



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

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-05,06,07/14

Sarajevo, maj 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	NALAZI UREDA PREDSJEDNIKA FBiH (1101)	4
3.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	5
5.	Izvršenje budžeta.....	6
5.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	6
5.1.1	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	6
5.1.2	Tekući transferi.....	8
6.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	9
6.1	Blagajničko poslovanje	9
6.2	Vanbilansna evidencija.....	10
7.	NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA FBiH (1102).....	10
7.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	10
8.	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	11
9.	Izvršenje budžeta.....	12
9.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	13
9.1.1	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
9.1.2	Tekući transferi.....	14
10.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	15
10.1	Blagajničko poslovanje	15
10.2	Vanbilansna evidencija.....	15
11.	NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA FBiH (1103).....	15
11.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	15
12.	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	16
13.	Izvršenje budžeta.....	18
13.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	18
13.1.1	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	18
13.1.2	Tekući transferi.....	20
14.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	20
14.1	Blagajničko poslovanje	20
14.2	Vanbilansna evidencija.....	22
15.	Ostali nalazi	22
16.	Komentar.....	22
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	24
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
	Pregled rashoda budžeta Ureda Predsjednika FBiH (1101) za 2013. godinu.....	1
	Bilans stanja Ureda Predsjednika FBiH (1101) na dan 31.12.2013. godine	3
	Pregled rashoda budžeta Ureda Potpredsjednika FBiH (1102) za 2013. godinu	4
	Bilans stanja Ureda Potpredsjednika FBiH (1102) na dan 31.12.2013. godine.....	6
	Pregled rashoda budžeta Ureda Potpredsjednika FBiH (1103) za 2013. godinu	7
	Bilans stanja Ureda Potpredsjednika FBiH (1103) na dan 31.12.2013. godine.....	9

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH** za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Predsjednik i dva Potpredsjednika FBiH odgovorni su za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa 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, Predsjednik i dva Potpredsjednika FBiH su odgovorni i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim 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.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Blagajničko poslovanje nije vršeno u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvu o blagajničkom poslovanju, što je imalo za posljedicu nastanak značajnog iznosa manjka gotovine u ukupnom iznosu od 62.186 KM, od čega u Uredu Predsjednika FBiH - 1101 u iznosu od 37.438 KM i u Uredu Potpredsjednika FBiH – 1103 u iznosu od 24.748 KM (tačke 6.1., 10.1. i 14.1. Izvještaja);**

2. Ne može se potvrditi opravdanost dijela iskazanih izdataka za usluge reprezentacije u Uredu Predsjednika FBiH - 1101 u iznosu 39.273 KM i u Uredu Potpredsjednika FBiH- 1102 u iznosu 48.645 KM, obzirom da se iz prezentirane dokumentacije nije mogao potvrditi namjenski utrošak budžetskih sredstava, odnosno da se sredstva koriste za potrebe obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti istih (tačke 5.1.1 i 9.1.1 Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi opravdanost dijela iskazanih izdataka za gorivo u Uredu Predsjednika FBiH - 1101 u iznosu 31.124 KM, u Uredu Potpredsjednika FBiH - 1102 u iznosu 30.329 KM i u Uredu Potpredsjednika FBiH – 1103 u iznosu 28.737 KM, iz razloga što se korištenje službenih putničkih automobila nije vršilo u skladu sa internim aktima kao i da se evidentiranje dijela izdataka u Glavnu knjigu trezora nije vršilo na osnovu relevantne dokumentacije kojom se dokazuje opravdanost nastanka izdataka (tačke 5.1.1, 9.1.1 i 13.1.1 Izvještaja);
4. Od ukupno iskazanih troškova održavanja službenih putničkih automobila u iznosu od 33.470 KM, ne može se potvrditi opravdanost dijela istih u Uredu Potpredsjednika FBiH – 1103 u iznosu 11.091 KM i u Uredu Predsjednika FBiH - 1101 u iznosu 1.350 KM, nastalih po osnovu oštećenja službenih putničkih automobila u saobraćajnim nezgodama. Nadoknada šteta izvršena je na teret budžetskih sredstava a da prethodno nisu poduzete aktivnosti na utvrđivanju razloga nastanka šteta i nadoknade istih od strane odgovornih osoba (tačke 5.1.1 i 13.1.1 Izvještaja);
5. Ne može se potvrditi opravdanost isplata naknada po osnovu zaključenih ugovora o djelu u Uredu Predsjednika FBiH u neto iznosu od 40.381 KM (bruto iznos 47.688 KM) iz razloga što se prije isplate nisu ovjeravali dostavljeni izvještaji o radu od strane ovlaštene osobe čime bi se potvrdilo da su ugovoreni poslovi izvršeni, a pojedini ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje redovnih poslova definisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda Predsjednika FBiH (tačka 5.1.1 Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. 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 **Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH** u toku 2013. godine, osim za kvalifikacije date u tačkama 1., 2., 3., 4. i 5. bile su u svim značajnim aspektima u skladu sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 23.05.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

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

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

Organizacija izvršenja funkcije Predsjednika i dva Potpredsjednika uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda Predsjednika i Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta dva Potpredsjednika. Na dan 31.12.2013. godine u Uredu Predsjednika (u daljem tekstu Ured Predsjednika -1101) pored Predsjednika koji je iz reda hrvatskog naroda bilo je uposleno 14 zaposlenika i to: 6 savjetnika, 2 državna službenika i 6 namještenika. U Uredu Potpredsjednika (u daljem tekstu Ured Potpredsjednika -1102) pored Potpredsjednika koji je iz reda bošnjačkog naroda bilo je uposleno 14 zaposlenika, i to 9 savjetnika, 2 državna službenika i 3 namještenika, dok u Uredu Potpredsjednika (u daljem tekstu Ured Potpredsjednika -1103) pored Potpredsjednika koji je iz reda srpskog naroda 11 uposlenika od čega 7 savjetnika, 1 državni službenik i 3 namještenika.

Sredstva za rad Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH osiguravaju se u Budžetu FBiH

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH za 2013. 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 FBiH na dan 31.12.2013. 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, u periodu od decembra 2013. godine do maja 2014. godine.

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

Imajući u vidu da je po nalogu Suda BiH i po nalogu Tužilaštva BiH od strane Državne agencije za istrage i zaštitu (SIPA) izuzeta određena originalna dokumentacija iz Ureda Predsjednika FBiH i ureda dva Potpredsjednika FBiH, a da nisu sačinjene fotokopije cjelokupne izuzete dokumentacije, revizija je obavljena na osnovu uvida u kopije raspoložive dokumentacije, zbog čega se revizija pojedinih procesa nije mogla izvršiti u potpunosti u skladu sa važećim propisima i standardima.

3. NALAZI UREDA PREDsjedNIKA FBiH (1101)

3.1 POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠTAJA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

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

- uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tokom 2012. godine i u skladu sa konstатовanom poduzimanju adekvatnih aktivnosti, obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- osiguranje namjenskog korištenje budžetskih sredstava odobrenih na ime izdataka za reprezentaciju, odnosno korištenje javnih sredstava u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Predsjednika FBiH -1101, preispitivanje opravdanosti iskazanih troškova po osnovu interne reprezentacije u iznosu od 20.606 KM nastalih u restoranu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH;
- osiguranje suštinske kontrole korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje obrasca putnog naloga PN-4, putem kojeg se prati vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža u skladu sa internim aktom, donošenja izmjena i dopuna Pravilnika o registraciji i upotrebi motornih vozila u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru, kontroli i izvještavanju o utrošku goriva, parkiranju vozila nakon radnog vremena, dosljednu primjenu navedenog akta u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad namjenskim korištenjem službenih vozila i utrošku goriva;
- preispitivanje opravdanosti značajnih troškova popravke službenog vozila Audi A6 i načina njegovog korištenja u 2012. godini kao i vršenje uvida u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova goriva zaposlenicima u iznosu od 4.609 KM i utvrđivanje osnovanosti isplate istih te u skladu sa konstатовanim poduzimanja adekvatnih mjera i aktivnosti;
- Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, nije utvrđen način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
- uređivanje unutrašnje organizacije u skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije BiH kao jednog organa izvršne vlasti i na osnovu iste sačinjavanje finansijskih izvještaja.

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

- usaglašavanje knjigovodstvenog stanja utvrđenim popisom u skladu sa članku 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članu 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
- zaključivanje ugovora o djelu za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika FBiH - 1101;

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

- provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim aktima i vlastitim aktima.

Ured Predsjednika FBiH je **postupio po preporukama**, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu u dijelu:

- rashodovanja stalnih sredstva u skladu sa postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;
- obračuna i uplate pripadajućih poreza i doprinosa po osnovu isplata koje imaju karakter dodatnih primanja u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima;

- u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, donesen je Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;
- poduzimanja aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Predsjednika FBiH - 1101 u skladu sa zakonskim propisima i dosljednoj primjeni istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ured Predsjednika FBiH je 06.05.2013. godine dostavio Obavijest o poduzetim aktivnostima u svrhu otklanjanja propusta i nedostataka konstatovanih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

4. 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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda Predsjednika FBiH, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka, sistematizovana su radna mjesta za 23 izvršioca, a na dan 31.12.2013. godine bilo je uposleno 14 izvršilaca. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kao i Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika Ureda Predsjednika FBiH konstatovano je da je predviđeno i popunjeno radno mjesto „šef Ureda-Savjetnik“ što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, Zakonu o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i drugim podzakonskim aktima.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonu o trezoru u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donesen je (02.07.2013. godine) **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima**. Uvidom u isti konstatovano je da nisu uređeni stepeni rizika (visok, srednji i nizak), zatim mjere za sprečavanje neželjenih dešavanja za procese koji se odvijaju pri obavljanju aktivnosti Ureda Predsjednika, a što se može odraziti na postupanje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Navedenim pravilnikom je uređeno da Predsjednik FBiH, odnosno po ovlaštenju Predsjednika FBiH šef Ureda-Savjetnik imaju pravo i obavezu nadgledanja zakonitosti i provođenja internih kontrolnih postupaka, kako bi se onemogućilo eventualno činjenje nezakonitih radnji i transakcija. 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 utvrđenih nedostataka. Iako su u izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu konstatovani propusti i nedostaci u funkcionisanju sistema internih kontrola, ova komisija nije bila imenovana u 2013. godini.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, Pravilnikom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura Ureda Predsjednika FBiH i Uputstvom o kolanju i čuvanju računovodstvene dokumentacije propisan je postupak prijema, provjere istinitosti i tačnosti podataka sadržanih u knjigovodstvenim ispravama kojim se dokazuje nastanak poslovne promjene, prije nego što se izvrši evidentiranje poslovnih događaja. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da značajan dio faktura dobavljača nije protokolisan, signiran, prekontrolisan i odobren za plaćanje prije nego što je izvršen unos obaveza i rashoda u Glavnu knjigu trezora, zbog čega ne možemo potvrditi da je u procesu stvaranja obaveza i rashoda postupano u skladu sa navedenim aktima. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je izvršeno usklađivanje pojedinih internih akata sa zakonskim i ostalim propisima, niti da su poduzete potrebne aktivnosti na uspostavi i održavanju adekvatnog sistema internih kontrola, a što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti navedene u ovom Izvještaju i Pismu menadžmentu.**

