



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

UREDA PREDsjedNIKA I DVA POTPREDsjedNIKA FEDERACIJE BIH

za 2015. godinu

Broj: 03 - 05; 06; 07/16

Sarajevo, juni 2016. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Sistem internih kontrola i interna revizija	4
4.	Ured predsjednika Federacije BiH (1101).....	6
4.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	6
5.	Budžet i izvršenje budžeta.....	7
5.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	7
5.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	7
5.1.2	Izdaci za materijal i usluge.....	8
5.1.3	Tekući transferi.....	9
6.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	10
6.1	Kratkoročna potraživanja	10
6.2	Popis imovine, potraživanja i obaveza	10
7.	Vanbilansna evidencija.....	11
8.	Javne nabavke	11
9.	Ured potpredsjednika Federacije BiH (1102)	11
9.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	11
10.	Budžet i izvršenje budžeta.....	12
10.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	12
10.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	12
10.1.2	Izdaci za materijal i usluge.....	13
10.1.3	Tekući transferi.....	14
11.	Imovina, obaveze i izvori sredstava.....	14
11.1	Popis imovine, potraživanja i obaveza	14
12.	Vanbilansna evidencija.....	15
13.	Javne nabavke	15
14.	Ured potpredsjednika Federacije BiH (1103)	15
14.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	15
15.	Budžet i izvršenje budžeta.....	16
15.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	16
15.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	16
15.1.2	Izdaci za materijal i usluge.....	17
15.1.3	Tekući transferi.....	17
16.	Imovina, obaveze i izvori sredstava.....	18
16.1	Kratkoročna potraživanja	18
16.2	Popis imovine, potraživanja i obaveza	18
17.	Vanbilansna evidencija.....	18
18.	Javne nabavke	19
19.	Komentar	19
III.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	20
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
1.	Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu	2

2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine.....	4
1. Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu.....	5
2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine.....	7
1. Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu.....	8
2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine.....	10

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Ureda predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH** na dan 31. decembar 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Ured predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH odgovorni su za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Ured predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH su odgovorni i za poslovanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i drugim relevantnim zakonima i propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani 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 primjenjivim 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. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, 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 efikasnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ureda Predsjednika i potpredsjednika Federacije BiH u toku 2015. godine, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Bez uticaja na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Unutrašnja organizacija Ureda predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH uticala je na sačinjavanje finansijskih izvještaja i izvršenja budžeta, kao i iskaza o ostalim finansijskim i posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih, koji ne daju sliku o finansijskom položaju ova tri ureda, kao jednog organa izvršne vlasti. Imajući u vidu da se radi o jednom organu izvršne vlasti i da je u skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti u Federaciji BiH Ured predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH razvrstan kao jedan organ sa jednim identifikacionim brojem, isti u skladu sa registrovanim statusom, treba da sačinjava i finansijske izvještaje kao cjelinu jednog pravnog lica. Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu predsjednika FBiH i dva potpredsjednika FBiH, nisu uređeni način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti službenika i namještenika, opis i podjela poslova po uredima u Sarajevu, Mostaru i Odjelu za opšte, zajedničke i finansijske poslove, što potvrđuje da navedeni pravilnici nisu sačinjeni u skladu sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija, niti su ovakvim načinom organizovanja u potpunosti stvoreni uslovi za nesmetani rad i efikasno izvršavanje Ustavom i zakonom propisanih zadataka i poslova u nadležnosti Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH (tačka 3 Izvještaja);
- U Uredu predsjednika Federacije BiH, izvršen je obračun i isplata naknade plaće nakon prestanka javne funkcije za jednog savjetnika i otpremnine zbog prekobrojnosti za šest zaposlenika, u Uredu potpredsjednika Federacije BiH (1102), naknada plaće nakon prestanka javne funkcije za četiri savjetnika i otpremnina zbog odlaska u penziju za potpredsjednika FBiH i u Uredu potpredsjednika Federacije BiH (1103), naknada plaće nakon prestanka javne funkcije za potpredsjednika FBiH i njegova četiri savjetnika i otpremnina zbog odlaska u penziju za dva savjetnika. Sredstva su isplaćena u ukupnom iznosu od 312.339 KM, a da nisu posebno planirana u budžetskom zahtjevu, niti su odobrena Budžetom FBiH za 2015. godinu, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2015. godinu (tačke 5.1.1 i 10.1.1 i 15.1.1 Izvještaja).

Sarajevo, 22.06.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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 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 Federacije BiH posebno je uređena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda predsjednika i pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u kabinetima dva potpredsjednika. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda predsjednika Federacije BiH (u daljem tekstu Ured predsjednika - 1101), sistematizovano je 14, na dan 31.12.2015. godine, pored predsjednika Federacije BiH, koji je iz reda hrvatskog naroda, bilo 9, a sredstva u Budžetu FBiH za 2015. godinu, odobrena su za 17 zaposlenika. U Uredu potpredsjednika Federacije BiH (u daljem tekstu Ured potpredsjednika - 1102) Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su 24 radna mjesta, na dan 31.12.2015. godine, pored potpredsjednika, koji je iz reda bošnjačkog naroda, bilo je 9, a sredstva su odobrena za 12 zaposlenika. U Uredu potpredsjednika Federacije BiH (u daljem tekstu Ured potpredsjednika - 1103), Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 12 radnih mjesta, pored potpredsjednika, koji je iz reda srpskog naroda, bilo je 10, a sredstva su odobrena za 11 zaposlenika.

Sredstva za rad Ureda predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH, posebno za svaki ured, osiguravaju se u Budžetu FBiH.

Sjedište Ureda predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH je u Sarajevu, u ulici Musala br. 9.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ureda predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH za 2015. 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 finansijska izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ureda predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH na dan 31.12.2015. 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 revizije, sa prekidima, u periodu od novembra 2015. godine do juna 2016. godine.

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. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Odlukom o uspostavi i unutrašnjoj organizaciji Kabineta predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH iz 2003. godine, utvrđeno je uspostavljanje Kabineta predsjednika FBiH i kabineta dva potpredsjednika FBiH, kao i Zajednički Kabinet u Mostaru. Za obavljanje opštih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, predviđeno je uspostavljanje Odjela za opšte, zajedničke i finansijske poslove.

Organizacija izvršenja funkcije Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH nije utvrđena jednim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, već pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, posebno za sva tri ureda.

Unutrašnja organizacija Ureda predsjednika Federacije BiH (1101) uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je donio predsjednik i istim su uređene dvije organizacione jedinice: Ured predsjednika FBiH u Sarajevu i Ured predsjednika FBiH u Mostaru. Članom 13. navedenog Pravilnika utvrđeno je da će zaposlenici Odjela za opšte, zajedničke i finansijske poslove, poslove iz svog djelokruga, obavljati i za potrebe Ureda predsjednika i ureda potpredsjednika. Od sistematizovanih 14 radnih mjesta, na dan 31.12.2015. godine je pored predsjednika, bilo 9 zaposlenika (5 savjetnika, 1 državni službenik i 3 namještenika, od kojih je kurir, zaposlenik Odjela za opšte, zajedničke i finansijske poslove i obavlja poslove kurira za sve ureda).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Kabinetu potpredsjednika FBiH (1102), sistematizovana su 24 radna mjesta, a popunjeno 12 (7 savjetnika, 2 državna službenika i 3 namještenika). Navedenim Pravilnikom utvrđene su osnovne organizacione jedinice, Kabinet potpredsjednika FBiH i Odjel za opšte, pravne i finansijske poslove. U Odjelu su sistematizovana dva radna mjesta, pomoćnik u Odjelu za opšte, pravne i finansijske poslove (koje nije popunjeno) i stručni savjetnik za računovodstveno – finansijske poslove (koje je popunjeno krajem 2015. godine). Radno mjesto „Pomoćnik u Odjelu za opšte, zajedničke i finansijske poslove“ nije u skladu sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Kabinetu potpredsjednika FBiH (1103) utvrđene su u kao posebne organizacione jedinice: Kabinet potpredsjednika FBiH i Zajednički kabinet u Mostaru, a za obavljanje opštih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe Kabineta predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, uspostavlja se Odjel za opšte, zajedničke i finansijske poslove. U Uredu potpredsjednika (1103) sistematizovano je 12 radnih mjesta, a popunjeno 10 (6 savjetnika, 1 državni službenik i 3 namještenika, od kojih su blagajnik i likvidator zaposlenici Odjela).

Uvidom u pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2015. godine, konstatovano je da za savjetnike kao uslov za obavljanje poslova i zadataka nije predviđeno potrebno radno iskustvo, niti položen stručni ispit, što nije u skladu sa važećim propisima.

Predsjednik, odnosno potpredsjednici Federacije BiH, su dio poslova, koji se odnose na organizovanje i kontrolu materijalno – finansijskog poslovanja, posebnim ovlaštenjima, prenijeli na određene savjetnike (1101 i 1103), odnosno državnog službenika (1102).

