



**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
PREDSJEDNIKA I DVA DOPREDSJEDNIKA FBIH**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-05,06,07/14

Sarajevo, svibanj 2014. godine

KAZALO

I.	NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA.....	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obujam revizije	3
3.	NALAZI UREDA PREDsjedNIKA FBiH (1101)	4
3.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	4
4.	Sustav internih kontrola i interna revizija	5
5.	Izvršenje proračuna	6
5.1	Rashodi, izdaci i financiranje.....	6
5.1.1	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	6
5.1.2	Tekući transferi.....	8
6.	Imovina, obveze i izvori sredstava	9
6.1	Blagajničko poslovanje	9
6.2	Vanbilančna evidencija	10
7.	NALAZI UREDA DOPREDsjedNIKA FBiH (1102)	10
7.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	10
8.	Sustav internih kontrola i interna revizija	11
9.	Izvršenje proračuna	12
9.1	Rashodi, izdaci i financiranje.....	13
9.1.1	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	13
9.1.2	Tekući transferi.....	14
10.	Imovina, obveze i izvori sredstava	15
10.1	Blagajničko poslovanje	15
10.2	Vanbilančna evidencija	15
11.	NALAZI UREDA DOPREDsjedNIKA FBiH (1103)	15
11.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća.....	15
12.	Sustav internih kontrola i interna revizija	16
13.	Izvršenje proračuna	18
13.1	Rashodi, izdaci i financiranje.....	18
13.1.1	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	18
13.1.2	Tekući transferi.....	20
14.	Imovina, obveze i izvori sredstava	20
14.1	Blagajničko poslovanje	20
14.2	Vanbilančna evidencija	22
15.	Ostali nalazi	22
16.	Komentar.....	22
III.	REZIME DANIH PREPORUKA	24
IV.	PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	1
	Pregled rashoda proračuna Ureda Predsjednika FBiH (1101) za 2013. godinu	1
	Bilanca stanja Ureda Predsjednika FBiH (1101) na dan 31.12.2013. godine	3
	Pregled rashoda proračuna Ureda Dopredsjednika FBiH (1102) za 2013. godinu	4
	Bilanca stanja Ureda Dopredsjednika FBiH (1102) na dan 31.12.2013. godine.....	6
	Pregled rashoda proračuna Ureda Dopredsjednika FBiH (1103) za 2013. godinu	7
	Bilanca stanja Ureda Dopredsjednika FBiH (1103) na dan 31.12.2013. godine.....	9

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH** za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinac 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Predsjednik i dva Dopredsjednika FBiH odgovorni su za izradu i fer prezentiranje finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonu o proračunima u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća 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 danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, Predsjednik i dva Dopredsjednika FBiH su odgovorni i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa temeljem kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Blagajničko poslovanje nije vršeno sukladno Zakonu o riznici u FBiH i Naputku 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 Dopredsjednika FBiH – 1103 u iznosu od 24.748 KM (točke 6.1., 10.1. i 14.1. Izvješća);**

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 Dopredsjednika FBiH- 1102 u iznosu 48.645 KM, obzirom da se iz prezentirane dokumentacije nije mogao potvrditi namjenski utrošak proračunskih sredstava, odnosno da se sredstva koriste za potrebe obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti istih (točke 5.1.1 i 9.1.1 Izvješća);
3. Ne može se potvrditi opravdanost dijela iskazanih izdataka za gorivo u Uredu Predsjednika FBiH - 1101 u iznosu 31.124 KM, u Uredu Dopredsjednika FBiH - 1102 u iznosu 30.329 KM i u Uredu Dopredsjednika FBiH – 1103 u iznosu 28.737 KM, iz razloga što se korištenje službenih putničkih automobila nije vršilo sukladno internim aktima kao i da se evidentiranje dijela izdataka u Glavnu knjigu riznice nije vršilo temeljem relevantne dokumentacije kojom se dokazuje opravdanost nastanka izdataka (točke 5.1.1, 9.1.1 i 13.1.1 Izvješća);
4. Od ukupno iskazanih troškova održavanja službenih putničkih automobila u iznosu od 33.470 KM, ne može se potvrditi opravdanost dijela istih u Uredu Dopredsjednika FBiH – 1103 u iznosu 11.091 KM i u Uredu Predsjednika FBiH - 1101 u iznosu 1.350 KM, nastalih temeljem oštećenja službenih putničkih automobila u prometnim nezgodama. Nadoknada šteta izvršena je na teret proračunskih sredstava a da prethodno nisu poduzete aktivnosti na utvrđivanju razloga nastanka šteta i nadoknade istih od strane odgovornih osoba (točke 5.1.1 i 13.1.1 Izvješća);
5. Ne može se potvrditi opravdanost isplata naknada temeljem 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 ovjeravala dostavljena izvješća 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 definiranih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Ureda Predsjednika FBiH (točka 5.1.1 Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na financijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, financijska izvješća **Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima **Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH** u tijeku 2013. godine, osim za kvalifikacije dane u točkama 1., 2., 3., 4. i 5. bile su u svim značajnim aspektima sukladne 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. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

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 Dopredsjednika Federacije BiH (u daljem tekstu: Dopredsjednici) koji zamjenjuju Predsjednika u određenim okolnostima, djeluju zajedno s Predsjednikom u onim situacijama kad se od Predsjednika traži da postupa u suglasnosti 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 unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Ureda Predsjednika i Pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta dva Dopredsjednika. 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 Dopredsjednika (u daljem tekstu Ured Dopredsjednika 1102) pored Dopredsjednika koji je iz reda bošnjačkog naroda bilo je uposleno 14 zaposlenika, i to 9 savjetnika, 2 državna službenika i 3 namještenika, dok u Uredu Dopredsjednika (u daljem tekstu Ured Dopredsjednika 1103) pored Dopredsjednika 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 Dopredsjednika FBiH osiguravaju se u Proračunu FBiH

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

2. Predmet, cilj i obujam revizije

Predmet revizije su finacijska izvješća Ureda Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje Ureda Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH na dan 31.12.2013. godine, izvršenje proračuna 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 finacijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od prosinca 2013. godine do svibnja 2014. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu 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 Dopredsjednika FBiH, a da nisu sačinjene fotokopije cjelokupne izuzete dokumentacije, revizija je obavljena temeljem uvida u kopije raspoložive dokumentacije, zbog čega se revizija pojedinih procesa nije mogla izvršiti u potpunosti sukladno važećim propisima i standardima.