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

Provedenom revizijom utvrdili smo propuste i nedostatke koji se odnose na izdatke za materijal i usluge (tačka 5.1.1), realizaciju tekućih transfera (tačka 5.1.2) i raspolaganje gotovinom (tačka 6.1) koji su obrazloženi u ovom izvještaju. Takođe je konstatovano da nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola u dijelu: troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, izdataka za rad komisija, stručnih usluga, iznajmljivanja i održavanja službenih vozila, ocjenjivanja državnih službenika, naknada troškova uposlenicima, popisa sredstava i izvora sredstava, isknjižavanja vozila iz poslovnih knjiga i javnih nabavki na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ br. 47/08) i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ br. 82/13), internu reviziju za 2013. godinu je obavila Jedinica za internu reviziju Federalnog ministarstva finansija. U Izvještaju o izvršenoj internoj reviziji u Uredu Predsjednika FBiH za period januar – decembar 2013. godine ukazano je na propuste i nepravilnosti u vezi troškova službenih putovanja, korištenja službenih vozila, ugovorenih i drugih posebnih usluga, tekućih transfera, blagajničkog poslovanja, javne nabavke i neusklađenosti internih akata sa važećim propisima.

Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu Predsjednika FBiH za 2013. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.285.408 KM što predstavlja 82,10 % od 1.565.639 KM zakonski odobrenih sredstava za fiskalnu 2013. godinu.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: primanja zaposlenih 47,23 % (607.062 KM), tekući transferi 28,08 % (360.965 KM), izdaci za materijal, sitni inventar i usluge 24,13 % (310.187 KM) i nabavka stalnih sredstava 0,56 % (7.192 KM).

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu IV Finansijski izvještaji.

5.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

5.1.1 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 310.187 KM, što predstavlja 24,13 % ukupnih rashoda i izdataka Ureda Predsjednika FBiH. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 135.417 KM (43,66 %), putni troškovi 51.603 KM (16,64 %), izdaci za usluge prevoza i goriva 32.469 KM (10,47 %), unajmljivanje imovine i opreme 29.991 KM (9,67 %), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 27.675 KM (8,92 %), nabavka materijala i sitnog inventara 15.229 KM (4,91 %), izdaci za tekuće održavanje 13.162 KM (4,24 %) i izdaci osiguranja i bankarskih usluga 4.641 KM (1,49 %).

U strukturi ugovorenih i drugih posebnih usluga najznačajnije izdatke čine **Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o djelu koji su** iskazani u neto iznosu od **40.381 KM** (47.688 KM bruto). Uvidom u dio zaključenih ugovora o djelu, konstatovano je da istim nije preciziran opis poslova i odgovornost angažovanih osoba, obzirom da je u istim samo kratko navedeno: poslovi vezani za finansijska pitanja neto iznos 14.700 KM (7 mjeseci po 2.100 KM), poslovi pravne struke neto iznos 12.000 KM (8 mjeseci po 1.500 KM), analitički poslovi neto iznos 3.681 KM (3 mjeseca po 1.227 KM). Pored navedenog ugovori o djelu zaključivani su i za poslove koji su obuhvaćeni opisom poslova radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kao što su poslovi višeg referenta-tehničkog sekretara u neto iznosu 7.000 KM (7 mjeseci po 1.000 KM neto), poslovi stručnog saradnika za odnose sa javnošću i poslovi stručnog saradnika za protokolarne poslove (oba zaključena na 1 mjesec uz neto naknadu po 1.500 KM). U zaključenim ugovorima o djelu je navedeno da se izvršilac posla obavezuje da po okončanju posla podnese izvještaj o obavljenom poslu, a plaćanje će se izvršiti nakon što bude utvrđeno da je posao iz ugovora završen. **Dostavljeni izvještaji o izvršenim ugovorenim poslovima nisu protokolirani, niti postoje naznake da su isti prihvaćeni od strane ovlaštene osobe, što je bio uslov da bi se izvršila isplata ugovorenog iznosa, zbog čega se ne može potvrditi**

da su ugovoreni poslovi izvršeni i prihvaćeni prije nego što su izvršene isplate ugovorenih iznosa. Izvršenim uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je u pojedinim slučajevima izvršen unos obaveza i rashoda u Glavnu knjigu trezora prije isteka roka za izvršenje posla i dostavljanja izvještaja na osnovu kojih bi se moglo potvrditi da su ugovoreni poslovi i izvršeni.

Potrebno je obračun i isplatu obaveza po osnovu zaključenih ugovora o djelu vršiti nakon prihvatanja dostavljenih izvještaja od strane ovlaštene osobe čime se potvrđuje da su izvršeni ugovoreni poslovi.

Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika FBiH.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od **39.273 KM** od čega se 28.940 KM odnosi na eksternu reprezentaciju a 10.213 KM na internu. Uvidom u dokumentaciju vezanu za izdatke eksterne reprezentacije konstatovano je da za nastanak velikog broja računa raznih ugostiteljskih objekata nije priložena relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su izdaci nastali za službene potrebe a također uz račune nije obrazložen povod nastanka istog. Napominjemo da su račune podnosili osim Predsjednika Federacije BiH i ostali uposlenici Ureda (savjetnik, pratilac, vozač) bez prethodno odobrene narudžbenice u skladu sa Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji. Takođe, vršene su nabavke odjeće u inostranstvu (hlača, pantalona, košulja...) a da za iste nije navedeno kojim povodom i za koga je ista nabavljena. Ni u toku 2013. godine na računima interne reprezentacije nije se navodio povod nastanka izdataka odnosno opravdanost nastalog troška.

Potrebno je osigurati namjensko korištenje budžetskih sredstava odobrenih na ime izdataka za reprezentaciju, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka.

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila iskazani su u iznosu od **39.783 KM**, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 53,3 % ili 45.549 KM. Od navedenog iznosa na gorivo se odnosi 31.124 KM (što je manje za 40,7 % u odnosu na prethodnu godinu), a na održavanje vozila 8.659 KM (što je manje za 73,6 % u odnosu na prethodnu godinu). Prema prezentiranom pregledu službenih vozila, Ured Predsjednika FBiH je u 2013. godini imao na raspolaganju tri vozila od čega je jedno vozilo Federalnog ministarstva finansija (Audi A6) bilo na korištenju duži niz godina, a isto je po Odluci Vlade FBiH (V. broj 870/2013) u septembru 2013. godine vraćeno vlasniku. Odlukom Vlade FBiH (V. broj 1521/2013 od 16.12.2013. godine) o davanju na korištenje službenog putničkog automobila Predsjedniku Federacije BiH preuzeto je novo vozilo Audi A6 koje se vodi u evidenciji stalnih sredstava Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH („Službene novine FBiH“ br. 9/13), Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga („Službene novine FBiH“ br. 7/07), kao i Pravilnikom o registraciji i upotrebi motornih vozila u Uredu Predsjednika FBiH propisana je obaveza vođenja putnog naloga za vozilo (obrazac PN-4). Krajem 2013. godine, donesen je novi Pravilnik o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila koji je usklađen sa naprijed navedenom Uredbom, izuzev što istim za službena vozila nije utvrđen normativ prosječne potrošnje goriva po pređenom kilometru. Provedenom revizijom, utvrdili smo da se **obrazac putnog naloga za vozilo (obrazac PN-4) u značajnom broju slučajeva nije uredno popunjavao u dijelu da iste niko nije potpisao u svojstvu vozača da je vozilo primio bez vidljivih nedostataka**, što nije u skladu sa čl. 8. Pravilnika o obaveznom 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“. Takođe, u značajnom broju slučajeva navedeni nalozi nisu popunjavani u skladu sa članom 6. navedenog Pravilnika kojim je uređen obavezni sadržaj obrasca putnog naloga, obzirom da se **na istim nije upisivao datum korištenja vozila, stanje brojila, relacija kretanja, vrijeme polaska i dolaska na odredište, dnevno pređeni put, broj osoba u vozilu kao ni potpis osobe koja je upravljala vozilom, a pojedini obrasci nisu bili uopće popunjavani**. Pored navedenog konstatovano je da za službena vozila nisu bili utvrđeni normativi prosječne potrošnje goriva, niti su do IV kvartala 2013. godine sačinjavani mjesečni izvještaji o pređenoj kilometraži i utrošku goriva, niti se vodila evidencija o korištenju službenih vozila nakon završetka radnog vremena kao ni parkiranja istih na za to predviđenom mjestu za parkiranje. **Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovano je da je poslije radnog vremena bez naloga za službeno putovanje korišteno**

službeno vozilo Škoda Octavia koje je učestvovalo u saobraćajnoj nezgodi 30.04.2013. godine u Mostaru, za čiju je opravku plaćen iznos od 1.350 KM, a da u putnom nalogu za vozilo (obrazac PN-4) za april 2013. godine uopšte nije evidentirano korištenje vozila iako je u isto tokom mjeseca 4 puta sipano gorivo. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzete aktivnosti u cilju utvrđivanja osnovanosti korištenja službenog vozila kao i eventualne nadoknade štete na vozilu koja je isplaćena iz budžetskih sredstava.

Vežano za izdatke za gorivo izvršenom revizijom je konstatovano da su tokom godine putem blagajne vršene gotovinske isplate zaposlenicima u visini dostavljenih računa za sipanje goriva od raznih dobavljača (benzin i dizel) iako je u isto vrijeme bio zaključen ugovor o isporuci goriva sa najpovoljnijim ponuđačem. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su navedeni zaposlenici bili zaduženi za službena vozila, da je gorivo sipano za vrijeme službenih putovanja i u službena vozila, kao i kojim povodom su nastali izdaci, ne može se potvrditi opravdanost dijela izvršenih isplata iz blagajne kao i iskazanog troška po istom.

Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih putničkih automobila, pravilno i u potpunosti popunjavati obrazac putnog naloga za vozilo (PN-4), putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvještaji u skladu sa internim aktom.