Na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji nije prethodno pribavljeno mišljenje i saglasnost bilo kojeg organa na nivou FBiH. Pravilnicima nije uređen način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti službenika i namještenika, opis i podjela poslova po uredima u Sarajevu, Mostaru i Odjelu za opšte, zajedničke i finansijske poslove, radi čega navedeni pravilnici nisu sačinjeni u skladu sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija, niti su stvoreni uslovi za nesmetani rad i izvršavanje Ustavom i zakonom propisanih zadataka i poslova u nadležnosti Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH. U Odjelu za opšte, finansijske i zajedničke poslove ukupno je utvrđeno 5 radnih mjesta, od kojih 1 radno mjesto pripada Uredu predsjednika (kurir),

2 radna mjesta Uredu potpredsjednika (1102), (pomoćnik u Odjelu za opće, pravne i finansijske poslove i stručni savjetnik za računovodstveno – finansijske poslove) i 2 radna mjesta Uredu potpredsjednika (1103), (blagajnik i likvidator). Radno mjesto pomoćnika u Odjelu za opšte, zajedničke i finansijske poslove, nije popunjeno od 01.10.2014. godine, a isti bi trebao da organizuje i koordinira rad finansijskih i računovodstvenih poslova Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH. Nije utvrđena međusobna koordinacija i odgovornost zaposlenika navedenog Odjela. Nije predviđeno obavljanje pravnih i normativnih poslova, kao i poslova nabavki. Ovakvom organizacijom navedenog Odjela, nisu stvoreni uslovi za efikasno obavljanje utvrđenih poslova. Takođe nisu adekvatni i zadovoljavajući uslovi u kojima se obavljaju finansijsko računovodstveni poslovi.

Unutrašnja organizacija ureda odražava se i na finansijske izvještaje, koji se sačinjavaju odvojeno, čime se ne daje potpuna slika o finansijskom položaju Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH, kao jednog organa izvršne vlasti, propisanog i Ustavom Federacije BiH. 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 pod jednim identifikacionim brojem, koji u skladu sa registrovanim statusom, treba da sačinjava i finansijske izvještaje koji će potvrđivati finansijsku cjelinu Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH kao jednog pravnog lica.

U skladu sa članom 5. Pravilnika o utvrđivanju i vođenju registra budžetskih korisnika u FBiH koji je na osnovu Zakona o budžetima u Federaciji BiH donio federalni ministar finansija 14.04.2014. godine, stoji da svaki budžetski korisnik mora imati identifikacioni broj (ID broj), što se u ovom slučaju ne može potvrditi jer su u Registru budžetskih korisnika Federacije BiH od 01.06.2015. godine Ured predsjednika Federacije BiH, Ured potpredsjednika Federacije BiH (1102) i Ured potpredsjednika Federacije BiH (1103), u koloni budžetskih korisnika navedeni kao tri budžetska korisnika, ali pod istim identifikacionim brojem (4200669540004).

U skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima doneseni su pravilnici o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, ali nisu uređeni stepeni rizika (visok, srednji i nizak), niti mjere za sprečavanje neželjenih dešavanja za procese koji se odvijaju pri obavljanju utvrđenih aktivnosti, a što se može odraziti na postupanje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Navedenim pravilnicima je uređeno da predsjednik i potpredsjednici FBiH, odnosno određeni zaposlenici po ovlaštenju, imaju pravo i obavezu nadgledanja zakonitosti i provođenja internih kontrolnih postupaka, kako bi se onemogućile eventualne nezakonite radnje i transakcije. U slučaju potrebe može se formirati „ad hoc“ komisija koja je dužna sačiniti izvještaj o nadgledanju internih kontrolnih postupaka, utvrditi propuste i predložiti mjere za otklanjanje istih. Dosadašnjim revizijama koje su obavljane u kontinuitetu, nikada nije imenovana komisija za izvršenje utvrđenih zadataka, iako se određene nepravilnosti ponavljaju iz godine u godinu.

Provedenom revizijom utvrdili smo da, iako su smanjeni troškovi vezani za iskazane izdatke za materijal i usluge, još uvijek postoje propusti i nedostaci koji se odnose na uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola kod troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, izdatke po osnovu ugovora o djelu, za reprezentaciju, za korištenje službenih vozila, realizaciju tekućih transfera, formiranje pomoćne evidencije stalnih sredstava, javnih nabavki, kao kod planiranja sredstva za plaće i naknade troškova zaposlenih, koji su obrazloženi u ovom Izvještaju i za koje su date odgovarajuće preporuke.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH, internu reviziju Ureda predsjednika i ureda dva potpredsjednika Federacije BiH, obavlja Jedinica za internu reviziju Federalnog ministarstva finansija. Interna revizija za 2015. godinu nije obavljena.

U zakonski utvrđenom roku sačinjene su i predate izjave o fiskalnoj odgovornosti, ali samo za aktualne, ali ne i za prethodnog predsjednika i potpredsjednike Federacije BiH.

U skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti, poduzeti aktivnosti i ustrojiti jedinstvenu i funkcionalnu unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta, a finansijske izvještaje sačinjavati na način koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH, kao jednog pravnog lica.

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu utvrđenih nedostataka s ciljem otklanjanja istih i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

4. Ured predsjednika Federacije BiH (1101)

4.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Ureda predsjednika FBiH za 2014. godinu, sačinjen je Izvještaj o izvršenoj reviziji i dato mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka za svaki ured posebno i date su dvije zajedničke preporuke.

Ured predsjednika FBiH je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2014. godinu. Provedenom revizijom utvrđeno je slijedeće:

Ured predsjednika i dva potpredsjednika FBiH **nije postupio** po zajedničkoj preporuci koja se odnosi na:

- uređivanje unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta i na osnovu iste sačinjavanje finansijskih izvještaja koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica;

Ured predsjednika i dva potpredsjednika FBiH **je postupio** po zajedničkoj preporuci koja se odnosi na:

- poduzete mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u izvještaju o internoj reviziji u Uredu predsjednika i dva potpredsjednika FBiH za 2014. godinu.

Ured predsjednika FBiH **je postupio** po preporukama koje se odnose na:

- priznavanje i iskazivanje rashoda i izdataka na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;
- sačinjene i nadležnim institucijama dostavljene i Analize, tekstualni izvještaj u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima;
- aktivnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH na evidentiranju obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora.

Ured predsjednika FBiH je **djelimično postupio** po preporukama koje se odnose na:

- efikasniji suštinski nadzor nad implementacijom internih akata a u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, kojim bi se onemogućila pojava greški;
- zaključivanje ugovora o djelu za tačno definisane poslove koje treba uraditi u određene vrijeme, a istim obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih;
- primjenu Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Uredu predsjednika FBiH s ciljem namjenskog trošenja sredstava reprezentacije i javnih sredstava;
- korištenje službenih vozila u skladu sa Pravilnikom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila Ureda predsjednika FBiH, a posebno u dijelu korištenja vozila samo za službene potrebe;

- utvrđivanje načina raspodjele sredstava tekućih transfera kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, jasni i primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja sa dokumentacijom kojom se dokazuje utrošak sredstava za predviđene namjene;
- uspostavu pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Ured Predsjednika FBiH **nije postupio** po preporukama koje se odnose na:

- rješavanju statusa opreme evidentirane na poziciji van upotrebe;
- provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, podzakonskim i internim aktima i poduzete aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora u skladu sa ponudama koje su sastavni dio istih.

5. Budžet i izvršenje budžeta

Budžetom FBiH za 2015. godinu Uredu predsjednika Federacije BiH odobreno je 1.139.954 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta 1.079.760 KM. Operativni budžet je iznosio 1.076.809 KM. U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2015. godinu iskazani su rashodi i izdaci od 855.434 KM.

U okviru finansijskih izvještaja za 2015. godinu, nije tačno sačinjen Obrazac A - Stalna sredstva u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12.2015. godine, u dijelu iskazanih podataka ispravke vrijednosti stalnih sredstava.

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu dat je u Prilogu IV Izvještaja.

5.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

5.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su iznosu od 544.703 KM, što predstavlja 63,68% ukupnih rashoda i izdataka. Savjetniku prethodnog predsjednika FBiH, koji je razriješen dužnosti u septembru 2014. godine, na ime naknade plaće nakon prestanka javne funkcije utvrđene članom 11. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, za prva tri mjeseca 2015. godine obračunato je i isplaćeno 10.531 KM (neto 6.019 KM).

Na osnovu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je predsjednik FBiH donio 05.03.2015. godine, kojim je sistematizovano 14 radnih mjesta, za 9 radnih mjesta manje u odnosu na prethodni Pravilnik, sa 3 državna službenika i 3 namještenika je raskinut radni odnos. Navedeni zaposlenici su se žalili Odboru državne službe za žalbe, a plaća im je isplaćivana do datuma pravosnažnosti rješenja o prestanku radnog odnosa (datum prijema Rješenja Odbora državne službe za žalbe za namještenike, 23.06.2015. godine, a za državne službenike, 02.10.2015. godine). Isti su kod nadležnog suda pokrenuli upravni spor, koji je u toku.

U skladu sa članom 40. Zakona o plaćama i naknadama u organima državne službe obračunata je i isplaćena otpremnina zbog prekobrojnosti za državne službenike (3) i namještenike (3), u ukupnom iznosu od 23.863 KM. Prema navedenom značajna finansijska sredstva u 2015. godini izdvojena su za plaće i naknade zaposlenika, koji nisu aktivno radili u tom periodu.

