



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

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

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PREDSJEDNIKA I DVA DOPREDSJEDNIKA FBIH**

na dan 31.12.2010. godine

Broj: 03-03/11

Sarajevo, juni 2011. godine

**MENADŽMENTU:  
PREDSJEDNIKU FEDERACIJE BiH  
DOPREDSJEDNIKU FEDERACIJE BiH  
DOPREDSJEDNIKU FEDERACIJE BiH**

## **NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Osnov za reviziju**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH** za 2010. godinu (bilans stanja na dan 31. decembra 2010. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

### **Odgovornost rukovodstva**

Predsjednik i dva Dopredsjednika odgovorni su za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.

### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije, koju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH" broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnov za naše revizorsko mišljenje.

### **Osnov izražavanja mišljenja:**

- 1. Nije izvršen popis ni usaglašavanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 4.7. Izvještaja).**
- 2. Nabavka tečnog goriva i usluga opravke i održavanja vozila u iznosu od 63.908 KM nije izvršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (tačke 4.6. i 5.6. Izvještaja).**

### **Mišljenje sa rezervom**

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Predsjednika i dva Dopredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i

objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2010. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Predsjednika i dva Dopredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine tokom 2010. godine, osim za napomene navedene u tački 1. i 2. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 10.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**S A D R Ž A J**

1.	UVOD .....	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	1
3.	REZIME.....	1
3.1	URED PREDSJEDNIKA (1101) .....	1
3.2	URED DOPREDSJEDNIKA (1102).....	2
3.3	URED DOPREDSJEDNIKA (1103).....	3
4.	NALAZI UREDA PREDSJEDNIKA FBIH (1101) .....	3
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja .....	3
4.2	Sistem internih kontrola .....	3
4.3	Budžet za 2010. godinu .....	4
4.4	Tekući rashodi .....	4
4.5	Tekući transferi .....	5
4.6	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH .....	5
4.7	Popis sredstava i izvora sredstava .....	6
5.	NALAZI UREDA DOPREDSJEDNIKA (1102) .....	6
5.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja .....	6
5.2	Sistem internih kontrola .....	6
5.3	Budžet za 2010. godinu .....	7
5.4	Tekući rashodi .....	7
5.5	Tekući transferi .....	8
5.6	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH .....	8
6.	NALAZI UREDA DOPREDSJEDNIKA (1103) .....	8
6.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja .....	8
6.2	Sistem internih kontrola .....	9
6.3	Budžet za 2010. godinu .....	9
6.4	Tekući rashodi .....	9
6.5	Tekući transferi .....	10
7.	OSTALI BITNI NALAZI.....	10
8.	KOMENTAR .....	11
	PRILOG BR. 1.....	1
	IZVRŠENJE BUDŽETA UREDA PREDSJEDNIKA FBIH (1101) NA DAN 31.12.2010. GODINE.....	1
	PRILOG BR. 2.....	2
	IZVRŠENJE BUDŽETA UREDA DOPREDSJEDNIKA FBIH (1102) NA DAN 31.12.2010. GODINE ....	2
	PRILOG BR. 3.....	3
	IZVRŠENJE BUDŽETA UREDA DOPREDSJEDNIKA FBIH (1103) NA DAN 31.12.2010. GODINE ....	3

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA UREDA PREDsjedNIKA I DVA**  
**DOPREDsjedNIKA FBiH**  
**za 2010. godinu**

## **1. UVOD**

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

Po Ustavu FBiH izvršnu vlast čine i dva 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 saglasnosti s njima i obavljaju one dužnosti koje im dodijeli Predsjednik ili Parlament Federacije BiH.

Organizacija izvršenja funkcije Predsjednika i dva Dopredsjednika uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Predsjednika i pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji dva Dopredsjednika. Na dan 31.12.2010. godine u Uredu (1101) pored Predsjednika bilo je uposleno 11 zaposlenika i to: 7 savjetnika i 4 namještenika. Također u Uredima (1102) i (1103) pored Dopredsjednika bilo je uposleno 10 zaposlenika, 5 savjetnika, 2 državna službenika i 3 namještenika, dok u Uredu (1103) 8 uposlenika 4 savjetnika, 1 državni službenik i 3 namještenika.

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

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

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ureda Predsjednika i dva Dopredsjednika za 2010. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ureda Predsjednika i dva Dopredsjednika na dan 31.12.2010. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima, u razdoblju od decembra 2010. godine do juna 2011. godine.

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

## **3. REZIME**

Izvršenom revizijom poslovanja Predsjednika i dva Dopredsjednika za 2010. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

### **3.1 URED PREDsjedNIKA (1101)**

- **U skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva Dopredsjednika Federacije BiH urediti unutrašnju organizaciju i po osnovu iste sačinjavati finansijske izvještaje.**

- Potrebno je popis stalnih sredstava sitnog inventara, stanja potraživanja i obaveza vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Također,
- Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja osnovanosti evidentiranja u poslovnim knjigama vozila Audi A8 i utvrđivanja stanja otuđenog vozila Škoda Octavia i u skladu sa konstatovanim poduzeti dalje aktivnosti.
- Potrebno je postupak nabavke roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova, kao i Plan nabavke opreme materijala i usluga sačinjavati sa svim elementima koji Plan treba da sadrži, količine i karakteristike i po osnovu istih vršiti i nabavku.
- Potrebno je da se korištenje službenih vozila vrši u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga kao i Pravilnikom o registraciji i upotrebi motornih vozila u dijelu potpisivanja prijema vozila od strane vozača kome je izdat putni nalog za upravljanje vozilom kao i uredne evidencije korištenja vozila sa svim podacima predviđenim PN4 obrascima.
- Potrebno je u skladu sa Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, pratiti namjenski utrošak doznačenih sredstava, obavezujući korisnike odlukom o dodjeli sredstava na dostavu finansijskih izvještaja u propisanom roku.
- U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, potrebno je dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja) i u svim segmentima poslovanja osigurati dosljednu primjenu pisanih procedura i pravila kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

