



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www.vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PREDSJEDNIKA I DVA POTPREDSJEDNIKA FBIH**

**na dan 31.12.2012. godine**

**Broj: 03-05/13**

**Sarajevo, mart 2013. godine**

**MENADŽMENTU:  
PREDSJEDNIKA FEDERACIJE BiH  
POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BiH  
POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BiH**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH** za 2012. godinu (bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan) i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Predsjednik i dva Potpredsjednika FBiH odgovorni su za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH sa važećim zakonskim i drugim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH" broj 22/06) i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naša odgovornost je također da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

***Osnova za izražavanja mišljenja:***

- 1. Prilikom ugovaranja usluga opravki i održavanja vozila u ukupnom iznosu od 77.519 KM, usluga održavanja kompjuterske opreme 48.747 KM i nabavke kompjuterske opreme 20.517 KM nije postupljeno u skladu sa odredbama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH (tačka 7. Izvještaja);**
- 2. Ne može se potvrditi da je godišnjim popisom izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine, potraživanja, obaveza i novčanih sredstava u blagajni sa stvarnim**

stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2012. godine u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 4.6, 5.6 i 6.6 Izvještaja);

3. Ne može se potvrditi opravdanost iskazanih izdataka za usluge reprezentacije u Uredu Predsjednika 1101 u iznosu 72.082 KM, u Uredu Potpredsjednika 1102 u iznosu 45.147 KM i Uredu Potpredsjednika 1103 u iznosu 45.541 KM, obzirom da se iz prezentirane dokumentacije nije mogao potvrditi namjenski utrošak budžetskih sredstava odnosno da se sredstva koriste za potrebe obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti istih (Tačke 4.4.1, 5.4.2 i 6.4.2 Izvještaja);
4. Blagajničko poslovanje nije vršeno u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o blagajničkom poslovanju (Tačke 4.6, 5.6 i 6.6 Izvještaja);
5. Ne može se potvrditi opravdanost isplata po osnovu Ugovora o djelu u neto iznosu od 41.917 KM (49.504 KM bruto), iz razloga što se prije isplate nisu sačinjavali Izvještaji o radu u skladu sa zaključenim Ugovorima o djelu na osnovu kojih bi se mogla potvrditi opravdanost angažovanja spoljnih saradnika, a pojedini Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje redovnih poslova definisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (poslovi dva savjetnika i poslovi tehničkog sekretara) (Tačka 4.4.1 Izvještaja) .

#### **Mišljenje sa rezervom**

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu finansijski izvještaji Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine u svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine u toku 2012. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1., 2., 3. i 4. u prethodnim pasusima je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 07.03.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**SADRŽAJ**

<b>1.</b>	<b>UVOD</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b>	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b>	<b>1</b>
<b>3.1</b>	<b>URED PREDSJEDNIKA (1101)</b>	<b>2</b>
<b>3.2</b>	<b>URED POTPREDSJEDNIKA (1102)</b>	<b>3</b>
<b>3.3</b>	<b>URED POTPREDSJEDNIKA (1103)</b>	<b>3</b>
<b>3.4</b>	<b>ZAJEDNIČKE PREPORUKE ZA SVA TRI UREDA</b>	<b>4</b>
<b>4.</b>	<b>NALAZI UREDA PREDSJEDNIKA FBIH (1101)</b>	<b>4</b>
<b>4.1</b>	<b>Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja</b>	<b>4</b>
<b>4.2</b>	<b>Sistem internih kontrola i interna revizija</b>	<b>5</b>
<b>4.3</b>	<b>Budžet za 2012. godinu</b>	<b>6</b>
<b>4.4</b>	<b>Tekući rashodi</b>	<b>6</b>
<b>4.4.1</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>6</b>
<b>4.5</b>	<b>Tekući transferi</b>	<b>8</b>
<b>4.6</b>	<b>Popis sredstava i izvora sredstava</b>	<b>9</b>
<b>5.</b>	<b>NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA (1102)</b>	<b>10</b>
<b>5.1</b>	<b>Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja</b>	<b>10</b>
<b>5.2</b>	<b>Sistem internih kontrola i interna revizija</b>	<b>10</b>
<b>5.3</b>	<b>Budžet za 2012. godinu</b>	<b>11</b>
<b>5.4</b>	<b>Tekući rashodi</b>	<b>11</b>
<b>5.4.1</b>	<b>Bruto plaće i naknade</b>	<b>11</b>
<b>5.4.2</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>12</b>
<b>5.5</b>	<b>Tekući transferi</b>	<b>12</b>
<b>5.6</b>	<b>Popis sredstava i izvora sredstava</b>	<b>13</b>
<b>6.</b>	<b>NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA (1103)</b>	<b>14</b>
<b>6.1</b>	<b>Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja</b>	<b>14</b>
<b>6.2</b>	<b>Sistem internih kontrola i interna revizija</b>	<b>14</b>
<b>6.3</b>	<b>Budžet za 2012. godinu</b>	<b>15</b>
<b>6.4</b>	<b>Tekući rashodi</b>	<b>15</b>
<b>6.4.1</b>	<b>Bruto plaće i naknade</b>	<b>15</b>
<b>6.4.2</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>16</b>
<b>6.5</b>	<b>Tekući transferi</b>	<b>17</b>
<b>6.6</b>	<b>Popis sredstava i izvora sredstava</b>	<b>18</b>
<b>7.</b>	<b>PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA BIH</b>	<b>19</b>
<b>8.</b>	<b>OSTALI BITNI NALAZI</b>	<b>20</b>
<b>9.</b>	<b>KOMENTAR</b>	<b>20</b>
	<b>PRILOG BR. 1</b>	<b>1</b>
	<b>IZVRŠENJE BUDŽETA UREDA PREDSJEDNIKA FBIH (1101) NA DAN 31.12.2012. GODINE</b>	<b>1</b>
	<b>PRILOG BR. 2</b>	<b>2</b>

IZVRŠENJE BUDŽETA UREDA POTPREDSJEDNIKA FBIH (1102) NA DAN 31.12.2012. GODINE .....	2
PRILOG BR. 3 .....	3
IZVRŠENJE BUDŽETA UREDA POTPREDSJEDNIKA FBIH (1103) NA DAN 31.12.2012. GODINE .....	3

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA UREDA PREDSEDNIKA I DVA**  
**POTPREDSJEDNIKA FBIH**  
**za 2012. godinu**

## **1. UVOD**

Funkcija Predsjednika Federacije BiH (u daljem tekstu Predsjednik) kao izvršna vlast ustanovljena je Ustavom FBiH. Predsjednik je nadležan za: imenovanje vlade, šefova diplomatskih misija, sudaca federalnih sudova, vođenje konsultacija u vezi imenovanja ombudsmena i sudaca, potpisivanje odluka Parlamenta Federacije BiH nakon njihovog donošenja i potpisivanja, ratifikovanje međunarodnih sporazuma u ime Federacije BiH, primanje i akreditovanje veleposlanika, davanje pomilovanja za djela utvrđena Federalnim zakonima, osim u slučajevima ratnih zločina protiv čovječnosti i genocida.

Po Ustavu FBiH izvršnu vlast čine i dva Potpredsjednika Federacije BiH (u daljem tekstu: Potpredsjednici) koji zamjenjuju Predsjednika u određenim okolnostima, djeluju zajedno s Predsjednikom u onim situacijama kad se od Predsjednika traži da postupa u saglasnosti s njima i obavljaju one dužnosti koje im dodijeli Predsjednik ili Parlament Federacije BiH.

Organizacija izvršenja funkcije Predsjednika i dva Potpredsjednika uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Predsjednika i Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji dva Potpredsjednika. Na dan 31.12.2012. godine u Uredu Predsjednika (u daljem tekstu Ured Predsjednika 1101) pored Predsjednika koji je iz reda hrvatskog naroda bilo je uposleno 14 zaposlenika i to: 7 savjetnika i 7 namještenika. U Uredu Potpredsjednika (u daljem tekstu Ured Potpredsjednika 1102) pored Potpredsjednika koji je iz reda bošnjačkog naroda bilo je uposleno 11 zaposlenika, i to 6 savjetnika, 2 državna službenika i 3 namještenika, dok u Uredu Potpredsjednika (u daljem tekstu Ured Potpredsjednika 1103) pored Potpredsjednika koji je iz reda srpskog naroda 10 uposlenika od čega 6 savjetnika, 1 državni službenik i 3 namještenika.

Sjedište Ureda je u Sarajevu, u ulici Musala br. 9.

## **2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika za 2012. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika na dan 31.12.2012. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima, u razdoblju od decembra 2012. godine do marta 2013. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

## **3. REZIME**

Izvršenom revizijom poslovanja Predsjednika i dva Potpredsjednika za 2012. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

### 3.1 URED PREDsjedNIKA (1101)

*Potrebno je izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;*

*Izvršiti uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tokom 2012. godine i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti. Također je potrebno blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;*

*Rashodovanje stalnih sredstva vršiti u skladu sa postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;*

*Potrebno je osigurati namjensko korištenje budžetskih sredstava odobrenih na ime izdataka za reprezentaciju, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Predsjednika 1101. Također je potrebno preispitati opravdanost iskazanih troškova po osnovu interne reprezentacije u iznosu od 20.606 KM nastalih u restoranu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH;*

*Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika 1101, a obračun i isplatu obaveza po osnovu zaključenih ugovora o djelu vršiti na osnovu relevantnog dokumenta kojim se potvrđuje da su izvršeni ugovoreni poslovi, odnosno vršiti isplate samo naknada koje su ugovorene;*

*Na isplate koje imaju karakter dodatnih primanja obračunati i platiti pripadajuće poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima;*

*Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavati obrazac putnog naloga PN4, putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža u skladu sa internim aktom i izvršiti izmjene i dopune Pravilnika o registraciji i upotrebi motornih u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru, kontroli i izvještavanju o utrošku goriva, parkiranju vozila nakon radnog vremena kao i dosljedno primjenjivati navedeni akt u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad namjenskim korištenjem službenih vozila i utrošku goriva;*

*Potrebno je preispitati opravdanost značajnih troškova popravke službenog vozila Audi A6 i način njegovog korištenja u 2012. godini kao i izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova goriva zaposlenicima u iznosu od 4.609 KM i utvrditi osnovanost isplate istih te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti;*

*Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi način raspodjele kojim se obezbjeđuje transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;*

*U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, potrebno je dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja);*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Predsjednika 1101 u skladu sa zakonskim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*

### 3.2 URED POTPREDSJEDNIKA (1102)

*Potrebno je izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;*

*Izvršiti uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tokom 2012. godine i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti. Također je potrebno blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;*

*Rashodovanje stalnih sredstva vršiti u skladu sa postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;*

*Potrebno je osigurati namjensko korištenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Potpredsjednika 1102. Također je potrebno preispitati opravdanost iskazanih troškova po osnovu interne reprezentacije u iznosu od 11.089 KM nastalih u restoranu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH;*

*Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova goriva zaposlenicima u iznosu od 4.743 KM i utvrditi osnovanost isplate istih te u skladu sa konstatovanim poduzeti odgovarajuće mjere i aktivnosti;*

*Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi način raspodjele kojim se obezbjeđuje transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;*

*U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, potrebno je dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja);*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna internih akata Ureda Potpredsjednika 1102 u skladu sa zakonskim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*

### 3.3 URED POTPREDSJEDNIKA (1103)

*Potrebno je izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;*

*Izvršiti uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tokom 2012. godine i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti. Također je potrebno blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;*

*Rashodovanje stalnih sredstva vršiti u skladu sa postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;*

*Potrebno je osigurati namjensko korištenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Potpredsjednika 1103;*

*Na troškovima reprezentacije ne iskazivati izdatke nastale po osnovu Odluka o pomoći pojedincima i udruženjima;*



*Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavati obrazac putnog naloga PN4, putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža u skladu sa internim aktom i izvršiti izmjene i dopune Odluke o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila i kontroli utroška goriva u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru, kontroli i izvještavanju o utrošku goriva, parkiranju vozila nakon radnog vremena kao i dosljedno primjenjivati navedeni akt u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad namjenskim korištenjem službenih vozila i utrošku goriva;*

*Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova goriva zaposlenicima u iznosu od 1.204 KM i utvrditi osnovanost isplate istih te u skladu sa konstatovanim poduzeti odgovarajuće mjere i aktivnosti;*

*Preispitati opravdanost isplate troškova službenih putovanja u Mostar i u skladu sa tim poduzeti adekvatne aktivnosti;*

*Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi način raspodjele kojim se obezbjeđuje transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;*

*U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, potrebno je dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja);*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Potpredsjednika 1103 u skladu sa zakonskim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola;*

*Potrebno je izvršiti uvid u ispunjenost uslova prijema savjetnika u skladu sa zakonskim propisima i uslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Potpredsjednika FBiH.*

### **3.4 ZAJEDNIČKE PREPORUKE ZA SVA TRI UREDA**

*Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim aktima i vlastitim aktima;*

*U skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije BiH kao jednog organa izvršne vlasti urediti unutrašnju organizaciju i po osnovu iste sačinjavati finansijske izvještaje koji moraju biti ovjereni od strane certificiranog računovođe.*

## **4. NALAZI UREDA PREDsjedNIKA FBIH (1101)**

### **4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja**

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:**

- nabavke roba i usluga u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim aktima i vlastitim aktom;
- popis stalnih sredstava, sitnog inventara, stanja potraživanja i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH
- namjensko korištenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije u dijelu da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Predsjednika 1101;
- zaključivanje Ugovora o djelu za izvršavanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;

- vršenje isplata po osnovu Ugovora o djelu bez sačinjavanja relevantnog dokumenta kojim se dokazuje da su izvršeni ugovoreni poslovi;
- obračun i isplatu putnih naloga u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;
- usklađivanje postojećeg internog akta kojim je utvrđen način i uslovi korištenje službenih vozila u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru kao i u dijelu parkiranja i vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena;
- Odluku o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera kojom nisu utvrđeni jasni, primjenjivi i mjerljivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva kao ni vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;
- dopunu Pravilnika o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u korištenju javnih sredstava odobrenih Uredu Predsjednika 1101.

#### **Preporuka po kojoj je djelimično postupljeno:**

- u poslovnim knjigama vozilo Audi A8 evidentirano je na poziciji stalnih sredstava van upotrebe;

#### **Preporuka po kojoj je postupljeno:**

- izvršeno je ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu sa zakonskim propisima.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ured Predsjednika 1101 je 22.08.2012. godine dostavio Pismenu informaciju o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu.

## **4.2 Sistem internih kontrola i interna revizija**

Izvršenje funkcije Predsjednika 1101, unutrašnja organizacija, organizacijske jedinice i njihova nadležnost, način rukovođenja, programiranje i izvršavanje poslova, ovlaštenja i odgovornosti uposlenika, ukupan broj savjetnika i namještenika, naziv i raspored poslova po organizacionim jedinicama uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Predsjednika 1101 od 09.05.2011. godine i njegovim Izmjenama i dopunama od 11.10.2012. godine. Navedenim Pravilnikom ustanovljene su organizacijske jedinice: Ured Predsjednika 1101 sa sjedištem u Sarajevu, Ured Predsjednika 1101 sa sjedištem u Mostaru i Ured Predsjednika 1101 sa sjedištem u Odžaku. Za obavljanje općih, zajedničkih i finansijskih poslova uspostavljen je zajednički Odjel za opće, zajedničke i finansijske poslove za sva tri Ureda Predsjednika i Potpredsjednika FBiH sa 4 radna mjesta od čega jedno mjesto kurira pripada Uredu Predsjednika 1101.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH donesen je Pravilnik o internoj kontroli od 04.08.2008. godine, ali isti u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika ne sadrži sve elemente koje pravilnik treba da sadrži. Pravilnikom nisu obuhvaćene upravljačke kontrolne funkcije, administrativne kontrolne funkcije, računovodstveni kontrolni postupci, osim što je uređena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu u cilju praćenja i kontrole trošenja sredstava i cjelokupne dokumentacije u Uredu, koja tokom 2012. godine, a ni ranijih godina nije formirana. Iako su za većinu poslovnih aktivnosti donesene pisane procedure i pravila rada, provedenom revizijom smo utvrdili nedosljednu primjenu Pravilnika o registraciji i upotrebi službenih automobila (u dijelu praćenja troškova za sva vozila Ureda Predsjednika 1101 i pravilnog popunjavanja putnih naloga za vozila), Pravilnika o naknadama za putne troškove uposlenih (u dijelu obračuna i isplate putnih naloga za inostranstvo na osnovu kompletne dokumentacije i u dijelu pravilnog obračuna dnevnica u zemlji i inostranstvu), Pravilnika o korištenju reprezentacije (u dijelu da se na računima za konzumaciju jela i pića nisu navodile zabilješke kojim povodom i u koju namjenu su isti nastali i korištenja reprezentacije samo u službene svrhe), Odluke o dopuštenoj visini troškova korisnika mobilnih telefona u Uredu (u dijelu nabavke hej bonova i plaćanja naknada troškova mobitela volonteru) i Odluke o visini blagajničkog maksimuma (u dijelu da su tokom godine novčana sredstva u blagajni bila veća od maksimalno dozvoljenih) što smo detaljno naveli u Izvještaju i Pismu menadžmentu.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući i u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa, vezanih za provođenje javnih nabavki (Tačka 7 Izvještaja), pravilnog popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 4.6 Izvještaja), pravilnog obračuna poreza i doprinosa na dodatna primanja (Tačka 4.4.1 Izvještaja).

### **Interna revizija**

Internu reviziju Ureda Predsjednika 1101 u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika vrši Federalno ministarstvo finansija, koje istu nije vršilo u 2012., 2011. i 2010. godini.

*U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, potrebno je dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja);*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Predsjednika 1101 u skladu sa zakonskim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*

### **4.3 Budžet za 2012. godinu**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2012. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.376.155 KM, što u odnosu na operativni budžet od 1.654.288 KM predstavlja ostvarenje od 83,19%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 43,65%, izdaci za materijal i usluge 29,12%, tekući transferi 26,52% i nabavka opreme 0,71%.

**Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu broj 1 Izvještaja.**

### **4.4 Tekući rashodi**

#### **4.4.1 Izdaci za materijal i usluge**

**Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o djelu** iskazani su u neto iznosu od 41.917 KM (49.504 KM bruto). Ugovori o djelu sklapani za poslove koji su propisani opisom poslova radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji (poslovi 2 savjetnika –ugovori sklopljeni na tri mjeseca i poslovi tehničkog sekretara - cijelu godinu). Osoba angažovana početkom godine Ugovorom o djelu za poslove medijskog konsultanta i savjetnika primljena je u stalni radni odnos u aprilu 2012. godine, a druga osoba je bila angažovana Ugovorom o djelu za poslove vezane za pitanja socijalne i populacijske politike iako je u stalnom radnom odnosu bio zaposlen savjetnik za ova pitanja. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju kod dijela ugovora, nije preciziran opis poslova i odgovornosti angažovanih lica, već je samo navedeno pravni, finansijski, protokolarni poslovi, kao i poslovi i aktivnosti u vezi korištenja prava iz oblasti braniteljske i invalidske zaštite za potrebe Ureda Predsjednika 1101. Po naprijed navedenom osnovu isplaćeno je ukupno u neto iznosu 19.900 KM (23.502 KM bruto). Ovo naročito ima značajnost iz razloga što u skladu sa zaključenim ugovorima nisu sačinjavani Izvještaji o radu na osnovu kojih bi se moglo potvrditi da su ugovoreni poslovi i izvršeni odnosno da je postojala potreba za angažovanjem spoljnih saradnika za obavljanje navedenih poslova. Kao što smo naveli isplate po osnovu sklopljenih Ugovora o djelu vršene su bez sačinjenih Izvještaja o radu koji bi trebao biti osnova za isplatu, a što je bila i obaveza utvrđena sklopljenim Ugovorom o djelu. Iako ugovorima o djelu nije bila utvrđena obaveza plaćanja troškova službenog puta i korištenja mobitela, ista je u pojedinim slučajevima isplaćivana **što ima karakter dodatnih primanja na koje je trebalo platiti pripadajuće poreze i doprinose.**

Odlukom o angažiranju posebnog vanjskog savjetnika Ured Predsjednika 1101 je tokom cijele godine angažovao osobu za obavljanje poslova i zadataka unapređenja stranih investicija kojom je definisano da će isti obavljati poslove i zadatke iz domena unapređenja stranih investicija po izravnim uputama i nalogu Predsjednika FBiH. Odlukom je utvrđeno pravo na naknadu putnih troškova koji su u vezi sa obavljanjem navedenih poslova i zadataka, a po odobrenju Predsjednika FBiH. Na osnovu toga, tokom cijele godine

angažovana osoba je ostvarivala prava na naknadu dnevnica za službena putovanja, troškova noćenja i goriva za korištenje osobnog vozila što u uzetom uzorku iznosi 6.083 KM. Obzirom da se radi o licu koje kod isplatioca naknade nema status zaposlenika na navedene naknade trebalo je obračunati i platiti pripadajuće poreze i doprinose u skladu sa članom 3. stav 8. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak ("Službene novine Federacije BiH" 4/10) jer se ove isplate smatraju prihodima primaoca naknade po osnovu drugih samostalnih djelatnosti odnosno naknadom isplaćenom po osnovu ugovora o djelu ili autorskim honorarom. Nije prezentirana dokumentacija da je za izvršene poslove sačinjavao poseban izvještaj o radu, već je samo uz putni nalog sačinjavao kratak i uopšten izvještaj o obavljenom službenom putu.

*Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika 1101;*

*Obračun i isplatu obaveza po osnovu zaključenih ugovora o djelu vršiti na osnovu relevantnog dokumenta kojim se potvrđuje da su izvršeni ugovoreni poslovi, odnosno vršiti isplate samo naknada koje su ugovorene;*

*Na isplate koje imaju karakter dodatnih primanja obračunati i platiti pripadajuće poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.*

**Izdaci za reprezentaciju** iskazani su u iznosu 72.082 KM (od čega se na eksternu reprezentaciju odnosi 51.476 KM, a na internu 20.606 KM) što u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 60.597 KM predstavlja povećanje od 11.485 KM ili 18,95%. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da računi ugostiteljskih usluga nisu ovjereni od strane ovlaštene osobe, niti je na računima navedena zabilješka kojim povodom i u koje svrhe su troškovi nastali iako je Pravilnikom o reprezentaciji definisano da troškove reprezentacije ovjerava Predsjednik i Predstojnik Ureda po njegovom ovlaštenju. Troškove reprezentacije ostvarivali su i ostali zaposlenici (savjetnici, vozač i sekretarica Ureda Predsjednika 1101) bez pismenog odobrenja od strane ovlaštene osobe.

**Izdaci interne reprezentacije** iznosili su 20.606 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 19.984 KM veće za 3,11%. Kao i prethodne godine i ovom revizijom konstatovali smo se svi računi odnose na izdatke za svakodnevnu konzumaciju hrane i pića u restoranu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, ali na računima nije navedeno kojim povodom su nastali, odnosno opravdanost nastalog troška.

*Potrebno je osigurati namjensko korištenje budžetskih sredstava odobrenih na ime izdataka za reprezentaciju, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Predsjednika 1101. Također je potrebno preispitati opravdanost iskazanih troškova po osnovu interne reprezentacije u iznosu od 20.606 KM nastalih u restoranu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.*

**Troškovi goriva i održavanja službenih vozila** Ureda Predsjednika 1101 iskazani su u iznosu od 85.332 KM od čega se na gorivo odnosi 52.487 KM, a na održavanje 32.845 KM što je u odnosu na prethodnu godinu više za 10.583 KM ili 14,16 %. Prema prezentiranom pregledu službenih vozila, Ured Predsjednika 1101 je u 2012.godini imao na raspolaganju tri vozila od čega je jedno vozilo dobiveno na korištenje od Federalnog ministarstva finansija. Pravilnikom o registraciji i upotrebi motornih vozila u Uredu Predsjednika 1101 propisana je obaveza vođenja putnog naloga za vozilo (obrazac PN4), **međutim provedenom revizijom, utvrdili smo da se navedeni obrazac nije uredno popunjavao u dijelu da se na istom nije upisivao datum korištenja vozila, stanje brojila, relacija kretanja, vrijeme polaska i dolaska na odredište, pređeni put, broj lica u vozilu kao ni potpis osobe koja je upravljala vozilom, a pojedini obrasci nisu bili nikako popunjeni.** Također, uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da internim aktom nije utvrđen normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru, a ne vodi se ni evidencija o prosječnoj potrošnji i ne sačinjavaju se izvještaji o potrošnji goriva po pređenim kilometrima. Internim aktom nije predviđena obaveza, niti se vodi evidencija o korištenju službenih vozila nakon završetka radnog vremena kao ni parkiranja istih na za to predviđenom mjestu za parkiranje.

Vežano za izdatke za gorivo izvršenom revizijom je konstatovano je da su tokom cijele godine putem blagajne vršene isplate računa zaposlenim za točenje goriva od raznih dobavljača (benzin i dizel) u iznosu od 4.609 KM. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su navedeni zaposlenici

bili zaduženi za službena vozila, da je gorivo sipano u službena vozila kao i kojim povodom su nastali troškovi ne može se potvrditi namjenski utrošak navedenih sredstava odnosno opravdanost iskazanog troška.

Od ukupno iskazanih troškova održavanja službenih vozila u 2012. godinu na održavanje vozila Audi A6 odnosi se 24.637 KM koje je Uredu Predsjednika 1101 dato na korištenje od Federalnog ministarstva finansija (a nabavljeno 2007.godine). Imajući u vidu da smo i prethodne godine ukazali na velike troškove za održavanje navedenog vozila (19.000 KM) i uzimajući u obzir da za navedeno vozilo nije uspostavljena adekvatna evidencija korištenja, ne može se potvrditi opravdanost čestih popravki, odnosno iskazani troškovi održavanja istog.

Po osnovu **izdataka za iznajmljivanje vozila** iskazani su izdaci u iznosu od 6.300 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da za unajmljivanje vozila u službene svrhe u iznosu od 2.950 KM (dva puta) nisu prethodno donešene odluke od strane odgovornog lica, kao i da na računima nije navedeno u koje svrhe su korištena navedena vozila zbog čega se ne može potvrditi opravdanost iskazanog troška za navedene namjene.

***Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavati obrazac putnog naloga PN4, putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža u skladu sa internim aktom;***

***Potrebno je izvršiti izmjene i dopune Pravilnika o registraciji i upotrebi motornih vozila u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje po pređenom kilometru, kontroli i izvještavanju o utrošku goriva, parkiranju vozila nakon radnog vremena kao i dosljedno primjenjivati navedeni akt u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad namjenskim korištenjem službenih vozila i utrošku goriva;***

***Potrebno je preispitati opravdanost značajnih troškova popravke službenog vozila Audi A6 i način njegovog korištenja u 2012. godini i u skladu sa konstatovanim poduzeti dalje mjere i aktivnosti;***

***Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova goriva zaposlenicima u iznosu od 4.609 KM i utvrditi osnovanost isplate istih te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti.***

#### **4.5 Tekući transferi**

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 364.923 KM, a odnose se na transfer drugim nivoima vlasti 75.000 KM, transfer pojedincima 89.983 KM i transfer neprofitnim organizacijama 199.940 KM. Realizacija iskazanih transfera uređena je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera Predsjednika br: 01 -14 -61/12 od 23.01.2012. godine. Odlukom je utvrđeno za koje namjene se sredstva mogu odobriti (potpora izgradnji i obnovi objekata, manifestacije kulturno – zabavnog karaktera, obilježavanje značajnih povijesnih datuma, potpora djelatnostima koje podstiču povratak i održivost izbjeglih i raseljenih lica, liječenje teških bolesti, pomoć nezaposlenim licima, pomoć za školovanje socijalno ugroženim, pomoć talentiranim učenicima i studentima, pomoć neprofitnim organizacijama humanitarnog, socijalnog, mirotvornog i duhovnog karaktera, pomoć sportskim i kulturnim klubovima i društvima i sl.), korisnici sredstava (pojedinci, neprofitne organizacije kao udruženja više fizičkih ili pravnih lica, mjesne zajednice, općine, gradovi i druge fizičke i pravne osobe). Međutim, Odlukom nije utvrđena obaveza javnog objavljivanja, kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja kao i obaveza izvještavanja (tamo gdje za to postoji potreba). U skladu sa navedenom Odlukom Predsjednik je donosio pojedinačne Odluke o isplati finansijske potpore. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdio način na koji je izvršen izbor krajnjih korisnika sa iznosima finansijske potpore koji je bio osnova za donošenje pojedinačnih odluka. **Na osnovu naprijed navedenog, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina raspodjele sredstava, posebno imajući u vidu da raspodjela sredstava nije vršena na način kojim bi se obezbijedila javnost raspodjele sredstava uz prethodno utvrđene kriterije raspodjele i obaveze izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava za projekte za koje postoji potreba izvještavanja.**

***Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi način raspodjele kojim se obezbjeđuje transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;***

#### 4.6 Popis sredstava i izvora sredstava

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, imenovana je Komisija za provođenje godišnjeg popisa za 2012. godinu i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Uvidom u popisne liste obaveza i potraživanja konstatovali smo da su pozicije obaveza i potraživanja iskazane samo u zbirnom iznosu i identične su stanjima iskazanim u Glavnoj knjizi, međutim nije izvršen popis po vrstama obaveza i potraživanja tj. nisu popisane pojedinačne pozicije obaveza i potraživanja niti je izvršeno usaglašavanje sa pomoćnim evidencijama obaveza i potraživanja.

Zapisnikom o izvršenom popisu novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2012. godine konstatovano je stanje novčanih sredstva u iznosu od 39.421,80 KM a isto je iskazano i u Dnevniku blagajne na taj dan. Od strane komisije u Zapisniku je samo konstatovan ukupan iznos novčanih sredstava a nije dat popis pojedinačno po apoenima novčanica koje su se nalazile na taj dan u blagajni. Uvidom u blagajničke dnevnik konstatovano je da je stanje novčanih sredstava tokom cijele godine iznosilo između 20.000 KM i 40.000 KM, a da ni u jednom blagajničkom dnevniku nije iskazivano stanje pojedinačno po apoenima novčanica što je bila obaveza prema navedenom obrascu, kao i da blagajnički dnevnicima nisu ovjeravani (kontrolisani) od strane ovlaštene osobe. Napominjemo da je Odlukom o blagajničkom maksimumu utvrđena visina sredstava u iznosu od 3.000 KM (odobrena od strane Federalnog ministarstva finansija). **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da se raspolaganje novčanim sredstvima u blagajni vršilo u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju („Službene novine FBiH“ broj 94/07) odnosno da je vršena adekvatna kontrola nad raspolaganjem novčanim sredstvima koja su se nalazila u blagajni i da je postojala osnovanost za iznosom sredstava iznad odobrenog blagajničkog maksimuma.** Obzirom da tokom godine, u blagajničkim dnevnicima nije vršeno iskazivanje novca po apoenima, a nije vršena ni odgovarajuća kontrola, iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi stanje iskazano popisom obzirom da ni od strane popisne komisije iznos novčanih sredstava nije iskazan u pojedinačnim apoenima.