Međutim, sredstva na ime naknade plaće nakon prestanka javne funkcije i otpremnina zbog prekobrojnosti, nisu posebno planirana u budžetskom zahtjevu, niti su Budžetom FBiH za 2015. godinu odobrena, a obzirom da se u slučaju otpremnina zbog prekobrojnosti, radi o nepredviđenim izdacima, nisu tražena ni sredstva tekuće rezerve. Zbog naprijed navedenog, planiranje i izvršenje sredstava za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih u Uredu predsjednika FBiH, nije vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu.

Planiranje sredstava po osnovu naknada plaće nakon obavljanja javne funkcije i otpremnina zbog prekobrojnosti u Uredu predsjednika FBiH, vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a

utvrđivanje prava i obračun i isplatu naknada koje su utvrđene zakonskim i podzakonskim propisima vršiti samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH.

5.1.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu 181.646 KM, a odnose se ugovorene i druge posebne usluge 86.000 KM, putne troškove 25.298 KM, izdatke za komunikacije 19.500, usluge prevoza 17.033 KM, tekuće održavanje 14.539 KM, nabavku materijala i usluga 12.937 KM, unajmljivanje imovine i opreme 4.080 KM i osiguranje i bankarske usluge 2.259 KM.

Putni troškovi u iznosu 25.298 KM, odnose se na dnevnice i smještaj u inostranstvu 11.212 KM, smještaj i dnevnice u zemlji 8.662 KM, ostale naknade putnih troškova 2.131 KM. Uvidom u obračun i evidentiranje putnih troškova konstatovano je da pojedini putni nalozi nemaju navedenu svrhu putovanja, nisu podneseni izvještaji iz kojih bi se mogao utvrditi razlog i namjena službenog putovanja. Na putnim nalogima za službeno putovanje nisu evidentirane isplaćene akontacije kao i isplata i povrat istih. Dio faktura za troškove smještaja nemaju evidentirano lice koje je koristilo naknade noćenja. Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrdili smo da putni nalog broj 01-96/15 od 16.11.2015.godine za koji je isplaćena akontacija 5.600 KM, nije obračunat i podnesen u roku od pet dana kada je službeno putovanje završeno, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Isplate akontacija i obračun putnih troškova vršiti na način propisan važećim zakonskim i drugim propisima.

U okviru izdataka za komunikacije najveći iznos odnosi se na troškove mobilnih telefona 11.603 KM i izdatke za fiksnu telefoniju 3.321 KM.

Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih telefona, mobilnog interneta i drugih telefona u Uredu predsjednika FBiH od 11.12.2013. godine, utvrđeno je odobrenje za korištenje mobilnih telefona u službene svrhe uz ograničenu potrošnju koja se finansira na teret Ureda, i kreće se u rasponu od 50 KM do 150 KM savjetnicima, a predsjedniku neograničeno. Troškovi korištenja fiksnog telefona ograničavaju se do iznosa 50 KM po broju. Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave utvrđena je mjesečna potrošnja mobilnog telefona do 50 KM, odnosno 30 KM za potrošnju fiksnog telefona. Ured predsjednika donio je Unutrašnji akt sa znatno višim ograničenjima potrošnje od propisanih. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, konstatovano je da ograničenje za korištenje mobilnih i fiksnih telefona za uposlenike Ureda nije usklađeno sa ograničenjima utvrđenim Zaključkom Vlade FBiH. Prekoračenje potrošnje mobilnih telefona propisane internim pravilnikom se namiruje iz plaća korisnika.

Preispitati Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona, mobilnog interneta i drugih telefona sa Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave.

Usluge prevoza iskazane su u iznosu 17.033 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove dizel goriva 15.785 KM. Ured je koristio četiri službena vozila i jedno posuđeno vozilo na rok od sedam dana. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da na putnim nalogima nije potpisana osoba koja je primila vozilo bez vidljivih nedostataka. Putni nalog nije potpisan od strane vozača kao dokaz da ga je preuzeo u ispravnom stanju, što nije u skladu sa članom 8. Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga po kojem „Putni nalog ovjerava i izdaje ovlaštena osoba nalogodavca tek po potpisivanju obrasca putnog naloga od strane vozača“.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu 14.539 KM i u najvećem dijelu odnose se na materijal i usluge opravke službenih vozila 11.607 KM i materijal i usluge opravke i održavanja opreme 2.001 KM. Ured predsjednika je za materijal i usluge zaključio direktne sporazume sa najpovoljnijim ponuđačem.

Izdaci za eksternu reprezentaciju iskazani u iznosu 19.029 KM, a za internu 7.669 KM. Korištenje sredstava reprezentacije utvrđeno je Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji. Uvidom u dokumentaciju vezanu za izdatke eksterne reprezentacije konstatovano je da uz pojedine račune nije sačinjena službena zabilješka o svrsi korištenja reprezentacije kojim bi se potvrdilo da su izdaci nastali za službene potrebe. Ured predsjednika je na izdacima za reprezentaciju evidentirao nabavku odijela za vozača, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da se ista trebala evidentirati u okviru nabavke

materijala. Na osnovu naprijed navedenog, korištenje sredstava reprezentacije u 2015. godini, nije vršeno u skladu s podzakonskim i internim propisima koji regulišu ovu oblast.

Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 32.464 KM (38.338 KM bruto). U navedenom iznosu je i ugovor iz 2014. godine u iznosu od 2.324 KM, koji nije evidentiran u periodu kada je obaveza i nastala, već u 2015. godini, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Takođe, u navedenom iznosu su i ugovori o djelu za obavljanje poslova asistenta predsjednika FBiH (neto 15.750 KM) i analitičke poslove (neto 12.890 KM). Navedeni ugovori o djelu zaključivani su u kontinuitetu na period od 6 mjeseci, počev od 19.02.2015. godine, a prezentirani su ugovori zaključeni za period od 01.12. 2015. do 01.06.2016. godine. Nije prezentirano na koji način su odabrane osobe sa kojima su zaključeni ugovori o djelu, kao i na koji način je utvrđena cijena izvršenog posla. Za poslove asistenta predsjednika FBiH izvršiocu su ugovorom priznati i troškovi za službena putovanja, kao i drugi troškovi, a na utvrđeni izdatak obračunati su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, koji dodatno uvećavaju izdatak, odnosno finansijska sredstva. Navedeni poslovi su poslovi koji spadaju u stalne, redovne poslove iz nadležnosti Ureda predsjednika FBiH i iste trebaju obavljati zaposlenici, a ne fizičke osobe angažovane putem ugovora o djelu.

Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima zaključivati ugovore o djelu za tačno definisane poslove koje treba izvršiti jednokratno, u određene vrijeme, a istim obuhvatati izvršenje onih poslova koji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih.

5.1.3 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu od 100.000 KM, a odnose se na transfere drugim nivoima vlasti 20.000 KM, pojedincima 25.000 KM i neprofitnim organizacijama 55.000 KM. Za planiranje istih nema posebnog zakonskog osnova. Odluku o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera donio je predsjednik FBiH 29.04.2015. godine i Odluku o dopuni Odluke o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera 22.10.2015. godine, kojom je utvrđeno da su korisnici sredstava dužni po prijemu i utrošku sredstava podnijeti pismeni izvještaj o utrošenim sredstvima, a za korisnike koji ne podnesu pismeni izvještaj, neće se razmatrati Zahtjev za finansijsku pomoć u narednoj godini. Iako nosi naziv Odluka o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, istom nisu utvrđeni kriteriji i način raspodjele, već samo namjene za koje se sredstva mogu odobriti (pomoć izgradnji i obnovi objekata, manifestacije kulturno – zabavnog, sportskog i vjerskog karaktera, obilježavanje značajnih istorijskih datuma, pomoć djelatnostima koje podstiču povratak izbjeglih i raseljenih osoba, liječenje teških bolesti, pomoć nezaposlenim osobama, pomoć za školovanje socijalno ugroženim, pomoć talentiranim učenicima i studentima, pomoć neprofitnim organizacijama humanitarnog, socijalnog, mirovnog i duhovnog karaktera, pomoć sportskim i kulturnim klubovima i društvima i sl.) i korisnici (pojedinci, neprofitne organizacije kao oblik slobodnog i dobrovoljnog udruživanja više fizičkih ili pravnih lica, mjesne zajednice i općine). Navedenom Odlukom je takođe utvrđeno da o odobrenju jednokratne novčane pomoći i iznosu sredstava za svaki podneseni zahtjev odlučuje predsjednik FBiH. Međutim, Odlukom nije utvrđena obaveza javnog objavljivanja, kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja. U skladu sa navedenom Odlukom predsjednik FBiH je donosio pojedinačne odluke o isplati finansijske pomoći kojim je predviđeno, da se po prijemu i utrošku sredstava podnese pismeni izvještaj o utrošenim sredstvima. Visina odobrenih sredstava je od 100 KM za transfere pojedincima do 5.000 KM za transfere drugim nivoima vlasti i neprofitnim organizacijama. 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 odluka. Određeni korisnici kojima su odobrena sredstva su dostavili izvještaje o utrošku, nakon što im je dostavljena molba za dostavom izvještaja o utrošku. Prezentirana je evidencija korisnika sredstava transfera koji su dostavili i koji nisu dostavili izvještaje o utrošku datih sredstava. **Imajući u vidu naprijed navedeno, raspodjela sredstava nije vršena na način kojim bi se osigurala javnost raspodjele sredstava uz prethodno utvrđene kriterije raspodjele, a jedan broj korisnika sredstava nije dostavio izvještaje o utrošku istih.**

Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni i primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva.

6. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ureda predsjednika FBiH, na dan 31.12.2015. godine, iskazana je ukupna imovina u iznosu od 151.140 KM u čemu je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 51.120 KM (nabavna vrijednost 384.100 KM, otpisana vrijednost 332.980 KM), finansijski obračunski odnosi sa povezanim jedinicama 55.149 KM, kratkoročna potraživanja 42.782 KM i novčana sredstva 2.089 KM. Ukupne kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 100.020 KM. Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 51.120 KM.

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine dat je u Prilogu IV Izvještaja.

6.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 42.781 KM, a odnose se na potraživanja od radnika za iskazani manjak novčanih sredstava u blagajni, nastao u ranijem periodu, od 37.438 KM i potraživanja za akontacije za službeni put od 5.343 KM. Iskazani manjak gotovine evidentiran je na poziciji potraživanja od radnika na osnovu Odluke Predsjednika FBiH od 23.01.2014. godine. Iznos od 5.343 KM, prema prezentiranoj dokumentaciji, predstavlja oduzeta novčana sredstva od strane Državne agencije za istrage i zaštitu, 26.04.2013. godine. Za nastali manjak, protiv odgovorne osobe podnesena je Krivična prijava, a od Kantonalnog suda u Sarajevu, donesena presuda kojom se ista obavezuje na naknadu štete Federaciji BiH i to utvrđeni dio u roku od 90 dana od dana pravosnažnosti presude, a preostali iznos putem izvršnog postupka. Ured predsjednika ne raspolaže sa informacijom da li su sredstva po presudi uplaćena.

U skladu sa nadležnostima u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na zatvaranju evidentiranih potraživanja od radnika, na osnovu izvršenih uplata po pravosnažnoj presudi Kantonalnog suda u Sarajevu.

6.2 Popis imovine, potraživanja i obaveza

U Uredu predsjednika FBiH sa 31.12.2015. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 51.120 KM, nabavne vrijednosti 384.100 KM (od čega opreme 193.993 KM i sredstva van upotrebe 190.107 KM) i ispravke vrijednosti 332.980 KM (od čega prevozne opreme 236.979 KM). U Popisnoj listi- motorna vozila van upotrebe, kao i Bilansu stanja i Analitičkom bruto bilansu obuhvaćena je i oprema koja je manjak, odnosno, nije isknižena vrijednost vozila otuđenog prije 10 godina (Škoda Octavia).

U knjigovodstvenim evidencijama na poziciji Oprema privremeno van upotrebe evidentirana su dva vozila (od kojih vozilo Audi A8 nije u vlasništvu Ureda predsjednika FBiH jer se prema saobraćajnoj dozvoli nalazi u vlasništvu Hrvatske zajednice Herceg Bosne i neupotrebljivo je, a drugo vozilo Škoda Octavia je još 2003. godine otuđeno, ukupne nabavne i ispravke vrijednosti 190.107 KM). Vozila evidentirana na poziciji sredstava van upotrebe, na osnovu vjerodostojne dokumentacije trebalo je potpuno isknižiti iz knjigovodstvenih evidencija.

Iako su poduzete određene aktivnosti na uspostavi evidencije stalnih sredstava, Ured predsjednika još uvijek nema evidenciju stalnih sredstava, sačinjenu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim je predviđeno da budžetski korisnici, pored glavne knjige, obavezno vode i pomoćne knjige između kojih posebno ističemo pomoćne knjige inventara i kapitalne imovine (stalnih sredstava).

Potrebno je uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa opreme evidentirane na poziciji van upotrebe.

7. Vanbilansna evidencija

U Vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2015. godine, iskazano je 15.190 KM, po osnovu Rješenja o izvršenju po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa (na ime razlike naknade za: ishranu u toku rada, regresa za godišnji odmor i jubilarnih nagrada). Za 9 podnesenih tužbi po osnovu prava iz radnog odnosa nisu donesene presude, a podneseno je više tužbi po osnovu prestanka radnog odnosa i diskriminacije, za koje su postupci u toku.

8. Javne nabavke

Plan javnih nabavki za 2015. godinu donesen je 14.04.2015. godine, a Izmjena Plana, 15.12.2015. godine. Proveden je jedan otvoreni postupak za nabavku goriva, skupa sa Uredom potpredsjednika - 1103 i više direktnih sporazuma za nabavku roba i usluga.

Nabavka stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 29.085 KM, od toga na nabavku namještaja se odnosi 17.274 KM. Na osnovu unutrašnje preraspodjele sredstava od 18.12.2015. godine, kojom je uvećana nabavka opreme, pokrenuta je procedura nabavke namještaja putem četiri direktna postupka i sa dobavljačima zaključena četiri ugovora za nabavku, isporuku i montažu: konferencijskih stolica i klubskih fotelja u iznosu 5.125 KM, klub stolova 3.035 KM, konferencijskog stola i pokretnih kasetna na zaključavanje 3.627 KM i arhivskih ormara 5.487 KM. Uzimajući u obzir visinu izdatka za nabavku, kao i da se radi o istoj vrsti nabavke, u ovom slučaju nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama, proveden odgovarajući postupak javne nabavke. Prema izjavi odgovorne osobe, konkurentski zahtjev za dostavu ponuda nije proveden, zbog nedovoljno preostalog vremena do kraja godine za provedbu istog.

Zbog naprijed navedenog, nabavka roba za potrebe Ureda predsjednika FBiH nije u potpunosti vršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Odabir odgovarajućeg postupka za nabavku namještaja i drugih roba, vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

9. Ured potpredsjednika Federacije BiH (1102)

9.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Ureda potpredsjednika FBiH za 2014. godinu, sačinjen je Izvještaj o izvršenoj reviziji Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH i dato mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ured potpredsjednika FBiH je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2014. godinu. Provedenom revizijom je utvrđeno slijedeće:

Ured potpredsjednika FBiH je **postupio** po preporukama koje se odnose na:

- poduzete aktivnosti na osnovanom evidentiranju izdataka dizel goriva i benzina;
- nabavku goriva kod dobavljača sa kojim je zaključen ugovor o isporuci naftnih derivata u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- popis stalnih sredstava, sitnog inventara, auto guma, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima, koji regulišu ovu oblast;
- aktivnosti na evidentiranju obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

Ured potpredsjednika je **djelimično postupio** po preporukama koje se odnose na:

- efikasnog suštinskog nadzora nad implementacijom internih akata i usklađenost istih sa važećim zakonskim i ostalim propisima;
- uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova reprezentacije, opravdanost iskazanih troškova interne i eksterne reprezentacije te u skladu sa konstatovanim poduzete aktivnosti;
- utvrđivanje načina raspodjele sredstava tekućih transfera kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, jasni i primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja sa dokumentacijom kojom se dokazuje utrošak sredstava za predviđene namjene;
- blagajničko poslovanje u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.

Ured potpredsjednika **nije postupio** po preporukama koje se odnose na:

- poduzete aktivnosti na uspostavi pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- poduzete aktivnosti na utvrđivanju odgovornosti zaposlenika za uništena stalna sredstva koja su rashodovana, a koja su imala značajnu neotpisanu vrijednost;
- postupke javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, podzakonskim i internim aktima, kao i poduzete aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora u skladu sa ponudama koje su sastavni dio istih.

10. Budžet i izvršenje budžeta

Budžetom FBiH za 2015. godinu Uredu potpredsjednika FBiH - 1102, odobreno je 871.349 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta 797.614 KM. Operativni budžet je iznosio 797.593 KM. U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta u Uredu potpredsjednika FBiH (1102) za 2015. godinu iskazani su rashodi i izdaci od 636.201 KM.

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu dat je u Prilogu IV Izvještaja.

10.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

10.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su iznosu od 415.056 KM, što predstavlja 65,24% ukupnih rashoda i izdataka. Za 4 savjetnika prethodnog potpredsjednika FBiH, koji su razriješeni dužnosti u decembru 2014. godine (2) i februaru 2015. godine (2), na ime naknade plaće nakon prestanka obavljanja javne funkcije, a do zasnivanja novog radnog ili ugovornog odnosa ili do ispunjavanja uslova za penziju, utvrđeno je da imaju pravo na naknadu plaće koju su ostvarivali dok su obavljali javnu funkciju u trajanju od šest mjeseci (član 11. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH), u 2015. godini obračunato je i isplaćeno 86.294 KM (neto 49.079 KM). Takođe, prethodnom potpredsjedniku FBiH, koji je ostvario uslove za odlazak u penziju isplaćena je otpremnina od 17.684 KM. Prema navedenom značajna finansijska sredstva u 2015. godini izdvojena su za plaće i naknade zaposlenika, koji nisu aktivno radili u navedenom periodu.

Međutim, sredstva na ime naknade plaće nakon prestanka obavljanja javne funkcije i otpremnine zbog odlaska u penziju, nisu posebno planirana u budžetskom zahtjevu, niti su Budžetom FBiH za 2015. godinu odobrena. Zbog naprijed navedenog planiranje sredstava za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih u Uredu potpredsjednika FBiH – 1102, nije vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu.

Planiranje naknada plaće nakon obavljanja javne funkcije i otpremnine zbog odlaska u penziju u Uredu potpredsjednika FBiH - 1102, vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a utvrđivanje

prava i obračun i isplatu naknada koje su utvrđene zakonskim i podzakonskim propisima vršiti samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH.