Potrebno je izvršiti dopune Pravilnika o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u dijelu utvrđivanja normativa prosječne potrošnje goriva po pređenom kilometru, kao i dosljedno primjenjivati važeće propise u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad namjenskim, racionalnim i ekonomičnim korištenjem službenih putničkih automobila.

5.1.2 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od **360.965 KM**, a odnose se na transfer drugim nivoima vlasti 71.000 KM, transfer pojedincima 90.000 KM i transfer neprofitnim organizacijama 199.965 KM. Realizacija iskazanih transfera uređena je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera Predsjednika br: 01-14-61/13 od 17.01.2013. godine. Odlukom je utvrđeno za koje namjene 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.), korisnici sredstava (pojedinci, neprofitne organizacije kao udruženja više fizičkih ili pravnih lica, mjesne zajednice, općine, gradovi i druga fizička i pravna lica). Međutim, Odlukom nije utvrđena obaveza javnog objavljivanja, kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja kao i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava (tamo gdje za to postoji potreba). 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. Pojedinačnim odlukama nije naznačena pozicija tekućeg transfera sa koje se vrši isplata. 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. Dostavljeni izvještaji o utrošku odobrenih sredstava u većem broju slučajeva ne sadrže u prilogu dokumentaciju kojom se može potvrditi namjenski utrošak sredstava. **Imajući u vidu naprijed navedeno, 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 uz prethodno utvrđene kriterije raspodjele, kao i dostava izvještaja o namjenskom utrošku sredstava sa dokumentacijom za projekte za koje postoji potreba izvještavanja.**

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

6. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Predsjednika FBiH na dan 31.12.2013. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 26.350 KM (nabavna vrijednost 358.976 KM, ispravka vrijednosti 332.627 KM), kratkoročna potraživanja 45.304 KM, kratkoročne tekuće obaveze 142.752 KM i izvori stalnih sredstava 26.350 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine.

6.1 Blagajničko poslovanje

Na osnovu Uputstva o blagajničkom poslovanju („Službene novine FBiH“ br. 94/07) donesena je Odluka o blagajničkom maksimumu za 2013. godinu u iznosu od 3.000 KM (odobrena od strane Federalnog ministarstva finansija) za Ured Predsjednika FBiH. Uvidom u način poslovanja blagajne (blagajničke izvještaje i ostalu dokumentaciju) nismo mogli potvrditi da se ista vodila svakodnevno, ažurno i uredno. Stanje novčanih sredstava na početku godine iznosilo je 39.422 KM a tokom 2013. godine iznosilo je između 36.000 KM i 50.000 KM, a da ni u jednom blagajničkom dnevniku nije iskazivano stanje pojedinačno po apoenima novčanica što je bila obaveza prema navedenom obrascu, kao i da blagajnički dnevници nisu ovjeravani (kontrolisani) od strane ovlaštene osobe. Nalozi blagajni za isplatu gotovine nisu potpisivani od zaposlenika kojima su vršene isplate. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da se raspolaganje novčanim sredstvima u blagajni vršilo u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju („Službene novine FBiH“ broj 94/07) odnosno da je vršena adekvatna kontrola nad raspolaganjem novčanim sredstvima koja su se nalazila u blagajni i da je postojala osnovanost za iznosom sredstava iznad odobrenog blagajničkog maksimuma. Takođe, ne možemo potvrditi da je od strane Ureda Predsjednika FBiH uspostavljen odgovarajući sistem internih kontrola u zaštiti imovine (gotovog novca) kao i da se raspolaganje gotovim novcem vršilo u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Napominjemo da je na navedene nepravilnosti ukazivano i u izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja prethodnih godina, a da od strane Ureda Predsjednika FBiH nisu poduzete adekvatne aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti i usklađivanja blagajničkog poslovanja sa važećim propisima.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je u Glavnoj knjizi trezora dana 20.01.2014. godine evidentirana akontacija u iznosu od 7.520 KM (5.343 KM i 2.177 KM) sa stanjem na dan 31.12.2013. godine. Knjiženje akontacija je izvršeno na osnovu dokumenta „Odobrenje i nalog za nabavku i isplatu“ koji je potpisan u jednom slučaju samo od strane primaoca akontacije a u drugom i od strane blagajnika, bez navođenja broja akta, datuma isplate, osnova isplate i odobrenja naredbodavca za isplatu. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi osnovanost navedenih isplata kao i da je evidentiranje navedenih akontacija izvršeno u skladu sa zakonskim i ostalim propisima na osnovu relevantne dokumentacije.**

Izvještajem o izvršenom popisu Ureda Predsjednika FBiH sa stanjem na dan 31.12.2013. godine konstatovano je stanje novčane imovine u blagajni u iznosu od 0,00 KM. Rješenjem o imenovanju Komisije za provođenje redovnog godišnjeg popisa za 2013. godinu predviđeno je da komisija izvrši popis novčanih sredstava blagajne na dan 31.12.2013. godine, što nije učinjeno na navedeni dan, a isto je izvršeno tek 09.01.2014. godine u toku obavljanja prethodne revizije. Prema prezentiranoj dokumentaciji Izvještaj o izvršenom popisu dostavljen je Predsjedniku FBiH 12.02.2014. godine a isti je donio Odluku o usvajanju izvještaja o popisu imovine, obaveza i potraživanja 11.03.2014. godine što je nakon sačinjavanja i predaje finansijskih izvještaja za 2013. godinu nadležnim institucijama (28.02.2014. godine). U navedenom Izvještaju o izvršenom popisu iskazan je manjak novčanih sredstava u blagajni u iznosu od 37.438 KM. Napominjemo da je navedeni manjak predstavlja razliku između iskazanog stanja novčanih sredstava u blagajničkom izvještaju broj 57 od 31.12.2013. godine u iznosu od 44.959 KM koji je prezentiran u toku prethodne revizije (09.01.2014. godine) i naknadno evidentirane isplate akontacije u iznosu od 7.520 KM. Iskazani manjak gotovine evidentiran je na poziciji potraživanja od radnika na osnovu Odluke Predsjednika FBiH broj 01-14-30-05/14 od 23.01.2014. godine o knjiženju potraživanja od radnika za manjkove u iznosu od 37.438 KM.

Međutim nije prezentiran akt kojim bi se potvrdilo ko je i na koji način utvrdio iskazani iznos manjka. Obzirom da je prezentirana Zabilješka o neizmirenim nalogima blagajne Ureda Predsjednika FBiH sa stanjem na dan 31.12.2013. godine broj 01-14-22-08/14 od 12.02.2014. godine u kojoj je konstatovano da su od strane blagajnika pravdani pojedini nalozi koji nisu isplaćeni zaposlenicima u iznosu od 2.024 KM. **Obzirom na naprijed navedeno ne može se potvrditi da je provedena sva potrebna procedura i da je izvršen uvid u svu relevantnu dokumentaciju vezano za konstatovani manjak.**

Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma

Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za blagajničko poslovanje i u skladu sa konstatovanim poduzeti dalje aktivnosti.

Takođe potrebno je da se poduzmu aktivnosti u dijelu utvrđivanja opravdanosti isplate i evidentiranja akontacija u iznosu od 7.520 KM kao i aktivnosti utvrđivanja stvarnog iznosa manjka gotovine u blagajni na dan 31.12.2013. godine.

6.2 Vanbilansna evidencija

U okviru pozicija vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2013. godine, iskazano je stanje od 53.696 KM iz pravosnažnih sudskih presuda po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plaća, naknade za ishranu u toku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora (regresa). Evidentiranje je izvršeno u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora.

Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo 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.

7. NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA FBiH (1102)

7.1 POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠTAJA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

Ured Potpredsjednika -1102 **nije postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tokom 2012. godine i u skladu sa konstatovanim poduzimanje adekvatnih aktivnosti, obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- osiguranje namjenskog korištenje budžetskih sredstava odobrenih na ime izdataka za reprezentaciju, odnosno korištenje javnih sredstava u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Potpredsjednika FBiH (1102), preispitivanje opravdanosti iskazanih troškova po osnovu interne reprezentacije u iznosu od 11.089 KM nastalih u restoranu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH;
- vršenje uvida u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova goriva zaposlenicima u iznosu od 4.743 KM i utvrđivanje osnovanosti isplate istih te u skladu sa konstatovanim poduzimanje odgovarajućih mjera i aktivnosti;
- Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, nije utvrđen način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;

- uređivanje unutrašnje organizacije u skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije BiH kao jednog organa izvršne vlasti i po osnovu iste sačinjavanje finansijskih izvještaja.

Ured Potpredsjednika -1102 je **djelimično postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa čl. 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članu 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
- rashodovanje stalnih sredstva u skladu sa postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;
- provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim aktima i vlastitim aktima.

Ured Potpredsjednika -1102 je **postupio po preporukama**, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu u dijelu:

- u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, donesen novi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;
- poduzimanja aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna internih akata Ureda Potpredsjednika – 1102 u skladu sa zakonskim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ured Potpredsjednika - 1102 je 11.07.2013. godine dostavio Dopis o poduzetim aktivnostima na usklađivanju internih akata sa zakonskim propisima.

8. 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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu Potpredsjednika FBiH - 1102, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka, sistematizovana su radna mjesta za 15 izvršilaca, a na dan 31.12.2013. godine bilo je zaposleno 14 izvršilaca. Iako navedenim Pravilnikom nije predviđeno radno mjesto „Savjetnik-šef Kabineta“ jedan savjetnik po osnovu ovlaštenja Potpredsjednika 1102 akta potpisuje kao „Savjetnik-šef Kabineta“, što nije u skladu sa navedenim pravilnikom, obzirom da istim nije sistematizovano radno mjesto pod takvim nazivom. Međutim, istim pravilnikom je u opisu poslova uređeno da ostali savjetnici između ostalog „Vrše i druge poslove po nalogu šefa Kabineta“ što ukazuje na neusaglašenost pojedinih dijelova navedenog internog akta. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2012. godine, kao i dopune istog (iz 2013. godine) konstatovano je da za savjetnike kao uslov za obavljanje poslova i zadataka nije uopće predviđeno potrebno radno iskustvo, niti položen stručni ispit, što nije u skladu sa važećim propisima.