3. NALAZI UREDA PREDsjedNIKA FBiH (1101)

3.1 POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠĆA

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

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

- uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tijekom 2012. godine i sukladno konstatiranom poduzimanju adekvatnih aktivnosti, obavljanje blagajničkog poslovanja sukladno Naputku o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- osiguranje namjenskog korištenje proračunskih 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 temeljem 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, prijeđena kilometraža sukladno internom aktu, donošenja izmjena i dopuna Pravilnika o registraciji i uporabi motornih vozila u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po prijeđenom 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 sukladno konstatiranom poduzimanju 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 obveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
- uređivanje unutarnjeg ustrojstva sukladno izvršenoj registraciji Predsjednika i dva Dopredsjednika Federacije BiH kao jednog organa izvršne vlasti i temeljem iste sačinjavanje finansijskih izvješća.

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

- usaglašavanje knjigovodstvenog stanja utvrđenim popisom sukladno članku 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 14. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH;
- zaključivanje ugovora o djelu za izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika FBiH (1101);

Obračun i isplatu obveza temeljem 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 nabava sukladno propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavama BiH, podzakonskim aktima i vlastitim aktima.

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

- rashodovanja stalnih sredstva sukladno postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;
- obračuna i uplate pripadajućih poreza i doprinosa temeljem isplata koje imaju karakter dodatnih primanja sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima;

- sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, donesen Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;
- poduzimanja aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Predsjednika FBiH (1101) sukladno zakonskim propisima i dosljednoj primjeni istih u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola.

Sukladno članku 16. točka 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 konstatiranih u Izvješću o reviziji financijskih izvješća za 2012. godinu.

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

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

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Ureda Predsjednika FBiH, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka, sistematizirana su radna mjesta za 23 izvršitelja, a na dan 31.12.2013. godine bilo je uposleno 14 izvršitelja. Uvidom u Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, kao i Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika Ureda Predsjednika FBiH konstatirano je da je predviđeno i popunjeno radno mjesto „Predstojnik ureda-Savjetnik“ što nije sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o pravima izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i drugim podzakonskim aktima.

Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o riznici u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donesen je (02.07.2013. godine) **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima**. Uvidom u isti konstatirano je da nisu uređeni stupnjevi 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 sukladno zakonskim i ostalim propisima. Navedenim pravilnikom je uređeno da Predsjednik FBiH, odnosno po ovlaštenju Predsjednika FBiH Predstojnik ureda-Savjetnik imaju pravo i obvezu 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“ povjerenstvo koje je dužno sačiniti izvješće o nadgledanju internih kontrolnih postupaka, utvrditi propuste i predložiti mjere za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Iako su u izvješću o reviziji financijskih izvješća za 2012. godinu konstatirani propusti i nedostaci u funkcioniranju sustava internih kontrola, ovo povjerenstvo nije bilo imenovano u 2013. godini.

Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, Pravilnikom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura Ureda predsjednika FBiH i Naputkom o kolanju i čuvanju računovodstvene dokumentacije propisan je postupak prijema, provjere istinitosti i točnosti podataka sadržanih u knjigovodstvenim ispravama kojim se dokazuje nastanak poslovne promjene, prije nego što se izvrši evidentiranje poslovnih događaja. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da značajan dio faktura dobavljača nije protokoliran, signiran, prekontroliran i odobren za plaćanje prije nego što je izvršen unos obveza i rashoda u Glavnu knjigu riznice, zbog čega ne možemo potvrditi da je u procesu stvaranja obveza i rashoda postupano sukladno 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 sustava internih kontrola, a što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti navedene u ovom Izvješću i Pismu menadžmentu.**

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

Provedenom revizijom utvrdili smo propuste i nedostatke koji se odnose na izdatke za materijal i usluge (točka 5.1.1), realizaciju tekućih transfera (točka 5.1.2) i raspolaganje gotovinom (točka 6.1) koji su obrazloženi u ovom izvješću. Također je konstatirano da nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola u dijelu: troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, izdataka za rad povjerenstava, 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 nabava na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

Interna revizija

Sukladno Zakonu 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 financija. U Izvješću o izvršenoj internoj reviziji u Uredu Predsjednika FBiH za razdoblje siječanj – prosinac 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 nabave i neusklađenosti internih akata sa važećim propisima.

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

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna 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 nabava stalnih sredstava 0,56 % (7.192 KM).

Pregled izvršenja proračuna dat je u Prilogu IV Financijska izvješća.

5.1 Rashodi, izdaci i financiranje

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 %), nabava 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 temeljem 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, konstatirano je da istim nije preciziran opis poslova i odgovornosti angažiranih osoba, obzirom da je u istim samo kratko navedeno: poslovi vezani za financijska 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 unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, kao što su poslovi višeg referenta-tehničkog tajnika u neto iznosu 7.000 KM (7 mjeseci po 1.000 KM neto), poslovi stručnog suradnika za odnose sa javnošću i poslovi stručnog suradnika za protokolarnu poslove (oba zaključena na 1 mjesec uz neto naknadu po 1.500 KM). U zaključenim ugovorima o djelu je navedeno da se izvršitelj posla obvezuje da po okončanju posla podnese izvješće o obavljenom poslu, a plaćanje će se izvršiti nakon što bude utvrđeno da je posao iz ugovora završen. **Dostavljena izvješća o izvršenim ugovorenim poslovima nisu protokolirana, niti postoje naznake da su ista prihvaćena od strane ovlaštene osobe, što je bio uvjet 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 obveza i rashoda u Glavnu knjigu riznice prije isteka roka za izvršenje posla i dostavljanja izvješća temeljem kojih bi se moglo potvrditi da su ugovoreni poslovi i izvršeni.

Potrebno je obračun i isplatu obveza temeljem zaključenih ugovora o djelu vršiti nakon prihvatanja dostavljenih izvješća od strane ovlaštene osobe čime se potvrđuje da su izvršeni ugovoreni poslovi.

Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu 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 konstatirano 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, pratitelj, vozač) bez prethodno odobrene narudžbenice sukladno Pravilniku o poklonima i reprezentaciji. Također, vršene su nabavke odjeće u inozemstvu (hlača, pantalona, košulja...) a da za iste nije navedeno kojim povodom i za koga je ista nabavljena. Ni u tijeku 2013. godine na računima interne reprezentacije nije se navodio povod nastanka izdataka odnosno opravdanost nastalog troška.