10.1.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su 136.722 KM, a odnose se na ugovorene i druge posebne usluge 64.993 KM, putne troškove 22.340 KM, komunikacije 15.441 KM, nabavku materijala i usluga 10.910 KM, usluge prevoza 10.887 KM, tekuće održavanje 8.426 KM i osiguranja i bankarske usluge 3.726 KM.

Putni troškovi u iznosu 22.340 KM, odnose se na smještaj i dnevnice u inostranstvu 11.634 KM, smještaj i dnevnice u zemlji 4.229 KM, troškovi prevoza u zemlji 1.800 KM, putovanja – lična vozila 1.626 KM, ostale naknade putnih troškova 1.438 KM. Uvidom u obračun i evidentiranje putnih troškova konstatovano je da pojedini putni nalozi nemaju navedenu svrhu putovanja, nisu priloženi zvanični pozivi. Na putnim nalogima za službeno putovanje nisu evidentirane isplaćene akontacije kao i isplata i povrat istih. Isplate akontacija i obračun putnih troškova vršiti na način propisan važećim zakonskim i drugim propisima.

U okviru izdataka za komunikaciju najveći iznos odnosi se troškove mobilnih telefona 7.134 KM i izdatke za fiksnu telefoniju 4.855 KM.

Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih telefona, mobilnog interneta i drugih telefona u Kabinetu potpredsjednika FBiH od 04.06.2015. godine, utvrđeno je odobrenje za korištenje mobilnih telefona u službene svrhe uz ograničenu potrošnju koja se finansira na teret Kabineta, i kreće se u rasponu od 50 KM (za državne službenike i namještenike), do 150 KM (savjetnicima), a potpredsjedniku neograničeno. Troškovi korištenja fiksnog telefona ograničeni su do 30 KM. Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave utvrđena je mjesečna potrošnja mobilnog telefona do 50 KM, odnosno 30 KM za potrošnju fiksnog telefona. Ured potpredsjednika donio je unutrašnji akt sa znatno višim ograničenjima potrošnje od propisanih. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, konstatovano je da ograničenje za korištenje mobilnih telefona za uposlenike Ureda nije usklađeno sa ograničenjima utvrđenim Zaključkom Vlade FBiH. Prekoračenje potrošnje mobilnih telefona propisane internim pravilnikom se namiruje iz plaća korisnika.

Preispitati Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona, mobilnog interneta i drugih telefona u Kabinetu potpredsjednika FBiH i uskladiti sa Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave.

Usluge prevoza iskazane su u iznosu 10.886 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove dizel goriva 9.839 KM. Ured je koristio dva službena vozila.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu 8.426 KM, i u najvećem dijelu odnose se na materijal i usluge opravke i održavanja opreme 4.400 KM, materijal i usluge opravke i održavanja službenih vozila 4.025 KM. Ured potpredsjednika je za materijal i usluge zaključio ugovore sa najpovoljnijim ponuđačem.

Izdaci za eksternu reprezentaciju iskazani u iznosu 14.045 KM, a za internu 3.475 KM. Korištenje sredstava reprezentacije utvrđeno je Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji. Uvidom u dokumentaciju vezano za izdatke eksterne reprezentacije konstatirano je da uz pojedine račune nije sačinjena službena zabilješka o svrsi korištenja reprezentacije kojim bi se potvrdilo da su izdaci nastali za službene potrebe. Korištenje sredstava reprezentacije u 2015. godini nije vršeno u skladu s podzakonskim i unutrašnjim propisima koji regulišu ovu oblast.

Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 35.066 KM (41.411 KM bruto). Ugovori su zaključivani za računovodstvene poslove u mjesečnom iznosu od 1.400 KM, odnosno 1.500 KM (ukupno neto 12.450 KM), izradu periodičnih obračuna mjesečno 2.000 KM (ukupno neto 6.000 KM), protokolarni i organizacioni poslovi mjesečno 1.500 KM (ukupno neto 12.000 KM), izrada web stranice i dorada i održavanje web stranice ukupno za dva mjeseca 3.516 KM, lektorisanje službenih dokumenata za mjesec dana isplaćeno neto 1.000 KM. Za popunu radnog mjesta stručni savjetnik za finansijsko – računovodstvene poslove, 01.10.2015. godine primljen je zaposlenik u radni odnos. Nije prezentirano na koji način su odabrane osobe sa kojima su zaključeni ugovori o djelu, kao i na koji način je utvrđena cijena izvršenog posla. Navedeni poslovi za koje su zaključivani ugovori o djelu predstavljaju redovne poslove koje treba da obavljaju zaposlenici, a ne osobe angažovane putem ugovora o djelu.

Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima zaključivati ugovore o djelu za tačno definisane poslove koje treba izvršiti jednokratno, u određene vrijeme, a istim obuhvatati izvršenje onih poslova koji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih.

10.1.3 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 74.560 KM, a odnose se na transfere neprofitnim organizacijama 45.600 KM, pojedincima 21.960 KM i drugim nivoima vlasti 7.000 KM. Za planiranje istih nema posebnog zakonskog osnova. Odluka o kriterijima i načinu raspodjele sredstava tekućih transfera u Kabinetu potpredsjednika FBiH - 1102, donesena je 24.04.2015. godine, a 03.08.2015. godine, Odluka o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava „Tekući transferi za pojedince“ za 2015. godinu i Odluka o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava „Tekući transferi neprofitnim organizacijama“ za 2015. godinu. Donošenjem ovih odluka prestala je da važi Odluka od 24.04.2015. godine. Navedenim odlukama su utvrđeni kriteriji, način raspodjele, izvještavanje, kao i dokumentacija koju je potrebno dostaviti. Međutim, navedenom Odlukom nije utvrđena obaveza javnog objavljivanja, kako bi se svima u slučaju potrebe pružila mogućnost da podnesu zahtjev za sredstvima, a nakon toga, na osnovu kriterija izvršilo vrednovanja i raspodjela. U skladu sa Odlukom od 24.04.2015. godine, donesena su pojedinačna rješenja o isplati finansijske pomoći kojim je predviđeno da korisnik kojem su dodijeljena finansijska sredstva dostavlja izvještaj o utrošku istih, a u skladu sa odlukama od 03.08.2015. godine, potpredsjednik je donosio odluke o odobravanju. U skladu sa odlukama korisnici sredstava su bili dužni u roku od 6 mjeseci od prijema sredstava, dostaviti izvještaje o utrošku. Prezentirani su dostavljeni izvještaji i Pregled korisnika koji su dostavili, odnosno nisu dostavili izvještaje o utrošku. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da jedan broj korisnika nije dostavio izvještaj o utrošku sredstava. **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 osigurala javnost raspodjele sredstava i obaveze potpunog izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.**

Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i postupanje prema korisnicima koji nisu opravdali utrošak datih sredstava.

11. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ureda potpredsjednika FBiH - 1102, na dan 31.12.2015. godine, iskazana je ukupna imovina u iznosu od 78.375 KM od čega je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 26.593 KM (nabavna vrijednost 125.076 KM, otpisana vrijednost 98.483 KM), finansijski obračunski odnosi sa povezanim jedinicama 49.077 KM i novčana sredstva 2.705 KM. Ukupne kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 51.782 KM. Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 26.593 KM.

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine dat je u Prilogu IV Izvještaja.

11.1 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Ured potpredsjednika FBiH – 1102, još uvijek nema evidenciju stalnih sredstava sačinjenu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim je predviđeno da budžetski korisnici, pored glavne knjige, obavezno vode i pomoćne knjige između kojih posebno ističemo pomoćne knjige inventara i kapitalne imovine (stalnih sredstava).

Potrebno je uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

12. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji, na dan 31.12.2015. godine iskazano je stanje od 38.939 KM, po osnovu Rješenja o izvršenju presude po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike naknade za ishranu u toku rada, naknade za korištenje godišnjeg odmora i na ime jubilarnih nagrada. Krajem 2014. godine od strane zaposlenika podnesena je tužba za isplatu razlike toplog obroka, regresa i jubilarnih nagrada u iznosu od 11.647 KM, za koju je donesena presuda u 2016. godini, a koja nije evidentirana.

13. Javne nabavke

Plan javnih nabavki za 2015. godinu za Ured potpredsjednika – 1102, nije donesen. Nabavka roba i usluga u 2015. godini vršena je na osnovu ugovora o nabavci koji su zaključeni krajem 2014. godine. U toku godine za nabavku roba i usluga, provedeno je i nekoliko direktnih sporazuma.

Nabavka stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 9.593 KM. Na osnovu zajedničkog Ugovoru o prodaji i isporuci roba koji je 13.11.2014. godine zaključen sa „Kodeks“ doo Sarajevo (u kome nije navedena ni količina, ni vrijednost roba, niti ponuda koja je izabrana kao najpovoljnija, već samo da ugovor stupa na snagu danom potpisivanja i traje do zaključenja sa novim ponuđačem za budžetsku 2015. godinu), izvršena je nabavka opreme u vrijednosti od 5.073 KM. Predmet Ugovora bila je sukcesivna isporuka računarske i druge opreme po potrebi i na zahtjev kupca. Uvidom u fakture i otpremnice konstatovano je da je roba primljena od ovlaštene osobe, međutim ne može se potvrditi da je izvršena provjera i da je potvrđeno da je navedena oprema primljena u količini i po cijenama utvrđenim u odabranoj ponudi, zbog čega se ne može potvrditi da je uspostavljen sistem interne kontrole u dijelu praćenja realizacije zaključenih ugovora o nabavci. Takođe, u toku godine vršena je nabavka mobitela bez provedenog postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (1.847 KM). Ugovorima su preuzete obaveze koje će se izmirivati na teret budžetskih sredstava naredne godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, tako da nabavka roba i usluga nije vršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, podzakonskim i internim aktima, niti se pratila realizacija zaključenih ugovora o nabavci u skladu sa izabranim ponudama koje treba da budu sastavni dio zaključenih ugovora.

