljivanja propisa u službenim glasilima

Tokom revizije smo uočili kako rukovodstvo Službenog lista nije usvojilo pisana pravila i procedure kojima se definiše način raspolaganja dostavljenim propisima za objavu, kao i odgovornost pojedinaca glede zaštite tajnosti propisa prije njihove zvanične objave u službenim glasilima.

Rukovodstvo Službenog lista nije usvojilo pravila i procedure koja definišu rokove za objavu dostavljenih propisa od strane državnih i federalnih institucija. Naime, niti jednim propisom, a ni internim aktom kojim se bliže utvrđuje poslovanje Službenog lista, nije definisano koji propisi dostavljeni na objavu od strane državnih i federalnih organa, sa stupanjem na snagu danom objave u službenim glasilima, imaju prioritet za objavu (po riječima uposlenih uglavnom se rukovodi dosadašnjom praksom). Direktor Službenog lista, koji je u toku 2005. godine obavljao i funkciju glavnog i odgovornog urednika, ima diskreciono pravo prilikom određivanja kada će se pojedini propisi

¹ Sistem internih kontrola podrazumijeva skup postupaka i mjera koje preduzima rukovodstvo u cilju osiguranja tačnosti i pravilnosti evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, te efikasnost, ekonomičnost i efektivnost trošenja javnog novca kao i zaštite imovine.



štampati i objaviti u Službenom glasniku, što za posljedicu može imati kašnjenje u primjeni pojedinih zakonskih propisa kako na nivou države tako i na nivou entiteta i kantona.

Ured za reviziju sugeriše rukovodstvu Službenog lista sačinjavanje jasnih i preciznih pravila i procedura glede primanja, štampanja i objavljivanja prispjelih oglasa, zakonskih rješenja i drugi usluga koje pružaju svojim klijentima.

3.4. Stanje novčanih sredstava

Tokom revizije smo utvrdili kako je trenutno stanje novčanih sredstava na računima Službenog lista iznosi cca. 8.000.000,00 KM. Analizirajući strukturu i razloge ovolikog iznosa sredstava na računima Službenog lista došli smo do zaključka kako je to rezultat akumuliranih sredstava duži niz godina. Po mišljenju revizije ima više razloga zašto na računima Službenog lista stoje ovolika sredstva koja nemaju odgovarajući angažman. U prvom redu mišljenja smo kako treba hitno preispitati postojeće kalkulacije cijena, te sačiniti odgovarajuće analize i izračunati efekte odgovarajućih projekcija i takve sačinjene analize i efekte prezentirati na usvajanje osnivaču Službenog lista. Postojeće kalkulacije cijena usluga Službenog lista po mišljenju revizije nisu u dovoljnoj mjeri transparentne i nismo se uvjerali kako su iste izračunate na temelju svih relevantnih faktora, te kako iste nisu usvojene - verificirane od strane osnivača Službenog lista (ovo pitanje je vrlo značajno pogotovo ako se uzme u obzir pozicija koju ima Službeni list u procesu obveze objavljivanja raznih kategorije oglasa obavještenja i slično). Posebno skrećemo pažnju na preispitivanje cijena za objavljivanje oglasa za Javne nabavke, koje po mišljenju revizije treba svest u realnije okvire (u toku 2005. godine na temelju objavljenih oglasa za nabavke, po poslovnim knjigama Službenog lista, ostvareno je 3.595.617,74 KM).

Nadalje bi trebalo obvezno kreirati i utvrditi poslovnu politiku raspolaganja iskazanom dobiti (koja po mišljenju revizije trenutno ne postoji) i sačiniti razvojne programe, te obvezno svake goditi izvršiti odgovarajuću raspodjelu i reinvestirati ostvarenu dobiti, a ne samo akumulirati sredstva na računima i dio trošiti kroz razne vidove osobnih primanja uposlenika. Sadašnje rukovodstvo Službenog lista, po mišljenju revizije nije vršilo u cijelosti funkciju upravljanja ostvarenom dobiti, niti je sačinjavalo bilo kakve programe i studije glede uporabe tj. reinvestiranja ostvarene dobiti (nismo uočili bilo kakve aktivnosti na poslovima reinvestiranja dobiti), vjerojatno dobrim dijelom iz razloga nedefinisanosti svoga statusa.