Odlukom o uspostavi i unutrašnjoj organizaciji Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH iz 2003. godine, propisano je da će se za obavljanje opštih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH uspostaviti Odjeljenje za opšte, zajedničke i finansijske poslove. Kako isto nije uspostavljeno poslove iz djelokruga odjeljenja obavljaju zaposlenici Ureda bez izdatih ovlaštenja. Takođe, navedenim pravilnikom je u okviru Odjeljenja za opšte, zajedničke i finansijske poslove sistematizovano i popunjeno radno mjesto „Pomoćnik u Odjeljenju za opšte, zajedničke i finansijske poslove“ što nije u skladu sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonu o trezoru u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donesen je (30.01.2013. godine) **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima**. Uvidom u isti konstatovano je da su definisani stepeni rizika (visok, srednji, nizak) za većinu aktivnosti, međutim istim nisu obuhvaćene aktivnosti niti stepeni rizika za tekuće

transfere, javne nabavke, raspolaganje gotovinom. Navedenim pravilnikom je uređeno da Potpredsjednik FBiH i šef Kabineta imaju pravo i obavezu nadgledanja zakonitosti i provođenja internih kontrolnih postupaka i procedura da bi se osiguralo onemogućavanje pojedincima nezakonitih radnji i transakcija. Kvalitet internih kontrola može se ocijeniti kroz periodične procjene i izvještaje šefa Kabineta kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcionišu kako je planirano. Iako su u izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu konstatovani propusti i nedostaci u funkcionisanju sistema internih kontrola, tokom 2013. godine nisu sačinjavane periodične procjene niti izvještaji o internim kontrolama.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, Pravilnikom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura Ureda Potpredsjednika FBiH i Uputstvom o kolanju i čuvanju računovodstvene dokumentacije propisan je postupak prijema, provjere istinitosti i tačnosti podataka sadržanih u knjigovodstvenim ispravama kojim se dokazuje nastanak poslovne promjene, prije nego što se izvrši evidentiranje poslovnih događaja. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da značajan dio faktura dobavljača nije protokolisan, signiran, prekontrolisan i odobren za plaćanje prije nego što je izvršen unos obaveza i rashoda u Glavnu knjigu trezora, zbog čega ne možemo potvrditi da je u procesu stvaranja obaveza i rashoda postupano u skladu sa navedenim aktima. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je izvršeno usklađivanje pojedinih internih akata sa zakonskim i ostalim propisima, niti da su poduzete potrebne aktivnosti na uspostavi i održavanju adekvatnog sistema internih kontrola, a što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti navedene u ovom Izvještaju i Pismu menadžmentu.**

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

Provedenom revizijom utvrdili smo propuste i nedostatke koji se odnose na izdatke za materijal i usluge (tačka 9.1.1), realizaciju tekućih transfera (tačka 9.1.2) i raspolaganje gotovinom (tačka 10.1) koji su obrazloženi u ovom izvještaju. Takođe je konstatovano da nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola u dijelu: troškova službenih putovanja, izdataka po osnovu ugovora o djelu, izdataka za mobilne telefone, iznajmljivanja i održavanja službenih vozila, izdataka za opravku i održavanje opreme, izdataka za auto gume, tekućih transfera neprofitnim organizacijama, naknada troškova zaposlenicima, popisa sredstava i izvora sredstava i javnih nabavki na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ br. 47/08) i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ br. 82/13), internu reviziju za 2013. godinu je obavila Jedinica za internu reviziju Federalnog ministarstva finansija. U Izvještaju o izvršenoj internoj reviziji u Uredu Potpredsjednika FBiH 1102 za period januar – decembar 2013. godine ukazano je na propuste i nepravilnosti u vezi troškova službenih putovanja, korištenja službenih vozila, ugovorenih i drugih posebnih usluga, tekućih transfera, blagajničkog poslovanja, javne nabavke i neusklađenosti internih akata sa važećim propisima.

Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu Potpredsjednika FBiH za 2013. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.

9. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.012.779 KM što predstavlja 94,16 % od 1.075.621 KM zakonski odobrenih sredstava za fiskalnu 2013. godinu.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: primanja zaposlenih 51,57 % (522.275 KM), tekući transferi 25,84 % (261.750 KM), izdaci za materijal, sitni inventar i usluge 20,38 % (206.390 KM) i nabavka stalnih sredstava 2,21 % (22.364 KM).

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu IV Finansijski izvještaji.

9.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

9.1.1 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 206.390 KM, što predstavlja 20,38 % ukupnih rashoda i izdataka Ureda Potpredsjednika FBiH. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 76.374 KM (37,01 %), putni troškovi 40.750 KM (19,74 %), izdaci za usluge prevoza i goriva 31.756 KM (15,39 %), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 19.605 KM (9,50 %), nabavka materijala i sitnog inventara 15.095 KM (7,31 %), izdaci za tekuće održavanje 13.127 KM (6,36 %), izdaci osiguranja i bankarskih usluga 5.433 KM (2,63 %) i unajmljivanje imovine i opreme 4.250 KM (2,06 %).

U strukturi ugovorenih i drugih posebnih usluga najznačajnije izdatke čine Izdaci za reprezentaciju iskazani u iznosu **48.645 KM**, što je više u odnosu na prošlu godinu za 7,75 %. Od navedenog iznosa na eksternu reprezentaciju odnosi se 35.015 KM a na internu 13.630 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezano za izdatke reprezentacije konstatovani su propusti kao i u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu. Kao i prethodne godine račune ugostiteljskih objekata svojim potpisom ovjeravao je šef Kabineta-savjetnik kojem su se u najvećem broju slučajeva isplaćivali troškovi po računima koji su nastajali kako u toku radnog vremena tako i vikendom i praznicima. Za nastanak navedenih troškova nije priložena relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su izdaci nastali za službene potrebe a takođe uz račune nije obrazložen povod nastanka istog. Takođe, kao i prethodne godine nabavljani su parfemi, kravate i košulje, torte a da za iste nije navedeno kojim povodom i za koga se nabavljaju. Dio navedenih izdataka isplaćen je iz blagajne putem nota računa bez fiskalnog računa propisanog zakonskim propisima. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na internu reprezentaciju utvrđeno je da se ista odnosi na konzumaciju hrane i pića u restoranu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Ni u toku 2013. godine na računima interne reprezentacije nije se navodio povod nastanka izdataka, odnosno opravdanost nastalog troška. Ističemo da za nastale troškove reprezentacije nije postupljeno u skladu sa Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji u dijelu izdavanja narudžbenica kao i prilaganja uz račune kratkog pisanog izvještaja o svrsi i korištenju sredstava reprezentacije u cilju pravdanja namjenskog trošenja istih.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova reprezentacije, preispitati opravdanost iskazanih troškova interne i eksterne reprezentacije te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.

Troškovi goriva službenih vozila Ureda Potpredsjednika FBiH - 1102 prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2013. godini iznosili su **30.329 KM** što je u odnosu na predhodnu godinu više za 5,43 %. Od navedenog iznosa na izdatke za dizel gorivo odnosi se 24.119 KM a na benzin 6.210 KM, iako na raspolaganju nisu bila službena vozila sa benzinskim motorom. Prema prezentiranom pregledu službenih vozila, Ured Potpredsjednika - 1102 je u 2013. godini imao na raspolaganju dva vozila sa dizel motorima od čega je jedno vozilo na korištenju od Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je dizel gorivo sipano i u privatno vozilo Savjetnika bez odobrenja ovlaštene osobe. Upoređujući iskazane podatke iz putnih naloga za oba službena vozila (obrazac PN-4) konstatovano je da je u znatnom broju dana u istom vremenskom periodu vozač popunjavao podatke da je upravljao sa oba vozila istovremeno što je posljedica neurednog popunjavanja podataka o vremenu trajanja vožnje i relacija kretanja vozila (Sarajevo-loko, dnevno od 20 do 220 km), **zbog čega se ne može potvrditi vjerodostojnost popunjenih podataka, kao i to da je ista osoba istovremeno po 8 ili više sati bez prekida vožnje upravljala sa oba vozila.** Pravilnikom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila (od 30.01.2013. godine) je predviđeno da se službeni putnički automobili parkiraju na parking prostoru ispred zgrade Predsjedništva u toku radnog vremena, odnosno da se nakon završenog radnog vremena ili obavljene službene obaveze vozila parkiraju na predviđena mjesta za parkiranje, o čemu se nije vodila evidencija niti se vršila kontrola obzirom da su vozila korištena poslije radnog vremena i vikendom bez izdavanja naloga za službena putovanja. U skladu sa navedenim Pravilnikom i Instrukcijom o kontroli i utrošku goriva za prevoz službenim automobilima sačinjavani su izvještaji o utrošenom gorivu i pređenoj kilometraži na kojim nema naznaka da su isti dostavljeni ovlaštenoj osobi, prekontrolisani i odobreni (prihvaćeni) u skladu sa internim procedurama i ostalim važećim propisima. **Prema navedenim godišnjim izvještajima u**

2013. godini za korištenje 2 službena vozila utrošeno je 5.969 litara dizel goriva čija je vrijednost manja u odnosu na iskazane izdatke u knjigovodstvenim evidencijama za cca 10.000 KM, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost iskazanog izdatka za troškove goriva.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su iz blagajne tokom cijele godine vršene isplate gotovine zaposlenicima u visini iznosa računa za sipanje goriva (benzin i dizel) od raznih dobavljača a da pri tome ni na jednom računu nije navedeno u koje je vozilo sipano gorivo, niti za koje su potrebe nastali navedeni izdaci. Potpredsjednik FBiH - 1102 je početkom 2013. godine donio Odluku o odobravanju snošenja troškova prema računima za sipanje goriva koja nije u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja („Službene novine FBiH“ br. 63/10) kojom je propisano da „Državnom službeniku koji za službene potrebe, uz prethodno odobrenje rukovodioca organa državne službe, koristi putnički automobil u privatnom vlasništvu, pripada naknada u visini 20 % cijene litre benzina koji se koristi po pređenom kilometru na odobrenoj relaciji“. **Obzirom da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su zaposlenici kojima je vršena isplata gotovine u visini iznosa računa za sipanje goriva bili zaduženi za službena vozila, da je gorivo sipano u privatna vozila uz prethodno odobravanje rukovodioca institucije, kao i kojim povodom su nastali troškovi, ne može se potvrditi namjenski utrošak navedenih sredstava, odnosno opravdanost dijela iskazanog troška.**

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za evidentiranje izdataka dizel goriva i benzina, utvrditi osnovanost isplate istih te u skladu sa konstatovanim poduzeti odgovarajuće mjere i aktivnosti.