Uvidom u popisne liste stalnih sredstava konstatovali smo da kod najvećeg broja stalnih sredstava nisu navedeni inventurni brojevi koji su osnova za identifikovanje stalnih sredstava u vršenju popisa i temelj evidentiranja kao i usklađivanja knjigovodstvene evidencije sa evidencijom izvršenom popisom. Navedenom treba dodati da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava u skladu sa propisima. Na prijedlog popisne komisije izvršeno je rashodovanje određenog dijela stalnih sredstava (1 laptopa, 1 računara, 1 štampača, 1 UPS i 9 mobitela) ukupne neotpisane vrijednosti 3.459,44 KM a ista je prema prezentiranom zapisniku odnesena na deponiju smeća, ne vodeći računa da se rashodovana sredstva moraju uništiti i odnijeti na za to predviđena mjesta, u skladu sa zakonskim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša.

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno kao i da od strane Predsjednika nije donesena Odluka o usvajanju Izvještaja o godišnjem popisu za 2012. godinu ne može se potvrditi da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom stalnih sredstava, potraživanja, obaveza i novčanih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

*Potrebno je izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;*

*Izvršiti uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tokom 2012. godine i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti. Također je potrebno blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;*

*Rashodovanje stalnih sredstava vršiti u skladu sa postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;*

## 5. NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA (1102)

### 5.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:**

- nabavke roba i usluga u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim aktima i internim aktom;
- namjensko korištenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije u dijelu da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Potpredsjednika 1102;
- obračun i isplatu troškova službenih putovanja u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;
- korištenje službenih vozila u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru za svako vozilo;
- priznavanje izdataka za telefonske usluge samo za račune koji se odnose na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Ureda Potpredsjednika 1102, kao i uspostavljanja evidencije o korištenju fiksnih telefona;
- preispitivanje opravdanosti značajnih izdataka za kompjuterske usluge i poduzimanje adekvatnih aktivnosti;
- Odluku o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera kojom nisu utvrđeni jasni, primjenjivi i mjerljivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva kao ni vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;
- dopunu Pravilnika o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u korištenju javnih sredstava odobrenih Uredu Potpredsjednika 1102.

#### Preporuke po kojim je postupljeno:

- izvršeno je ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu sa zakonskim propisima;
- naknade za produženi rad u 2012. godini nisu ostvarivane.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ured Potpredsjednika 1102 je 22.08.2012. godine dostavio Dopis u kojem je navedeno da će u cilju povećanja transparentnosti, zakonitosti i efikasnosti u radu Ured Potpredsjednika 1102 sve primjedbe, mišljenja i sugestije koje su date u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu uzeti u obzir te da će se uspostaviti adekvatni mehanizmi za njihovo provođenje.

### 5.2 Sistem internih kontrola i interna revizija

Izvršenje funkcije Potpredsjednika 1102, unutrašnje uređenje, organizacijske jedinice i njihova nadležnost, naziv i raspored poslova po organizacijskim jedinicama uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Potpredsjednika 1102 od 19.09.2012. godine. Navedenim aktom sistematizovano je 12 radnih mjesta, a uposlenik na radnom mjestu Pomoćnik u odjelu za opće, zajedničke i finansijske poslove obavlja poslove za potrebe sva tri Ureda, a status u pogledu prava i obaveza iz radnog odnosa ostvaruje u Uredu Potpredsjednika 1102. Ovakva unutrašnja organizacija ne predstavlja način koji osigurava efikasne interne kontrole i ne osigurava jasnu odgovornost uposlenika za poslove iz svoje nadležnosti posebno onih koji rade za sva tri Ureda, a status uposlenog ostvaruju u jednom Uredu. Provedenom revizijom, konstatovali smo da je sačinjen Pravilnik o internoj kontroli 2008. godine koji u sadržajnom dijelu nije usklađen sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika. U navedenom Pravilniku uređena je mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu u cilju praćenja i kontrole trošenja sredstava i cjelokupne finansijske dokumentacije u Kabinetu Potpredsjednika, koja tokom 2012. godine, a ni ranijih

godine nije imenovana. U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika donesene su pisane procedure, međutim provedenom revizijom smo utvrdili nedosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih automobila (u dijelu praćenja troškova za sva vozila Ureda Potpredsjednika 1102 i parkiranja službenih vozila nakon radnog vremena), Pravilnika o naknadama za putne troškove uposlenih (u dijelu obračuna i isplate putnih naloga za inostranstvo na osnovu kompletne dokumentacije i u dijelu pravilnog obračuna dnevnica u zemlji i inostranstvu), Pravilnika o korištenju reprezentacije (u dijelu da se na računima za konzumaciju jela i pića nisu navodile zabilješke kojim povodom i u koju namjenu su isti nastali i korištenja reprezentacije samo u službene svrhe), Pravilnika o korištenju službenih mobilnih telefona (u dijelu plaćanja privatnih računa za mobitele i ultra dopuna) i Odluke o visini blagajničkog maksimuma (u dijelu da su tokom godine novčana sredstva u blagajni bila veća od maksimalno dozvoljenih) što smo detaljno naveli u Izvještaju i Pismu menadžmentu.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući i u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa, vezanih za provođenje javnih nabavki (Tačka 7 Izvještaja), pravilnog popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 5.6 Izvještaja), pravilnog obračuna poreza i doprinosa na dodatna primanja (Tačka 5.4.1 Izvještaja).

### **Interna revizija**

Internu reviziju Ureda Potpredsjednika 1102 u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika vrši Federalno ministarstvo finansija, koje istu nije vršilo u 2012., 2011. i 2010. godini.

*U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, potrebno je dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja),*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Potpredsjednika 1102 u skladu sa zakonskim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*

## **5.3 Budžet za 2012. godinu**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2012. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 973.418 KM, što u odnosu na operativni budžet od 1.015.343 KM predstavlja ostvarenje od 95,87%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 51,14%, izdaci za materijal i usluge 21,91%, tekući transferi 25,75% i nabavka opreme 1,20%.

**Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 2 Izvještaja.**

## **5.4 Tekući rashodi**

### **5.4.1 Bruto plaće i naknade**

**Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazani su u iznosu od 454.246 KM. Uvidom u dokumentaciju prijema novih savjetnika konstatovali smo da je u Uredu Potpredsjednika (1102) 01.10.2012. godine primljen savjetnik sa 10 mjeseci prethodnog radnog staža. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Potpredsjednika FBiH nije utvrđeno da savjetnici moraju imati prethodno radno iskustvo iako je Zakonom o državnoj službi u FBiH definisano da posebni uslovi za prijem savjetnika u radni odnos kao i uslovi koje moraju ispunjavati savjetnici koji već vrše tu funkciju moraju biti identični uslovima za prijem državnih službenika – pomoćnika rukovodioca organa državne službe (5 godina radnog staža, VII stepen školske spreme i položen stručni ispit).



#### 5.4.2 Izdaci za materijal i usluge

**Izdaci za reprezentaciju** iskazani su u iznosu 45.147 KM (od čega se na eksternu reprezentaciju odnosi 34.058 KM, a na internu 11.089 KM) i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 9,26%. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da račune ugostiteljskih usluga svojim potpisom ovjerava šef kabineta - savjetnik za politička pitanja i međunarodne odnose koji u skladu sa internim aktom za to ima ovlaštenja i kojem se u najvećem broju slučajeva vrši isplata za nastale troškove. Na prezentiranim računima a ni u prilogu istih nije navedeno obrazloženje o svrsi korištenja sredstava reprezentacije što je definisano Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji u Uredu Potpredsjednika 1102 a u cilju praćenja namjenskog trošenja sredstava reprezentacije. Navedeni Pravilnik je usaglašen sa odredbama Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama. Uvidom u račune ugostiteljskih usluga konstatovali smo kao i prethodne godine da su isti nastajali i u dane praznika i dane vikenda, a u najvećem broju slučajeva radi se o uslugama iz istih ugostiteljskih objekata (restoran Una, Pivnica, Slatko i slano, Metropolis, Coloseum, Fellini, Dekanter i sl.). Osim navedenog, na ime troškova reprezentacije izvršeno je i plaćanje više računa tokom godine za kupovinu parfema u ukupnom iznosu od 1.180 KM, kupovinu muških kravata i košulja od firmi „Granoff“ i „Cesar´s“ u ukupnom iznosu od 546 KM, kupovinu torti u ukupnom iznosu od 722 KM, a na računima nije navedeno kojim povodom i u koje svrhe su isti nabavljeni. **Iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da su navedeni izdaci nastali za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka Ureda Potpredsjednika 1102 zbog čega se ne može prihvatiti opravdanost njihovog nastanka i izmirenja na teret budžeta.**

Na izdacima interne reprezentacije (11.089 KM) utvrđeno je da se svi računi odnose na izdatke za svakodnevnu konzumaciju hrane i pića u restoranu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, ali na istim nije navedeno kojim povodom su nastali odnosno opravdanost nastalog troška.