Ured za reviziju je mišljenja kako ovakav način raspolaganja novčanim sredstvima, posebice ostvarenom dobiti nije racionalan i ekonomičan. U cilju transparentnog, racionalnog poslovanja i raspolaganja novčanim sredstvima sugerišemo rukovodstvu Službenog lista hitno sačinjavanje određenih programa ili studija o uporabi ovih sredstava, uvažavajući činjenicu kako je nužno prije svega riješiti sve pravne nedefinisanosti samog status Službenog lista.

3.5. Potraživanja za stambene kredite odobrene uposlenicima i oročena slobodna novčana sredstva

Tokom revizije smo uočili kako je rukovodstvo Službenog lista vršilo dodjelu stambenih kredita svojim uposlenicima na temelju svojih internih pravila i procedura.

Revizija je ispitivala saldo na navedenom računu i utvrdila da je Službeni list u razdoblju od 1999. godine do 2001. godine odobravao iz vlastitih sredstava stambene kredite uposlenicima za sanaciju ratom nastalih oštećenja na stanovima kao i za adaptaciju postojećeg stambenog fonda koji su u međuvremenu otkupljeni od strane uposlenih. Visina odobrenih stambenih kredita iznosila je od 5.000. KM do 50.000.- KM sa rokom otplate do 20 godina sa kamatnom stopom od 1% na godišnjoj razini.



U sljedećoj tablici dajemo pregled potraživanja od radnika na temelju odobrenih kredita za rješavanje stambenih potreba sa pripadajućim kamatama:

R.b r.	Prezime i ime	Ugovor broj	Datum	Iznos kredita	Otpl. God.	Kamata	Ukupno	Sta.31.12. 2005.
1	Havurdić Nusret	01-173/2-00	11.07.00.	18.000,00	12	1.087,20	19.086,96	13.292,51
2	Havurdić Nusret	01-173/2-00	11.07.00.	2.000,00	12	120,92	2.120,92	
3	Hasanović Nino	01-173900	11.07.00.	15.000,00	6	455,43	15.455,43	3.019,03
4	Ajanović Edin	01-173/8-00	11.07.00.	5.000,00	6	150,81	5.150,81	1.019,61
5	Hromić Vesna	01-349-6/00	11.07.00.	7.000,00	5	177,20	7.177,20	328,31
6	Ajanović Suada	01-173/3-00	11.07.00.	10.000,00	6	301,76	10.301,76	2.592,02
7	Biloš Stoja	01-173/7-00	11.07.00.	10.000,00	6	301,76	10.301,76	1.016,82
8	Oručević Emina	01-173/11-00	11.07.00.	10.000,00	6	301,76	10.301,76	1.556,82
9	Mikulčik Melita	01-173/5-00	11.07.00.	6.000,00	5	152,40	6.152,40	0,00
10	Huremović Mehmedalija	01-173/01-00	11.07.00.	20.000,00	12	1.198,24	21.198,24	0,05
11	Knežević-Haler Jordanka	01-173/12-00	21.07.00.	13.000,00	6	394,16	13.394,16	2.700,03
12	Abihodžić Namira	01-173/14/00	24.07.00.	50.000,00	20	4.978,88	54.978,88	41.017,67
13	Hodžić Almasa	01-173/19-00	24.07.00.	20.000,00	12	1.297,60	21.297,60	11.294,22
14	Arapović Omer	01-173/4-00	26.07.00.	5.000,00	6	150,88	5.150,88	336,81
15	Memišević Jusuf	01-164/6 00	30.11.00.	35.000,00	16	2.802,43	37.802,43	38.442,19
16	Memišević Jusuf	01-234/1-01	29.06.01.	15.000,00	20	1.504,80	16.504,80	
17	Memišević Semka	01-234/7-01	29.06.01.	20.000,00	12	1.208,32	21.208,32	13.165,02
18	Ognjenović Olga	234/2-01	29.06.01.	6.500,00	6	197,44	6.697,44	1.945,59
19	H.Omerović Admira	234/13-01	29.06.01.	7.500,00	6	228,48	7.728,48	2.846,38
20	Jurić Nada	234/4-01	29.06.01.	8.000,00	6	243,28	8.243,28	3.035,79
21	Karić Amira	234/5-01	29.06.01.	5.500,00	6	167,12	5.667,12	2.086,09
22	Omerović Nermina	234/6-01	29.06.01.	10.500,00	6	318,72	10.818,72	3.090,89
23	Hota Senada	234/8-01	17.07.01.	10.000,00	6	304,06	10.304,06	2.770,98
	Ukupno:			309.000,00		18.043,65	327.043,41	145.556,83