Potrebno je osigurati namjensko korištenje proračunskih 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 rujnu 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 uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH („Službene novine FBiH“ br. 9/13), Pravilnikom o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga („Službene novine FBiH“ br. 7/07), kao i Pravilnikom o registraciji i uporabi motornih vozila u Uredu Predsjednika FBiH propisana je obveza vođenja putnog naloga za vozilo (obrazac PN-4). Koncem 2013. godine, donesen je novi Pravilnik o uvjetima, 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 prijeđenom 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 sukladno čl. 8. Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga po kojem „Putni nalog ovjerava i izdaje ovlaštena osoba nalogodavca tek po potpisivanju obrasca putnog naloga od strane vozača“. Također, u značajnom broju slučajeva navedeni nalozi nisu popunjavani sukladno članku 6. navedenog Pravilnika kojim je uređen obvezni 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 prijeđeni put, broj osoba u vozilu kao ni potpis osobe koja je upravljala vozilom, a pojedini obrasci nisu bili uopće popunjavani**. Pored navedenog konstatirano je da za službena vozila nisu bili utvrđeni normativi prosječne potrošnje goriva, niti su do IV kvartala 2013. godine sačinjavana mjesečna izvješća o prijeđenoj 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 travanj 2013. godine uopće nije evidentirano korištenje vozila iako je u isto vrijeme 4 puta točeno 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 proračunskih sredstava.

Vežano za izdatke za gorivo izvršenom revizijom je konstatirano da su tijekom godine putem blagajne vršene gotovinske isplate uposlenicima u visini dostavljenih računa za točenje 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 točeno 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, prijeđena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvješća sukladno internom aktu.

Potrebno je izvršiti dopune Pravilnika o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u dijelu utvrđivanja normativa prosječne potrošnje goriva po prijeđenom 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 razinama vlasti 71.000 KM, transfer pojedincima 90.000 KM i transfer neprofitnim organizacijama 199.965 KM. Realiziranje iskazanih transfera uređeno 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 (potpora izgradnji i obnovi objekata, manifestacije kulturno – zabavnog, sportskog i vjerskog karaktera, obilježavanje značajnih povijesnih datuma, potpora 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 osoba, mjesne zajednice, općine, gradovi i druge fizičke i pravne osobe). Međutim, Odlukom nije utvrđena obveza javnog objavljivanja, kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja kao i obveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava (tamo gdje za to postoji potreba). Sukladno navedenoj Odluci Predsjednik FBiH je donosio pojedinačne odluke o isplati financijske potpore kojim je predviđeno da se po prijemu i utrošku sredstava podnese pismeno izvješće o utrošenim sredstvima. Pojedinačnim odlukama nije naznačena pozicija tekućeg transfera sa koje se vrši isplata. Nije prezentirana dokumentacija temeljem koje bi se potvrdio način na koji je izvršen izbor krajnjih korisnika sa iznosima financijske potpore koji je bio osnova za donošenje pojedinačnih odluka. Dostavljena izvješća 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 izvješća 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 obveza izvještavanja sa dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava.

6. Imovina, obveze i izvori sredstava

U financijskim izvješćima 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 obveze 142.752 KM i izvori stalnih sredstava 26.350 KM.

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

6.1 Blagajničko poslovanje

Temeljem Naputka 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 financija) za Ured Predsjednika FBiH. Uvidom u način poslovanja blagajne (blagajnička izvješća 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 tijekom 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 obveza prema navedenom obrascu, kao i da blagajnički dnevници nisu ovjeravani (kontrolirani) 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 sukladno Naputku 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. Također, ne možemo potvrditi da je od strane Ureda Predsjednika FBiH uspostavljen odgovarajući sustav internih kontrola u zaštiti imovine (gotovog novca) kao i da se raspolaganje gotovim novcem vršilo sukladno zakonskim i ostalim propisima. Napominjemo da je na navedene nepravilnosti ukazivano i u izvješćima o reviziji financijskih izvješća 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 konstatirano je da je u Glavnoj knjizi riznice 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 sukladno zakonskim i ostalim propisima temeljem relevantne dokumentacije.**

Izvješćem o izvršenom popisu Ureda Predsjednika FBiH sa stanjem na dan 31.12.2013. godine konstatirano je stanje novčane imovine u blagajni u iznosu od 0,00 KM. Rješenjem o imenovanju povjerenstva za provođenje redovitog godišnjeg popisa za 2013. godinu predviđeno je da povjerenstvo 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 Izvješće o izvršenom popisu dostavljeno je Predsjedniku FBiH 12.02.2014. godine a isti je donio Odluku o usvajanju izvješća o popisu imovine, obveza i potraživanja 11.03.2014. godine što je nakon sačinjavanja i predaje financijskih izvješća za 2013. godinu nadležnim institucijama (28.02.2014. godine). U navedenom Izvješću o izvršenom popisu iskazan je manjak novčanih sredstava u blagajni u iznosu od 37.438,30 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 44.958,95 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 djelatnika temeljem Odluke Predsjednika FBiH broj 01-14-30-05/14 od 23.01.2014. godine o knjiženju potraživanja od radnika za manjkove u iznosu

od 37.438,30 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 konstatirano da su od strane blagajnika pravdani pojedini nalozi koji nisu isplaćeni djelatnicima 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 konstatirani manjak.**

Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati sukladno Naputku o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma

Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za blagajničko poslovanje i sukladno konstatiranom poduzeti dalje aktivnosti.

Također 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 Vanbilančna evidencija

U okviru pozicija vanbilančne evidencije, na dan 31.12.2013. godine, iskazano je stanje od 53.696 KM iz pravosnažnih sudskih presuda temeljem prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plaća, naknade za ishranu u tijeku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora (regresa). Evidentiranje je izvršeno sukladno Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu evidentiranja obveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice.

Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

7. NALAZI UREDA DOPREDSJEDNIKA FBiH (1102)

7.1 POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠĆA

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

Ured Dopredsjednika 1102 **nije postupio** po danim preporukama koje se odnose na:

- uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tijekom 2012. godine i sukladno konstatiranom poduzimanju adekvatnih aktivnosti, obavljanje blagajničkog poslovanja sukladno Naputku o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- osiguranje namjenskog korištenje proračunskih sredstava odobrenih na ime izdataka za reprezentaciju, odnosno korištenje javnih sredstava u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Dopredsjednika FBiH (1102), preispitivanje opravdanosti iskazanih troškova temeljem 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 sukladno konstatiranom poduzimanja 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 obveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
- uređivanje unutarnjeg ustrojstva sukladno izvršenoj registraciji Predsjednika i dva Dopredsjednika Federacije BiH kao jednog organa izvršne vlasti i temeljem iste sačinjavanje finansijskih izvješća.

Ured Dopredsjednika 1102 je **djelimično postupio** po danim preporukama koje se odnose na:

- usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno članku 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 14. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH;
- rashodovanje stalnih sredstva sukladno postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;
- provođenje postupaka javnih nabava sukladno propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavama BiH, podzakonskim aktima i vlastitim aktima.

