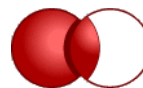




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. Saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**UR: 007-03, 022-03 /01/07**

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2006. godine**

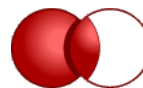
**URED POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE  
ORGANIZACIONA JEDINICA 1103**

**SARAJEVO**

**Sarajevo, mart 2007. godine**



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



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. Saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**POTPREDSJEDNICI FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE  
ORGANIZACIONA JEDINICA 1103  
SARAJEVO**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda Potpredsjednika FBiH**, iskazanih na stranicama od 1 do 5, na dan 31.12.2006. godine. Za ove izvještaje odgovoran je Potpredsjednik FBiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06), i sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i jesu li finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupnog prezentiranja finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene propisa. Provedenom revizijom prikupljeno je dovoljno dokaza za stvaranje pouzdanog osnova za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
  - **neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola, ne donošenjem internih akata u cjelosti u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, imalo je za posljedicu necjelovito provođenje postupka javnih nabavki, nedostatnu kontrolu korištenja službenih automobila i utroška goriva, visinu dopuštenog iznosa za troškove mobilnih i fiksnih telefona,**
  - **ne možemo potvrditi transparentnost u dodjeli sredstava tekućih transfera u ukupnom iznosu od 225.000 KM. Navedena sredstva su dodjeljivana korisnicima na osnovu odluka Potpredsjednika F BiH u skladu sa kriterijima u kojima nije utvrđen način dodjele sredstava, koji bi osigurao ravnopravno učešće svih potencijalnih korisnika sredstava tekućih transfera. Ž**
4. **Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Ureda Potpredsjednika F BiH za godinu koja završava sa 31.12.2006. godine.**

**Zamjenik generalnog revizora  
Branko Kolobarić, dipl.oec.**

**Generalni revizor  
Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## **IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **UREDA POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ORGANIZACIONA JEDINICA 1103 za 2006. godinu**

#### **1. UVOD**

Ured Potpredsjednika F BiH organizaciona jedinica 1103 (u daljem tekstu: Ured), i Funkcija Potpredsjednika Federacije kao izvršne vlasti ustanovljena je Ustavom F BiH. Potpredsjednik F BiH nadležan je da: zamjenjuje Predsjednika F BiH u okolnostima iz osnovne nadležnosti Predsjednika F BiH, djeluje zajedno sa Predsjednikom F BiH u onim slučajevima kad se od Predsjednika traži da postupa u saglasnosti sa njim i obavlja one dužnosti koje mu dodijeli Predsjednik F BiH ili Parlament F BiH.

Uredom rukovodi Potpredsjednik F BiH, kome u radu pomažu: Šef kabineta i savjetnici.

Na dan 31.12.2006.godine u Uredu je bilo zaposleno 7 djelatnika. Budžetom za 2006. godinu odobrena su sredstva za 8 zaposlenih, dok su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizirana radna mjesta za 9 zaposlenih.

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

#### **2. OSVRT NA NALAZE PRETHODNIH REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Revizija finansijskih izvještaja Ureda Potpredsjednika F BiH od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH vršena je za 2003. godinu.

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima za 2006. godinu, a u sklopu iste i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovali smo da je Ured Potpredsjednika djelimično postupio po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2003. godinu. Nisu otklonjene nepravilnosti kod cjelovitog provođenja postupka javnih nabavki i načina korištenja vozila i utroška goriva.

#### **3. CILJ REVIZIJE**

Cilj revizije finansijskih izvještaja je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom a na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za iskazivanje mišljenja, osiguravaju li finansijski izvještaji tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: jesu li preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i je li Ured postupao u skladu sa zakonom i uputstvima koja se na njega odnose; jesu li isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršeni u skladu sa odgovarajućim ovlaštenjima i u namjene za koje je to ovlaštenje dato.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Ureda i javne odgovornosti menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva u skladu sa zakonskim propisima.

Revizija uključuje i davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje osnova za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

#### 4. NALAZI I PREPORUKE

##### a) Menadžment NALAZI i sistem internih kontrola

Sistem interne kontrole obuhvaća širok spektar specificiranih procedura, uključujući kontrole u računovodstvu, procesima, nabavkama, razgraničavanju dužnosti i u finansijskom izvještavanju, za čije uspostavljanje je zadužen rukovodilac budžetskog korisnika. Rukovodilac budžetskog korisnika ima pravo i obavezu postupanja u skladu sa zakonskim propisima i provođenja internih kontrolnih postupaka i procedura koje će osigurati onemogućavanje pojedincima činjenje nezakonitih radnji i transakcija.

U skladu sa Smjernicama za uspostavu interne kontrole kod budžetskih korisnika koje je u martu 2005. godine propisalo Federalno ministarstvo finansija, u Uredu Potpredsjednika F BiH su donijeli dio potrebnih propisanih procedura. Revizijski tim je nakon obavljene revizije konstatovao određene nedostatke i neuspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola što je uticalo na necjelovito provođenje procesa javnih nabavki, neadekvatnu kontrolu korištenja službenih automobila i utroška goriva, većem iznosu pravdanja za troškove mobilnih i fiksnih telefona, kao i netransparentnog načina dodjele tekućih transfera.