*Potrebno je osigurati namjensko korištenje budžetskih sredstava odobrenih na ime izdataka za reprezentaciju, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Potpredsjednika 1102. Također je potrebno preispitati opravdanost iskazanih troškova po osnovu interne reprezentacije u iznosu od 11.089 KM nastalih u restoranu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.*

**Troškovi goriva službenih vozila** Ureda Potpredsjednika 1102 prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2012. godini iznosili su 28.767 KM što je u odnosu na predhodnu godinu više za 5.136 KM ili 21,73 %. Prema prezentiranom pregledu službenih vozila, Ured Potpredsjednika 1102 je u 2012.godini imao na raspolaganju dva vozila od čega je jedno vozilo dobiveno na korištenje od Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su se preko blagajne tokom cijele godine vršile isplate zaposlenim za točenje goriva od raznih dobavljača (benzin i dizel) u iznosu od 4.743 KM. **Obzirom da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su navedeni zaposlenici bili zaduženi za službena vozila, da je gorivo sipano u službena vozila kao i kojim povodom su nastali troškovi, ne može se potvrditi namjenski utrošak navedenih sredstava odnosno opravdanost iskazanog troška.**

*Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova goriva zaposlenicima u iznosu od 4.743 KM i utvrditi osnovanost isplate istih te u skladu sa konstatovanim poduzeti odgovarajuće mjere i aktivnosti.*

#### 5.5 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 250.706 KM, a odnose se na transfer drugim nivoima vlasti 53.206 KM, transfer pojedincima 71.500 KM i transfer neprofitnim organizacijama 126.000 KM. Realizacija iskazanih transfera uređena je Odlukom o kriterijima i načinu raspodjele sredstava tekućih transfera u kabinetu Potpredsjednika br: 02-02-49-01/12 od 02.02.2012. godine. Odlukom je utvrđeno za koje namjene se sredstva mogu odobriti (podrška talentiranim đacima i studentima i njihovo učešće na međunarodnim skupovima, sprječavanje, ublažavanje i otklanjanje socijalne ugroženosti i poboljšanje standarda djece, starih i nemoćnih osoba kao i drugih kategorija građana u stanju socijalne potrebe, podršku u obnovi i izgradnji objekata stanovanja, predškolskog odgoja, osnovnog, srednjeg i visokog obrazovanja, sportskih, vjerskih i objekata lokalne inicijative, podršku pri organizaciji kulturno-zabavnih, sportskih i vjerskih manifestacija, obilježavanju značajnih historijskih datuma, materijalnu podršku pojedincima koji su

pokazali izuzetne rezultate i angažovanost u radu, materijalnu podršku udruženjima građana i nevladinih organizacija i u drugim slučajevima humanitarnog i socijalnog karaktera). Međutim, Odlukom nije utvrđena obaveza javnog objavljivanja, kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja kao i obaveza izvještavanja (tamo gdje za to postoji potreba). U skladu sa navedenom Odlukom Potpredsjednik FBiH je donosio pojedinačna Rješenja o isplati finansijske pomoći. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdio način na koji je izvršen izbor krajnjih korisnika sa iznosima finansijske pomoći koji je bio osnova za donošenje pojedinačnih rješenja. **Na osnovu naprijed navedenog, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina raspodjele sredstava, posebno imajući u vidu da raspodjela sredstva nije vršena na način kojim bi se obezbijedila javnost raspodjele sredstava uz prethodno utvrđene kriterije raspodjele i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava za projekte za koje postoji potreba izvještavanja.**

*Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi način raspodjele kojim se obezbjeđuje transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.*

## **5.6 Popis sredstava i izvora sredstava**

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, imenovana je Komisija za provođenje godišnjeg popisa za 2012. godinu i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Uvidom u popisne liste obaveza i potraživanja konstatovali smo da su pozicije obaveza i potraživanja iskazane samo u zbirnom iznosu i identične su stanjima iskazanim u Glavnoj knjizi, međutim nije izvršen popis po vrstama obaveza i potraživanja tj. nisu popisane pojedinačne pozicije obaveza i potraživanja niti je izvršeno usaglašavanje sa pomoćnim evidencijama obaveza i potraživanja.

Zapisnikom o izvršenom popisu novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2012. godine konstatovano je stanje novčanih sredstva u iznosu od 2.287 KM a isto je iskazano i u Dnevniku blagajne na taj dan. Od strane komisije u Zapisniku je samo konstatovan ukupan iznos novčanih sredstava a nije dat popis pojedinačno po apoenima novčanica koje su se nalazile na taj dan u blagajni. Uvidom u blagajničke dnevnik konstatovano je da je stanje novčanih sredstava tokom cijele godine iznosilo između 5.000 KM i 17.000 KM, a da ni u jednom blagajničkom dnevniku nije iskazivano stanje pojedinačno po apoenima novčanica što je bila obaveza prema navedenom obrascu, kao i da blagajnički dnevnicima nisu ovjeravani (kontrolisani) od strane ovlaštene osobe. Napominjemo da je Odlukom o blagajničkom maksimumu utvrđena visina sredstava u iznosu od 3.000 KM (odobrena od strane Federalnog ministarstva finansija). **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da se raspolaganje novčanim sredstvima u blagajni vršilo u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju („Službene novine FBiH“ broj 94/07) odnosno da je vršena adekvatna kontrola nad raspolaganjem novčanim sredstvima koja su se nalazila u blagajni i da je postojala osnovanost za iznosom sredstava iznad odobrenog blagajničkog maksimuma.** Obzirom da tokom godine, u blagajničkim dnevnicima nije vršeno iskazivanje novca po apoenima, a nije vršena ni odgovarajuća kontrola, iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi stanje iskazano popisom obzirom da ni od strane popisne komisije iznos novčanih sredstava nije iskazan u pojedinačnim apoenima.

Uvidom u popisne liste stalnih sredstava konstatovali smo da kod najvećeg broja stalnih sredstava nisu navedeni inventurni brojevi koji su osnova za identifikovanje stalnih sredstava u vršenju popisa i temelj evidentiranja kao i usklađivanja knjigovodstvene evidencije sa evidencijom izvršenom popisom. Navedenom treba dodati da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava u skladu sa propisima. Na prijedlog popisne komisije izvršeno je rashodovanje određenog dijela stalnih sredstava (1 laptop, 1 računar, 1 tablet 4 mobitela i 2 diktafona) ukupne neotpisane vrijednosti 1.735,24 KM a ista je prema prezentiranom zapisniku odnesena na deponiju smeća, ne vodeći računa da se rashodovana sredstva moraju uništiti i odnijeti na za to predviđena mjesta, u skladu sa zakonskim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša.

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno kao i da od strane Potpredsjednika nije donesena Odluka o usvajanju Izvještaja o godišnjem popisu za 2012. godinu ne može se potvrditi da je izvršeno**

usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom stalnih sredstava, potraživanja, obaveza i novčanih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

*Potrebno je izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;*

*Izvršiti uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tokom 2012. godine i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti. Također je potrebno blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;*

*Rashodovanje stalnih sredstva vršiti u skladu sa postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;*

## **6. NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA (1103)**

### **6.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja**

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu konstatovali smo da nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:

- nabavke roba i usluga u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim aktima i vlastitim aktom;
- namjensko korištenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije u dijelu da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Potpredsjednika 1103;
- iskazivanje na poziciji troškova reprezentacije izdataka nastalih po Odluci o pomoći pojedincima i udruženjima;
- uvid u ispunjenost uslova prijema savjetnika u skladu sa zakonskim propisima i uslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
- obračun i isplatu troškova službenih putovanja u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;
- korištenje službenih vozila u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru za svako vozilo;
- Odluku o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera kojom nisu utvrđeni jasni, primjenjivi i mjerljivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva kao ni vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;
- dopunu Pravilnika o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u korištenju javnih sredstava odobrenih Uredu Potpredsjednika 1103.

#### **Preporuke po kojim je postupljeno:**

- nije bilo isplata za troškove privatnih mobilnih telefona;
- naknade za produženi rad u 2012. godini nisu ostvarivane.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ured Potpredsjednika 1103 nije dostavio Informaciju o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu.

### **6.2 Sistem internih kontrola i interna revizija**

Organizacija i način rada Ureda Potpredsjednika 1103 uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kojim su utvrđeni poslovi i zadaci svakog radnog mjesta broj izvršilaca u odnosu na određena

radna mjesta, status izvršilaca po radnim mjestima i potrebni uslovi za vršenje poslova radnih mjesta. Istim je sistematizovano 10 radnih mjesta. Uposlenici na radnim mjestima blagajnika i likvidatora obavljaju poslove za sva tri Ureda, a prava, obaveze i odgovornosti iz radnog odnosa ostvaruju u Uredu Potpredsjednika 1103. Potpredsjednik je donio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u februaru 2012. godine kojim su definisani rizici, ali isti nisu razrađeni po procesima rada koji se odvijaju u Uredu Potpredsjednika 1103. Pravilnikom je uređena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu u cilju nadgledanja internih kontrolnih postupaka, utvrđivanja propusta i predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka, koja tokom 2012. godine, a ni ranijih godine nije imenovana. U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika donesene su pisane procedure, međutim provedenom revizijom smo utvrdili nedosljednu primjenu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji (u dijelu prijema savjetnika bez prethodnog radnog staža), Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih automobila (u dijelu praćenja troškova za sva vozila Ureda Potpredsjednika 1103 i pravilnog popunjavanja putnih naloga za vozila), Pravilnika o naknadama za putne troškove uposlenih (u dijelu obračuna i isplate putnih naloga za inostranstvo na osnovu kompletne dokumentacije i u dijelu pravilnog obračuna dnevnica u zemlji i inostranstvu) i Pravilnika o korištenju reprezentacije (u dijelu da se na računima za konzumaciju jela i pića nisu navodile zabilješke kojim povodom i u koju namjenu su isti nastali i korištenja reprezentacije samo u službene svrhe), što smo detaljno naveli u Izvještaju i Pismu menadžmentu.

Osim toga, nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa, vezanih za provođenje javnih nabavki (Tačka 7 Izvještaja), pravilnog popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 6.6 Izvještaja), pravilnog obračuna poreza i doprinosa na dodatna primanja (Tačka 6.4.1 Izvještaja).

### **Interna revizija**

Internu reviziju Ureda Potpredsjednika 1103 u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika vrši Federalno ministarstvo finansija, koje istu nije vršilo u 2012., 2011. i 2010. godini.

*U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, potrebno je dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja);*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Potpredsjednika 1103 u skladu sa zakonskim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*

## **6.3 Budžet za 2012. godinu**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2012. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 908.565 KM, što u odnosu na operativni budžet od 1.007.839 KM predstavlja ostvarenje od 90,15%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 46,99%, izdaci za materijal i usluge 26,95%, tekući transferi 25,08% i nabavka opreme 0,98%.

**Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 3 Izvještaja.**

## **6.4 Tekući rashodi**

### **6.4.1 Bruto plaće i naknade**

**Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazani su u iznosu od 426.936 KM što u odnosu na prethodnu godinu (399.737 KM), predstavlja povećanje u iznosu od 27.199 KM ili 6,80%.

Uvidom u dokumentaciju prijema novih savjetnika konstatovali smo da je u Uredu Potpredsjednika (1103) 01.03.2012. godine primljen savjetnik bez dana prethodnog radnog staža što nije u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Potpredsjednika FBiH kojim je utvrđeno da savjetnici moraju imati

jednu godinu radnog staža. Kao pravni osnov za donošenje navedenog Pravilnika naveden je između ostalog i Zakon o državnoj službi u FBiH kojim je definisano da posebni uslovi za prijem savjetnika u radni odnos kao i uslovi koje moraju ispunjavati savjetnici koji već vrše tu funkciju moraju biti identični uslovima za prijem državnih službenika – pomoćnika rukovodioca organa državne službe (5 godina radnog staža, VII stepen školske spreme i položen stručni ispit).

***Potrebno je izvršiti uvid u ispunjenost uslova prijema savjetnika u skladu sa zakonskim propisima i uslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Potpredsjednika FBiH.***

#### **6.4.2 Izdaci za materijal i usluge**

**Izdaci za reprezentaciju** iskazani su u iznosu od 45.541 KM (od čega se na eksternu reprezentaciju odnosi 35.938 KM, a na internu 9.603 KM) što je u odnosu na prethodnu godinu više za 13.382 KM ili 41,61%. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da računi ugostiteljskih usluga nisu ovjereni od strane ovlaštene osobe, niti je na računima navedena zabilješka kojim povodom i u koje svrhe su troškovi nastali. Također smo utvrdili da se uposlenicima putem blagajne vrše isplate na ime reprezentacije bez odobrenja Potpredsjednika, iako je internim aktom definisano da pravo na reprezentaciju ima Potpredsjednik, a ostali uposlenici isto ostvaruju isključivo na osnovu njegovog odobrenja.

Kao i prethodne godine, pojedini uposlenici su preko blagajne pravdali račune za nabavku prehrambenih i higijenskih artikala, kao i odjevnih predmeta, a da na računima nije bilo službene zabilješke o povodu ili namjeni istih. Prema riječima odgovorne osobe, nabavka ovih artikala je vršena prilikom službenih posjeta Potpredsjednika, ali s obzirom da na računima nije navedeno kojim povodom su isti nastali, ne možemo potvrditi opravdanost nastanka ovih izdataka. Pored ovih računa isplaćenih putem blagajne, na teret troškova reprezentacije je knjižen i račun preduzeća Jurčević STR Tomislavgrad od 6.929 KM (za kupovinu 18 polovnih računara koji će biti donirani raznim udruženjima) i račun preduzeća MG Mind d.o.o. Mrkonjić Grad od 1.784 KM (za kupovinu 5 šporeta) bez Odluke Potpredsjednika o odobravanju sredstava koja je trebala da se donese u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja sredstava za reprezentaciju i poklone. Kupovina školske opreme po računu Exclusive doo Zenica u iznosu od 839 KM izvršena je na osnovu Odluke Potpredsjednika o odobravanju sredstava u svrhu pomoći O.Š. Veselin Masleša Foča. Ne može se potvrditi da navedene isplate imaju karakter troškova reprezentacije zbog čega i nisu mogle teretiti ovu poziciju, imajući u vidu da su Uredu Potpredsjednika 1103 odobrena sredstva za ove namjene na poziciji tekućih transfera.

***Potrebno je osigurati namjensko korištenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Potpredsjednika 1103;***

***Na troškovima reprezentacije ne iskazivati izdatke nastale po osnovu Odluka o pomoći pojedincima i udruženjima;***

**Izdaci za putne troškove** iskazani su u iznosu od 52.319 KM što je u odnosu na prethodnu godinu više za 20.263 KM ili 63,21%. Uvidom u putne naloge u zemlji konstatovali smo da su tokom godine isplaćivani troškovi službenog putovanja za dva uposlenika u Mostar, ali se na osnovu prezentirane dokumentacije nije mogla potvrditi opravdanost iskazanih troškova u iznosu od 2.480 KM. Naime, uvidom u račune za smještaj konstatovali smo da se prilikom pravdanja troškova smještaja uz jedan putni nalog prilagao fiskalni račun za smještaj a uz drugi putni nalog troškovi smještaja su pravdani na osnovu računa (koji u prilogu nije imao fiskalni račun) od istog dobavljača sa datumom koji je prepravljen, a koji se odnosio na datum koji je evidentiran na prethodno već pravdanom fiskalnom računu. Također, pravdani su troškovi smještaja fiskalnim računom sa datumom koji ne odgovara datumu navedenom na putnom nalogu. **Imajući u vidu navedeno, ne može se potvrditi da je uspostavljena potpuna kontrola načina obračuna izdatih putnih naloga, zbog čega ne možemo potvrditi izdatke po ovom osnovu u navedenom iznosu.**

***Preispitati opravdanost isplate troškova službenih putovanja u Mostar i u skladu sa tim poduzeti adekvatne aktivnosti.***

**Troškovi goriva i održavanja službenih vozila** iskazani su u iznosu od 55.975 KM od čega se na troškove goriva odnosi 34.011 KM, a na troškove održavanja vozila 21.964 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 11.729 KM ili 26,51%. Odlukom o uslovima i načinu korištenja službenih automobila i kontroli utroška goriva propisana je obaveza vođenja putnog naloga za vozilo (obrazac PN4),

međutim provedenom revizijom, utvrdili smo da se navedeni obrazac nije uredno popunjavao u dijelu da se na istom nije upisivao datum korištenja vozila, stanje brojila, relacija kretanja, vrijeme polaska i dolaska na odredište, pređeni put, broj lica u vozilu kao ni potpis osobe koja je upravljala vozilom, a neki obrasci nisu bili nikako popunjeni. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da internim aktom nije utvrđen normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru, a ne vodi se ni evidencija o prosječnoj potrošnji i ne sačinjavaju se izvještaji o potrošnji goriva po pređenim kilometrima. Također, istim nije predviđena obaveza, niti se vodi evidencija o korištenju službenih vozila nakon završetka radnog vremena, odnosno obavljene službene dužnosti, kao ni parkiranja istih na za to predviđenom mjestu za parkiranje.

Vežano za izdatke za gorivo izvršenom revizijom je konstатовano da su tokom cijele godine putem blagajne vršene isplate računa zaposlenim za točenje goriva od raznih dobavljača (benzin i dizel) u iznosu od 1.204 KM. **Obzirom da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su navedeni zaposlenici bili zaduženi za službena vozila, da je gorivo sipano u službena vozila kao i kojim povodom su nastali troškovi ne može se potvrditi namjenski utrošak navedenih sredstava odnosno opravdanost iskazanog troška.**

Također, putem blagajne su u više navrata vršene isplate za servisiranje i pranje vozila u iznosu od 367 KM na osnovu dostavljenih nota računa, na kojim nije navedeno o kojem vozilu se radi, iz kog razloga ne možemo potvrditi opravdanost navedenih izdataka.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je tokom godine nabavljeno 20 auto guma u ukupnom iznosu od 8.867 KM. Obzirom da Kabinet Potpredsjednika raspolaže sa dva vozila i da na računima za nabavku 16 auto guma nije navedeno za koja vozila je nabavka izvršena ne možemo potvrditi opravdanost nastalih izdataka po tom osnovu.

***Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavati obrazac putnog naloga PN4, putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža u skladu sa internim aktom;***

***Potrebno je izvršiti izmjene i dopune Odluke o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila i kontroli utroška goriva u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru, kontroli i izvještavanju o utrošku goriva, parkiranju vozila nakon radnog vremena kao i dosljedno primjenjivati navedeni akt u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad namjenskim korištenjem službenih vozila i utrošku goriva;***

***Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova goriva zaposlenicima u iznosu od 1.204 KM i utvrditi osnovanost isplate istih te u skladu sa konstатовanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti;***

***Preispitati opravdanost iskazanih izdataka na nabavku auto guma i u skladu sa konstатовanim poduzeti adekvatne aktivnosti.***

## **6.5 Tekući transferi**

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 227.858 KM, a odnose se na transfer drugim nivoima vlasti 59.070 KM, transfer pojedincima 48.832 KM i transfer neprofitnim organizacijama 119.956 KM. Realizacija iskazanih transfera uređena je Odlukom o raspodjeli sredstava sa pozicije „Tekući transferi“ br: 03-14-3.-36-01/12 od 01.02.2012. godine. Odlukom su definisani kriteriji raspodjele sredstava (za povratak raseljenih i izbjeglih lica, za sanaciju komunalne infrastrukture, za izgradnju, sanaciju ili održavanje vjerskih, sportskih ili kulturnih objekata, pomoć licima koji imaju priznate rezultate u oblasti nauke, sporta ili kulture, licima lošijeg imovnog stanja za rješavanje egzistencijalnih potreba, školovanja i liječenja, udruženjima koja se pomažu povratak izbjeglih i raseljenih lica, bave se zapošljavanjem, očuvanjem kulturne baštine i sl.). Međutim na osnovu uvida u iste ne može se potvrditi da se na bazi navedenih kriterija mogla izvršiti raspodjela sredstava obzirom da je istima utvrđena samo namjena za koju se sredstva mogu odobriti. Odlukom je utvrđeno da postupak i proceduru dodjele sredstava provodi Komisija koju imenuje Potpredsjednik FBiH čiji je zadatak da razmotri svaki zahtjev sa priloženim dokazima o ispunjavanju kriterija i na osnovu toga izvrši selekciju prispjelih zahtjeva i predloži listu kandidata Potpredsjedniku za konačni odabir. Uvidom u Zapisnike sa sjednica Komisije (kojih je u 2012. godini bilo 24) konstatovali smo da je Komisija sačinjavala samo preglede pristiglih zahtjeva sa traženim iznosima i iste dostavljala

Potpredsjedniku da ih razmotri i donese Odluke za raspodjelu sredstava. Odlukom nije utvrđena obaveza javnog objavljivanja, kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja kao i obaveza izvještavanja (tamo gdje za to postoji potreba) ali je pojedinačnim Odlukama o isplati sredstava navedena obaveza pismenog izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava u roku od 90 dana po uplati sredstava. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je samo mali broj korisnika transfera podnio Izvještaj o utrošku sredstava, a u Uredu Potpredsjednika 1103 nisu poduzete nikakve aktivnosti u vezi sa tim. **Na osnovu naprijed navedenog, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina raspodjele sredstava, posebno imajući u vidu da raspodjela sredstva nije vršena na način kojim bi se obezbijedila javnost raspodjele sredstava uz prethodno utvrđene kriterije raspodjele i da se u najvećem dijelu nije vršilo izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava za projekte za koje postoji potreba izvještavanja.**

*Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi način raspodjele kojim se obezbjeđuje transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;*

## **6.6 Popis sredstava i izvora sredstava**

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, imenovana je Komisija za provođenje godišnjeg popisa za 2012. godinu i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Posebno ističemo da je Uredu Potpredsjednika 1103 u Komisiji za popis kao predsjednik komisije imenovan blagajnik, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji i članom 70. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH kojim je definisano da članovi komisije ne mogu biti lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju. Obzirom da je blagajnik vršio popis blagajne za koju je materijalno i finansijski zadužen ne možemo potvrditi opravdanost učešća istog u popisnoj komisiji.