Ured Dopredsjednika 1102 je **postupio po preporukama**, danim nakon obavljene revizije finansijskih izvješća za 2012. godinu u dijelu:

- sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, donesen novi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;
- poduzimanja aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna internih akata Ureda potpredsjednika FBiH (1102) sukladno zakonskim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola.

Sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ured Dopredsjednika FBiH 1102 je 11.07.2013. godine dostavio Dopis o poduzetim aktivnostima na usklađivanju internih akata sa zakonskim propisima.

8. Sustav internih kontrola i interna revizija

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

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu Dopredsjednika FBiH 1102, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka, sistematizirana su radna mjesta za 15 izvršitelja, a na dan 31.12.2013. godine bilo je uposleno 14 izvršitelja. Iako navedenim Pravilnikom nije predviđeno radno mjesto „Savjetnik-Predstojnik Ureda“ jedan savjetnik temeljem ovlaštenja Dopredsjednika 1102 akta potpisuje kao „Savjetnik-Predstojnik Ureda“, što nije sukladno navedenom pravilniku, obzirom da istim nije sistematizirano radno mjesto pod takvim nazivom. Međutim, istim pravilnikom je u opisu poslova uređeno da ostali savjetnici između ostalog „Vrše i druge poslove po nalogu Predstojnika Ureda“ što ukazuje na neusuglašenost pojedinih dijelova navedenog internog akta. Uvidom u Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2012. godine, kao i dopune istog (iz 2013. godine) konstatirano je da za savjetnike kao uvjet za obavljanje poslova i zadataka nije uopće predviđeno potrebno radno iskustvo, niti položen stručni ispit, što nije sukladno važećim propisima.

Odlukom o uspostavi i unutarnjem ustrojstvu Ureda Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH iz 2003. godine, propisano je da će se za obavljanje općih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe Ureda Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH uspostaviti Odjel za opće, zajedničke i finansijske poslove. Kako isti nije uspostavljen poslove iz djelokruga odjela obavljaju zaposlenici Ureda bez izdatih ovlaštenja. Također, navedenim pravilnikom je u okviru Odjela za opće, zajedničke i finansijske poslove sistematizirano i popunjeno radno mjesto „Pomoćnik u Odjelu za opće, zajedničke i finansijske poslove“ što nije sukladno Uredbi o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija.

Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o rizici u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donesen je (30.01.2013. godine) **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima**. Uvidom u isti konstatirano je da su definirani stupnjevi rizika (visok, srednji, nizak) za većinu aktivnosti, međutim istim nisu obuhvaćene aktivnosti niti stupnjevi rizika za tekuće transfere, javne nabave, raspolaganje gotovinom. Navedenim pravilnikom je uređeno da Dopredsjednik FBiH i Predstojnik Ureda imaju pravo i obvezu 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 izvješća Predsjednika Ureda kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcioniraju kako je planirano. Iako su u izvješću o reviziji finansijskih izvješća za 2012. godinu konstatirani propusti i nedostaci u funkcioniranju sustava internih kontrola, tijekom 2013. godine nisu sačinjavane periodične procjene niti izvješća o internim kontrolama.

Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, Pravilnikom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura Ureda Dopredsjednika FBiH i Napatkom o kolanju i čuvanju računovodstvene dokumentacije propisan je postupak prijema, provjere istinitosti i točnosti podataka sadržanih u knjigovodstvenim ispravama kojim se dokazuje nastanak poslovne promjene, prije nego što se izvrši evidentiranje poslovnih događaja. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da značajan dio faktura dobavljača nije protokoliran, signiran, prekontroliran i odobren za plaćanje prije nego što je izvršen unos obveza i rashoda u Glavnu knjigu riznice, zbog čega ne možemo potvrditi da je u procesu stvaranja obveza i rashoda postupano sukladno 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 sustava internih kontrola, a što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti navedene u ovom Izvješću i Pismu menadžmentu.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Dopredsjednika FBiH sukladno zakonskim i ostalim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola.

Provedenom revizijom utvrdili smo propuste i nedostatke koji se odnose na izdatke za materijal i usluge (točka 9.1.1), realizaciju tekućih transfera (točka 9.1.2) i raspolaganje gotovinom (točka 10.1) koji su obrazloženi u ovom izvješću. Također je konstatirano da nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola u dijelu: troškova službenih putovanja, izdataka temeljem 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 uposlenicima, popisa sredstava i izvora sredstava i javnih nabava na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

Interna revizija

Sukladno Zakonu 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 financija. U Izvješću o izvršenoj internoj reviziji u Uredu Dopredsjednika FBiH 1102 za razdoblje siječanj – prosinac 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 nabave i neusklađenosti internih akata sa važećim propisima.

Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti sukladno datim preporukama u Izvješću o internoj reviziji u Uredu Dopredsjednika FBiH za 2013. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.

9. Izvršenje proračuna

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna 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 nabava stalnih sredstava 2,21 % (22.364 KM).

Pregled izvršenja proračuna dat je u Prilogu IV Finansijska izvješća.

9.1 Rashodi, izdaci i financiranje

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 Dopredsjednika 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 konstatirani su propusti kao i u Izvješću o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2012. godinu. Kao i prethodne godine račune ugostiteljskih objekata svojim potpisom ovjeravao je Predstojnik Ureda-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 također uz račune nije obrazložen povod nastanka istog. Također, 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 tijeku 2013. godine na računima interne reprezentacije nije se navodio povod nastanka izdataka, odnosno opravdanost nastalog troška. Ističemo da za nastale troškove reprezentacije nije postupljeno sukladno Pravilniku o poklonima i reprezentaciji u dijelu izdavanja narudžbenica kao i prilaganja uz račune kratkog pisanog izvješća 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 sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne aktivnosti.