### **3.2 URED DOPREDSJEDNIKA (1102)**

- Potrebno je nabavku roba i usluga vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.
- Potrebno je uskladiti interne akte sa zakonskim i ostalim propisima kao i obračun i isplatu troškova službenih putovanja vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.
- Potrebno je donijeti akt kojim će se utvrditi normativ potrošnje goriva za sva vozila, kao i utvrditi način praćenja potrošnje tokom godine i uskladiti interni akt sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH.
- Potrebno je da se izdaci za telefonske usluge priznaju samo za račune koji se odnose na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Ureda Dopredsjednika u cilju kontrole namjenskog utroška navedenih izdataka. U slučaju korištenja isplate računa privatnih mobilnih telefona potrebno je dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise vezano za obračun i isplatu poreza i doprinosa
- Dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja), u cilju efikasnosti poslovanja, pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.
- Potrebno je u svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih i ostalih propisa.

### 3.3 URED DOPREDSJEDNIKA (1103)

- **Potrebno je kod obračuna i isplate troškova službenih putovanja dosljedno provoditi Uredbu o naknadama troškova za službena putovanja.**
- **Potrebno je da se korištenje službenih vozila vrši u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH.**
- **Potrebno je realizaciju tekućih transfera dosljedno zasnivati na Odluci o raspodjeli sredstava tekućih transfera.**
- **Potrebno je osigurati u svim segmentima poslovanja u potpunosti primjenu donesenih akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika kojim bi se osigurala *potpuna primjena zakonskih propisa, pouzdanost finansijskog izvještavanja i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima.***

## 4. NALAZI UREDA PREDSDJEDNIKA FBIH (1101)

### 4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Izvršenom revizijom poslovanja za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:**

- Uređenje unutrašnje organizacije Predsjednika i dva Dopredsjednika Federacije BiH u skladu izvršenoj registraciji i po osnovu iste sačinjavanje finansijskih izvještaja,
- nabavke roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova,
- poduzimanje aktivnosti u cilju utvrđivanja osnovanosti evidentiranja u poslovnim knjigama vozila Audi A8 i utvrđivanja stanja otuđenog vozila Škoda Octavia,
- dopunu Pravilnika o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika,
- osiguranje dosljedne primjene pisanih procedura i pravila kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

**Preporuke po kojim je postupljeno odnose se na:**

- obračun i isplatu troškova po osnovu zaključenih ugovora o djelu,
- obračun i isplatu troškova smještaja u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

### 4.2 Sistem internih kontrola

Izvršenje funkcije Predsjednika, unutrašnja organizacija, organizacijske jedinice i njihova nadležnost, način rukovođenja, programiranje i izvršavanje poslova, ovlaštenja i odgovornosti uposlenika, ukupan broj savjetnika i namještenika, naziv i raspored poslova po organizacionim jedinicama uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Predsjednika od 02.04.2009. godine. Navedenim pravilnikom ustanovljene su organizacijske jedinice: Ured Predsjednika sa sjedištem u Sarajevu i Ured Predsjednika sa sjedištem u Mostaru. Za obavljanje općih, zajedničkih i finansijskih poslova uspostavljen je Odjel za opće, zajedničke i finansijske poslove.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH donešen je Pravilnik o internoj kontroli, a isti u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika ne sadrži sve elemente koje pravilnik treba da sadrži. Pravilnikom nisu obuhvaćene upravljačke kontrolne funkcije, administrativne





kontrolne funkcije, računovodstveni kontrolni postupci, osim što je uređena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i ne zakonitog postupanja, koja tokom 2010. godine nije formirana. Predsjednik je u ranijem razdoblju donio pisane procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Međutim uvidom u primjenu istih konstatovana je nedosljedna primjena dijela donesenih procedura. Nisu se dosljedno primjenjivali postojeći akti, Pravilnik o registraciji i upotrebi motornih vozila, Pravilnik o obaveznom

sadržaju i načinu popunjavanja obrazaca putnog naloga, Procedure postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova, kao i Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza. Pravilnik o naknadama za putne troškove. Pored konstatovanog propusta u navedenom izvještaju, konstatovano je da se kontrolne

aktivnosti ne provode na način kako je to definisano Pravilnikom o troškovima reprezentacije i troškovima za protokolarne potrebe, Odluka o dopuštenoj visini troškova korisnika mobilnih telefona u Uredu

Predsjednika što je iskazano u pismu menadžmentu. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola imajući u vidu da se ne provode doneseni interni akti.

*U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, potrebno je dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja) i u svim segmentima poslovanja osigurati dosljednu primjenu pisanih procedura i pravila kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*

### 4.3 Budžet za 2010. godinu

Izvršenje budžeta Ureda Predsjednika za 2010. godinu iskazano je u iznosu od 1.051.506 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 1.105.766 KM (budžet 1.065.686 KM, tekuća rezerva 60.100 KM odobrena za bruto plaće i naknade, doprinose poslodavca, kao i smanjenje budžeta za 20.020 KM bez prezentirane dokumentacije o razlogu smanjenja) predstavlja realizaciju od 95%. Značajne stavke izvršenja budžeta odnose se na plaće i naknade troškova zaposlenih 382.940 KM, tekuće transfere 349.995 KM.