*Analizirati postojeće i donijeti procedure koje nedostaju u skladu sa Smjernicama Federalnog ministarstva i istovremeno osigurati njihovu cjelovitu primjenu. Izraditi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima koji će objedinjavati sve kontrolne postupke (upravljačke, administrativne, računovodstvene), postupke procjene rizika, postupke informisanja, komunikacije i nadgledanja, kako bi se nepravilnosti otklonile.*

##### b) Izvršenje budžeta za 2006. godinu

C-to	Vrsta rashoda	Proračun za 2006 godinu	Izvršenje proračuna za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	7	4
<b>611000</b>	<b>Bruto plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>220.831</b>	<b>189.514</b>	
611100	Bruto plaće i naknade	171.231	147.240	
611200	Naknade troškova zaposlenih	49.600	42.274	
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>19.993</b>	<b>16.322</b>	
612100	Doprinosi poslodavca	19.993	16.322	
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>176.940</b>	<b>155.539</b>	
613100	Putni troškovi	35.000	27.985	
613200	Izdaci za energiju	3.000	179	
613300	Izdaci za komunalne usluge	30.500	26.901	
613400	Nabavka materijala	15.000	13.915	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	25.000	17.974	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	5.000	0	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	15.000	24.846	10.000
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	4.000	62	
613900	Ugovorne usluge	44.440	43.677	
614000	Tekući transferi	175.000	225.000	
614100	Transferi općinama	50.000	50.000	
614200	Grantovi pojedincima	50.000	50.000	
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	75.000	125.000	50.000
<b>821000</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>10.000</b>	<b>6.188</b>	
821300	Nabavka opreme	10.000	6.188	
<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>		<b>602.764</b>	<b>592.564</b>	<b>60.000</b>
<b>Planirani broj uposlenih proračunom za 2006. godinu</b>				<b>8</b>
<b>Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine</b>				<b>7</b>

Budžetom F BiH za 2006. godinu, Uredu su odobrena sredstva u iznosu od 602.764 KM. U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2006. godinu, iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 592.564 KM i dodatno

iz sredstava rezervi Vlade F BiH ukupno 60.000 KM što čini ukupne izdatke od 652.564 KM, što je bez dodatnih sredstava iz rezrvi Vlade F BiH u odnosu na planirane izdatke manje za 10.200 KM ili 1,69 %. Kako se vidi iz tabele na poziciji izdataka za tekućeg održavanja i poziciji tekućih transfera izvršenje budžeta je veće od onog odobrenog budžetom za 2006. godinu. Utvrdili smo razloge uvećanja na navedenim pozicijama i utvrdili da su Odlukom Vlade F BiH V 587/06 od 28.09.2006.godine odobrena sredstva iz tekućih rezervi Vlade F BiH u iznosu 10.000 KM za tekuće održavanje i 50.000 KM za tekuće transfere. O utrošku ovih sredstava detaljno je napravljen izvještaj Vladi F BiH.

**Izdaci za materijal i usluge** u 2006. godini izvršeni su u iznosu od 155.539 KM, a odobreni u iznosu od 176.940 KM, što je za 21.401 KM ili 12,09 % manje od odobrenih sredstava.

Odluka o pravdanju troškova mobilnih telefona kojom je određeno da se svim uposlenim pravdaju troškovi mobilnih telefona u visini od 100 KM mjesečno, a troškovi fiksnih telefona nisu nikako ograničeni nije u skladu sa Zaključkom Vlade F BiH broj: 17/2002 od 10.01.2002. godine kojim je dopušteno pravdanje mobilnih telefona do iznosa od 70 KM svim rukovodećim službenicima, službenicima i namještenicima u federalnim organima uprave, federalnim ustanovama, Vladi F BiH i njenim službama u 2006. godini. U skladu sa tačkom 4. navedenog Zaključka dopušteno je da se odobre troškovi mobilnih telefona i drugih telefona preko utvrđenog limita od 70 KM kada to zahtjeva priroda posla, a ne svim uposlenim kako je to bio slučaj u Uredu Potpredsjednika F BiH.

***Pravdanje troškova mobilnih i fiksnih telefona uskladiti sa Zaključkom Vlade F BiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobitela i drugih telefona u federalnim organima uprave.***

Izdaci za **prijevoz i gorivo** iskazani u iznosu od 16.398 KM, nisu premašili planirani iznos. Međutim, u toku revizije uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da su službeni automobili korišteni bez pismeno datih ovlaštenja na cjelodnevno raspolaganje. Isto tako smo utvrdili da nije adekvatna kontrola korištenja službenih vozila i kontrola utroška goriva što se ogleda kroz: nepopunjavanje putnih naloga svim potrebnim podacima (relacije i kilometraža) u skladu sa članom 7. Odluke o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih vozila i kontroli utroška goriva.

