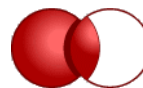




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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: 007-02, 022-02 /01/07

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

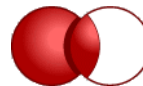
**URED POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ORGANIZACIONA JEDINICA 1102**

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

**POTPREDSJEDNIKU FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ORGANIZACIONA JEDINICA 1102**

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 implementiranjem u potpunosti svih internih akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, odrazilo se kod nerealnog planiranja budžetskih sredstava, visinu dopuštenog iznosa za troškove mobilnih i fiksnih telefona.**

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 FBiH 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 1102**

za 2006. godinu

1. UVOD

Ured Potpredsjednika FBiH organizaciona jedinica 1102 (u daljem tekstu: Ured), i Funkcija Potpredsjednika Federacije kao izvršne vlasti ustanovljena je Ustavom FBiH. Potpredsjednik FBiH nadležan je da: zamjenjuje Predsjednika FBiH u okolnostima iz osnovne nadležnosti Predsjednika FBiH, djeluje zajedno sa Predsjednikom FBiH u onim slučajevima kad se od Predsjednika traži da postupa u saglasnosti sa njim i obavlja one dužnosti koje mu dodijeli Predsjednik FBiH ili Parlament FBiH.

Uredom rukovodi Potpredsjednik FBiH, kome u radu pomaže Šef kabineta.

Na dan 31.12.2006.godine u Uredu je bilo zaposleno 8 djelatnika. Budžetom za 2006. godinu odobrena su sredstva za 10 zaposlenih, dok su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizirana radna mjesta za 8 zaposlenih.

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

2. OSVRT NA NALAZE PRETHODNIH REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

Na temelju 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 u najvećoj mjeri postupio po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2003. godinu. Nisu u potpunosti donijeli i implementirali sve interne akte koji su donešeni u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, što je uticalo na pravdanje troškova fiksnih i mobilnih telefona.

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 i sistem internih kontrola

U skladu sa Smjernicama za uspostavu interne kontrole kod budžetskih korisnika koje je u martu 2005. godine propisalo Federalno ministarstvo finansija, u Uredu Potpredsjednika FBiH su donijeli dio potrebnih propisanih procedura. Revizijski tim je nakon obavljene revizije konstatovao određene nedostatke i neuspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola koji su nastali upravo zbog ne implementiranja pisanih procedura u cijelosti što se odrazilo kod planiranja budžetskih sredstava, visinu dopuštenog iznosa za troškove mobilnih i fiksnih telefona.

Analizirati postojeće i donijeti procedure koje nedostaju u skladu sa Smjernicama Federalnog ministarstva finansija i istovremeno osigurati njihovu cjelovitu primjenu. Izraditi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima koji će objedinjavati sve kontrolne postupke (upravljачke, 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
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	222.200	183.833	
611100	Bruto plaće i naknade	160.200	146.528	
611200	Naknade troškova zaposlenih	62.000	37.305	
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	17.850	16.243	
612100	Doprinosi poslodavca	17.850	16.243	
613000	Izdaci za materijal i usluge	173.500	98.295	
613100	Putni troškovi	25.000	7.838	
613200	Izdaci za energiju	3.000	0	
613300	Izdaci za komunalne usluge	27.000	15.101	
613400	Nabavka materijala	23.500	15.012	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	14.000	5.993	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	6.000	2.571	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	27.000	9.699	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	7.000	987	
613900	Ugovorne usluge	41.000	41.094	
614000	Tekući transferi	175.000	174.930	
614100	Transferi općinama	50.000	49.930	
614200	Grantovi pojedincima	50.000	50.000	
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	75.000	75.000	
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	20.000	1.591	
821300	Nabavka opreme	20.000	1.591	
Ukupno rashodi i izdaci		608.550	474.892	
Planirani broj uposlenih proračunom za 2006. godinu				10
Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine				8

Budžetom F BiH za 2006. godinu, Uredu su odobrena sredstva u iznosu od 608.550 KM. U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2006. godinu, iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 474.892 KM, što je u odnosu na planirane izdatke manje za 133.658 KM ili 21,96 %.

Izdaci za materijal i usluge u 2006. godini izvršeni su u iznosu od 98.295 KM, a odobreni u iznosu od 173.500 KM, što je za 75.205 KM ili 43,34 % manje od odobrenih sredstava.

Odluka kojom je regulisano pravdanje troškova mobilnih telefona u visini do 100 KM za sve uposlene mjesečno, a istom nije regulisano korištenje fiksnih telefona nije u skladu sa Zaključkom Vlade F BiH broj: 17/2002 od 10.01.2002. godine gdje 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.

Na poziciji **ugovorenih usluga** koje su iskazane u iznosu 41.094 KM, najveći dio odnosi se na **troškove reprezentacije** u iznosu od 15.751 KM. Ova vrsta troškova regulirana je Odlukom o načinu i proceduri utroška sredstava sa pozicije ugovorenih usluga br. 02-05-99-01/06 od 21.03.2006.godine. Uvidom u dokumentaciju vezanu uz troškove eksterne reprezentacije, konstatovali smo da pravdanje ovih troškova u svim slučajevima nije urađeno uz priložene specifikacije, potpisane od strane ovlaštene osobe Ureda.

Troškove eksterne reprezentacije pravdati uz priložene specifikacije uz račune, potpisane od strane ovlaštene osobe Ureda.

Tekući transferi su u Budžetu za 2006. godinu, planirani u iznosu od 175.000 KM, a ostvareni u iznosu 174.930 KM. Ova sredstva su plasirana u skladu sa Odlukom br: 02-05.100-01/06 o kriterijima načina raspodjele sredstava tekućih transfera Potpredsjednika F BiH putem javnog poziva br: 02-05-100-03/06 od 10.04.2006. godine i to: drugim nivoima vlasti 49.930 KM, pojedincima 50.000 KM i neprofitnim 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. 02-14-22-01/07 od 17.01.2007. 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, koji su pristigli po objavljenom javnom pozivu čime je obezbijedena transparentnost dodjele istih i osigurano ravnopravno učešće svih potencijalnih korisnika sredstava tekućih transfera.

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 u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Preporučujemo menadžmentu da u skladu sa čl. 7 Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama («Sl. glasnik BiH» br.3/05) donesu odluku o zajedničkom pristupanju (Ured predsjednika F BiH i dva Ureda Potpredsjednika F BiH) 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, jer ne implementiranje donešenih internih akata u potpunosti u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, imalo je za posljedicu nerealno planiranje budžetskih sredstava, visinu dopuštenog iznosa za troškove mobilnih i fiksnih telefona.

Ured Predsjednika FBiH nije u cijelosti 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: 02-05-95/07 od 14.05.2007. godine očitovao na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji za poslovnu 2006. godinu. U očitovanju su navedena obrazloženja, kao i osobe koje su zadužene za implementiranje naših preporuka u narednom periodu.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Fuad Velić, dipl. oec.

Član tima:

Dubravka Snježana Barbarić, dipl. oec.