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

### 4.4 Tekući rashodi

**Putni troškovi** iskazani su u iznosu od **56.475 KM** i veći su za 60,1% u odnosu na prošlu godinu, a odnose se na putne troškove u zemlji 41.865 KM, putne troškove u inostranstvu 13.538 KM i ostale naknade putnih troškova 1.071 KM. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate dnevnica po osnovu službenih putovanja, konstatovali smo da je vršeno uvećanje dnevnica službenih putovanja u zemlji i inostranstvu od 10% savjetnicima na određenim radnim zadacima. Navedeno uvećanje vršeno je po osnovu Pravilnika o naknadama za putne troškove zaposlenih u Uredu Predsjednika, koji nije usklađen sa propisima koji uređuju mogućnost uvećanja dnevnica po osnovu službenih putovanja, Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, kojom je uređeno ko ima pravo na uvećanje dnevnica, a što je imalo za posljedicu ne osnovano uvećanje troškova ove pozicije. Iz tih razloga ne možemo u cjelosti potvrditi osnovanost izdataka nastalih po osnovu službenih putovanja. Uvidom u obračun i isplatu troškova službenih putovanja, također, smo konstatovali da na putnim nalogima nije naveden datum kada su isti pravdani te se ne može potvrditi da su pravdani u propisanom roku, tj. u roku od 5 dana kada je službeno putovanje završeno, kako je predviđeno Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

*Potrebno je interne akte uskladiti sa zakonskim i ostalim propisima koji uređuju troškove službenih putovanja i pravdanje putnih naloga vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.*

**Izdaci za troškove goriva** iskazani su u iznosu od **26.956 KM** i u odnosu na prošlu godinu veći su za 52,34%. Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH predviđeno je da se svi putnički automobili federalnih organa, nakon završenog radnog vremena odnosno obavljene službene obaveze, parkiraju na parking prostoru federalnog organa ili drugim





predviđenim mjestima za parkiranje koje koristi federalni organ. Ured Predsjednika svojim internim aktom nije utvrdio obavezu evidencije parkiranja službenih vozila kao ni mjesta za parkiranje istih. Nije donio norme potrošnje goriva, nije sačinjavao mjesečne izvještaje o prosječnoj potrošnji goriva po svakom vozilu i pređenim kilometrima niti je sačinjen godišnji izvještaj, po osnovu čega bi se vršila kontrola potrošnje goriva i namjenskog korištenja službenih vozila. Nisu se uredno vodile evidencije o kretanju službenih automobila sa podacima o relaciji kretanja, početnom i krajnjem stanju brojila, vremenu polaska i dolaska, broju lica u vozilu, potpisom vozača da je vozilo primio bez nedostataka kao i potpisom vozača kada je upravljao vozilom. Obaveza vozača da uredno vodi evidenciju o kretanju službenog vozila uređena je Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH.

Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga kao i Pravilnikom o registraciji i upotrebi motornih vozila u Uredu Predsjednika. Na navedene nepravilnosti ukazivali smo i u pismu menadžmentu nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu i dali preporuke za

otklanjanje istih. Nije postupljeno po datim preporukama i iste nepravilnosti uočene su i u 2010. godini. **Po osnovu prethodno navedenog, ne možemo potvrditi opravdanost iskazanih troškova goriva niti možemo potvrditi da su se sva službena vozila koristila namjenski i samo za službene potrebe.**

*Potrebno je da se korištenje službenih vozila vrši u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga kao i Pravilnikom o registraciji i upotrebi motornih vozila u dijelu potpisivanja prijema vozila od strane vozača kome je izdat putni nalog za upravljanje vozilom kao i uredne evidencije korištenja vozila sa svim podacima predviđenim PN4 obrascima.*

#### 4.5 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 349.994 KM. U odnosu na prošlu godinu veći su za 85,48%. Odnose se na transfer drugim nivoima vlasti 100.000 KM, transfer pojedincima 99.994 KM i transfer neprofitnim organizacijama 150.000 KM.

Realizacija iskazanih sredstava uređena je Odlukom o način i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera Predsjednika br: 01 -14 -11/10 od 15.01.2010. godine. Odlukom su utvrđeni kriteriji i namjena dodjele sredstava, za sprečavanje, ublažavanje i otklanjanje socijalne ugroženosti bolesnih i nemoćnih lica koje ne mogu same zadovoljiti osnovne životne potrebe, potporu u obnovi i izgradnji objekata stanovanja, predškolskog odgoja, osnovnog, srednjeg i visokog obrazovanja, kulturnih vjerskih i objekata lokalne infrastrukture, potporu pri organizovanju kulturno - zabavnih i vjerskih manifestacija i potporu za poboljšanje predškolskog, učeničkog i studentskog standarda. Utvrđeni su i korisnici sredstava, pojedinci, neprofitne organizacije kao udruženja više fizičkih ili pravnih lica, mjesne zajednice, općine, gradovi i druge fizičke i pravne osobe. Navedenom odlukom utvrđena je i obaveza korisnika sredstava da dostave finansijske izvještaje kojim će dokazati namjenski utrošak doznačenih sredstava. Uvidom u dokumentaciju utroška iskazanih sredstava, utvrđeno je da su se sredstva realizovala donošenjem pojedinačnih odluka Predsjednika po osnovu podnesenih zahtjeva korisnika **ne možemo potvrditi da je realizacija vršena u skladu sa Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućeg transfera u dijelu praćenja namjenske potrošnje sredstava.**

*Potrebno je u skladu sa Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, pratiti namjensku potrošnju doznačenih sredstava, obavezujući korisnike odlukom o dodjeli sredstava na dostavu finansijskih izvještaja u propisanom roku.*