Potrebno je vršiti nabavku goriva kod dobavljača sa kojim je zaključen ugovor o isporuci naftnih derivata u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

9.1.2 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od **261.750 KM**, a odnose se na transfer drugim nivoima vlasti 40.000 KM, transfer pojedincima 81.750 KM i transfer neprofitnim organizacijama 140.000 KM. Realizacija iskazanih transfera uređena je Odlukom o kriterijima i načinu raspodjele sredstava tekućih transfera u Uredu Potpredsjednika FBiH br: 02-02-48-01/13 od 30.01.2013. godine. Odlukom je utvrđeno za koje namjene se sredstva mogu odobriti (podrška talentovanim đacima i studentima i njihovo učešće na međunarodnim skupovima, sprečavanje, ublažavanje i otklanjanje socijalne ugroženosti i poboljšanje standarda djece, starih i nemoćnih osoba kao i drugih kategorija građana u stanju socijalne potrebe, podršku u obnovi i izgradnji objekata stanovanja, predškolskog odgoja, osnovnog, srednjeg i visokog obrazovanja, sportskih, vjerskih i objekata lokalne infrastrukture, podršku pri organizaciji kulturno-zabavnih, sportskih i vjerskih manifestacija, obilježavanju značajnih historijskih datuma, materijalnu podršku pojedincima koji su pokazali izuzetne rezultate i angažovanje u radu, materijalnu podršku udruženjima građana i nevladinih organizacija i u drugim slučajevima humanitarnog i socijalnog karaktera). Međutim, navedenom Odlukom nije utvrđena obaveza javnog objavljivanja, kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja kao i obaveza izvještavanja (tamo gdje za to postoji potreba). U skladu sa navedenom Odlukom Potpredsjednik FBiH je donosio pojedinačna rješenja o isplati finansijske pomoći kojim je predviđeno da korisnik kojem su dodijeljena finansijska sredstva dostavlja izvještaj o utrošku istih. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da značajan dio korisnika nije dostavio izvještaj o utrošku sredstava a dio dostavljenih izvještaja ne sadrži u prilogu finansijsku dokumentaciju kojom se može potvrditi namjenski utrošak sredstava. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdio način na koji je izvršen izbor krajnjih korisnika sa iznosima finansijske pomoći koji je bio osnov za donošenje pojedinačnih rješenja. **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 uz prethodno utvrđene kriterije raspodjele i obaveze potpunog izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava za projekte za koje postoji potreba izvještavanja.**

Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava za projekte kod kojih postoji potreba za istim.

10. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Potpredsjednika FBiH na dan 31.12.2013. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 44.888 KM (nabavna vrijednost 138.472 KM, ispravka vrijednosti 93.584 KM), novčana sredstva 2.955 KM, kratkoročna potraživanja 78 KM, kratkoročne tekuće obaveze 169.796 KM i izvori stalnih sredstava 44.888 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine.

10.1 Blagajničko poslovanje

Obavljenom revizijom blagajničkog poslovanja Ureda Potpredsjednika FBiH konstatovane su određene nepravilnosti u samom rukovanju gotovim novcem te vođenju blagajničkog poslovanja. U skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju donesena je Odluka o blagajničkom maksimumu za 2013. godinu u kojoj je navedeno da se ista utvrđuje u visini od 3.000 KM (odobrena od strane Federalnog ministarstva finansija). Uvidom u blagajničke izvještaje konstatovali smo da se utvrđena visina blagajničkog maksimuma nije poštovala te da su salda blagajne u određenim danima iznosila i preko 19.000 KM. Tokom 2013. godine sačinjeno je 69 blagajničkih izvještaja na kojima se nisu popunjavali apoeni novčanica, što je bila obaveza prema navedenom obrascu, niti je vršena kontrola navedenih izvještaja (osim posljednjeg koji je ovjeren i potpisan od strane Savjetnika – šefa Kabineta). Uvidom u način poslovanja blagajne (blagajničke izvještaje i ostalu dokumentaciju) nismo mogli potvrditi da se ista vodila svakodnevno, ažurno i uredno. Nalozi blagajni za isplatu gotovine nisu potpisivani od uposlenika kojima su vršene isplate, zbog čega ne možemo potvrditi da su izvršene evidentirane isplate. Tokom obavljanja prethodne revizije, konstatovano je da se novac ne čuva na mjestu propisanom Procedurama o rukovanju gotovim novcem (u sobi pod ključem, u uredu blagajnika) već u drugoj prostoriji a prema izjavi Savjetnika- šefa Kabineta isti se iz sigurnosnih razloga nalazi u drugom sefu.

Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.

10.2 Vanbilansna evidencija

U okviru pozicija vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2013. godine, iskazano je stanje od 54.896 KM iz pravosnažnih sudskih presuda po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plaća, naknade za ishranu u toku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora (regresa). Evidentiranje je izvršeno u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora.

Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo 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.

11. NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA FBiH (1103)

11.1 POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠTAJA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

Ured Potpredsjednika FBiH 1103 **nije postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tokom 2012. godine i u skladu sa konstatovanim poduzimanju adekvatnih aktivnosti,

- obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- osiguranje suštinske kontrole korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje obrasca putnog naloga PN-4, putem kojeg se prati vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, prijeđena kilometraža u skladu sa internim aktom, donošenja internog akta o utvrđivanju normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru, kontroli i izvještavanju o utrošku goriva, parkiranju vozila nakon radnog vremena kao i dosljedno primjenjivanje navedenog akta u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad namjenskim korištenjem službenih vozila i utrošku goriva;
 - vršenje uvida u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova goriva zaposlenicima u iznosu od 1.204 KM i utvrđivanje osnovanosti isplate istih te u skladu sa konstatovanim poduzimanja odgovarajućih mjera i aktivnosti;
 - preispitivanje opravdanosti isplate troškova službenih putovanja u Mostar i u skladu sa istim poduzimanje adekvatne aktivnosti;
 - Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, nije utvrđen način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
 - vršenje uvida u ispunjenost uslova prijema savjetnika u skladu sa zakonskim propisima i uslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Potpredsjednika FBiH;
 - uređivanje unutrašnje organizacije u skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH kao jednog organa izvršne vlasti i po osnovu iste sačinjavanje finansijskih izvještaja.

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

- usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
- rashodovanje stalnih sredstva u skladu sa postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;
- namjensko korištenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije, odnosno korištenje javnih sredstava u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Potpredsjednika FBiH (1103);
- iskazivanje izdataka na troškovima reprezentacije po osnovu odluka o pomoći pojedincima i udruženjima;
- u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, donesen novi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;
- poduzimanje aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Potpredsjednika FBiH (1103) u skladu sa zakonskim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola;
- provođenje **postupaka javnih nabavki u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama BiH**, podzakonskim aktima i vlastitim aktima.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ured Potpredsjednika 1103 je dostavio Informaciju o poduzetim aktivnostima na realiziranju preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

12. 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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda Potpredsjednika FBiH, 1103 uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka, sistematizovana su radna mjesta za 12 izvršilaca, a na dan 31.12.2013. godine bilo je uposleno 11 izvršilaca. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kao i Pravilnik o plaćama i naknadama u Uredu Potpredsjednika FBiH 1103 konstatovano je da je predviđeno i popunjeno radno mjesto „Savjetnik-sekretar Kabineta“ što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i drugim podzakonskim aktima.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donesen je (16.12.2013. godine) **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima**. Uvidom u isti konstatovano je da nisu uređeni stepeni rizika (visok, srednji i nizak) za aktivnosti koji se odvijaju u okviru ureda, kao ni mjere za sprečavanje neželjenih dešavanja za procese koji se odvijaju pri obavljanju aktivnosti Ureda Potpredsjednika 1103, a što se može odraziti na postupanje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Navedenim pravilnikom je uređeno da Potpredsjednik FBiH 1103 i sekretar Kabineta-Savjetnik imaju pravo i obavezu nadgledanja zakonitosti i provođenja internih kontrolnih postupaka i procedura, kako bi se osiguralo onemogućavanje pojedincima nezakonitih radnji i transakcija. Kvalitet internih kontrola može se ocijeniti kroz periodične procjene i izvještaje sekretara Kabineta-Savjetnika kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcionišu kako je planirano. Iako su u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu konstatovani propusti i nedostaci u funkcionisanju sistema internih kontrola, tokom 2013. godine nisu sačinjavane periodične procjene niti izvještaji o internim kontrolama.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, Pravilnikom o procedurama, načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnikom o kolanju finansijske dokumentacije propisan je postupak prijema, provjere istinitosti i tačnosti podataka sadržanih u knjigovodstvenim ispravama kojim se dokazuje nastanak poslovne promjene, prije nego što se izvrši evidentiranje poslovnih događaja. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da značajan dio faktura dobavljača nije protokolisan, signiran, prekontrolisan i odobren za plaćanje prije nego što je izvršen unos obaveza i rashoda u Glavnu knjigu trezora, zbog čega ne možemo potvrditi da je u procesu stvaranja obaveza i rashoda postupano u skladu sa navedenim aktima. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je izvršeno usklađivanje pojedinih internih akata sa zakonskim i ostalim propisima, niti da su poduzete potrebne aktivnosti na uspostavi i održavanju adekvatnog sistema internih kontrola, a što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti navedene u ovom Izvještaju i Pismu menadžmentu.**

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

Provedenom revizijom utvrdili smo propuste i nedostatke koji se odnose na izdatke za materijal i usluge (tačka 13.1.1), realizaciju tekućih transfera (tačka 13.1.2) i raspolaganje gotovinom (tačka 14.1) koji su obrazloženi u ovom izvještaju. Takođe je konstatovano da nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola u dijelu: troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, održavanja službenih vozila, izdataka za ugovorene i duge posebne usluge, naknada troškova uposlenicima, popisa sredstava i izvora sredstava i javnih nabavki na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ br. 47/08) i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ br. 82/13), internu reviziju za 2013. godinu je obavila Jedinica za internu reviziju Federalnog ministarstva finansija. U Izvještaju o izvršenoj internoj reviziji u Uredu Potpredsjednika FBiH 1103 za period januar – decembar 2013. godine ukazano je na propuste i nepravilnosti u vezi troškova službenih putovanja, korištenja službenih vozila, ugovorenih i drugih posebnih usluga, tekućih transfera, blagajničkog poslovanja, javnih nabavki i neusklađenosti internih akata sa važećim propisima.

Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu Potpredsjednika FBiH za 2013. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.

13. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 925.427 KM što predstavlja 89,00 % od 1.039.751 KM zakonski odobrenih sredstava za fiskalnu 2013. godinu.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: primanja zaposlenih 50,25 % (465.018 KM), tekući transferi 26,37 % (244.072 KM), izdaci za materijal, sitni inventar i usluge 22,81 % (211.073 KM) i nabavka stalnih sredstava 0,57 % (5.264 KM).

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu IV Finansijski izvještaji.