Uvidom u popisne liste obaveza i potraživanja konstatovali smo da su pozicije obaveza i potraživanja iskazane samo u zbirkom iznosu i identične su stanjima iskazanim u Glavnoj knjizi, međutim nije izvršen popis po vrstama obaveza i potraživanja tj. nisu popisane pojedinačne pozicije obaveza i potraživanja niti je izvršeno usaglašavanje sa pomoćnim evidencijama obaveza i potraživanja.

Zapisnikom o izvršenom popisu novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2012. godine konstatovano je stanje novčanih sredstva u iznosu od 31.104,15 KM a isto je iskazano i u Dnevniku blagajne na taj dan. Od strane komisije u Zapisniku je samo konstatovan ukupan iznos novčanih sredstava, a nije dat popis pojedinačno po apoenima novčanica koje su se nalazile na taj dan u blagajni. Uvidom u blagajničke dnevnikove konstatovano je da je stanje novčanih sredstava tokom cijele godine iznosilo između 17.000 KM i 37.000 KM, a da ni u jednom blagajničkom dnevniku nije iskazivano stanje pojedinačno po apoenima novčanica što je bila obaveza prema navedenom obrascu, kao i da navedeni blagajnički dnevnikovi nisu ovjeravani (kontrolisani) od strane ovlaštene osobe. Napominjemo da je Odlukom o blagajničkom maksimumu utvrđena visina sredstava u iznosu od 3.000 KM (odobrena od strane Federalnog ministarstva finansija). **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da se raspolaganje novčanim sredstvima u blagajni vršilo u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju („Službene novine FBiH“ broj 94/07) odnosno da je vršena adekvatna kontrola nad raspolaganjem novčanim sredstvima koja su se nalazila u blagajni i da je postojala osnovanost za iznosom sredstava iznad odobrenog blagajničkog maksimuma.** Obzirom da tokom godine, u blagajničkim dnevnicima nije vršeno iskazivanje novca po apoenima, a nije vršena ni odgovarajuća kontrola, iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi stanje iskazano popisom obzirom da ni od strane popisne komisije iznos novčanih sredstava nije iskazan u pojedinačnim apoenima.

Uvidom u popisne liste stalnih sredstava konstatovali smo da kod najvećeg broja stalnih sredstava nisu navedeni inventurni brojevi koji su osnova za identifikovanje stalnih sredstava u vršenju popisa i temelj evidentiranja kao i usklađivanja knjigovodstvene evidencije sa evidencijom izvršenom popisom. Navedenom treba dodati da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava u skladu sa propisima. Na prijedlog popisne komisije izvršeno je rashodovanje određenog dijela stalnih sredstava (2 laptopa i 3 mobitela) ukupne neotpisane vrijednosti 4.231,67 KM a ista je prema prezentiranom zapisniku odnesena na deponiju smeća, ne vodeći računa da se

rashodovana sredstva moraju uništiti i odnijeti na za to predviđena mjesta, u skladu sa zakonskim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša.

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno kao i da od strane Potpredsjednika nije donesena Odluka o usvajanju Izvještaja o godišnjem popisu za 2012. godinu ne može se potvrditi da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom stalnih sredstava, potraživanja, obaveza i novčanih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

*Potrebno je izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;*

*Izvršiti uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tokom 2012. godine i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti. Također je potrebno blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;*

*Rashodovanje stalnih sredstva vršiti u skladu sa postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;*

## **7. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA BIH**

Za provođenje postupaka javnih nabavki roba i usluga za potrebe Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika donesen je zajednički Plan nabavki i imenovana zajednička Komisija za sva tri Ureda 07.02.2012. godine. Planom nabavki navedene su samo planirane nabavke sa ukupnim vrijednostima nabavki bez utvrđivanja specifikacije, količina i karakteristika predmeta nabavke, što je definisano Procedurama postupka javnih nabavki u sva tri Ureda. Ured Potpredsjednika 1103 je odstupio od navedenog Plana nabavki jer je 28.03.2012. godine donio Odluku o samostalnoj nabavci goriva putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda iako je ista bila planirana zajedničkom nabavkom za sva tri Ureda.

Uvidom u dokumentaciju provedenih postupaka nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i podzakonskim aktima konstatovali smo slijedeće:

- ni u jednom Uredu nije proveden postupak izbora najpovoljnijih ponuđača za usluge opravki, rezervnih dijelova i održavanja vozila, iako su po ovom osnovu nastali značajni troškovi i to u Uredu Predsjednika (1101) 33.145 KM, Uredu Potpredsjednika (1102) 15.294 KM i Uredu Potpredsjednika (1103) 29.080 KM;
- iako je za nabavku kompjuterske opreme proveden konkurentski postupak i izabran najpovoljniji ponuđač na osnovu ponude sa najnižom cijenom, provedenom revizijom konstatovali smo da su nabavljeni laptopi, računari i „iPad – tablet uređaji“ kojih nije bilo u ponudi i to u Uredu Predsjednika 1101 - 4 laptopa u vrijednosti od 5.106 KM i 1 iPad – tablet uređaj u vrijednosti od 1.356 KM; u Uredu Potpredsjednika 1102 - 2 laptopa ukupne vrijednosti 4.827 KM i 2 računara ukupne vrijednosti 3.985 KM, a u Uredu Potpredsjednika 1103 - 2 laptopa ukupne vrijednosti 2.800 KM, 1 računar 1.245 KM i 1 iPad – tablet uređaj 1.198 KM;
- kod nabavke usluga servisiranja kompjuterske opreme kod sva tri Ureda na većini faktura izabranog dobavljača cijene po satu nisu iste onoj koja je data u ponudi. Osim toga, ovim Ugovorom nije utvrđena obaveza uređenja Web stranica sva tri Ureda i usluge programiranja aplikacije elektronskog protokola ali su iste fakturisane;
- iako su Ured Predsjednika 1101 i Ured Potpredsjednika 1102 imali sklopljen ugovor za nabavku goriva sa „Hifa - Petrol“ d.o.o., a Ured Potpredsjednika 1103 sa „Petrol BH Oil“ preko blagajne isplaćivane su naknade zaposlenim po računima sa različitih pumpi (Tarik Oil, Energopetrol, OMV, HOLDINA, Zovko auto, Vidić Petrol i sl.);
- kod nabavke kancelarijskog i kompjuterskog materijala u sva tri Ureda konstatovali smo da je nabavljan materijal kojeg nije bilo u ponudi dobavljača sa kojim je sklopljen Ugovor i to u Uredu Predsjednika 1101 u ukupnoj vrijednosti od 589 KM, u Uredu Potpredsjednika 1102 u ukupnoj vrijednosti 723 KM, a u Uredu Potpredsjednika 1103 u ukupnoj vrijednosti od 1.189 KM. Osim toga u Uredu Potpredsjednika 1103 nabavljan je kompjuterski materijal od drugog dobavljača u ukupnoj vrijednosti od 3.551 KM;



- u predviđenom roku od 15 dana nisu se podnosili Izvještaji o nabavkama Agenciji za javne nabavke, kako je definisano članom 41. Zakona o javnim nabavkama BiH.

**Na osnovu svega naprijed navedenog ne možemo potvrditi da su nabavke roba i usluga u sva tri Ureda vršene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.**

*Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim aktima i vlastitim aktima.*

## **8. OSTALI BITNI NALAZI**

**Organizacija i sistematizacija poslova** u dijelu vršenja stručnih, administrativnih i tehničkih poslova za potrebe vršenja poslova iz nadležnosti Predsjednika FBiH, uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Predsjednika FBiH sa ustanovljenim organizacionim jedinicama Ured Predsjednika 1101 sa sjedištem u Sarajevu i Ured Predsjednika 1101 sa sjedištem u Mostaru. Na isti način doneseni su i posebni Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji dva Potpredsjednika za što ne postoji pravno uporište u važećim propisima. Za obavljanje općih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe sva tri ureda uspostavljen je Odjel za opće, zajedničke i finansijske poslove. Ovakva unutrašnja organizacija ureda imala je odraza na sačinjavanje finansijskih izvještaja sa prikazom izvršenja budžeta i iskazom o ostalim finansijskim podacima i posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih koji ne daju sliku o finansijskom položaju Predsjednika i Potpredsjednika FBiH kao jednog organa izvršne vlasti. Imajući u vidu da se radi o jednom organu izvršne vlasti kao i okolnosti da je u skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti u Federaciji BiH izvršeno razvrstavanje Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije BiH sa svojstvom jednog organa izvršne vlasti i da su od nadležne institucije registrovani kao jedan organ izvršne vlasti u svojstvu poreznog obveznika pod jednim identifikacijskim brojem, koje u skladu sa registrovanim statusom, treba da sačinjava i finansijske izvještaje koji će potvrđivati finansijsku cjelinu Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica.

Također, potrebno je istaći da pojedinačni finansijski izvještaji sva tri Ureda nisu ovjereni potpisom i pečatom certificiranog računovođe u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

*U skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije BiH kao jednog organa izvršne vlasti urediti unutrašnju organizaciju i po osnovu iste sačinjavati finansijske izvještaje koji moraju biti ovjereni od strane certificiranog računovođe.*

## **9. KOMENTAR**

Ured Predsjednika FBiH 1101 se u ostavljenom roku očitovao Dopisom broj: 01-14-455-03/13 od 06.05.2013. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu. U istom nisu imali primjedbi na nalaze date u Nacrtu izvještaja, a već su poduzete i određene aktivnosti u skladu sa datim preporukama.