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama potrebno je donijeti Plan nabavke za svaku godinu, a nabavku roba i usluga vršiti primjenom odgovarajućeg postupka i zaključenih ugovora u skladu sa ponudama koje su sastavni dio istih.

14. Ured potpredsjednika Federacije BiH (1103)

14.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Ureda potpredsjednika FBiH za 2014. godinu, sačinjen je Izvještaj o izvršenoj reviziji Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH i dato mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ured potpredsjednika FBiH je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2014. godinu. Provedenom revizijom je utvrđeno slijedeće.

Ured potpredsjednika FBiH je **postupio** po preporukama koje se odnose na:

- priznavanje i iskazivanje rashoda i izdataka na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH;
- sačinjene i nadležnim institucijama dostavljene i Analize, tekstualni izvještaj u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;

- evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima, koji regulišu ovu oblast.

Ured potpredsjednika FBiH je **djelimično postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- donošenje izmjene i dopune dijela internih akata Ureda potpredsjednika FBiH u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i dosljedne primjene istih;
- osiguranje suštinske kontrole korištenja službenih putničkih automobila, pravilno i u potpunosti popunjavanje obrazca putnog naloga za vozilo i sačinjavanje izvještaja u skladu sa internim aktima;
- održavanje službenih putničkih automobila kod odabranog dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- utvrđivanje načina raspodjele sredstava tekućih transfera kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, jasni i primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja sa dokumentacijom kojom se dokazuje utrošak sredstava za predviđene namjene.

Ured potpredsjednika FBiH **nije postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- uspostavu pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, podzakonskim i internim aktima i aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora u skladu sa ponudama koje su sastavni dio istih.

15. Budžet i izvršenje budžeta

Budžetom FBiH za 2015. godinu Uredu potpredsjednika FBiH - 1103, odobreno je 854.459 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta 938.764 KM. Operativni budžet je iznosio 938.353 KM. U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta u Uredu potpredsjednika FBiH (1103) za 2015. godinu iskazani su rashodi i izdaci od 799.492 KM.

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu dat je u Prilogu IV Izvještaja.

15.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

15.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 601.538 KM, što predstavlja 75,24% ukupnih rashoda i izdataka. U 2015. godini utvrđeno je pravo na ime naknade plaće nakon prestanka obavljanja javne funkcije, a do zasnivanja novog radnog ili ugovornog odnosa ili do ispunjavanja uslova za penziju, po osnovu člana 11. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i za prethodnog potpredsjednika FBiH (12 mjeseci) i njegova 4 savjetnika (po 6 mjeseci) i obračunato i isplaćeno 150.888 KM (neto 86.630 KM). Takođe, dvojici savjetnika prethodnog potpredsjednika FBiH, koji su ostvarili uslove za odlazak u penziju isplaćena je otpremnina od 23.079 KM. Prema navedenom značajna finansijska sredstva u 2015. godini izdvojena su za plaće i naknade zaposlenika, koji nisu aktivno radili u navedenom periodu.

Sredstva na ime naknade plaće nakon prestanka obavljanja javne funkcije i otpremnina zbog odlaska u penziju, nisu posebno planirana u budžetskom zahtjevu, niti su Budžetom FBiH za 2015. godinu odobrena. Zbog naprijed navedenog planiranje i izvršenje sredstava za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih u Uredu potpredsjednika FBiH - 1103, nije vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu.

Planiranje naknada plaće nakon obavljanja javne funkcije i otpremnine zbog odlaska u penziju u Uredu potpredsjednika FBiH - 1103, vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a utvrđivanje prava i obračun i isplatu naknada koje su utvrđene zakonskim i podzakonskim propisima vršiti samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH.

15.1.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su 112.984 KM, a odnose se na ugovorene i druge posebne usluge 33.197 KM, putne troškove 18.170 KM, nabavku materijala i usluga 17.900 KM, komunikacije 15.927 KM, tekuće održavanje 14.436 KM, usluge prevoza 11.849 KM i osiguranje i bankarske usluge 1.504 KM.

Putni troškovi u iznosu 18.170 KM, odnose se na smještaj i dnevnice u inostranstvu 11.258 KM, dnevnice i smještaj u zemlji 4.319 KM i ostale naknade putnih troškova 1.397 KM.

Uvidom u obračun i evidentiranje putnih troškova konstatovano je da pojedini putni nalozi nemaju navedenu svrhu putovanja, nisu podneseni izvještaji iz koji bi se moglo utvrditi razlog i namjena službenog putovanja.

U okviru izdataka za komunikaciju najveći iznos odnosi se troškove mobilnih telefona 10.779 KM i izdatke za fiksnu telefoniju 2.450 KM.

Pravilnikom o korištenju službenih fiksnih i mobilnih u Kabinetu potpredsjednika FBiH od 10.03.2015., utvrđeno je odobrenje za korištenje mobilnih telefona u službene svrhe uz ograničenu potrošnju koja se finansira na teret Kabineta, i kreće se za sve 50 KM a potpredsjedniku neograničeno. Troškovi korištenja fiksnog telefona ograničeni su do 30 KM. Imajući u vidu da je Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave utvrđena mjesečna potrošnja mobilnog telefona do 50 KM, odnosno 30 KM za potrošnju fiksnog telefona, Ured potpredsjednika donio je unutrašnji akt koji je u skladu sa Zaključkom vlade. Nisu utvrđene nepravilnosti.

Izdaci za usluge prevoza iznose 11.849 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove dizel goriva 10.605 KM. Prema prezentiranom pregledu Ured je koristio jedno službeno vozilo.

Izdaci za tekuće održavanje iznose 14.436 KM, i u najvećem dijelu odnose se na materijal i usluge opravke i održavanja opreme 7.155 KM, materijal i usluge opravke i održavanja službenih vozila 7.281 KM. Ured potpredsjednika je za materijal i usluge zaključio ugovore sa najpovoljnijim ponuđačem.

Izdaci za eksternu reprezentaciju iskazani u iznosu 14.720 KM a za internu 4.670 KM. Korištenje sredstava reprezentacije utvrđeno je Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji. Uz pojedine račune nije priložen pisani izvještaj o svrsi korištenja reprezentacije kojim bi se potvrdilo da su izdaci nastali za službene potrebe. Računi u prilogu ne sadrže kratak pismeni izvještaj o svrsi korištenja sredstava reprezentacije. Korištenje sredstava reprezentacije u 2015. godini nije vršeno u skladu s podzakonskim i unutrašnjim propisima koji regulišu ovu oblast.

15.1.3 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 64.504 KM, a odnose se na transfere: neprofitnim organizacijama 34.905 KM, pojedincima 19.000 KM i drugim nivoima vlasti 10.599 KM. Za planiranje ovih transfera ne postoji zakonski osnov. Realizacija ovih transfera uređena je Odlukom o raspodjeli sredstava sa pozicije „Tekući transferi“ od 07.07.2015. godine. Odlukom su definisani uslovi, kriteriji, način i postupak dodjele sredstava nižim nivoima vlasti (za povratak raseljenih i izbjeglih osoba, za sanaciju komunalne infrastrukture, za izgradnju, sanaciju ili održavanje vjerskih, sportskih ili kulturnih objekata i manifestacija, za promociju tradicije, tolerancije i humanosti, za javne ustanove, podršku mladima u društvu); pojedincima (pomoć osobama koje imaju status izbjeglice, raseljenog lica ili povratnika, koje imaju priznate rezultate u oblasti nauke, sporta ili kulture, pomoć osobama lošijeg imovnog stanja za rješavanje egzistencijalnih potreba, školovanja i liječenja); neprofitnim organizacijama (da su registrovana u skladu sa zakonom, da promoviraju zaštitu ljudskih prava i sloboda, te prava djeteta, udruženjima koja pomažu povratak izbjeglih i raseljenih osoba, bave se zapošljavanjem, očuvanjem kulturne baštine, promociji volonterskog i humanitarnog rada i promovišu međureligijski dijalog). U skladu sa navedenom Odlukom donesena je Odluka o imenovanju Komisije za provođenje postupka dodjele sredstava, koja je trebala sagledati sve pristigle zahtjeve, izvršiti selekciju i dostaviti prijedlog liste za dodjelu sredstava potpredsjedniku FBiH-1103, što je ista i radila. Odlukom je utvrđeno da niži nivoi vlasti i neprofitne organizacije izvještaje o utrošku sredstava dostavljaju tri

mjeseca nakon dodjele sredstava. Odlukom nije utvrđena obaveza javnog objavljivanja, mjerljivi kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja. Sredstva su dodjeljivana u visini od 300 KM do 2.700 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su korisnici transfera podnosili izvještaje o utrošku sredstava. Raspodjela nije vršena na način kojim bi se osigurala javnost raspodjele uz prethodno utvrđene mjerljive kriterije raspodjele.

Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava.

16. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ureda potpredsjednika FBiH - 1103, na dan 31.12.2015. godine, iskazana je ukupna imovina u iznosu od 108.932 KM od čega sadašnja vrijednost stalnih sredstava 50.506 KM (nabavna vrijednost 94.541 KM, otpisana vrijednost 44.035 KM), finansijski obračunski odnosi sa povezanim jedinicama 31.202 KM, kratkoročna potraživanja 24.748 KM i novčana sredstva 2.476KM. Ukupne kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 58.427 KM. Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 50.506 KM.

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine dat je u Prilogu IV Izvještaja.

16.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 24.748 KM, a odnose se na potraživanja od radnika za iskazani manjak novčanih sredstava u blagajni iz ranijeg perioda. Za nastali manjak, protiv odgovorne osobe podnesena je Krivična prijava, a od Kantonalnog suda u Sarajevu, donesena presuda kojom se ista obavezuje na naknadu štete Federaciji BiH i to utvrđeni dio u roku od 90 dana od dana pravosnažnosti presude, a preostali iznos putem izvršnog postupka. Ured potpredsjednika ne raspolaže sa informacijom da li su uplaćena sredstva po presudi.

U skladu sa nadležnostima u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na zatvaranju evidentiranih potraživanja od radnika, na osnovu izvršenih uplata po pravosnažnoj presudi Kantonalnog suda u Sarajevu.

16.2 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Popis za 2015. godinu je obavljen, a iako su poduzete određene aktivnosti na uspostavi evidencije stalnih sredstava, Ured potpredsjednika FBiH – 1103, još uvijek nema evidenciju stalnih sredstava, sačinjenu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim je predviđeno da budžetski korisnici, pored glavne knjige, obavezno vode i pomoćne knjige između kojih posebno ističemo pomoćne knjige inventara i kapitalne imovine (stalnih sredstava).

Uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

17. Vanbilansna evidencija

U okviru vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2015. godine, iskazano je stanje od 27.582 KM po osnovu Rješenja o izvršenju po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa (na ime razlike naknade za ishranu u toku rada, naknade za korištenje godišnjeg odmora i na ime jubilarnih nagrada). Krajem 2014. godine od strane zaposlenika podnesena je tužba za isplatu razlike toplog obroka, regresa i jubilarnih nagrada u iznosu od 8.940 KM, za koju je donesena presuda u 2016. godini i nije iskazana u vanbilansnoj evidenciji.

18. Javne nabavke

Plan javnih nabavki za 2015. godinu donesen je 15.02.2015. godine, a Izmjena Plana, 01.06.2015. godine. Proveden je jedan otvoreni postupak za nabavku goriva, skupa sa Uredom predsjednika, jedan konkurentski i više direktnih sporazuma za nabavku roba i usluga.

Nabavka stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 20.466 KM, od toga kompjuterske opreme 10.479 KM i nabavku mobitela 4.592 KM. Na osnovu zajedničkog Ugovora o prodaji i isporuci roba koji je 13.11.2014. godine zaključen sa „Kodeks“ doo Sarajevo (u kome nije navedena ni količina, ni vrijednost roba, niti ponuda koja je izabrana kao najpovoljnija, već samo da ugovor stupa na snagu danom potpisivanja i traje do zaključenja sa novim ponuđačem za budžetsku 2015. godinu), izvršena je nabavka opreme u vrijednosti od 10.245 KM. Predmet Ugovora bila je sukcesivna isporuka računarske i druge opreme po potrebi i na zahtjev kupca. Uvidom u fakture i otpremnice konstatovano je da je roba primljena od ovlaštene osobe, međutim ne može se potvrditi da je izvršena provjera i da je potvrđeno da je navedena oprema primljena u količini i po cijenama utvrđenim u odabranoj ponudi, zbog čega se ne može potvrditi da je uspostavljen sistem interne kontrole u dijelu praćenja realizacije zaključenih ugovora o nabavci. Takođe, u toku godine vršena je nabavka mobitela bez provedenog postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Ugovorom su preuzete obaveze koje će se izmiriti na teret budžetskih sredstava naredne godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, tako da nabavka roba i usluga nije vršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, podzakonskim i internim aktima, niti se pratila realizacija zaključenih ugovora o nabavci u skladu sa izabranim ponudama koje treba da budu sastavni dio zaključenih ugovora.

Odabir dobavljača za nabavku roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, na osnovu zaključenih ugovora u skladu sa ponudama koje su sastavni dio istih.

19. Komentar

Ured predsjednika FBiH - 1101 očitovao se na dostavljeni Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2015. godinu dopisom broj: 01-14-378-02/16 od 01.07.2016. godine, na dio koji se odnosi na Ured predsjednika FBiH nisu imali primjedbi.

Ured potpredsjednika FBiH - 1102 dostavio je komentar na Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2015. godinu dopisom broj: 02-14-272-03/16 od 01.07.2016. godine. Komentar se odnosi na ograničenje korištenja mobilnih telefona za savjetnike potpredsjednika FBiH, koji je odobren u rangu rukovodioca federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija, što potvrđuje da isto nije usklađeno sa Zaključkom Vlade FBiH. Za komentar vezan za uspostavu pomoćne evidencije stalnih sredstava nije prezentirana relevantna dokumentacija koja bi potvrdila isti.

Ured potpredsjednika FBiH - 1103 dostavio je očitovanje na Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2015. godinu dopisom broj: 03-14-228-3/16 od 04.07.2016. godine u kome je navedeno da su saglasni i da će postupiti po datim preporukama. Uz očitovanje je dostavljen Izvještaj o utrošku sredstava transfera, koji je inkorporiran u konačan tekst Izvještaja.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Adija Babić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH za 2015. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

ZAJEDNIČKE PREPORUKE ZA SVA TRI UREDA

- 1. U skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti, poduzeti aktivnosti i ustrojiti jedinstvenu i funkcionalnu unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta, a finansijske izvještaje sačinjavati na način koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH, kao jednog pravnog lica.*
- 2. Poboľjšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu utvrđenih nedostataka s ciljem otklanjanja istih i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*

URED PREDsjedNIKA FBiH 1101

- 1) Planiranje sredstava po osnovu naknada plaće nakon obavljanja javne funkcije i otpremnina zbog prekobrojnosti u Uredu predsjednika FBiH, vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a utvrđivanje prava i obračun i isplatu naknada koje su utvrđene zakonskim i podzakonskim propisima vršiti samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH.*
- 2) Isplate akontacija i obračun putnih troškova vršiti na način propisan važećim zakonskim i drugim propisima.*
- 3) Preispitati Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona, mobilnog interneta i drugih telefona sa Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave.*
- 4) Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima zaključivati ugovore o djelu za tačno definisane poslove koje treba izvršiti jednokratno, u određene vrijeme, a istim obuhvatati izvršenje onih poslova koji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih.*
- 5) Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni i primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva.*
- 6) U skladu sa nadležnostima u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na zatvaranju evidentiranih potraživanja od radnika, na osnovu izvršenih uplata po pravosnažnoj presudi Kantonalnog suda u Sarajevu.*
- 7) Uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- 8) Potrebno je poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa opreme evidentirane na poziciji van upotrebe.*
- 9) Odabir odgovarajućeg postupka za nabavku namještaja i drugih roba, vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

URED POTPREDsjedNIKA FBiH 1102

- 1) Planiranje naknada plaće nakon obavljanja javne funkcije i otpremnine zbog odlaska u penziju u Uredu potpredsjednika FBiH - 1102, vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a utvrđivanje prava i obračun i isplatu naknada koje su utvrđene zakonskim i podzakonskim propisima vršiti samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH.*
- 2) Preispitati Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona, mobilnog interneta i drugih telefona u Kabinetu potpredsjednika FBiH i uskladiti sa Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave.*

- 3) *Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima zaključivati ugovore o djelu za tačno definisane poslove koje treba izvršiti jednokratno, u određene vrijeme, a istim obuhvatati izvršenje onih poslova koji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih.*
- 4) *Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i postupanje prema korisnicima koji nisu opravdali utrošak datih sredstava.*
- 5) *Potrebno je uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- 6) *U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama potrebno je donijeti Plan nabavke za svaku godinu, a nabavku roba i usluga vršiti primjenom odgovarajućeg postupka i zaključenih ugovora u skladu sa ponudama koje su sastavni dio istih.*

URED POTPREDSJEDNIKA FBiH 1103

- 1) *Planiranje naknada plaće nakon obavljanja javne funkcije i otpremnine zbog odlaska u penziju u Uredu potpredsjednika FBiH - 1103, vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a utvrđivanje prava i obračun i isplatu naknada koje su utvrđene zakonskim i podzakonskim propisima vršiti samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH.*
- 2) *Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava.*
- 3) *U skladu sa nadležnostima u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na zatvaranju evidentiranih potraživanja od radnika, na osnovu izvršenih uplata po pravosnažnoj presudi Kantonalnog suda u Sarajevu.*
- 4) *Potrebno je uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- 5) *Odabir dobavljača za nabavku roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, na osnovu zaključenih ugovora u skladu sa ponudama koje su sastavni dio istih.*

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu
Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu
Naziv institucije: URED PREDSEDNIKA FEDERACIJE BiH - 1101