#### 4.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova Ureda Predsjednika uređeno je da postupak nabavke počinje utvrđivanjem okvirnih potreba za nabavkom određenih roba i vršenja usluga sa utvrđenim vrstama i karakteristikama predmeta nabavke. Nakon usvajanja Budžeta za 2010. godinu sačinjen je Plana nabavki opreme, materijala i usluga, bez utvrđivanja količina i karakteristika predmeta nabavke. Izvršenim uvidom u dokumentaciju nabavke tečnog goriva u vrijednosti od 29.003 KM, utvrdili smo da je provedenim otvorenim postupkom odabran ponuđač Hifa – Petrol d.o.o Sarajevo, po osnovu najniže cijene od 38.399 KM za traženu količinu od 20.000 litara dizel goriva. Utvrdili smo da je drugi

ponuđač Energopetrol d.d. Sarajevo za istu količinu, ponudio cijenu od 39.200 KM i dao popust od 0,05 KM po litri goriva i njegova najniža cijena je 38.200 KM, niža od cijene naprijed odabranog ponuđača i po osnovu iste bio je najpovoljniji ponuđač. Također, smo konstatovali da nije proveden postupak izbora najpovoljnijih ponuđača za usluge opravki i održavanja vozila u iznosu od 27.894 KM. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je nabavka roba i usluga vršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.**

*Potrebno je postupak nabavke roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova, kao i Plan nabavke opreme materijala i usluga sačinjavati sa svim elementima koji Plan treba da sadrži, količine i karakteristike i po osnovu istog vršiti i nabavku.*

#### 4.7 Popis sredstava i izvora sredstava

U skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, imenovana je Komisija za provođenje godišnjeg popisa za 2010. godinu i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o izvršenom popisu, konstatovali smo da Komisija za popis nije iskazala stvarno stanje stalnih sredstava u vlasništvu Ureda Predsjednika. U popisnoj listi motornih vozila iskazano je vozilo Audi A8 nabavne vrijednosti 157.679 KM koje se prema prometnoj dozvoli vozila, nalazi u vlasništvu Hrvatske zajednice Herceg Bosne. Komisija nije konstatovala manjak otuđenog motornog vozila Škoda Octavia (ukradeno 2003. godine) nabavne vrijednosti 32.428 KM, što smo konstatovali i revizijom za 2009. godinu. **Uzimajući u obzir navedeno ne može se potvrditi da je popis stalnih sredstava, kao i utvrđivanje stvarnog stanja stalnih sredstava izvršeno u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. S obzirom da nije izvršen adekvatan popis ne možemo potvrditi da je utvrđena i realno iskazana vrijednost stalnih sredstva u finansijskim izvještajima.**

*Potrebno je popis stalnih sredstava sitnog inventara, stanja potraživanja i obaveza vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Također, potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja osnovanosti evidentiranja u poslovnim knjigama vozila Audi A8 i utvrđivanja stanja otuđenog vozila Škoda Octavia i u skladu sa konstatovanim poduzeti dalje aktivnosti.*

### 5. NALAZI UREDA DOPREDSJEDNIKA (1102)

#### 5.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Izvršenom revizijom poslovanja za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:**

- primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH,
- dopunu Pravilnika o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

#### 5.2 Sistem internih kontrola

Izvršenje funkcije Dopredsjednika (1102), unutrašnje uređenje, organizacijske jedinice i njihova nadležnost, naziv i raspored poslova po organizacijskim jedinicama uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Dopredsjednika. Navedenim aktom sistematizovano je 10 radnih mjesta, a uposlenik na radnom mjestu Pomoćnik u odjelu za opće, zajedničke i finansijske poslove obavlja poslove za potrebe sva tri Ureda, a status u pogledu prava i obaveza iz radnog odnosa ostvaruje u Uredu Dopredsjednika (1102). Ovaka unutrašnja organizacija ne predstavlja način koji osigurava efikasne interne kontrole i ne osigurava jasnu odgovornost uposlenika za poslove iz svoje nadležnosti posebno onih koji rade za sva tri Ureda, status uposlenog ostvaruju u jednom Uredu. Provedenom revizijom, konstatovali smo da je sačinjen Pravilnik o internoj kontroli koji u sadržajnom dijelu nije usklađen sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika. U navedenom pravilniku nedostaju upravljački kontrolni

postupci, administrativni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informisanja i komunikacije, postupci nadgledanja, osim što je uređena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija u skladu sa zakonskim propisima i obavezom da izvještava Dopredsjednika, koja tokom 2010. godine nije imenovana. Ovako uređen pravilnik ne omogućava da se utvrde rizični procesi poslovanja i način na koji bi se ti rizici otklonili. Nisu uređene kontrolne aktivnosti koje bi otklonile nepravilnosti do kojih dolazi u poslovanju. U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika donesene su pisane procedure, međutim uvidom u primjenu istih konstatovano je da se nisu dosljedno primjenjivale.

Nisu se dosljedno primjenjivale postojeće Procedure postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova, Pravilnik o naknadama za putne troškove. Pored konstatovanih propusta u navedenom izvještaju, konstatovano je da se kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je to definisano Pravilnikom o troškovima reprezentacije, Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja i obaveza, što je iskazano u pismu menadžmentu. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola imajući u vidu da se ne provode doneseni interni akti.

*Dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja), u cilju efikasnosti poslovanja, pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.*

*Potrebno je u svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih i ostalih propisa.*

### 5.3 Budžet za 2010. godinu

Izvršenje budžeta Ureda Dopredsjednika za 2010. godinu iskazano je u iznosu od 831.282 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 900.253 KM (Budžet 821.372 KM, tekuća rezerva 97.800 KM za izdatke za materijal i usluge i umanjenje budžeta za 9.919 KM, bez dokumentacije koja potvrđuje razloge smanjenja) predstavlja realizaciju od 91,42%.

Značajne stavke izvršenja budžeta odnose se na plaće i naknade troškova zaposlenih 364.389 KM izdatke za materijal i usluge 186.596 KM i tekuće transfere 189.999 KM.