Troškovi goriva službenih vozila Ureda Dopredsjednika 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 Dopredsjednika 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 konstatirano je da je dizel gorivo točeno i u osobno vozilo Savjetnika bez odobrenja ovlaštene osobe. Uspoređujući iskazane podatke iz putnih naloga za oba službena vozila (obrazac PN-4) konstatirano je da je u znatnom broju dana u istom vremenskom razdoblju 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 uvjetima, 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 tijeku radnog vremena, odnosno da se nakon završenog radnog vremena ili obavljene službene obveze 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. Sukladno navedenom Pravilniku i Instrukciji o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima sačinjavana su izvješća o utrošenom gorivu i prijeđenoj kilometraži na kojim nema naznaka da su ista dostavljena ovlaštenoj osobi, prekontrolirana i odobrena (prihvaćena) sukladno internim procedurama i ostalim važećim propisima. **Prema navedenim godišnjim**

izvješćima 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 konstatirali smo da su iz blagajne tijekom cijele godine vršene isplate gotovine zaposlenicima u visini iznosa računa za točenje goriva (benzin i dizel) od raznih dobavljača a da pri tome ni na jednom računu nije navedeno u koje je vozilo točeno gorivo, niti za koje su potrebe nastali navedeni izdaci. Dopredsjednik FBiH 1102 je početkom 2013. godine donio Odluku o odobravanju snošenja troškova prema računima za točenje goriva koja nije sukladna Uredbi 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 rukovoditelja organa državne službe, koristi putnički automobil u osobnom vlasništvu, pripada naknada u visini 20 % cijene litre benzina koji se koristi po prijeđenom 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 točenje goriva bili zaduženi za službena vozila, da je gorivo sipano u osobna vozila uz prethodno odobravanje rukovoditelja 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 utemeljenost isplate istih te sukladno konstatiranom poduzeti odgovarajuće mjere i aktivnosti.

Potrebno je vršiti nabavku goriva kod dobavljača sa kojim je zaključen ugovor o isporuci naftnih derivata sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

9.1.2 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od **261.750 KM**, a odnose se na transfere drugim razinama vlasti 40.000 KM, transfere pojedincima 81.750 KM i transfere neprofitnim organizacijama 140.000 KM. Realizacija iskazanih transfera uređena je Odlukom o kriterijima i načinu raspodjele sredstava tekućih transfera u Uredu Dopredsjednika FBiH br: 02-02-48-01/13 od 30.01.2013. godine. Odlukom je utvrđeno za koje namjene se sredstva mogu odobriti (podrška talentiranim đacima i studentima i njihovo učešće na međunarodnim skupovima, sprječavanje, ublažavanje i otklanjanje socijalne ugroženosti i poboljšanje standarda djece, starih i nemoćnih osoba kao i drugih kategorija građana u stanju socijalne potrebe, podršku u obnovi i izgradnji objekata stanovanja, predškolskog odgoja, osnovnog, srednjeg i visokog obrazovanja, sportskih, vjerskih i objekata lokalne infrastrukture, podršku pri organiziranju kulturno-zabavnih, sportskih i vjerskih manifestacija, obilježavanju značajnih historijskih datuma, materijalnu podršku pojedincima koji su pokazali izuzetne rezultate i angažiranost u radu, materijalnu podršku udrugama građana i nevladinih organizacija i u drugim slučajevima humanitarnog i socijalnog karaktera). Međutim, navedenom Odlukom nije utvrđena obveza javnog objavljivanja, kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja kao i obveza izvještavanja (tamo gdje za to postoji potreba). Sukladno navedenoj Odluci Dopredsjednik FBiH je donosio pojedinačna rješenja o isplati financijske pomoći kojim je predviđeno da korisnik kojem su dodijeljena financijska sredstva dostavlja izvješće o utrošku istih. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da značajan dio korisnika nije dostavio izvješća o utrošku sredstava a dio dostavljenih izvješća ne sadrži u prilogu financijsku dokumentaciju kojom se može potvrditi namjenski utrošak sredstava. Nije prezentirana dokumentacija temeljem koje bi se potvrdio način na koji je izvršen izbor krajnjih korisnika sa iznosima financijske pomoći koji je bio temelj 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 obveze 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 obveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava za projekte kod kojih postoji potreba za istim.

10. Imovina, obveze i izvori sredstava

U financijskim izvješćima Dopredsjednika 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 obveze 169.796 KM i izvori stalnih sredstava 44.888 KM.

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

10.1 Blagajničko poslovanje

Obavljenom revizijom blagajničkog poslovanja Ureda Dopredsjednika FBiH konstatirane su određene nepravilnosti u samom rukovanju gotovim novcem te vođenju blagajničkog poslovanja. Sukladno Napatku 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 financija). Uvidom u blagajnička izvješća konstatirali smo da se utvrđena visina blagajničkog maksimuma nije poštovala te da su salda blagajne u određenim danima iznosila i preko 19.000 KM. Tijekom 2013. godine sačinjeno je 69 blagajničkih izvješća na kojima se nisu popunjavali apoeni novčanica, što je bila obveza prema navedenom obrascu, niti je vršena kontrola navedenih izvješća (osim posljednjeg koji je ovjeren i potpisan od strane savjetnika – Predstojnika ureda). Uvidom u način poslovanja blagajne (blagajnička izvješća 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. Tijekom obavljanja prethodne revizije, konstatirano 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- Predstojnika ureda isti se iz sigurnosnih razloga nalazi u drugom sefu.

Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati sukladno Napatku o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.

10.2 Vanbilančna evidencija

U okviru pozicija vanbilančne evidencije, na dan 31.12.2013. godine, iskazano je stanje od 54.896 KM iz pravosnažnih sudskih presuda temeljem prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plaća, naknade za ishranu u tijeku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora (regresa). Evidentiranje je izvršeno sukladno Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu evidentiranja obveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice.

Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

11. NALAZI UREDA DOPREDSJEDNIKA FBiH (1103)

11.1 POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠĆA

Izvršenom revizijom financijskih izvješća za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama danim u prethodnim revizijama, konstatirali smo da:

Ured Dopredsjednika FBiH 1103 **nije postupio** po danim preporukama koje se odnose na:

- uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tijekom 2012. godine i sukladno konstatiranom poduzimanju adekvatnih aktivnosti,

obavljanje blagajničkog poslovanja sukladno Naputku 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 sukladno internom aktu, donošenja internog akta o utvrđivanja 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 sukladno konstatiranom poduzimanja odgovarajućih mjera i aktivnosti;
- preispitivanje opravdanosti isplate troškova službenih putovanja u Mostar i sukladno istom 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 obveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
- vršenje uvida u ispunjenost uvjeta prijema savjetnika sukladno zakonskim propisima i uvjetima predviđenim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ureda potpredsjednika FBiH;
- uređivanje unutarnjeg ustrojstva sukladno izvršenoj registraciji Predsjednika i dva Dopredsjednika Federacije BiH kao jednog organa izvršne vlasti i temeljem iste sačinjavanje financijskih izvješća.