Ured Potpredsjednika 1102 se u ostavljenom roku očitovao dopisom broj: 02-14-157-02/13 od 03.05. 2013. godine na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu. U istom su dati komentari i sugestije za dio nalaza navedenih u Izvještaju. Dati komentari nisu uticali na nalaze navedene u Izvještaju obzirom da nije dato adekvatno obrazloženje i priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza. Vezano za dati komentar za troškove reprezentacije, ponovo naglašavamo da nije uspostavljen adekvatan nadzor nad trošenjem sredstava reprezentacije u skladu sa Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji u Uredu Potpredsjednika kojim je definisano da se u prilogu svakog računa mora navesti kratak pismeni izvještaj o svrsi korištenja sredstava reprezentacije u cilju namjenskog trošenja sredstava reprezentacije.

Ured Potpredsjednika 1103 se u ostavljenom roku očitovao dopisom broj: 03-14-1-419-2/13 od 06.05. 2013. godine na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu u kome su dati komentari i sugestije za dio nalaza, međutim isti nisu uticali na nalaze navedene u Izvještaju obzirom da nije dato adekvatno obrazloženje i priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Vođa tima:**

**Belma Mušinić, dipl. oec.**

**Član tima:**

**Aida Nurkić, dipl. oec.**

**Prilog br. 1.**
**Izvršenje budžeta Ureda Predsjednika FBiH (1101) na dan 31.12.2012. godine**
**Izraženo u KM**

Red broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu <sup>1</sup>	Izmjene i dopune budžeta za 2012. godinu <sup>2</sup>	Tekuća rezerva u 2012. godini <sup>3</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta <sup>4</sup>	Operativni budžet za 2012. godinu <sup>5</sup> (= 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2012. godinu	Izvršenje budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.297.132</b>	<b>1.182.288</b>	<b>90.000</b>			<b>1.272.288</b>	<b>1.001.502</b>	<b>1.060.583</b>
1.	Bruto plaće i naknade	619.700	515.768				515.768	456.595	540.583
2.	Naknade troškova zaposlenih	178.214	178.214				178.214	96.169	76.272
3.	Doprinosi poslodavca	65.068	54.156				54.156	47.942	56.420
4.	Putni troškovi	76.000	76.000				76.000	54.461	70.894
5.	Izdaci za energiju	1.800	1.800				1.800	0	0
6.	Izdaci za komunalne usluge	50.400	50.400				50.400	35.892	35.818
7.	Nabavka materijala	32.000	32.000				32.000	7.265	12.834
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	76.000	76.000				76.000	54.348	48.347
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	34.000	34.000				34.000	17.608	17.324
10.	Izdaci za tekuće održavanje	46.750	46.750				46.750	43.651	43.873
11.	Izdaci za osig. bankarske usluge	20.000	20.000				20.000	2.494	1.828
12.	Ugovorne usluge	97.200	97.200	90.000			187.200	185.077	156.390
<b>II</b>	<b>Tekući transferi</b>	<b>365.000</b>	<b>365.000</b>				<b>365.000</b>	<b>364.923</b>	<b>679.272</b>
1.	Transferi drugim nivoima vlasti	75.000	75.000				75.000	75.000	90.000
2.	Transferi pojedincima	90.000	90.000				90.000	89.983	89.700
3.	Transferi neprofitnim organizacijama	200.000	200.000				200.000	199.940	499.572
<b>III</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>37.800</b>	<b>34.020</b>			<b>-17.020</b>	<b>17.000</b>	<b>9.730</b>	<b>10.809</b>
1.	Nabavka opreme	37.800	34.020			-17.020	17.000	9.730	10.809
	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)</b>	<b>1.699.932</b>	<b>1.581.308</b>	<b>90.000</b>		<b>-17.020</b>	<b>1.654.288</b>	<b>1.376.155</b>	<b>1.750.664</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>17</b>	<b>17</b>				<b>15</b>	<b>15</b>	<b>14</b>

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12)

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

<sup>3</sup> Odluka o odobravanju izdvajanja sredstava iz „Tekuće rezerve Vlade FBiH“ Budžeta FBiH za 2012. godinu Uredu Predsjednika FBiH V broj: 1269/12

<sup>4</sup> Za utvrđenu razliku od **17.020 KM**, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2012.godinu.

<sup>5</sup> Ukupno odobreni operativni budžet za 2012. godinu

Prilog br. 2

**Izvršenje budžeta Ureda Potpredsjednika FBiH (1102) na dan 31.12.2012. godine**

Izraženo u KM

Red broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu <sup>1</sup>	Izmjene i dopune budžeta za 2012. godinu <sup>2</sup>	Tekuća rezerva u 2012. Godini	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta <sup>3</sup>	Operativni Budžet za 2012. godinu <sup>4</sup> (= 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2012. Godinu	Izvršenje budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>744.137</b>	<b>738.343</b>		<b>0</b>		<b>748.343</b>	<b>711.059</b>	<b>724.330</b>
1.	Bruto plaće i naknade	418.051	412.775		+5.000		417.775	414.506	438.724
2.	Naknade troškova zaposlenih	85.281	85.281		-42.000		43.281	39.740	34.581
3.	Doprinosi poslodavca	43.895	43.377		+500		43.877	43.523	46.066
4.	Putni troškovi	60.800	60.800		-10.000		50.800	42.338	63.361
5.	Izdaci za komunalne usluge	18.000	18.000		+3.000		21.000	19.495	21.454
6.	Nabavka materijala	16.000	16.000		-3.500		12.500	9.301	16.676
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	28.500	28.500		+5.000		33.500	30.169	24.717
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	4.250	4.250				4.250	4.095	3.522
9.	Izdaci za tekuće održavanje	17.000	17.000		+5.000		22.000	20.882	9.906
10.	Izdaci za osig., bankarske usluge	7.000	7.000				7.000	5.416	2.927
11.	Ugovorne usluge	45.360	45.360		+47.000		92.360	81.594	62.396
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>252.000</b>	<b>252.000</b>				<b>252.000</b>	<b>250.706</b>	<b>161.000</b>
1.	Transferi drugim nivoima vlasti	60.000	60.000		-6.000		54.000	53.206	48.500
2.	Transferi pojedincima	72.000	72.000				72.000	71.500	58.500
3.	Transferi neprofitnim organizacijama	120.000	120.000		+6.000		126.000	126.000	54.000
<b>III</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>31.500</b>	<b>28.350</b>		<b>-10.000</b>	<b>-3.350</b>	<b>15.000</b>	<b>11.653</b>	<b>12.557</b>
1.	Nabavka opreme	31.500	28.350		-10.000	-3.350	15.000	11.653	12.557
	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)</b>	<b>1.027.637</b>	<b>1.018.693</b>		<b>0</b>	<b>-3.350</b>	<b>1.015.343</b>	<b>973.418</b>	<b>897.886</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>12</b>	<b>12</b>				<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12 )

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama budžeta FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

<sup>3</sup> Za utvrđenu razliku od **3.350 KM**, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2012.godinu.

<sup>4</sup> Ukupno odobreni operativni budžet za 2012. godinu

**Prilog br. 3**
**Izvršenje budžeta Ureda Potpredsjednika FBiH (1103) na dan 31.12.2012. godine**
**Izraženo u KM**

Red broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu <sup>1</sup>	Izmjene i dopune budžeta za 2012. godinu <sup>2</sup>	Tekuća rezerva u 2012. godini <sup>3</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta	Operativni budžet za 2012. godinu <sup>4</sup> (= 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2012. Godinu	Izvršenje budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>656.489</b>	<b>656.489</b>		<b>0</b>		<b>754.489</b>	<b>671.809</b>	<b>566.837</b>
1.	Bruto plaće i naknade	342.806	342.806		+23.000		365.806	363.977	329.308
2.	Naknade troškova zaposlenih	73.098	73.098		-43.000		30.098	24.742	35.852
3.	Doprinosi poslodavca	35.995	35.995		+2.500		38.495	38.217	34.577
4.	Putni troškovi	45.600	45.600		+23.000		68.600	52.319	32.056
5.	Izdaci za komunalne usluge	18.000	18.000		+7.500		25.500	25.186	17.380
6.	Nabavka materijala	14.400	14.400		+10.000		24.400	21.924	14.888
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	23.750	23.750		+15.000		38.750	37.022	26.821
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	29.750	29.750		-23.000		6.750	2.692	2.808
9.	Izdaci za tekuće održavanje	21.250	21.250		+12.000		33.250	28.156	14.247
10.	Izdaci za osig., bankarske usluge	0	0	6.000			6.000	4.260	2.979
11.	Ugovorne usluge	51.840	51.840	65.000			116.840	73.314	55.678
<b>II</b>	<b>Tekući transferi</b>	<b>252.000</b>	<b>252.000</b>				<b>242.000</b>	<b>227.858</b>	<b>170.410</b>
1.	Transferi drugim nivoima vlasti	60.000	60.000		+6.000		66.000	59.070	68.250
2.	Transferi pojedincima	72.000	72.000		-16.000		56.000	48.832	25.360
3.	Transferi neprofitnim organizacijama	120.000	120.000				120.000	119.956	76.800
<b>III</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>31.500</b>	<b>28.350</b>		<b>-17.000</b>		<b>11.350</b>	<b>8.897</b>	<b>19.897</b>
1.	Nabavka opreme	31.500	28.350		-17.000		11.350	8.897	19.897
	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)</b>	<b>939.989</b>	<b>936.839</b>	<b>71.000</b>	<b>0</b>		<b>1.007.839</b>	<b>908.564</b>	<b>756.901</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>10</b>	<b>10</b>				<b>11</b>	<b>11</b>	<b>10</b>

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12)

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

<sup>3</sup> Odluka o odobravanju izdvajanja sredstava iz „Tekuće rezerve Vlade FBiH“ Budžeta FBiH za 2012. godinu Uredu Potpredsjednika FBiH V broj: 1417/12

<sup>4</sup> Ukupno odobreni operativni budžet za 2012. godinu