13.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

13.1.1 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 211.073 KM, što predstavlja 22,81 % ukupnih rashoda i izdataka Ureda Potpredsjednika FBiH 1103. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 49.123 KM (23,28 %), putni troškovi 49.103 KM (23,26 %), izdaci za usluge prevoza i goriva 31.761 KM (15,05 %), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 27.774 KM (13,16 %), nabavka materijala i sitnog inventara 14.844 KM (7,03 %), izdaci za tekuće održavanje 24.127 KM (11,43 %), izdaci osiguranja i bankarskih usluga 2.473 KM (1,17 %) i unajmljivanje imovine i opreme 11.868 KM (5,62 %).

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila iskazani su u iznosu od **48.844 KM**, od čega se na troškove goriva odnosi 28.737 KM, a na troškove održavanja vozila 20.107 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 12,74%. Prema prezentiranoj dokumentaciji službenih vozila, Ured Potpredsjednika FBiH je tokom 2013. godine imao na raspolaganju dva vozila od kojih je jedno vozilo (Audi A6) bilo na korištenju duži niz godina, a isto je bez prethodno pribavljene Odluke Vlade FBiH vraćeno kao havarisano vozilo Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH po zapisniku od 17.09.2013. godine. Drugo vozilo (Polo) je nakon saobraćajne nezgode prodato 22.10.2013. godine putem javne prodaje-licitacije. Bez prethodnog pribavljanja Odluke Vlade FBiH o davanju na korištenje službenog putničkog automobila Potpredsjedniku FBiH preuzeto je 29.01.2014. godine novo vozilo Audi A6 koje se vodi u evidenciji stalnih sredstava Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH („Službene novine FBiH“ br. 9/13), Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga („Službene novine FBiH“ br. 7/07), kao i Odlukom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila i kontroli utroška goriva propisana je obaveza vođenja putnog naloga za vozilo (obrazac PN-4). U skladu sa navedenom Uredbom donesen je 10.07.2013. godine novi Pravilnik o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila. Donesenim Pravilnikom je predviđeno da se službeni putnički automobili parkiraju na parking prostoru ispred zgrade Predsjedništva u toku radnog vremena, odnosno da se nakon završenog radnog vremena ili obavljene službene obaveze vozila parkiraju na predviđena mjesta za parkiranje, o čemu se nije vodila evidencija niti se vršila kontrola obzirom da su vozila korištena poslije radnog vremena i vikendom bez izdavanja naloga za službena putovanja u većem broju slučajeva. Provedenom revizijom, utvrdili smo da se obrazac putnog naloga za vozilo (PN-4) u značajnom broju slučajeva nije uredno popunjavao u dijelu da iste niko nije potpisao u svojstvu vozača da je vozilo primio bez vidljivih nedostataka, što nije u skladu sa članom 8. Pravilnika o obaveznom 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“. Takođe, u značajnom broju slučajeva navedeni nalozi nisu popunjavani u skladu sa članom 6. istog Pravilnika kojim je uređen obavezni sadržaj obrasca putnog naloga, obzirom da se **na istim nije upisivao datum korištenja vozila, stanje brojila, relacija kretanja, vrijeme polaska i dolaska na odredište, dnevno pređeni put, broj osoba u vozilu kao ni potpis osobe koja je upravljala vozilom. Takođe nisu sačinjavani mjesečni i godišnji izvještaji o pređenim kilometrima, utrošenom gorivu i prosječnoj potrošnji goriva po vozilima. Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da su vozila korištena namjenski u skladu sa Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH i Pravilnikom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju u vezi isporuke i plaćanja

goriva utvrđeno je da je sa karticama za sipanje goriva pojedinih vozila sipano gorivo u druga vozila, pa čak i sa karticama od vozila sa dizel motorom sipan benzin, kao i to da je karticom za vraćeno vozilo Audi A6 sipano dizel gorivo u druga vozila sve do kraja 2013. godine (iako je isto po zapisniku vraćeno vlasniku 17.09.2013. godine) a da se nije moglo potvrditi da je prije odobravanja isplate faktura na istima potvrđeno da je gorivo sipano u službena vozila Ureda Potpredsjednika FBiH. Takođe nije prezentirana ni druga dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je vršena adekvatna kontrola namjenskog korištenja kartica za sipanje goriva zbog čega se ne može potvrditi opravdanost dijela iskazanih izdataka za gorivo.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su iz blagajne tokom godine vršene isplate gotovine zaposlenicima u visini iznosa računa za sipanje goriva (benzin i dizel) od raznih dobavljača a da pri tome ni na jednom računu nije navedeno u koje je vozilo sipano gorivo, niti za koje su potrebe nastali navedeni izdaci. Odluku o nadoknadi troškova sipanja goriva zaposlenicima ureda Potpredsjednik FBiH 1103 je donio 10.07.2013. godine a koja nije u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja („Službene novine FBiH“ br. 63/10) kojom je propisano da „Državnom službeniku koji za službene potrebe, uz prethodno odobrenje rukovodioca organa državne službe, koristi putnički automobil u privatnom vlasništvu, pripada naknada u visini 20 % cijene litre benzina koji se koristi po pređenom kilometru na odobroj relaciji“. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su zaposlenici kojima je vršena isplata gotovine u visini iznosa računa za sipanje goriva bili zaduženi za službena vozila, odnosno da je gorivo sipano u lična vozila uz prethodno odobravanje rukovodioca institucije, kao i kojim povodom su nastali troškovi, ne može se potvrditi namjenski utrošak isplaćenih sredstava, odnosno opravdanost iskazanog troška.

Održavanje vozila tokom godine je vršeno bez prethodno izvršenog izbora najpovoljnijeg ponuđača za održavanje vozila i zaključenog ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Izvršenim uvidom u dokumentaciju u vezi sa održavanjem vozila Audi A6 konstatovano je da se u uzetom uzorku najznačajniji izdatak za opravku vozila u iznosu od 11.091 KM odnosi na opravku ovog vozila po računu Nipex d.o.o. Tuzla nakon oštećenja vozila u junu 2013. godine. **Za uzrok nastanka navedene štete nije prezentirana dokumentacija kao ni da su poduzete adekvatne aktivnosti u dijelu utvrđivanja uzroka nastanka istih iako je faktura isplaćena na teret budžetskih sredstava FBiH.** Isto vozilo je ponovo oštećeno 06.09.2013. godine u Turbetu kod Travnika i vraćeno po zapisniku 17.09.2013. godine Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Dostavljen je Zapisnik o oštećenju navedenog vozila sačinjen od Sarajevoosiguranje d.d. Sarajevo 13.09.2013. godine za štetu nastalu u sudaru vozila, kao i kalkulacija totalne štete na istom vozilu po kojem je obračunata šteta na vozilu od 16.316 KM. Obzirom na naprijed navedeno, **ne može se potvrditi da su od strane Ureda Potpredsjednika FBiH 1103 poduzimane adekvatne aktivnosti na zaštiti imovine, utvrđivanja razloga nastanka štete na vozilima kao i namirenja štete na vozilima od strane odgovornih osoba.**

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je tokom godine nabavljeno 10 auto guma u iznosu od 3.398 KM, bez prikupljanja ponuda i zaključivanja ugovora o isporuci istih. Obzirom da je Ured Potpredsjednika FBiH 1103 raspolagao sa dva službena putnička automobila i da na računima za isporučene auto gume kao ni na otpremnicama ili drugom pisanom aktu nije navedeno za koja vozila je nabavka izvršena ne možemo potvrditi opravdanost nastalih izdataka po navedenom osnovu. Napominjemo da su oba vozila sa kojima je raspolagao Ured Potpredsjednika FBiH 1103 zbog oštećenja prodata odnosno vraćena (Polo havarisan i prodan putem javne prodaje a Audi A6 havarisan i vraćen Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH) a da su na kraju 2013. godine rashodovane i isknjižene sve auto gume u ukupnoj vrijednosti od 15.527 KM na osnovu Rješenja o rashodovanju dotrajalih autoguma.

Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih putničkih automobila, pravilno i u potpunosti popunjavati obrazac putnog naloga za vozilo (PN-4), putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvještaje u skladu sa internim aktom.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju u vezi nastalih šteta u saobraćajnim nezgodama na vozilima Audi A6 i Polo i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu gotovine uposlenicima iz blagajne po računima za sipanje goriva i utvrditi osnovanost isplata istih te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti.

Potrebno je za održavanje službenih putničkih automobila izvršiti izbor najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i zaključiti ugovor o održavanju vozila.

13.1.2 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od **244.072 KM**, a odnose se na transfere drugim nivoima vlasti 57.932 KM, transfere pojedincima 59.190 KM i transfere neprofitnim organizacijama 126.950 KM. Realizacija iskazanih transfera uređena je Odlukom o raspodjeli sredstava sa pozicije „Tekući transferi“ br: 03-14-3-56/13 od 11.02.2013. godine. Odlukom su definisani uslovi, kriteriji, način i postupak dodjele sredstava (za povratak raseljenih i izbjeglih osoba, za sanaciju komunalne infrastrukture, za izgradnju, sanaciju ili održavanje vjerskih, sportskih ili kulturnih objekata i manifestacija, pomoć osobama koje imaju priznate rezultate u oblasti nauke, sporta ili kulture, osobama lošijeg imovnog stanja za rješavanje egzistencijalnih potreba, školovanja i liječenja, udruženjima koja pomažu povratak izbjeglih i raseljenih osoba, bave se zapošljavanjem, očuvanjem kulturne baštine i sl.). Međutim na osnovu uvida u iste ne može se potvrditi da se na bazi navedenih kriterija mogla izvršiti raspodjela sredstava obzirom da je istim utvrđena samo namjena za koju se sredstva mogu odobriti. Odlukom je utvrđeno da postupak i proceduru dodjele sredstava provodi Komisija koju imenuje Potpredsjednik FBiH čiji je zadatak da razmotri svaki zahtjev sa priloženim dokazima o ispunjavanju kriterija i na osnovu toga izvrši selekciju prispjelih zahtjeva i predloži listu kandidata Potpredsjedniku FBiH 1103 za konačni odabir. Uvidom u prezentirane zapisnike sa sjednica Komisije konstatovali smo da je Komisija sačinjavala samo preglede pristiglih zahtjeva sa traženim iznosima i iste dostavljala Potpredsjedniku FBiH 1103 da ih razmotri i donese odluke za raspodjelu sredstava podnosiocima zahtjeva. Odlukom nije utvrđena obaveza javnog objavljivanja, mjerljivi kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja kao i obaveza izvještavanja (tamo gdje za to postoji potreba), ali je pojedinačnim odlukama o isplati sredstava navedena obaveza pismenog izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava u roku od 90 dana po uplati sredstava. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da je samo mali broj korisnika transfera podnio Izvještaj o utrošku sredstava, a u Uredu Potpredsjednika FBiH 1103 nisu poduzimane aktivnosti u vezi dostave izvještaja o namjenskom 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 uz prethodno utvrđene mjerljive kriterije raspodjele i da se u najvećem dijelu nije vršilo izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava za projekte za koje postoji potreba izvještavanja.**

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

14. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Potpredsjednika FBiH 1103 na dan 31.12.2013. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 33.082 KM (nabavna vrijednost 69.121 KM, ispravka vrijednosti 36.039 KM), kratkoročna potraživanja 25.231 KM, kratkoročne tekuće obaveze 123.437 KM i izvori stalnih sredstava 33.082 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine.