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

- usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno članku 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 14. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH;
- rashodovanje stalnih sredstva sukladno postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša
- namjensko korištenje proračunskih sredstava na ime usluga reprezentacije, odnosno korištenje javnih sredstava u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Dopredsjednika FBiH (1103);
- iskazivanje izdataka na troškovima reprezentacije temeljem Odluka o pomoći pojedincima i udrugama;
- sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, donesen novi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;
- poduzimanje aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Dopredsjednika FBiH (1103) sukladno zakonskim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola;
- provođenje postupaka javnih nabava sukladno propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavama BiH, podzakonskim aktima i vlastitim aktima.

Sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ured Dopredsjednika 1103 je dostavio Informaciju o poduzetim aktivnostima na realiziranju preporuka danih u Konačnom izvješću o reviziji financijskih izvješća za 2012. godinu.

12. Sustav internih kontrola i interna revizija

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

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Ureda Dopredsjednika FBiH, 1103 uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka, sistematizirana su radna mjesta za 12 izvršitelja, a na dan 31.12.2013. godine bilo je uposljeno 11 izvršitelja. Uvidom u

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, kao i Pravilnik o plaćama i naknadama u Uredu Dopredsjednika FBiH 1103 konstatirano je da je predviđeno i popunjeno radno mjesto „Savjetnik-Tajnik ureda“ što nije sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o pravima izabраних dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i drugim podzakonskim aktima.

Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o riznici u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donesen je (16.12.2013. godine) **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima**. Uvidom u isti konstatirano je da nisu uređeni stupnjevi 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 Dopredsjednika 1103, a što se može odraziti na postupanje sukladno zakonskim i ostalim propisima. Navedenim pravilnikom je uređeno da Dopredsjednik FBiH 1103 i Predstojnik Ureda-Savjetnik imaju pravo i obvezu 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 izvješća Predstojnika Ureda kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcioniraju kako je planirano. Iako su u izvješću o reviziji financijskih izvješća za 2012. godinu konstatirani propusti i nedostaci u funkcioniranju sustava internih kontrola, tijekom 2013. godine nisu sačinjavane periodične procjene niti izvješća o internim kontrolama.

Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, Pravilnikom o procedurama, načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnikom o kolanju finansijske dokumentacije propisan je postupak prijema, provjere istinitosti i točnosti podataka sadržanih u knjigovodstvenim ispravama kojim se dokazuje nastanak poslovne promjene, prije nego što se izvrši evidentiranje poslovnih događaja. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da značajan dio faktura dobavljača nije protokoliran, signiran, prekontroliran i odobren za plaćanje prije nego što je izvršen unos obveza i rashoda u Glavnu knjigu riznice, zbog čega ne možemo potvrditi da je u procesu stvaranja obveza i rashoda postupano sukladno 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 sustava internih kontrola, a što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti navedene u ovom Izvješću i Pismu menadžmentu.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Dopredsjednika FBiH sukladno zakonskim i ostalim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola.

Provedenom revizijom utvrdili smo propuste i nedostatke koji se odnose na izdatke za materijal i usluge (točka 13.1.1), realizaciju tekućih transfera (točka 13.1.2) i raspolaganje gotovinom (točka 14.1) koji su obrazloženi u ovom izvješću. Također je konstatirano da nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sustav 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 nabava na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

Interna revizija

Sukladno Zakonu 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 financija. U Izvješću o izvršenoj internoj reviziji u Uredu Dopredsjednika FBiH 1103 za razdoblje siječanj – prosinac 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 nabave i neusklađenosti internih akata sa važećim propisima.

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

13. Izvršenje proračuna

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna 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 nabava stalnih sredstava 0,57 % (5.264 KM).

Pregled izvršenja proračuna dat je u Prilogu IV Financijska izvješća.

13.1 Rashodi, izdaci i financiranje

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 Dopredsjednika 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 Dopredsjednika FBiH je tijekom 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 Dopredsjedniku 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 uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH („Službene novine FBiH“ br. 9/13), Pravilnikom o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga („Službene novine FBiH“ br. 7/07), kao i Odlukom o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila i kontroli utroška goriva propisana je obveza vođenja putnog naloga za vozilo (obrazac PN-4). Sukladno navedenoj Uredbi donesen je 10.07.2013. godine novi Pravilnik o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila. Donesenim Pravilnikom je predviđeno da se službeni putnički automobili parkiraju na parking prostoru ispred zgrade Predsjedništva u tijeku radnog vremena, odnosno da se nakon završenog radnog vremena ili obavljene službene obveze 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 sukladno članku 8. Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga po kojem „Putni nalog ovjerava i izdaje ovlaštena osoba nalogodavca tek po potpisivanju obrasca putnog naloga od strane vozača“. Također, u značajnom broju slučajeva navedeni nalozi nisu popunjavani sukladno članku 6. istog Pravilnika kojim je uređen obvezni 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 prijeđeni put, broj osoba u vozilu kao ni potpis osobe koja je upravljala vozilom. Također nisu sačinjavana mjesečna i godišnja izvješća o prijeđenim kilometrima, utrošenom gorivu i prosječnoj potrošnji goriva po vozilima. Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da su vozila korištena namjenski sukladno Uredbi o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH i Pravilniku o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju u vezi isporuke i plaćanja goriva utvrđeno je da je sa karticama za

točenje goriva pojedinih vozila točeno gorivo u druga vozila, pa čak i sa karticama od vozila sa dizel motorom točen benzin, kao i to da je karticom za vraćeno vozilo Audi A6 točeno 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 točeno u službena vozila Ureda Dopredsjednika FBiH. Također nije prezentirana ni druga dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je vršena adekvatna kontrola namjenskog korištenja kartica za točenje goriva zbog čega se ne može potvrditi opravdanost dijela iskazanih izdataka za gorivo.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su iz blagajne tijekom godine vršene isplate gotovine zaposlenicima u visini iznosa računa za točenje goriva (benzin i dizel) od raznih dobavljača a da pri tome ni na jednom računu nije navedeno u koje je vozilo točeno gorivo, niti za koje su potrebe nastali navedeni izdaci. Odluku o nadoknadi troškova točenja goriva zaposlenicima ureda Dopredsjednik FBiH 1103 je donio 10.07.2013. godine a koja nije sukladna Uredbi 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 rukovoditelja organa državne službe, koristi putnički automobil u osobnom vlasništvu, pripada naknada u visini 20 % cijene litre benzina koji se koristi po prijeđenom 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 točenje goriva bili zaduženi za službena vozila, odnosno da je gorivo točeno u osobna vozila uz prethodno odobravanje rukovoditelja institucije, kao i kojim povodom su nastali troškovi, ne može se potvrditi namjenski utrošak isplaćenih sredstava, odnosno opravdanost iskazanog troška.