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

### 5.4 Tekući rashodi

**Putni troškovi** iskazani su u iznosu od 49.838 KM, što su u odnosu na prošlu godinu veći za 12,23%. Isti se odnose na **troškove u zemlji** 29.375 KM, **troškove u inostranstvu** u iznosu od 20.124 KM i ostale naknade putnih troškova 339 KM. Pravilnikom o naknadama za putne troškove zaposlenih u Uredu Dopredsjednika, utvrđeno je uvećanje dnevnice od 10% za radno mjesto savjetnika na određenim poslovima i zadacima. Navedeno potvrđuje da Pravilnik o naknadama za putne troškove zaposlenih u Uredu Dopredsjednika, nije usklađen sa zakonskim propisima koji uređuju ovu oblast, čije odredbe jasno određuju mogućnosti uvećanja dnevnica od 10%. Primjena istog imala je za posljedicu ne osnovani obračun i isplatu uvećanih dnevnica i ne neosnovano uvećanje troškova ove pozicije. **Iz tih razloga ne možemo potvrditi da se isplata troškova po osnovu službenih putovanja vršila u skladu sa zakonskim propisima i ne možemo u cjelosti potvrditi osnovanost izdataka nastalih ovakvim načinom obračuna i isplate** Na osnovu uvida u dokumentaciju obračuna i isplate troškova službenih putovanja, utvrdili smo da na putnim nalozima nije naveden datum kada su isti pravdani te se ne može potvrditi da su pravdani u propisanom roku, tj. u roku od 5 dana kada je službeno putovanje završeno, kako je predviđeno Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

*Potrebno je uskladiti interne akte sa zakonskim i ostalim propisima kao i obračun i isplatu troškova službenih putovanja vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.*

**Izdaci za troškove goriva** iskazani su u iznosu od 25.267 KM. U odnosu na prošlu godinu veći su za 70,35%. Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH predviđeno je da se svi putnički automobili federalnih organa, nakon završenog radnog vremena



odnosno obavljene službene obaveze, parkiraju na parking prostoru federalnog organa ili drugim predviđenim mjestima za parkiranje koje koristi federalni organ. Internim aktom Ureda Dopredsjednika nije utvrđena obaveza evidencije parkiranja službenih vozila kao ni mjesta za parkiranje istih. Također, nisu donešene norme potrošnje goriva, nisu se sačinjavali mjesečni izvještaji o prosječnoj potrošnji goriva po svakom vozilu i pređenim kilometrima niti je sačinjen godišnji izvještaj, a po osnovu kojeg bi se vršila kontrola potrošnje goriva i namjenskog korištenja službenih vozila.

*Potrebno je donijeti akt kojim će se utvrditi normativ potrošnje goriva za sva vozila, kao i utvrditi način praćenja potrošnje tokom godine i uskladiti Interni akt sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH.*

**Izdaci za telefonske i poštanske usluge** iskazani su u iznosu od 16.295 KM. U toku 2010. godine na ime refundacije troškova mobilnih telefona koji su vlasništvo uposlenika isplaćeno je 5.878 KM. Imajući u vidu da računi za trošak mobilnih telefona nisu glasili na ime Ureda Dopredsjednika, ne može se potvrditi da su iskazani troškovi nastali po osnovu obavljanja poslova iz nadležnosti Ureda Dopredsjednika. Takođe, za navedene isplate nisu obračunati i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonu o doprinosima i Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

*Potrebno je da se izdaci za telefonske usluge priznaju samo za račune koji se odnose na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Ureda Dopredsjednika u cilju kontrole namjenskog utroška navedenih izdataka. U slučaju korištenja isplate računa privatnih mobilnih telefona potrebno je dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise vezano za obračun i isplatu poreza i doprinosa.*

### 5.5 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 189.999 KM i veći su za 34,22% u odnosu na prošlu godinu, a odnose se na transfer drugim nivoima vlasti 65.000 KM, transfer pojedincima 64.999 KM i transfer neprofitnim organizacijama 60.000 KM. Realizacija sredstava uređena je Odlukom o kriterijima i načinu raspodjele sredstava tekućih transfera Dopredsjednika broj: 02-02-76-01/10 od 08.02.2010. godine. Istom je utvrđena namjena planiranih sredstava i to za: Podršku talentovanim đacima, studentima, za sprečavanje, otklanjanje socijalne ugroženosti, podršku u obnovi i izgradnji objekata stanovanja, podrška pri organizovanju kulturno – zabavnih, sportskih i vjerskih manifestacija, materijalnu podršku udruženjima građana. Također su utvrđeni i korisnici sredstava općine, pojedinci i neprofitne organizacije, ali pod uslovom da se sredstva troše za naprijed navedene namjene. Uvidom u dokumentaciju utroška iskazanih sredstava, utvrđeno je da se realizacija vršila po osnovu podnesenih zahtjeva i rješenja o isplati Dopredsjednika.

### 5.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Donošenjem budžeta, s u skladu sa Procedurama postupka javnih nabavki, imenovana je zajednička komisija za nabavku roba i vršenja usluga za Ured Predsjednika i Urede dva Dopredsjednika. Izvršenim uvidom u dokumentaciju Kod nabavke tačnog goriva – benzina u vrijednosti od 7.011 KM, konstatovana je nabavka bez provođenja postupka odabira najpovoljnijeg ponuđača. **Iz tih razloga ne možemo potvrditi da je nabavka roba i usluga vršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.**

*Potrebno je nabavku roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.*

## 6. NALAZI UREDA DOPREDSJEDNIKA (1103)

### 6.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Izvršenom revizijom poslovanja za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:**

- Primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH,



- uređenje unutrašnje organizacije u skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva Dopredsjednika i po osnovu iste sačinjavanje finansijskih izvještaja.