Naplaćene kamate na temelju povrata kredita za stambene potrebe iznose 2.406,39 KM, te je navedeni iznos evidentiran na prihodima.

Prema knjigovodstvenoj dokumentaciji i evidenciji vrši se redovit povrat odobrenih kredita, temeljem obustava djela plaća ili putem uplate na blagajni.

Dio slobodnih novčana sredstva rukovodstvo Službenog lista je oročilo kod poslovnih banaka kod kojih ima otvorene transakcijske račune. Ukupna potraživanja po osnovu oročenih sredstava na dan 31.12.2005. godine iznose 2.005.050,89 KM.

Pregled oročenih slobodnih novčanih sredstava:

Poslovna banka	Valuta	Oročeni iznos u stranjoj valuti	Oročeni iznos u KM
Raiffeisen banka	EUR	320.961,68	627.746,53
Vakufska banka	EUR	601.946,00	1.177.304,36
Zagrebačka banka	EUR	102.258,00	200.000,00
Ukupno		1.025.165,68,00	2.005.050,89

Kada su u pitanju poslovne transakcije glede davanja kredita uposlenicima (pored činjenice da postoje određena interna pravila i procedure) i oročavanje slobodnih novčanih sredstava, Ured za reviziju je mišljenja kako bi trebalo ovakvim poslovnim transakcijama prilaziti izuzetno pažljivo i oprezno iz razloga pravne nedefinisanosti statusa Službenog lista. Nadalje smatramo kako bi po našem mišljenju bilo korisno za ovakve vrste transakcija pribaviti mišljenje ili suglasnost osnivača preduzeća.

3.6. Popis sredstava i izvora sredstava

Tokom revizije popisa sredstava i izvora sredstava uočili smo kako Službeni list nije u cijelosti na zadovoljavajući način izvršio popis sredstava i iskazao stanja sredstava u skladu sa računovodstvenim standardima koji regulišu ovo područje. Uočeni propusti se odnose na sljedeće:

- nije izvršen popis svih potraživanja (od države i drugih institucija, unaprijed plaćeni troškovi) i obveza (prema zaposlenima, za poreze na promet, ostale kratkoročne obveze, obveze za ostale poreze prema državi, upisani vlasnički kapital, akumulirana dobit, unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi, ostala kratkoročna razgraničenja);
- prilikom imenovanja povjerenstava za popis nije se vodilo računa o razdvajanju poslova, pa je Predsjednik povjerenstva za popis potraživanja i obveza osoba u čijem odjeljenju se vodi evidencija potraživanja (dobili smo usmenu informaciju kako iz tih razloga Predsjednik povjerenstva nije ni potpisao zapisnike);
- kod stalnih sredstava nije popisano građevinsko zemljište;
- Također smo uočili da nije riješeno pitanje imovine na kojoj Službeni list ima pravo raspolaganja a za koju se plaćaju režijski troškovi (radi se o poslovnim prostorijama poslovnice NIO "Službeni list SFRJ" koja je Rješenjem Vlade R BiH iz 1992. godine Službenom listu dana na privremeno korištenje, do donošenja konačne odluke o utvrđivanju namjene ovih prostorija). Ukazujemo na potrebu rješavanja statusa navedene imovine i odgovarajuće obuhvaćanje u poslovnim knjigama Službenog lista.