14.1 Blagajničko poslovanje

Na osnovu Uputstva o blagajničkom poslovanju („Službene novine FBiH“ br. 94/07) donesena je Odluka o blagajničkom maksimumu za 2013. godinu u iznosu od 3.000 KM (odobrena od strane Federalnog ministarstva finansija) za Ured Potpredsjednika FBiH. Uvidom u način poslovanja blagajne (blagajničke izvještaje i ostalu dokumentaciju) nismo mogli potvrditi da se ista vodila svakodnevno, ažurno i uredno. Stanje novčanih sredstava na početku godine iznosilo je 31.104 KM a tokom 2013. godine iznosilo je između 26.000 KM i 38.000 KM, a da ni u jednom blagajničkom dnevniku nije iskazivano stanje pojedinačno po

apoenima novčanica što je bila obaveza prema navedenom obrascu, kao i da blagajnički dnevnicu nisu ovjeravani (kontrolisani) od strane ovlaštene osobe. Nalozi blagajni za isplatu gotovine nisu potpisivani od uposlenika kojima su vršene isplate. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da se raspolaganje novčanim sredstvima u blagajni vršilo u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju („Službene novine FBiH“ broj 94/07) odnosno da je vršena adekvatna kontrola nad raspolaganjem novčanim sredstvima koja su se nalazila u blagajni i da je postojala osnovanost za iznosom sredstava iznad odobrenog blagajničkog maksimuma. Takođe, ne možemo potvrditi da je od strane Ureda Potpredsjednika FBiH uspostavljen odgovarajući sistem internih kontrola u zaštiti imovine (gotovog novca) kao i da se raspolaganje gotovim novcem vršilo u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Napominjemo da je na navedene nepravilnosti ukazivano i u izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja prethodnih godina, a da od strane Ureda Potpredsjednika FBiH nisu poduzete adekvatne aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti i usklađivanja blagajničkog poslovanja sa važećim propisima.**

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da tokom godine nije vršeno evidentiranje isplaćenih akontacija za službena putovanja u Glavnoj knjizi trezora a da je na dan 31.12.2013. godine evidentirana akontacija u iznosu od 345 KM. Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja („Službene novine FBiH“ broj 63/10) propisano je da se na osnovu naloga za službeno putovanje može isplatiti akontacija u visini procijenjenih troškova za predviđeno službeno putovanje. Uvidom u dokumentaciju u vezi knjiženja date akontacije konstatovali smo da nije priložena relevantna dokumentacija kojom se potvrđuje osnovanost isplate akontacije za službena putovanja. Prezentiran nam je samo dokument „Odobrenje i nalog za nabavku i isplatu“ koji je potpisan samo od strane primaoca akontacije bez datuma, osnova isplate i odobrenja naredbodavca za isplatu. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi osnovanost navedene isplate kao i da je evidentiranje navedene akontacije izvršeno u skladu sa zakonskim i ostalim propisima na osnovu relevantne dokumentacije i u propisanom roku.**

Izvještajem o izvršenom popisu Ureda Potpredsjednika FBiH 1103 sa stanjem na dan 31.12.2013. godine konstatovano je stanje novčane imovine u blagajni u iznosu od 0,00 KM. Rješenjem o imenovanju Komisije za popis imovine, obaveza i potraživanja predviđeno je da se izvrši popis gotovog novca i drugih vrijednosti u blagajni i da se izvještaj o izvršenom popisu dostavi Potpredsjedniku FBiH najkasnije do 15.01.2014. godine. Izvještaj je dostavljen sa zakašnjenjem obzirom da je isti sačinjen i dostavljen tek 15.02.2014. godine. Pored navedenog ukazujemo i da je Odluku o usvajanju izvještaja o popisu imovine, obaveza i potraživanja donio Potpredsjednik FBiH 07.03.2014. godine što je nakon sačinjavanja i predaje finansijskih izvještaja za 2013. godinu nadležnim institucijama (28.02.2014. godine). Zapisnikom o popisu gotovog novca u blagajni na dan 31.12.2013. godine konstatovano je da je stanje gotovine u blagajni 0,00 KM te da se stanje prema blagajničkom izvještaju i trenutno stanje u blagajni razlikuju za 25.344 KM. Nakon toga, izvršeno je evidentiranje isplate akontacije za službeno putovanje u iznosu od 345 KM (bez priloženog naloga za službeno putovanje po kojem se vrši isplata) i isplate po računima za gorivo u iznosu od 250 KM. Potpredsjednik FBiH - 1103 je dana 20.01.2014. godine imenovao Komisiju za utvrđivanje postojanja materijalne štete u Uredu Potpredsjednika FBiH - 1103 i Uredu Predsjednika FBiH sa zadatkom da utvrdi postojanje materijalne štete, okolnosti pod kojima je nastala materijalna šteta, odgovornost za nastanak materijalne štete i da o tome sačini zapisnik. **Navedena Komisija je Zapisnikom o postojanju materijalne štete konstatovala da u blagajni Predsjednika FBiH i Potpredsjednika FBiH - 1103 nedostaje gotovi novac bez iskazivanja iznosa manjka a odgovornost za materijalnu štetu snosi blagajnik shodno poslovima na kojima je radio i na osnovu lične izjave istog.** Prema prezentiranom nalogu za knjiženje potraživanja od radnika za manjak u iznosu od 24.748 KM evidentiran je u Glavnoj knjizi trezora 27.01.2014. godine sa stanjem na dan 31.12.2013. godine. Nije prezentiran relevantan dokument kojim bi se potvrdilo ko je i na koji način utvrdio iskazani manjak u momentu evidentiranja istog. Prezentirana je Odluka o knjiženju potraživanja od radnika za manjak sačinjena 07.03.2014. godine, tj. poslije predaje finansijskih izvještaja za 2013. godinu. Obzirom da Komisija imenovana od Potpredsjednika FBiH - 1103 nije konstatovala u zapisniku iznos manjka sredstava u blagajni, da je prezentiran dokument o knjiženju potraživanja od radnika za manjkove nakon predaje finansijskih izvještaja, ne može se potvrditi da je sprovedena sva potrebna procedura u vezi konstatovanog manjka.

Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.

Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za blagajničko poslovanje i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.

14.2 Vanbilansna evidencija

U okviru pozicija vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2013. godine, iskazano je stanje od 38.095 KM iz pravosnažnih sudskih presuda po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plaća, naknade za ishranu u toku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora (regresa). Evidentiranje je izvršeno u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora.

Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo 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.

15. Ostali nalazi

Organizacija i sistematizacija poslova u dijelu vršenja stručnih, administrativnih i tehničkih poslova za potrebe vršenja poslova iz nadležnosti Predsjednika FBiH, uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda Predsjednika FBiH sa ustanovljenim organizacionim jedinicama Ured Predsjednika 1101 sa sjedištem u Sarajevu, Ured Predsjednika 1101 sa sjedištem u Mostaru i Ured Predsjednika 1101 sa sjedištem u Odžaku. Na isti način doneseni su i posebni Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta dva Potpredsjednika FBiH za što ne postoji pravno uporište u važećim propisima. Za obavljanje općih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe sva tri ureda uspostavljeno je Odjeljenje za opće, zajedničke i finansijske poslove. Ovakva unutrašnja organizacija ureda imala je odraza na sačinjavanje finansijskih izvještaja sa prikazom izvršenja budžeta i iskazom o ostalim finansijskim podacima i posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih koji ne daju sliku o finansijskom položaju Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH kao jednog organa izvršne vlasti. Imajući u vidu da se radi o jednom organu izvršne vlasti kao i okolnosti da je u skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ br. 64/07 i 80/11) izvršeno razvrstavanje Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH sa svojstvom jednog organa izvršne vlasti i da su od nadležne institucije registrovani kao jedan organ izvršne vlasti u svojstvu poreznog obveznika 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 FBiH kao jednog pravnog lica.

U skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti, urediti unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta i na osnovu iste sačinjavati finansijske izvještaje koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica.

16. Komentar

Ured Predsjednika FBiH - 1101 se u ostavljenom roku očitovao dopisom broj: 01-14-558-02/14 od 22.07.2014. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu. U istom je ukazano da nema primjedbi na nalaze date u Nacrtu izvještaja, kao i da će se izvršiti analiza konstatovanih propusta i nepravilnosti te poduzeti aktivnosti na otklanjanju istih u skladu sa datim preporukama.

Ured Potpredsjednika FBiH - 1102 i Ured Potpredsjednika FBiH- 1103 se u ostavljenom roku nisu očitovali na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu, čime Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu postaje konačan Izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.