Održavanje vozila tijekom godine je vršeno bez prethodno izvršenog izbora najpovoljnijeg ponuđača za održavanje vozila i zaključenog ugovora sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Izvršenim uvidom u dokumentaciju u vezi sa održavanjem vozila Audi A6 konstatirano 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 lipnju 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 proračunskih 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 Dopredsjednika 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 tijekom godine nabavljeno 10 auto guma u iznosu od 3.398 KM, bez prikupljanja ponuda i zaključivanja ugovora o isporuci istih. Obzirom da je Ured Dopredsjednika 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 nabava izvršena ne možemo potvrditi opravdanost nastalih izdataka po navedenom osnovu. Napominjemo da su oba vozila sa kojima je raspolagao Ured Dopredsjednika FBiH 1103 zbog oštećenja prodana odnosno vraćena (Polo havarisan i prodat 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 temeljem 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, prijeđena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvješća sukladno internom aktu.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju u vezi nastalih šteta u prometnim nezgodama na vozilima Audi A6 i Polo i sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu gotovine uposlenicima iz blagajne po računima za točenje goriva i utvrditi osnovanost isplata istih te sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti.

Potrebno je za održavanje službenih putničkih automobila izvršiti izbor najpovoljnijeg ponuđača sukladno Zakonu o javnim nabavama 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 razinama 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 definirani uvjeti, 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, udrugama koje pomažu povratak izbjeglih i raseljenih osoba, bave se zapošljavanjem, očuvanjem kulturne baštine i sl.). Međutim temeljem uvida u iste ne može se potvrditi da se na bazi navedenih kriterija mogla izvršiti raspodjela sredstava obzirom da je istima utvrđena samo namjena za koju se sredstva mogu odobriti. Odlukom je utvrđeno da postupak i proceduru dodjele sredstava provodi Povjerenstvo koje imenuje Dopredsjednik FBiH čiji je zadatak da razmotri svaki zahtjev sa priloženim dokazima o ispunjavanju kriterija i temeljem toga izvrši selekciju prispjelih zahtjeva i predloži listu kandidata Dopredsjedniku FBiH 1103 za konačni odabir. Uvidom u prezentirane zapisnike sa sjednica Povjerenstva konstatirali smo da je Povjerenstvo sačinjavalo samo preglede pristiglih zahtjeva sa traženim iznosima i iste dostavljalo Dopredsjedniku FBiH 1103 da ih razmotri i donese odluke za raspodjelu sredstava podnositeljima zahtjeva. Odlukom nije utvrđena obveza javnog objavljivanja, mjerljivi kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja kao i obveza izvještavanja (tamo gdje za to postoji potreba), ali je pojedinačnim odlukama o isplati sredstava navedena obveza pismenog izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava u roku od 90 dana po uplati sredstava. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirali smo da je samo mali broj korisnika transfera podnio Izvješće o utrošku sredstava, a u Uredu Dopredsjednika FBiH 1103 nisu poduzimane aktivnosti u vezi dostave izvješća 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 obveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.

14. Imovina, obveze i izvori sredstava

U finansijskim izvješćima Dopredsjednika 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 obveze 123.437 KM i izvori stalnih sredstava 33.082 KM.

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

14.1 Blagajničko poslovanje

Temeljem Napatka 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 financija) za Ured Dopredsjednika FBiH. Uvidom u način poslovanja blagajne (blagajnička izvješća 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 tijekom 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 obveza prema navedenom obrascu, kao i da blagajnički dnevnik nisu ovjeravani (kontrolirani) 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 sukladno Naputku 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. Također, ne možemo potvrditi da je od strane Ureda Dopredsjednika FBiH uspostavljen odgovarajući sustav internih kontrola u zaštiti imovine (gotovog novca) kao i da se raspolaganje gotovim novcem vršilo sukladno zakonskim i ostalim propisima. Napominjemo da je na navedene nepravilnosti ukazivano i u izvješćima o reviziji financijskih izvješća prethodnih godina, a da od strane Ureda Dopredsjednika FBiH nisu poduzete adekvatne aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti i usklađivanja blagajničkog poslovanja sa važećim propisima.**

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da tijekom godine nije vršeno evidentiranje isplaćenih akontacija za službena putovanja u Glavnoj knjizi riznice 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 temeljem naloga za službeno putovanje može isplatiti akontacija u visini procijenjenih troškova za predviđeno službeno putovanje. Uvidom u dokumentaciju u vezi knjiženja date akontacije konstatirali 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 sukladno zakonskim i ostalim propisima temeljem relevantne dokumentacije i u propisanom roku.**

Izvješćem o izvršenom popisu Ureda Dopredsjednika FBiH 1103 sa stanjem na dan 31.12.2013. godine konstatirano je stanje novčane imovine u blagajni u iznosu od 0,00 KM. Rješenjem o imenovanju Povjerenstva za popis imovine, obveza i potraživanja predviđeno je da se izvrši popis gotovog novca i drugih vrijednosti u blagajni i da se Izvješće o izvršenom popisu dostavi Dopredsjedniku FBiH najkasnije do 15.01.2014. godine. Izvješće je dostavljeno sa zakašnjenjem obzirom da je isto sačinjeno i dostavljeno tek 15.02.2014. godine. Pored navedenog ukazujemo i da je Odluku o usvajanju izvješća o popisu imovine, obveza i potraživanja donio Dopredsjednik FBiH 07.03.2014. godine što je nakon sačinjavanja i predaje financijskih izvješća za 2013. godinu nadležnim institucijama (28.02.2014. godine). Zapisnikom o popisu gotovog novca u blagajni na dan 31.12.2013. godine konstatirano je da je stanje gotovine u blagajni 0,00 KM te da se stanje prema blagajničkom izvješću 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. Dopredsjednik FBiH 1103 je dana 20.01.2014. godine imenovao Povjerenstvo za utvrđivanje postojanja materijalne štete u Uredu Dopredsjednika 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. **Navedeno Povjerenstvo je Zapisnikom o postojanju materijalne štete konstatiralo da u blagajni Predsjednika FBiH i Dopredsjednika FBiH 1103 nedostaje gotovi novac bez iskazivanja iznosa manjka a odgovornost za materijalnu štetu snosi blagajnik shodno poslovima na kojima je radio i temeljem osobne izjave istog.** Prema prezentiranom nalogu za knjiženje potraživanje od radnika za manjak u iznosu od 24.748 KM evidentiran je u Glavnoj knjizi riznice 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 financijskih izvješća za 2013. godinu. Obzirom da Povjerenstvo imenovano od Dopredsjednika FBiH -1103 nije konstatiralo u zapisniku iznos manjka sredstava u blagajni, da je prezentiran dokument o knjiženju potraživanja od radnika za manjkove nakon predaje financijskih izvješća, ne može se potvrditi da je sprovedena sva potrebna procedura u vezi konstatiranog manjka.

Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati sukladno Naputku o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.

Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za blagajničko poslovanje i sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne aktivnosti.

14.2 Vanbilančna evidencija

U okviru pozicija vanbilančne evidencije, na dan 31.12.2013. godine, iskazano je stanje od 38.095 KM iz pravosnažnih sudskih presuda temeljem prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plaća, naknade za ishranu u tijeku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora (regresa). Evidentiranje je izvršeno sukladno Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu evidentiranja obveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice.

Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza 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 unutarnjem ustrojstvu 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 unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta dva Dopredsjednika FBiH za što ne postoji pravno uporište u važećim propisima. Za obavljanje općih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe sva tri ureda uspostavljen je Odjel za opće, zajedničke i finansijske poslove. Ovakva unutarnja organizacija ureda imala je odraza na sačinjavanje finansijskih izvješća sa prikazom izvršenja proračuna i iskazom o ostalim finansijskim podacima i posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih koji ne daju sliku o finansijskom položaju Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH kao jednog organa izvršne vlasti. Imajući u vidu da se radi o jednom organu izvršne vlasti, kao i okolnosti da je sukladno Zakonu o klasifikaciji djelatnosti u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ br. 64/07 i 80/11) izvršeno razvrstavanje Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH sa svojstvom jednog organa izvršne vlasti i da su od nadležne institucije registrirani kao jedan organ izvršne vlasti u svojstvu poreznog obveznika pod jednim identifikacijskim brojem, koji sukladno registriranom statusu, treba da sačinjava i finansijska izvješća koja će potvrđivati finansijsku cjelinu Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH kao jedne pravne osobe.

Sukladno izvršenoj registraciji Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti, urediti unutarnje ustrojstvo i sistematizaciju radnih mjesta i temeljem iste sačinjavati finansijska izvješća koja će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH kao jedne pravne osobe.

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 izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2013. godinu. U istom je ukazano da nema primjedbi na nalaze dane u Nacrtu izvješća, kao i da će se izvršiti analiza konstatiranih propusta i nepravilnosti te poduzeti aktivnosti na otklanjanju istih sukladno datim preporukama.

Ured Dopredsjednika FBiH - 1102 i Ured Dopredsjednika FBiH- 1103 se u ostavljenom roku nisu očitovali na Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2013. godinu, čime Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2013. godinu postaje konačno Izvješće.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.

Član tima:

Sabina Avdić, dipl. oec.

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Ureda Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH za 2013. godinu konstatirali 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 sukladno konstatiranom 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 sukladno Napatku 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, prijeđena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvješća sukladno internom aktu.*
- 5) *Potrebno je izvršiti dopune Pravilnika o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u dijelu utvrđivanja normativa prosječne potrošnje goriva po prijeđenom 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 obveza izvještavanja sa dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava.*
- 7) *Potrebno je obračun i isplatu obveza temeljem zaključenih ugovora o djelu vršiti nakon prihvatanja dostavljenih izvješća od strane ovlaštene osobe čime se potvrđuje da su izvršeni ugovoreni poslovi.*
- 8) *Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji Pravilnikom o unutaršnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika FBiH.*
- 9) *Potrebno je osigurati namjensko korištenje proračunskih 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 sukladno zakonskim i ostalim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola.*
- 11) *Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti sukladno datim preporukama u Izvješću 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 sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

URED DOPREDSEDNIKA FBiH 1102

- 1) *Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati sukladno Napatku 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 sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne aktivnosti.*

- 3) *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za evidentiranje izdataka dizel goriva i benzina utvrditi utemeljenost isplate istih te sukladno konstatiranom poduzeti odgovarajuće mjere i aktivnosti.*
- 4) *Potrebno je vršiti nabavku goriva kod dobavljača sa kojim je zaključen ugovor o isporuci naftnih derivata sukladno Zakonu o javnim nabavama 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 obveza 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 Dopredsjednika FBiH sukladno zakonskim i ostalim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola.*
- 7) *Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti sukladno datim preporukama u Izvješću o internoj reviziji u Uredu Dopredsjednika FBiH za 2013. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.*
- 8) *Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

URED DOPREDSJEDNIKA FBiH 1103

- 1) *Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za blagajničko poslovanje i sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 2) *Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati sukladno Naputku 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 sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti.*
- 4) *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu gotovine uposlenicima iz blagajne po računima za točenje goriva i utvrditi osnovanost isplata istih te sukladno konstatiranom 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, prijeđena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvješća sukladno internom aktu.*
- 6) *Potrebno je za održavanje službenih putničkih automobila izvršiti izbor najpovoljnijeg ponuđača sukladno Zakonu o javnim nabavama 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 obveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.*
- 8) *Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Dopredsjednika FBiH sukladno zakonskim i ostalim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola.*
- 9) *Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti sukladno datim preporukama u Izvješću o internoj reviziji u Uredu Dopredsjednika FBiH za 2013. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.*
- 10) *Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

ZAJEDNIČKA PREPORUKA ZA SVA TRI UREDA

- 1) *Sukladno izvršenoj registraciji Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti, urediti unutarnje ustrojstvo i sistematizaciju radnih mjesta i temeljem iste sačinjavati financijska izvješća koja će potvrđivati pravnu i financijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH kao jedne pravne osobe.***

IV. PRILOG

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Ured Predsjednika Federacije BiH-1101

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 proračuna za 2013. godinu odobrilo dana 26.02.2014. godine

**Predsjednik FBiH
Živko Budimir**

Bilanca 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 Bilancu stanja na dan 31.12.2013. godine odobrilo dana 26.02.2014. godine

**Predsjednik FBiH
Živko Budimir**

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Ured Dopredsjednika 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 proračuna za 2013. godinu odobrilo dana 26.02.2014. godine

**Dopredsjednik FBiH
Mirsad Kebo**

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine			
Naziv institucije: Ured Dopredsjednika 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 Bilancu stanja na dan 31.12.2013. godine odobrilo dana 26.02.2014. godine

**Dopredsjednik FBiH
Mirsad Kebo**

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Ured Dopredsjednika 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 proračuna za 2013. godinu odobrilo dana 26.02.2014. godine

**Dopredsjednik FBiH
Svetozar Pudarić**

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Ured Dopredsjednika 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. Financijski 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 Bilancu stanja na dan 31.12.2013. godine odobrilo dana 26.02.2014. godine

**Dopredsjednik FBiH
Svetozar Pudarić**