Revizija sugerše obvezno dosljednu primjenu računovodstvenih standarda i drugih propisa koji reguliraju područje popisa u cilju izvršenja kvalitetnog popisa kako bi iskazani podaci u finansijskim izvještajima bili realni i objektivni.

3.7. Rashodi

Tokom revizije analizirajuću kategoriju rashoda uočili smo kako u Službenom listi nisu u cijelosti sačinjeni kriteriji na temelju kojih se planiraju i realiziraju određenih rashodi. Posebice smo zamijetili kako nema u cijelosti razrađenih kriterija na temelju kojih se isplaćuju razne vrste naknada kako uposlenicima tako i članovima Upravnog odbora. Mišljenja smo kako bi trebalo kreirati pisana pravila i procedure za nastanak značajniji kategorija troškova - naknada, sa jasnim i preciznim kriterijima tko, kada, u kojim uvjetima, do kog iznosa itd. može koristiti spomenute naknade. Kriteriji bi trebali biti unaprijed poznati i dostupni svim uposlenicima.



3.7.1. Plaće i naknade

Revidiranjem obračuna plata i naknada uočili smo sljedeće nedostatke i propuste:

- § Prilikom obračuna plaća je utvrđeno kako se kod obračuna mirovinskog staža uzima koeficijent 0,6 % , a prema Pravilniku o radu isti iznosi 0,5%.
- § Porezi na naknade za zaposlene iz Republike Srpske obračunavale su se po poreskim stopama koje se primjenjuju u Federaciji BiH, a uplaćivani su u proračun Republike Srpske.
- § Određeni broj uposlenih bio je angažiran ugovorom o djelu tokom 2005. godine puno radno vrijeme. Također ne postoje kriteriji kod određivanja visine naknade uposlenim na temelju ugovora o djelu.
- § Službeni list je isplaćivao prekovremeni rad svaki mjesec 50% na osnovu odluke poslodavca , međutim revizija je mišljenja kako bi trebalo preciznije definisati u kojim uvjetima i koliki je procent uvećanja plaće po osnovu prekovremenog rada za različite uvjete poslovanja.

Službeni list je također isplaćivao uposlenim, članovima Upravnog odbora, uposlenim na temelju ugovora o djelu stimulacije, jubilarne nagrade, zimnicu i ostale naknade bez prethodno utvrđenih kriterija.

Pregled značajnijih izvršenih isplata - naknada u toku 2005. godine:

Naknade na temelju prigodnih jubilarnih isplata	118.422,60 KM
Naknade članovima upravnog odbora i uredniku glasnika	59.060,63 KM
Ostale naknade (zimnica, naknada za novogodišnje praznike, naknada penzionerima)	162.838,99 KM
Isplaćene stimulacije odnosno razlika vrijednosti boda	209.368,40 KM
Ugovori o djelu	116.067,08 KM
UKUPNO	665.757,70 KM

Ured za reviziju preporuča rukovodstvu Službenog lista, uvažavajući pravo rukovodstva da stimulira uposlenike i cijeni njihovo zalaganje u izvršavanju radnih zadataka, da ubuduće sačini jasne i precizne interne kriterije glede dodjele stimulacija, kako bi se ubuduće dodjele stimulacija vršile na transparentan način i u skladu sa raspoloživim planiranim finansijskim sredstvima.

Nadalje sugerišemo rukovodstvu Službenom listu donošenje Pravilnika o plaćama i naknadama kojim bi se jasnije i preciznije definisao način isplate prekovremenog rada, stimulacija, jubilarnih nagrada i ostalih naknada. Opći dojam revizije je kako rukovodstvo Službenog lista nije imalo jasne i precizne kriterije na temelju čega je isplaćivalo razne vidove naknada (mada su sve isplate odobrene odlukama Upravnog odbora).

Također, savjetujemo rukovodstvu Službenog lista da razmotri mogućnost isplata plaća i naknada putem tekućih računa, kako bi se na taj način smanjio rizik u poslovanju sa gotovim novcem.