## 6.2 Sistem internih kontrola

Organizacija i način rada Ureda Dopredsjednika uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kojim su utvrđeni poslovi i zadaci svakog radnog mjesta broj izvršilaca u odnosu na određena radna mjesta, status izvršilaca po radnim mjestima i potrebni uslovi za vršenje poslova radnih mjesta. Istim je sistematizovano 9 radnih mjesta. Uposlenici na radnim mjestima blagajnika i likvidatora obavljaju poslove za sva tri Ureda, a prava, obaveze i odgovornosti iz radnog odnosa ostvaruju u Uredu Dopredsjednika (1103). Dopredsjednik je u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika donio pisane procedure, kao i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima. U skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama kojim je uređena mogućnost imenovanja komisije za internu kontrolu koja tokom 2010. godine nije imenovana. Međutim, uvidom u primjenu istih konstatovano je da se nisu dosljedno primjenjivali. Nisu se dosljedno primjenjivale postojeće Procedure postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova, Odluka o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila i kontrolu utroška goriva, Normativ kontrole i potrošnje goriva za prijevoz službenim automobilom u vlasništvu ili na korištenju Kabineta Dopredsjednika. Pored konstatovanih propusta u navedenom izvještaju, konstatovano je da se kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je to definisano Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja sredstava za reprezentaciju i poklone, Pravilnikom o popisu imovine i obaveza u Kabinetu Dopredsjednika, što je konstatovano u pismu menadžmentu. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je ostvaren adekvatan nadzor nad uspostavom sistema internih kontrola u skladu sa donesenim aktima.

*Potrebno je osigurati u svim segmentima poslovanja u potpunosti primjenu donesenih akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, kojim bi se osigurala potpuna primjena zakonskih propisa, pouzdanost finansijskog izvještavanja i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima.*

## 6.3 Budžet za 2010. godinu

Izvršenje budžeta Ureda Dopredsjednika za 2010. godinu iskazano je u iznosu od 744.393 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 795.857 KM (Budžet 763.991 KM, tekuća rezerva 59.500 KM odobrena za izdatke za materijal i usluge, umanjeње odobrenog budžeta za 27.634 KM bez dokumentacije koja bi potvrdila razlog umanjeња sredstava) predstavlja realizaciju od 93,5%.

Najveće stavke su: Plaće i naknade troškova zaposlenih 297.228 KM, izdaci za materijal i usluge 147.873 KM i tekući transferi 190.000 KM.

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

## 6.4 Tekući rashodi

**Putni troškovi** iskazani su u iznosu od 21. 628 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 40,59%, a odnose se na **putne troškove u zemlji** 12.797 KM i **putne troškove u inostranstvu** u iznosu od 8.796 KM. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate troškova po osnovu službenih putovanja, utvrđeno je da se vršila isplata dnevnica uvećana od 10% savjetniku na određenim poslovima i zadacima, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, kojom je uređeno ko ostvaruje pravo na uvećanje dnevnica od 10%. Ovakav način obračuna i isplate imao je za posljedicu ne osnovano uvećanje putnih troškova u zemlji i inostranstvu, zbog čega ne možemo u cjelosti potvrditi osnovanost izdataka nastalih po osnovu službenih putovanja. Uvidom u obračun i isplatu troškova službenih putovanja, konstatovali smo da na putnim nalogima nije naveden datum kada su isti pravdani, što se ne može potvrditi da su pravdani u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u roku od 5 dana kada je službeno putovanje završeno. Na nepravilnosti priznavanja putnih troškova ukazivali smo u pismu menadžmentu nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu te dali preporuku po kojoj nije postupljeno.

*Potrebno je kod obračuna i isplate troškova službenih putovanja dosljedno provoditi Uredbu o naknadama troškova za službena putovanja.*

**Izdaci za troškove goriva** iskazani su u iznosu od 12.242 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 33,7%. Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH predviđeno je da se svi putnički automobili federalnih organa, nakon završenog radnog vremena odnosno obavljene službene obaveze, parkiraju na parking prostoru federalnog organa ili drugim predviđenim mjestima za parkiranje koje koristi federalni organ. Internim aktom Ureda Dopredsjednika nije utvrđena obaveza evidencije parkiranja službenih vozila kao ni mjesta za parkiranje istih. Donešeni su Normativi kontrole i utroška goriva za prijevoz službenim automobilima u vlasništvu ili na korištenju u Uredu Dopredsjednika, ali nisu sačinjavani mjesečni izvještaji o prosječnoj potrošnji goriva po svakom vozilu i pređenim kilometrima niti je sačinjen godišnji izvještaj, po osnovu čega bi se vršila kontrola potrošnje goriva i namjenskog korištenja službenih vozila. **Po osnovu prethodno navedenog, ne možemo potvrditi opravdanost iskazanih troškova goriva niti možemo potvrditi da su se sva službena vozila koristila namjenski i samo za službene potrebe.**

*Potrebno je da se korištenje službenih vozila vrši u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH.*

## 6.5 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 190.000 KM, što su u odnosu na prošlu godinu veći za 34,21%, a odnose se na transfer drugim nivoima vlasti 65.000 KM, transfer pojedincima 65.000 KM i transfer neprofitnim organizacijama 60.000 KM. Realizacija iskazanih sredstava uređena je Odlukom o raspodjeli sredstava sa pozicije „Tekući transfer“ Dopredsjednika br: 03-14-84-01/10 od 17.02.2010. godine. Istom su uređene procedure, način i kriteriji dodjele sredstava kao i da postupak dodjele sredstava provodi komisija, sa obavezom da razmotri zahtjeve, utvrdi ispunjenje uslova - kriterija i predloži Dopredsjedniku isplatu sredstava. Također je uređena obaveza Dopredsjednika da polugodišnje izvještava Parlament FBiH o raspolaganju odobrenim sredstvima. Uvidom u dokumentaciju realizacije sredstava, konstatovano je da se isplata zasniva na zahtjevu korisnika i ispunjenju utvrđenih kriterija. Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je vršeno polugodišnje, godišnje izvještavanje Parlamenta FBiH o raspolaganju odobrenim sredstvima. Naprijed navedeno povrđuje da se Odluka o raspodjeli sredstava „Tekućih transfera“ nije dosljedno provodila.