***Način korištenja službenih automobila i troškove goriva pravdati u skladu sa Odlukom o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, čime će se obezbijediti adekvatna kontrola utroška goriva i korištenje službenih automobila.***

Na poziciji **ugovorenih usluga** koje su iskazane u iznosu 43.677 KM, najveći dio odnosi se na **troškove reprezentacije** u iznosu od 21.518 KM. Ova vrsta troškova regulisana je Odlukom o načinu i proceduri utroška sredstava sa pozicije ugovorenih usluga br. 03-578/2004 od 31.12.2004.godine. Uvidom u dokumentaciju vezanu uz troškove eksternu reprezentaciju, konstatovali smo da pravdanje ovih troškova u svim slučajevima nije urađeno uz priložene specifikacije uz račune, potpisane od strane ovlaštene osobe Ureda.

***Troškove eksternu reprezentaciju pravdati uz priložene specifikacije uz račune, potpisane od strane ovlaštene osobe Ureda.***

**Tekući transferi** su u Proračunu za 2006. godinu, planirani u iznosu od 175.000 KM, a ostvareni u iznosu 225.000 KM. Ova sredstva su plasirana u skladu sa Odlukom br: 03-87/06 i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera Potpredsjednika F BiH br: 03-572/04 od 31.12.2004 godine i to: drugim nivoima vlasti 50.000 KM, pojedincima 50.000 KM i neprifitnim organizacijama 125.000 KM.

O utrošku sredstava tekućih transfera kvartalno su izvještavani Vlada F BiH i Federalno ministarstvo finansija. Izvršili smo uvid u Izvještaj br. 03-14-21/07 od 31.01.2007. godine, koji obuhvata cijelu 2006. godinu, po kvartalima i uz dokumentaciju vezanu za dodjelu sredstava transfera. Konstatovali smo da su odluke o dodjeli sredstava donošene u skladu sa donešenim kriterijima na osnovu zahtjeva uz priloženu traženu dokumentaciju, ali ne možemo potvrditi transparentnost ovakvog načina dodjele istih, jer u kriterijima nije utvrđen način dodjele sredstava, koji bi osigurao ravnopravno učešće svih potencijalnih korisnika sredstava tekućih transfera.

***U cilju transparentnosti dodjele sredstava tekućih transfera, u kriterijima treba propisati i način za dodjelu istih, kako bi svi zainteresirani imali ravnopravan tretman kod apliciranja.***

**Izdaci za nabavku materijala, usluga, stalnih sredstava i popis** također su kao proces obuhvaćeni našom revizijom. Izvršili smo uvid u dokumentaciju nabavki tokom 2006. godine i utvrdili smo da su u toku 2006. godine nabavke izvršene dijelom u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (nedonošenja odluke o prihvatanju prijedloga komisije za nabavke).

*Ured je u zakonskoj obavezi cjelovitog provođenja Zakona o javnim nabavkama BiH i donošenja internih akata u skladu sa istim. S toga preporučujemo menadžmentu da u skladu sa navedenim u narednom periodu provodi cjelovito proces nabavki i da razmotre mogućnosti iz člana 7. Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH (Sl. glasnik BiH br.3/05) i donošenju odluke o zajedničkom pristupanju (ured Potpredsjednika i dva Potpredsjednika) provođenja javnih nabavki za jednu ili više nabavki u određenom vremenskom periodu.*

## 5. ZAKLJUČAK

U Uredu Potpredsjednika F BiH nisu uspostavili adekvatan sistem internih kontrola, vezanih za donošenje i primjenu procedura za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, što je imalo za posljedicu nepotpuno provođenje postupka javnih nabavki, visinu dopuštenog iznosa za troškove mobilnih i fiksnih telefona, kao i neadekvatnu kontrolu načina korištenja službenih automobila i utroška goriva.

Zbog načina dodjele tekućih transfera, ne možemo potvrditi transparentnost u dodjeli istih. Naime, tekući transferi dodjeljivani su korisnicima na osnovu odluka Potpredsjednika F BiH, ali bez utvrđenog načina dodjele tekućih transfera u Kriterijima koji su propisani od strane Potpredsjednika F BiH.

Ured Potpredsjednika F BiH nije u cjelosti postupio u skladu sa propisima vezanim uz osiguranja kvalitetne dokumentacije kod pravdanja troškova (specifikacija uz račune reprezentacije za ugostiteljske usluge).

## KOMENTAR

**Menadžment Ureda Potpredsjednika F BiH se u ostavljenom roku dokumentom broj: 03-14-106/07 od 08.05.2007. godine očitovao na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji za poslovnu 2006. godinu. U očitovanju je navedeno da će se po dobijanju konačnog izvještaja o obavljenoj reviziji izraditi program uklanjanja nedostataka utvrđenih u obavljenoj reviziji.**

**Viši revizor:**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Voda tima:**

**Fuad Velić, dipl. oec.**

**Član tima:**

**Dubravka Snježana Barbarić, dipl. oec.**