3.8. Finansijski izvještaji

U toku 2005. godine Službeni list je iskazao godišnji obračun sa sljedećim vrijednostima:

- vrijednost prodanih učinaka na domaćem tržištu 7.607.550,23 KM
- troškovi prodanih učinaka 4.180.341,60 KM



- Dobit	3.427.208,63 KM
- porez na dobit preduzeća	1.028.162,59 KM
- državni kapital poslije oporezivanja	2.399.046,04 KM

Odlukom broj 104-16/1 – 06 od 27.02.2006. godine Upravni odbor Službenog lista je usvojio spomenuti izvještaj.

Tokom revizije utvrdili smo kako Službeni list nije objavio zabilješke uz finansijske izvještaje sa osnovnim informacijama o bitnim elementima finansijskih izvještaja. Za određene pozicije izvještaja bilance stanja i uspjeha, morali smo tražiti usmena izjašnjenja ovlaštenih osoba. Izvještaj o promjenama u kapitalu je usuglašen sa Glavnom knjigom i bilancom, ali nije usuglašen sa podacima iz sudskog registra.

Prihodi

Pravilnikom o računovodstvu nije definisano koja računovodstvena politika se primjenjuje kod priznavanja prihoda (fakturirani ili naplaćeni prihod). Po izjavama ovlaštenih osoba priznavanje prihoda u ranijim godinama se vršilo u momentu naplate, a u toku 2005. godine u momentu nastanka potraživanja, bez obzira je li izvršena naplata, pa su uslijed promjene načina priznavanja prihoda evidentirani naknadno utvrđeni prihodi i prihodi iz ranijih godina u iznosu od 302.985,53 KM.

Također smo uočili određene nedosljednosti koje se tiču načina evidentiranja potraživanja i prihoda u 2005. godini u odnosu na (usmeno) usvojenu računovodstvenu politiku, gdje prvenstveno mislimo na evidentiranje potraživanja od prihoda za pretplate na glasila i Internet izdanja, kao i na prihode od oglasa. Iako se ove nedosljednosti ne odražavaju na konačan iznos potraživanja i prihoda u bilancama stanja i uspjeha (odražavaju se na promet tih konta), mišljenja smo kako u toku godine ne treba odstupati od utvrđenog način evidentiranja, a svaku eventualnu izmjenu, u skladu sa računovodstvenim standardima, objaviti i iskazati efekte takve izmjene.

Kod prihoda od oglasa za javne nabavke uočili smo određene propuste:

- Knjigovodstveno evidentiranje potraživanja i prihoda nije bilo organizovano na odgovarajući način, niti je vršeno pravovremeno. Naime, u knjigovodstvu nije postojala analitička evidencija potraživanja (izdanih računa), pa se evidentiranje vršilo na temelju zbirnog pregleda računa iz oglasnog odjeljenja. Takvi pregledi u nekim slučajevima nisu knjiženi ni mjesečno već za razdoblje od nekoliko mjeseci (npr. 01.01.-31.03; 01.06.-30.09; 01.10.-31.12.2005.),
- Izvršeno je umanjenje prihoda u iznosu 452.700 KM rezerviranjem na kontu razgraničenja i rezervisanja. Obrazloženje koje smo dobili je kako se radi o duplom fakturisanju zbog softverske greške prilikom ispostavljanja računa. U prilogu naloga kojim je vršeno knjiženje nema odgovarajuće dokumentacije koja bi nas mogla uvjeriti da se zaista radi o duplom fakturiranju, a ne o duplim brojevima faktura (kako nam je rečeno u odjeljenju koje ispostavlja fakture). Također smo uočili da je za razdoblje 01.10.-31.12.2005. godine knjižen prihod u iznosu od 800.018,64 KM i pri tom iskazana obveza za porez u iznosu od 125.271,86 KM koja je obračunata na veći iznos prihoda, odnosno i na dio prihoda koji je rezerviran na temelju duplog fakturiranja (na ovaj način je više obračunat porez u iznosu od 41.162,96 KM). Sugerišemo da se na osnovu vjerodostojne dokumentacije točno utvrdi na što se odnosi rezervirani iznos i u skladu s tim izvrše odgovarajuće radnje (povrat kupcima, povrat više obračunatog i plaćenog poreza ili evidentiranje na prihodima),
- Utvrdili smo da postoji razlika između knjiženih faktura za prosinac 2005. godine i pregleda ispostavljenih računa koje smo dobili iz oglasnog odjeljenja koje vrši fakturiranje na temelju objave obavještenja o nabavki (radi se o iznosu od 442.745,50 KM).