*Potrebno je realizaciju tekućih transfera dosljedno zasnivati na Odluci o raspodjeli sredstava tekućih transfera.*

## 7. OSTALI BITNI NALAZI

**Izvršenje funkcije** Predsjednika FBiH, uređeno je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Predsjednika FBiH sa ustanovljenim organizacionim jedinicama Ured Predsjednika sa sjedištem u Sarajevu i Ured Predsjednika sa sjedištem u Mostaru. Za obavljanje općih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe ureda uspostavljen je Odjel za opće, zajedničke i finansijske poslove. Dopredsjednici FBiH posebnim aktima uredili su organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta svojih Ureda. Ovaka unutrašnja organizacija ureda imala je odraza na sačinjavanje finansijskih izvještaja sa prikazom izvršenja budžeta i iskazom o ostalim finansijskim podacima i posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih koji ne daju sliku o finansijskom položaju Predsjednika i Dopredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica. S obzirom da je u skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti u Federaciji BiH izvršeno razvrstavanje Predsjednika i dva Dopredsjednika Federacije BiH sa svojstvom pravnog lica i da su od nadležne institucije registrovani kao jedna pravna osoba u svojstvu poreznog obveznika pod jednim identifikacijskim brojem, koje u skladu sa registrovanim statusom, treba da sačinjava i finansijske izvještaje koji će potvrđivati finansijsku cjelinu Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica.

*U skladu izvršenoj registraciji Predsjednika i dva Dopredsjednika Federacije BiH urediti unutrašnju organizaciju i po osnovu iste sačinjavati finansijske izvještaje.*

## **8. KOMENTAR**

Na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja u ostavljenom roku dostavljeno je očitovanje Ureda Predsjednika Federacije Bosne i Hercegovine (broj: 01-14-402/11 od 13.07.2011. godine) i Ureda dva Dopredsjednika (broj 02-14-352-02/11 i 02-14-352-02/11 od 13.07.2011 godine) u kome nisu imali primjedbi na nalaze date u Nacrtu izvještaja. U istim je navedeno da će poduzeti aktivnosti u skladu sa datim preporukama na otklanjanju konstatovanih propusta.

**Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju**  
Munib Ovčina, dipl. oec.

**Vođa tima:**  
Hajrija Imširović, dipl. iur.  
**Članovi tima:**  
Mirko Mišić, dipl. oec.  
Sabina Avdić, dipl. oec.



**Prilog br. 1.**
**Izvršenje budžeta Ureda Predsjednika FBiH (1101) na dan 31.12.2010. godine**
**Izraženo u KM**

Red broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2010. godinu <sup>1</sup>	Izmjene i dopune budžeta za 2010. godinu <sup>2</sup>	Tekuća rezerva u 2010. godini <sup>3</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog Budžeta <sup>4</sup>	Operativni budžet za 2010. godinu <sup>5</sup> (= 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2010. godinu	Izvršenje budžeta za 2009. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>673.686</b>	<b>700.686</b>	<b>60.100</b>		<b>-18.138</b>	<b>742.648</b>	<b>692.070</b>	<b>612.172</b>
1.	Bruto plaće i naknade	329.765	329.765	54.100			383.865	382.940	336.149
2.	Naknade troškova zaposlenih	75.296	75.296				75.296	64.147	67.758
3.	Doprinosi poslodavca	34.625	34.625	6.000			40.625	40.406	35.503
4.	Putni troškovi	55.000	55.000		6.800	-4.588	57.212	56.475	35.274
5.	Izdaci za komunalne usluge	25.000	25.000		6.000	-2.501	28.499	23.627	17.601
6.	Nabavka materijala	20.000	20.000		-7.800	-1.667	10.533	3.286	2.411
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	25.000	37.000			-2.502	34.498	29.003	19.567
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	20.000	20.000			-1.463	18.537	18.536	19.557
9.	Izdaci za tekuće održavanje	20.000	35.000				35.000	32.228	19.987
10.	Izdaci za osig., bankarske usluge	4.000	4.000				4.000	3.113	2.787
11.	Ugovorne usluge	65.000	65.000		-5.000	-5.417	54.583	38.309	55.578
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>350.000</b>	<b>350.000</b>				<b>350.000</b>	<b>349.995</b>	<b>188.690</b>
1.	Transfer drugim nivoima vlasti	100.000	100.000				100.000	100.000	54.740
2.	Grantovi pojedincima	100.000	100.000				100.000	99.995	53.750
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	150.000	150.000				150.000	150.000	80.200
<b>III</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>			<b>-1.882</b>	<b>13.118</b>	<b>9.441</b>	<b>5.203</b>
1.	Nabavka opreme	15.000	15.000			-1.882	13.118	9.441	5.203
	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)</b>	<b>1.038.686</b>	<b>1.065.686</b>	<b>60.100</b>		<b>-20.020</b>	<b>1.105.766</b>	<b>1.051.506</b>	<b>806.065</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>11</b>	<b>11</b>				<b>11</b>	<b>12</b>	<b>11</b>

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2010. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 81/09)

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama budžeta FBiH za 2010. godinu ( »Sl. novine FBiH« br. 58/10)

<sup>3</sup> Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz budžeta FBiH za 2010. godinu Uredu Predsjednika FBiH broj 838/10 i 1019/10

<sup>4</sup> Za utvrđenu razliku od 20.020 KM manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih budžetom FBiH za 2010. godinu