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5+6)	1.039.760	1.029.396	826.349	-213.411	79
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	585.564	628.638	502.083	-83.481	86
Bruto plaće i naknade	471.384	540.517	405.902	-65.482	86
Naknade troškova zaposlenih	114.180	88.121	96.181	-17.999	84
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	47.396	58.282	42.620	-4.776	90
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	306.800	243.276	181.646	-125.154	59
Putni troškovi	45.000	41.054	25.298	-19.702	56
Izdaci za energiju	-	-	-	-	-
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	47.000	26.402	19.500	-27.500	41
Nabavka materijala i sitnog inventara	21.000	23.517	12.937	-8.063	62
Izdaci za usluge prevoza i goriva	45.000	33.112	17.033	-27.967	38
Unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	8.000	13.722	4.080	-3.920	51
Izdaci za tekuće održavanje	35.000	11.958	14.539	-20.461	42
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	14.000	1.767	2.259	-11.741	16
Ugovorene i druge posebne usluge	91.800	91.744	86.000	-5.800	94
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	100.000	99.200	100.000	0	100
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	20.000	20.000	20.000	0	100
Tekući transferi pojedincima	25.000	23.200	25.000	0	100
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	55.000	56.000	55.000	0	100
Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
Drugi tekući rashodi	-	-	-	-	-
5. Kapitalni transferi	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
6. Izdaci za kamate	-	-	-	-	-
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
Izdaci za kamate vezane za dug po izd. garancijama	-	-	-	-	-
IZDACI	-	-	-	-	-
B. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	37.049	9.037	29.085	7.964	79
Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabavka građevina	-	-	-	-	-
Nabavka opreme	37.049	9.037	29.085	7.964	79

Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
C. Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Pozajm. pojed., nepr. organiz. i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
Izdaci za kup. dionica pr. pred. i učešće u zaj. ulaganj.	-	-	-	-	-
Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
D. Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-	-
Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
Spoljne otplate	-	-	-	-	-
Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
Otkup duga	-	-	-	-	-

UKUPNI RASHODI I IZDACI (A+B+C+D):	1.076.809	1.038.433	855.434	-221.375	79
---	------------------	------------------	----------------	-----------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 15.02.2016. godine.

Predsjednik Federacije BiH
Marinko Čavara

2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: URED PREDSEDNIKA FEDERACIJE BiH - 1101			
Opis	31.12.2015.	31.12.2014.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	100.020	129.493	77
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	2.089	18	11.606
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	42.782	42.781	100
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	55.149	86.694	64
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
11. B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	51.120	27.419	186
9. Stalna sredstva	384.100	365.079	105
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	332.980	337.660	99
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	51.120	27.419	186
12. Dugoročni plasmani	-	-	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15. Vrijednosni papiri	-	-	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	151.140	156.912	96
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	100.020	129.493	77
19. Kratkoročne tekuće obaveze	64.540	70.839	91
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	35.480	58.654	60
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
34. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25 +26 +27)	-	-	-
25. Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E) Izvori stalnih sredstava (28 + 29 + 30 + 31 - 32)	51.120	27.419	186
28. Izvori stalnih sredstava	51.120	27.419	186
29. Ostali izvori sredstava	-	-	-
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	151.140	156.912	96

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 15.02.2016. godine.

Predsjednik Federacije BiH
Marinko Čavara

1. Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu
Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu
Naziv institucije: URED POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BiH - 1102

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5+6)	787.614	821.546	626.608	-161.006	80
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	459.516	525.791	380.397	-79.119	83
Bruto plaće i naknade	408.072	476.166	332.655	-75.417	82
Naknade troškova zaposlenih	51.444	49.625	47.742	-3.702	93
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	42.848	51.764	34.929	-7.919	82
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	210.250	169.741	136.722	-73.528	65
Putni troškovi	40.000	40.262	22.340	-17.660	56
Izdaci za energiju	-	-	-	-	-
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	24.000	19.487	15.441	-8.559	64
Nabavka materijala i sitnog inventara	20.000	17.273	10.910	-9.090	55
Izdaci za usluge prevoza i goriva	33.000	24.254	10.887	-22.113	33
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	4.250	-	-	-4.250	0
Izdaci za tekuće održavanje	17.000	14.648	8.426	-8.574	50
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.000	2.922	3.726	-3.274	53
Ugovorene i druge posebne usluge	65.000	50.895	64.993	-7	100
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	75.000	74.250	74.560	-440	99
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	7.000	-	7.000	0	100
Tekući transferi pojedincima	22.000	29.250	21.960	-40	100
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	46.000	45.000	45.600	-400	99
Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
Drugi tekući rashodi	-	-	-	-	-
5. Kapitalni transferi	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
6. Izdaci za kamate	-	-	-	-	-
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
IZDACI	-	-	-	-	-
B. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.000	8.597	9.593	-407	96
Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabavka građevina	-	-	-	-	-
Nabavka opreme	10.000	8.597	9.593	-407	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-

Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
C. Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
D. Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-	-
Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
Spoljne otplate	-	-	-	-	-
Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
Otkup duga	-	-	-	-	-

UKUPNI RASHODI I IZDACI (A+B+C+D):	797.614	830.143	636.201	-161.413	80
---	----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 23.02.2016. godine.

Potpredsjednik Federacije BiH
Melika Mahmutbegović

2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: URED POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BiH - 1102			
Opis	31.12.2015.	31.12.2014.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	51.782	97.629	53
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	2.705	1.723	157
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	-	-	-
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	49.077	95.906	51
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
11. B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	26.593	25.395	105
9. Stalna sredstva	125.076	118.905	105
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	98.483	93.510	105
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	26.593	25.395	105
12. Dugoročni plasmani	-	-	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15. Vrijednosni papiri	-	-	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	78.375	123.024	64
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	51.782	97.629	53
19. Kratkoročne tekuće obaveze	20.264	43.447	47
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	31.518	54.182	58
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
34. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25 +26 +27)	-	-	-
25. Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E) Izvori stalnih sredstava (28 + 29 + 30 + 31 - 32)	26.593	25.395	105
28. Izvori stalnih sredstava	26.593	25.395	105
29. Ostali izvori sredstava	-	-	-
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	-	-	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	78.375	123.024	64

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 23.02.2016.godine

Potpredsjednik Federacije BiH
Melika Mahmutbegović

1. Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu
Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu
Naziv institucije: URED POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BiH - 1103

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5+6)	917.764	749.493	779.026	-138.738	85
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	566.254	445.820	549.028	-17.226	97
Bruto plaće i naknade	503.406	416.076	499.271	-4.135	99
Naknade troškova zaposlenih	62.848	29.744	49.757	-13.091	79
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	53.310	44.747	52.510	-800	98
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	228.200	187.587	112.984	-115.216	50
Putni troškovi	40.000	48.580	18.170	-21.830	45
Izdaci za energiju	-	-	-	-	-
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	25.000	24.996	15.927	-9.073	64
Nabavka materijala i sitnog inventara	20.000	19.963	17.900	-2.100	90
Izdaci za usluge prevoza i goriva	35.000	24.718	11.849	-23.151	34
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	100	5.214	0	-100	0
Izdaci za tekuće održavanje	34.500	13.973	14.436	-20.064	42
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.000	2.479	1.505	-5.495	22
Ugovorene i druge posebne usluge	66.600	47.664	33.197	-33.403	50
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	70.000	71.339	64.504	-5.496	92
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	15.000	18.000	10.599	-4.401	71
Tekući transferi pojedincima	20.000	20.839	19.000	-1.000	95
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	35.000	32.500	34.905	-95	100
Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
Drugi tekući rashodi	-	-	-	-	-
5. Kapitalni transferi	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
6. Izdaci za kamate	-	-	-	-	-
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
IZDACI	-	-	-	-	-
B. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	21.000	18.463	20.466	-534	97
Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabavka građevina	-	-	-	-	-
Nabavka opreme	21.000	18.463	20.466	-534	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-

Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
C. Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje pojed., neprofitnim organ. i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
Izdaci za kup. dionica priv. preduzeća i učešće u zaj. ulaganjima	-	-	-	-	-
Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
D. Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-	-
Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
Spoljne otplate	-	-	-	-	-
Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
Otkup duga	-	-	-	-	-

UKUPNI RASHODI I IZDACI (A+B+C+D):	938.764	767.956	799.492	-139.272	85
---	----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 23.02.2016. godine.

Potpredsjednik Federacije BiH
Milan Dunović

2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: URED POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BiH - 1103			
Opis	31.12.2015.	31.12.2014.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	58.426	97.704	60
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	2.476	17	14.563
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	24.748	24.748	100
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	31.202	72.939	43
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
11. B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	50.506	42.351	119
9. Stalna sredstva	94.541	79.077	120
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	44.035	36.726	120
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	50.506	42.351	119
12. Dugoročni plasmani	-	-	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15. Vrijednosni papiri	-	-	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	108.932	140.055	78
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	58.427	97.704	60
19. Kratkoročne tekuće obaveze	16.581	50.455	33
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	41.846	47.249	89
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
34. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25 +26 +27)	-	-	-
25. Dugoročni krediti i zajmovi	3.460	6.437	54
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	-3.460	-6.437	54
E) Izvori stalnih sredstava (28 + 29 + 30 + 31 - 32)	50.506	42.351	119
28. Izvori stalnih sredstava	50.506	42.351	119
29. Ostali izvori sredstava	-	-	-
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	-	-	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	108.932	140.055	78

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 23.02.2016. godine.

Potpredsjednik Federacije BiH
Milan Dunović