Revizija preporuča rukovodstvu Službenog lista da izvrši cjelovitu analizu procesa fakturiranja u toku 2005. godine (iz razloga što ovaj proces ima izravni veliki utjecaj na iskazivanje prihoda), te sačini sravnjenja što je sve fakturirano, evidentirano u poslovnim knjigama, naplaćeno itd. u cilju realnog i fer iskazivanja poslovanja.

Kapital

Tokom revizije smo analizirali i revidirali problematiku kapitala koja je iskazana u finansijskim izvještajima za 2005. godinu i uočili smo sljedeće:

Rješenjem o registraciji je upisano kako Republika BiH je osnivač sa osnivačkim kapitalom u iznosu od 1.270.800,00 KM prema Bilanci stanja od 30.06.1996. godine. Nadalje smo uočili i utvrdili kako je u knjigovodstvenoj evidenciji kapital iznosio 5.294.722,00 KM prema Bilanci stanja sa 31.12.2004. godine (kako i danas stoji u knjigovodstvenoj evidenciji). Kada je u pitanju akumulirana dobit iz 2005. godine koja je u Bilanci stanja iskazana u iznosu od 2.399.046,00 KM, ista nije evidentirana u kategoriju upisanog kapitala. Ista bi se trebala evidentirati u Ministarstvu pravde na temelju Rješenja broj 08-50.3-3-1/05 od 09.06.2005. godine čime je izvršen upis u Registar pravnih lica BiH, a poslije izvršenog upisa izvršiti odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama Službenog lista.

Revizija sugerše preduzimanje spomenutih aktivnosti na registraciji i knjiženju iskazane dobiti u kapital Službenog lista u što skorije vrijeme. Skrećemo pažnju rukovodstvu Službenog lista na neusklađenost kapitala i registriranoga iznosa kod nadležnog registracijskog suda i zakonsku obvezu njihove usklađenosti.

3.9. Procedure nabavka u toku 2005. godine

Ured za reviziju je uvažio činjenicu kako je 2005. bila prva godina primjene novog Zakona o javnim nabavkama, kao i činjenicu kako je javno preduzeće tokom 2005. godine bilo uskraćeno za podršku institucija čije je formiranje predviđeno tim Zakonom, međutim ispunjavajući svoj mandat ipak ističemo obvezu poštivanja normi Zakona o javnim nabavkama, te u namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabavki, skrećemo vam pažnju na sljedeće nedostatke u procesima nabavki koje smo zabilježili tokom obavljanja revizije Službenog lista.

- Nije sačinjen plan nabavki za 2005. godine;
- Na primljenim ponudama nije upisano točno vrijeme prijema iako je u obavještenju o nabavci naznačeno do kada se ponude trebaju dostaviti;
- Prilikom bodovanja nisu primijenjeni svi kriteriji koji su objavljeni u obavještenju (objavljeni su kriteriji za ocjenu ponuda koji su primijenjeni samo kod jednog lota) što je rezultirao žalbom jednog od ponuđača i ponovnu evaluaciju dostavljenih ponuda;
- Uočilo smo kako sačinjavanje tenderske dokumentacije nije u svim slučajevima urađeno jasno i precizno;
- Prilikom evaluacije i ocjenjivanja prispjeli ponuda uočili smo kako je bilo sačinjavanja više opcija (što je vjerojatno rezultat ne preciznosti tenderske dokumentacije) i na temelju toga jedna je odabrana kao najpovoljnija, što po mišljenju revizije treba izbjegavati i sačiniti samo jednu opciju za evaluaciju;
- Vrednovanje parametra kvaliteta nije uvijek urađeno na temelju mjerljivih kriterija, nego na temelju iskustva;
- Nismo uočili da postoji interna pravila i procedure za detaljnije i preciznije vrednovanje parametara koji se koriste prilikom evaluacije;
- Uočeno je kako je provedena procedura javne nabavke uredskog materijala putem otvorenog postupka za određenu količinu, tj. vrijednost ugovora je 5.694,54 KM. Dakle Službeni list nije provodio proceduru nabavke na godišnjem nivou;