Član tima:

Sabina Avdić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH za 2013. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

URED PREDSEDNIKA FBiH 1101

- 1) *Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za blagajničko poslovanje i u skladu sa konstatovanim poduzeti dalje aktivnosti.*
- 2) *Takođe potrebno je da se poduzmu aktivnosti u dijelu utvrđivanja opravdanosti isplate i evidentiranja akontacija u iznosu od 7.520 KM kao i aktivnosti utvrđivanja stvarnog iznosa manjka gotovine u blagajni na dan 31.12.2013. godine.*
- 3) *Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.*
- 4) *Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih putničkih automobila, pravilno i u potpunosti popunjavati obrazac putnog naloga za vozilo (PN-4), putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvještaje u skladu sa internim aktom.*
- 5) *Potrebno je izvršiti dopune Pravilnika o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u dijelu utvrđivanja normativa prosječne potrošnje goriva po pređenom kilometru, kao i dosljedno primjenjivati važeće propise u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad namjenskim, racionalnim i ekonomičnim korištenjem službenih putničkih automobila.*
- 6) *Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja sa dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava.*
- 7) *Potrebno je obračun i isplatu obaveza po osnovu zaključenih ugovora o djelu vršiti nakon prihvatanja dostavljenih izvještaja od strane ovlaštene osobe čime se potvrđuje da su izvršeni ugovoreni poslovi.*
- 8) *Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika FBiH.*
- 9) *Potrebno je osigurati namjensko korištenje budžetskih sredstava odobrenih na ime izdataka za reprezentaciju, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka.*
- 10) *Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Predsjednika FBiH u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i dosljednoj primjeni istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*
- 11) *Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu Predsjednika FBiH za 2013. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.*
- 12) *Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo 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.*

URED POTPREDSJEDNIKA FBiH 1102

- 1) *Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.*

- 2) *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova reprezentacije, preispitati opravdanost iskazanih troškova interne i eksterne reprezentacije te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 3) *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za evidentiranje izdataka dizel goriva i benzina utvrditi osnovanost isplate istih te u skladu sa konstatovanim poduzeti odgovarajuće mjere i aktivnosti.*
- 4) *Potrebno je vršiti nabavku goriva kod dobavljača sa kojim je zaključen ugovor o isporuci naftnih derivata u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- 5) *Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava za projekte kod kojih postoji potreba za istim.*
- 6) *Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Potpredsjednika FBiH u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i dosljednoj primjeni istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*
- 7) *Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu Potpredsjednika FBiH za 2013. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.*
- 8) *Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo 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.*

URED POTPREDSJEDNIKA FBiH 1103

- 1) *Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za blagajničko poslovanje i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 2) *Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.*
- 3) *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju u vezi nastalih šteta u prometnim nezgodama na vozilima Audi A6 i Polo i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti.*
- 4) *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu gotovine uposlenicima iz blagajne po računima za sipanje goriva i utvrditi osnovanost isplata istih te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti.*
- 5) *Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih putničkih automobila, pravilno i u potpunosti popunjavati obrazac putnog naloga za vozilo (PN-4), putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvještaje u skladu sa internim aktom.*
- 6) *Potrebno je za održavanje službenih putničkih automobila izvršiti izbor najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i zaključiti ugovor o održavanju vozila.*
- 7) *Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.*
- 8) *Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Potpredsjednika FBiH u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i dosljednoj primjeni istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*
- 9) *Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu Potpredsjednika FBiH za 2013. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.*
- 10) *Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo 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.

ZAJEDNIČKA PREPORUKA ZA SVA TRI UREDA

- 1) U skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti, urediti unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta i na osnovu iste sačinjavati finansijske izvještaje koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica.*

IV. PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Ured Predsjednika Federacije BiH

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	1.525.639	1.366.425	1.278.216	-247.423	83,78
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	635.364	552.764	557.090	-78.274	87,68
Bruto plaće i naknade	516.897	456.595	475.923	-40.974	92,07
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	118.467	96.169	81.167	-37.300	68,51
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	54.275	47.942	49.972	-4.303	92,07
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	471.000	400.796	310.188	-160.812	65,86
Putni troškovi	76.000	54.461	51.603	-24.397	67,90
Izdaci za energiju	0	0	0	0	0
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	35.000	35.892	27.675	-7.325	79,07
Nabavka materijala i sitnog inventara	25.000	7.265	15.229	-9.771	60,92
Izdaci za usluge prevoza i goriva	56.000	54.348	32.470	-23.530	57,98
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	34.000	17.608	29.991	-4.009	88,21
Izdaci za tekuće održavanje	35.000	43.651	13.162	-21.838	37,61
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	10.000	2.494	4.641	-5.359	46,41
Ugovorene i druge posebne usluge	200.000	185.077	135.417	-64.583	67,71
4. Tekući transferi	365.000	364.923	360.966	-4.034	98,89
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	75.000	75.000	71.000	-4.000	94,67
Tekući transferi pojedincima	90.000	89.983	90.000	0	100,00
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	200.000	199.940	199.966	-34	99,98
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	40.000	9.730	7.192	-32.808	17,98
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	40.000	9.730	7.192	-32.808	17,98
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	40.000	9.730	7.192	-32.808	17,98
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
7. Kapitalni transferi					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
C. Ostale isplate (8)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					

D. Tekuća rezerva					
RASHODI (A+B+C+D):	1.565.639	1.376.155	1.285.408	- 280.231	82,10

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 26.02.2014. godine

**Predsjednik FBiH
Živko Budimir**

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine			
Naziv institucije: Ured Predsjednika Federacije BiH - 1101			
Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	143.662	142.752	99,4
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	39.422	0	0,00
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	729	45.304	6214,5
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	103.511	97.448	94,1
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	26.236	26.350	100,4
9.Stalna sredstva	353.043	358.976	101,7
10.Ispravka vrijednosti	326.807	332.627	101,8
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	26.236	26.350	100,4
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:	169.898	169.102	99,5
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	143.662	142.752	99,4
19.Kratkoročne tekuće obaveze	95.770	91.109	95,1
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	47.892	51.643	107,8
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.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)	26.236	26.350	100,4
28.Izvori stalnih sredstava	26.236	26.350	100,4
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA:	169.898	169.102	99,5

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine odobrilo dana 26.02.2014. godine

**Predsjednik FBiH
Živko Budimir**

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Ured Potpredsjednika Federacije BiH 1102

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	1.050.621	961.764	990.415	-60.206	94,27
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	478.341	454.246	476.737	-1.604	99,64
Bruto plaće i naknade	434.332	414.506	433.687	-645	99,85
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	44.009	39.740	43.050	-959	97,82
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	45.630	43.523	45.538	-92	99,80
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	234.650	213.289	206.390	-28.260	87,96
Putni troškovi	55.000	42.338	40.750	-14.250	74,09
Izdaci za energiju	0	0	0	0	0,00
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	22.000	19.495	19.605	-2.395	89,11
Nabavka materijala i sitnog inventara	18.000	9.301	15.095	-2.905	83,86
Izdaci za usluge prevoza i goriva	32.000	30.169	31.756	-244	99,24
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	4.250	4.095	4.250	0	100,00
Izdaci za tekuće održavanje	20.000	20.882	13.127	-6.873	65,64
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.000	5.416	5.433	-1.567	77,61
Ugovorene i druge posebne usluge	76.400	81.594	76.374	-26	99,97
4. Tekući transferi	292.000	250.706	261.750	-30.250	89,64
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	70.000	53.206	40.000	-30.000	57,14
Tekući transferi pojedincima	82.000	71.500	81.750	-250	99,70
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	140.000	126.000	140.000	0	100,00
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	25.000	11.653	22.364	-2.636	89,46
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	25.000	11.653	22.364	-2.636	89,46
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	25.000	11.653	22.364	-2.636	89,46
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
7. Kapitalni transferi					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
C. Ostale isplate (8)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					

Ostala domaća pozajmljivanja					
D. Tekuća rezerva					
RASHODI (A+B+C+D):	1.075.621	973.417	1.012.779	-62.842	94,16

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 26.02.2014. godine

**Potpredsjednik FBiH
Mirsad Kebo**

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine			
Naziv institucije: Ured Potpredsjednika Federacije BiH - 1102			
Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	168.531	169.796	100,8
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.287	2.955	129,2
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja			
4.Kratkoročni plasmani	97	78	80,4
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	166.147	166.763	100,4
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	36.077	44.888	124,4
9.Stalna sredstva	121.168	138.472	114,3
10.Ispravka vrijednosti	85.091	93.584	110,0
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	36.077	44.888	124,4
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:	204.608	214.684	104,9
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	168.531	169.796	100,8
19.Kratkoročne tekuće obaveze	126.844	120.330	94,86
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	41.687	49.466	118,7
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.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)	36.077	44.888	124,4
28.Izvori stalnih sredstava	36.077	44.888	124,4
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA:	204.608	214.684	104,92

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine odobrilo dana 26.02.2014. godine

**Potpredsjednik FBiH
Mirsad Kebo**

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Ured Potpredsjednika Federacije BiH 1103

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	1.034.251	899.667	920.163	-114.088	88,97
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	431.508	388.719	423.410	-8.098	98,12
Bruto plaće i naknade	398.120	363.977	396.260	-1.860	98,78
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	33.388	24.742	27.150	-6.238	81,32
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	41.993	38.217	41.608	-385	99,08
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	268.750	244.873	211.073	-57.677	78,54
Putni troškovi	50.000	52.319	49.103	-897	98,21
Izdaci za energiju	0	0	0	0	0,00
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	30.000	25.186	27.774	-2.226	92,58
Nabavka materijala i sitnog inventara	19.000	21.924	14.844	-4.156	78,13
Izdaci za usluge prevoza i goriva	39.000	37.022	31.761	-7.239	81,44
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	19.750	2.692	11.868	-7.882	60,09
Izdaci za tekuće održavanje	34.000	28.156	24.127	-9.873	70,96
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	6.000	4.260	2.473	-3.527	41,22
Ugovorene i druge posebne usluge	71.000	73.314	49.123	-21.877	69,19
4. Tekući transferi	292.000	227.858	244.072	-47.928	83,59
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	70.000	59.070	57.932	-12.068	82,76
Tekući transferi pojedincima	82.000	48.832	59.190	-22.810	72,18
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	140.000	119.956	126.950	-13.050	90,68
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	5.500	8.897	5.264	-236	95,71
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.500	8.897	5.264	-236	95,71
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	5.500	8.897	5.264	-236	95,71
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
7. Kapitalni transferi					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
C. Ostale isplate (8)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					

D. Tekuća rezerva					
RASHODI (A+B+C+D):	1.039.751	908.564	925.427	-114.324	89,00

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 26.02.2014. godine

**Potpredsjednik FBiH
Svetozar Pudarić**

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine			
Naziv institucije: Ured Potpredsjednika Federacije BiH - 1103			
Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	157.349	164.222	104,4
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	31.104	0	0,0
2.Vrijednosni papiri	0	0	
3.Kratkoročna potraživanja	252	25.231	10012,3
4.Kratkoročni plasmani	0	0	
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	125.993	138.991	110,3
6.Zalihe materijala i robe	0	0	
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	
8.Kratkoročna razgraničenja	0	0	
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	46.134	33.082	71,7
9.Stalna sredstva	98.851	69.121	69,9
10.Ispravka vrijednosti	52.717	36.039	68,4
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	46.134	33.082	71,7
12.Dugoročni plasmani	0	0	
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA:	203.483	197.304	97,0
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	157.349	164.222	104,4
19.Kratkoročne tekuće obaveze	115.944	123.437	106,5
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	611	
22.Obaveze prema djelatnicima	36.405	40.785	112,0
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24.Kratkoročna razgraničenja	5.000	-611	
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	46.134	33.082	71,7
28.Izvori stalnih sredstava	46.134	33.082	71,7
29.Ostali izvori sredstava	0	0	
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	
UKUPNO PASIVA:	203.483	197.304	97,0

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine odobrilo dana 26.02.2014. godine

**Potpredsjednik FBIH
Svetozar Pudarić**