<sup>5</sup> Ukupno odobreni operativni budžet za 2010. godinu

**Prilog br. 2**
**Izvršenje budžeta Ureda Dopredsjednika FBiH (1102) na dan 31.12.2010. godine**
**Izraženo u KM**

Red broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2010. godinu <sup>1</sup>	Izmjene i dopune budžeta za 2010. godinu <sup>2</sup>	Tekuća rezerva u 2010. godini <sup>3</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta <sup>4</sup>	Operativni Budžet za 2010. godinu <sup>5</sup> (= 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2010. godinu	Izvršenje budžeta za 2009. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>621.372</b>	<b>621.372</b>	<b>97.800</b>		<b>-9.919</b>	<b>709.253</b>	<b>631.312</b>	<b>619.688</b>
1.	Bruto plaće i naknade	335.363	335.363	60.500			395.863	364.389	373.198
2.	Naknade troškova zaposlenih	44.796	44.796				44.796	42.066	42.522
3.	Doprinosi poslodavca	35.213	35.213	7.300			42.513	38.261	39.186
4.	Putni troškovi	55.000	55.000	2.000		-4.250	52.750	49.839	44.409
5.	Izdaci za komunalne usluge	22.000	22.000			-1.834	20.166	16.833	18.569
6.	Nabavka materijala	20.000	20.000		-2.440	-1.667	15.893	12.925	7.362
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000	20.000	8.000			28.000	26.590	16.118
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	3.000	3.000				3.000	2.930	4.308
9.	Izdaci za tekuće održavanje	22.000	22.000			-1.834	20.166	15.930	11.504
10.	Izdaci za osig., bankarske usluge	4.000	4.000		2.440	-334	6.106	4.711	4.634
11.	Ugovorne usluge	60.000	60.000	20.000			80.000	56.838	57.878
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>190.000</b>	<b>190.000</b>				<b>190.000</b>	<b>190.000</b>	<b>141.550</b>
1.	Transfer općinama	65.000	65.000				65.000	65.000	41.000
2.	Grantovi pojedincima	65.000	65.000				65.000	65.000	40.400
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	60.000	60.000				60.000	60.000	60.150
<b>III</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>				<b>10.000</b>	<b>9.970</b>	<b>16.170</b>
1.	Nabavka opreme	10.000	10.000				10.000	9.970	16.170
	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)</b>	<b>821.372</b>	<b>821.372</b>	<b>97.800</b>		<b>-9.919</b>	<b>909.253</b>	<b>831.282</b>	<b>777.408</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>11</b>	<b>11</b>				<b>11</b>	<b>11</b>	<b>11</b>

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2010. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 81/09)

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama budžeta FBiH za 2010. godinu ( »Sl. novine FBiH« br. 58/10)

<sup>3</sup> Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz budžeta FBiH za 2010. godinu Uredu Dopredsjednika FBiH broj 838/10 i 1019/10

<sup>4</sup> Za utvrđenu razliku od 9.919 KM manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2010. godinu

<sup>5</sup> Ukupno odobreni operativni budžet za 2010. godinu

**Prilog br. 3**
**Izvršenje budžeta Ureda Dopredsjednika FBiH (1103) na dan 31.12.2010. godine**
**Izraženo u KM**

Red broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2010. godinu <sup>1</sup>	Izmjene i dopune budžeta za 2010. godinu <sup>2</sup>	Tekuća rezerva 2010. godini <sup>3</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta <sup>4</sup>	Operativni budžet za 2010. godinu <sup>5</sup> (= 4 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2010. godinu	Izvršenje budžeta za 2009. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>553.991</b>	<b>553.991</b>	<b>59.500</b>	<b>-2.000</b>	<b>-19.856</b>	<b>591.635</b>	<b>541.115</b>	<b>518.780</b>
1.	Bruto plaće i naknade	272.169	272.169	27.000			299.169	297.228	290.558
2.	Naknade troškova zaposlenih	73.321	73.321			-4.860	68.461	64.604	66.744
3.	Doprinosi poslodavca	28.578	28.578	4.500			33.078	31.407	30.716
4.	Putni troškovi	35.000	35.000	5.000	-2.000	-2.918	35.082	21.628	15.384
5.	Izdaci za komunalne usluge	22.000	22.000			-1.833	20.167	15.875	15.153
6.	Nabavka materijala	15.000	15.000			-1.250	13.750	12.575	19.581
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000	20.000	5.000		-1.667	23.333	14.439	9.678
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	11.523	11.523			-960	10.563	9.783	7.415
9.	Izdaci za tekuće održavanje	20.000	20.000			-1.667	18.333	15.016	10.393
10.	Izdaci za osig., bankarske usluge	4.000	4.000			-334	3.666	3.393	3.246
11.	Ugovorne usluge	52.400	52.400	18.000		-4.367	66.033	55.167	49.912
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>190.000</b>	<b>190.000</b>				<b>190.000</b>	<b>190.000</b>	<b>141.564</b>
1.	Transfer općinama	65.000	65.000				65.000	65.000	41.000
2.	Grantovi pojedincima	65.000	65.000				65.000	65.000	40.400
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	60.000	60.000				60.000	60.000	60.164
<b>III</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>		<b>2.000</b>	<b>-7.778</b>	<b>14.222</b>	<b>13.278</b>	<b>13.731</b>
1.	Nabavka opreme	20.000	20.000		2.000		14.222	13.278	13.731
	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)</b>	<b>763.991</b>	<b>763.991</b>	<b>59.500</b>		<b>-27.634</b>	<b>795.857</b>	<b>744.393</b>	<b>674.075</b>
	Broj uposlenih	9	9				9	9	9

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2010. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 81/09)

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010. godinu ( »Sl. novine FBiH« br. 58/10)

<sup>3</sup> Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz budžeta FBiH za 2010. godinu Uredu Dopredsjednika FBiH broj 838/10 i 1019/10

<sup>4</sup> Za utvrđenu razliku od 27.634 KM manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2010. godinu

<sup>5</sup> Ukupno odobreni operativni budžet za 2010. godinu