- U tenderskoj dokumentaciji nije naznačeno da se ponuda dostavi sa cijenom sa porezom ili bez poreza.
- Analizom sklopljenih ugovora za štampanje Službenog lista nismo zamijetili da je regulirano pravo na zaračunavanje nekakvih kaznenih odredbi za nekvalitetno odrađeni posao (mislimo na kvalitetu štampanje, uvezivanje itd.), što bi po mišljenju revizije ubuduće obvezno trebalo činiti.

Uredu za reviziju su poznati problemi i nedoumice primjene Zakona o javnim nabavkama u prvoj godini, ali je i također mišljenja kako je trebalo uložiti više napora i truda, te provodite zakonske procedure kada su u pitanju javne nabavke i vršiti primjenu zakona u svim njegovim segmentima. Reviziju sugeriše rukovodstvu Službenog lista ubuduće obveznu dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama u svim njegovim segmentima.

Nacrti ugovora nisu dostavljani u Pravobranilaštvo radi davanja mišljenja zbog ranije dostavljenog stava Pravobranilaštva o njihovoj nenadležnosti iz razloga što Službeni list nije osnovan Zakonom Bosne i Hercegovine. Kako je u 2005. godini izvršen upis Službenog lista u Registar pravnih lica Bosne i Hercegovine kod Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine, sugerišemo ponovno obraćanje radi razrješavanja dilema oko nadležnosti Pravobranilaštva za davanje mišljenja na zaključene ugovore.

4. KORSPONDENCIJA

Službenom listu je uručen nacrt Izvještaja o reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 10 dana, Službeni list je dostavio svoje komentare na nacrt Izvještaja.

Po našoj procjeni, Službeni list nije dostavio nove dokaze i činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u nacrtu Izvještaja.

5. REZIME

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Službenog lista u skladu sa Zakonom o reviziji, INTOSAI standardima i Zaključku Parlamentarne skupštine BiH – Povjerenstvo za finansije i proračun od 06.06.2006. godine broj 1/4-50-1-63-50/06., uvažavajući opće i specifične uslove okruženja u kojem je egzistirao Službeni list. Posebno smo imali na umu i cijenili nedefinisani zakonski okvir poslovanja i neriješeni pravni status Službenog lista.

Revidiranjem poslovanja u 2005. godini utvrdili smo određeni broj nedostataka i propusta, te na temelju istih smo dali određene sugestije i preporuke u cilju unapređenje poslovanja Službenog lista, definisanja pravnog statusa i stvaranja zakonskog okvira za djelovanje, a koje se ogledaju u sljedećem:

- § Problematika glede pravnog statusa Službenog lista (vidjeti tačku 3.1.);
- § Nedefinisano upravljanje i rukovođenje institucijom (vidjeti tačku 3.2.);
- § Nedostaci koji govore o slabostima sistema internih kontrola (vidjeti tačku 3.3.);
- § Stanjem novčanih sredstava na računima i oročenim sredstvima kod poslovnih banaka (vidjeti tačku 3.4.)
- § Sačinjenim finansijskim izvještajima (vidjeti tačku 3.8.)
- § Izvršenim procedurama nabava (vidjeti tačku 3.9.)



Opći dojam revizije je kako Službeni list egzistira dugi niz godina bez jasnog i preciznog zakonskog okvira i nedefinisanog pravnog statusa. Nadalje je također izražen problem već duže razdoblje sa imenovanjem uprave Službenog lista. Revizija je mišljenja kako institucije BiH nadležne za ovu problematiku trebaju hitno riješiti gore spomenute probleme u cilju zakonitog rada i poslovanja. Nedopustivo je kako jedna organizacija može funkcionisati dugi niz godine bez riješenog odgovarajućeg zakonskog okvira i neriješenog pitanja rukovodstva.

ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego