



**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, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

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

na dan 31.12.2011. godine

Broj: 03-07, 08, 09 /12

MENADŽMENTU:

Sarajevo, juni 2012. godine

prezentirane dokumentacije nije mogao potvrditi namjenski utrošak budžetskih sredstava(Tačke 4.4.2, 5.4.2 i 6.4.2 Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu finansijski izvještaji Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine u svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2011. 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 Potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine u toku 2011. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1. i 2. u prethodnim pasusima je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 24.04.2012. godine

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor
Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	2
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	2
3.	REZIME	3
3.1	URED PREDSJEDNIKA (1101)	3
3.2	URED POTPREDSJEDNIKA (1102)	4
3.3	URED POTPREDSJEDNIKA (1103)	4
3.4	ZAJEDNIČKE PREPORUKE ZA SVA TRI UREDA.....	5
4.	NALAZI UREDA PREDSJEDNIKA FBIH (1101).....	5
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	5
4.2	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	6
4.3	Budžet za 2011. godinu	7
4.4	Tekući rashodi	7
4.4.1	Bruto plaće i naknade.....	7
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge	7
4.5	Tekući transferi.....	9
4.6	Popis sredstava i izvora sredstava	9
5.	NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA (1102).....	10
5.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	10
5.2	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	10
5.3	Budžet za 2011. godinu	11
5.4	Tekući rashodi	11
5.4.1	Bruto plaće i naknade.....	11
5.4.2	Izdaci za materijal i usluge	12
5.5	Tekući transferi.....	13
6.	NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA (1103).....	14
6.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	14
6.2	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	14
6.3	Budžet za 2011. godinu	15
6.4	Tekući rashodi	15
6.4.1	Bruto plaće i naknade.....	15
6.4.2	Izdaci za materijal i usluge	15
6.5	Tekući transferi.....	17
7.	PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA BIH	18
8.	OSTALI BITNI NALAZI	19
9.	KOMENTAR.....	19
	IZVRŠENJE BUDŽETA UREDA PREDSJEDNIKA FBIH (1101) NA DAN 31.12.2011. GODINE.....	1
	IZVRŠENJE BUDŽETA UREDA POTPREDSJEDNIKA FBIH (1102) NA DAN 31.12.2011. GODINE	2
	IZVRŠENJE BUDŽETA UREDA POTPREDSJEDNIKA FBIH (1103) NA DAN 31.12.2011. GODINE	3

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA UREDA PREDSEDNIKA I DVA
POTPREDSJEDNIKA FBIH
za 2011. 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 Potpredsjednika Federacije BiH (u daljem tekstu: Potpredsjednici) koji zamjenjuju Predsjednika u određenim okolnostima, djeluju zajedno s Predsjednikom u onim situacijama kad se od Predsjednika traži da postupi u saglasnosti s njima i obavljaju one dužnosti koje im dodijeli Predsjednik ili Parlament Federacije BiH.

Organizacija izvršenja funkcije Predsjednika i dva Potpredsjednika uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Predsjednika i pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji dva Potpredsjednika. Na dan 31.12.2011. godine u Uredu Predsjednika (u daljem tekstu Ured Predsjednika 1101) pored Predsjednika koji je iz reda hrvatskog naroda bilo je uposleno 13 zaposlenika i to: 6 savjetnika i 7 namještenika. U Uredu Potpredsjednika (u daljem tekstu Ured Potpredsjednika 1102) pored Potpredsjednika koji je iz reda bošnjačkog naroda bilo je uposleno 11 zaposlenika, 6 savjetnika, 2 državna službenika i 3 namještenika, dok u Uredu Potpredsjednika (u daljem tekstu Ured Potpredsjednika 1103) pored Potpredsjednika koji je iz reda srpskog naroda, 9 uposlenika od čega 5 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 Potpredsjednika za 2011. 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 Potpredsjednika na dan 31.12.2011. 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 novembra 2011. godine do aprila 2012. 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 Potpredsjednika za 2011. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

3.1 URED PREDsjedNIKA (1101)

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 osigurati namjensko korištenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Predsjednika;

Potrebno je izvršiti uvid u ispunjenost uslova prijema savjetnika u skladu sa zakonskim propisima i uslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti;

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH;

Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa Zakonom o državnoj službi i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH;

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

Potrebno je obračun i isplatu putnih naloga vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;

Potrebno je da se službeni automobili koriste u skladu Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (Službene novine FBiH, broj 33/09) i donesenim internim aktima s tim da se internim aktom prethodno utvrdi i normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru za svako vozilo;

Potrebno je preispitati opravdanost značajnih troškova popravke službenog vozila Audi A6 i način njegovog korištenja u 2011. godini, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere;

Preispitati opravdanost iskazanih izdataka za kompjuterske usluge i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti;

Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi jasne, primjenjive i mjerljive kriterije za vrednovanje pristiglih zahtjeva kao i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;

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), kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u korištenju javnih sredstava odobrenih Uredu Predsjednika.

3.2 URED POTPREDSJEDNIKA (1102)

Odobrena budžetska sredstava na ime troškova reprezentacije koristiti samo za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda Potpredsjednika;

Potrebno je da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom sačinjavanja izvještaja o ostvarenim prekovremenim satima i izvršenim poslovima kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH;

Potrebno je obračun i isplatu putnih naloga vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;

Potrebno je da se službeni automobili koriste u skladu Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (Službene novine FBiH, broj 33/09) i donesenim internim aktima s tim da se internim aktom prethodno utvrdi i normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru za svako vozilo;

Potrebno je da se izdaci za telefonske usluge priznaju samo za račune koji se odnose na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Ureda Potpredsjednika u cilju kontrole namjenskog utroška navedenih izdataka, a za isplate računa privatnih mobilnih telefona potrebno je dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise vezano za obračun i isplatu poreza i doprinosa. Također, potrebno je uspostaviti vođenje evidencije o korištenju fiksnih telefona, te u slučaju prekoračenja osigurati da se isti odbijaju od plaće uposlenika kako je propisano internim aktom;

Preispitati opravdanost iskazanih izdataka za kompjuterske usluge i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti;

Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi jasne, primjenjive i mjerljive kriterije za vrednovanje pristiglih zahtjeva kao i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;

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), kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u u korištenju javnih sredstava odobrenih Uredu Potpredsjednika.

3.3 URED POTPREDSJEDNIKA (1103)

Odobrena budžetska sredstava na ime troškova reprezentacije koristiti samo za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda Potpredsjednika;

Na troškovima reprezentacije ne iskazivati izdatke nastale po osnovu Odluka o pomoći pojedincima i udruženjima;

Potrebno je da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom sačinjavanja izvještaja o ostvarenim prekovremenim satima i izvršenim poslovima kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;

Potrebno je izvršiti uvid u ispunjenost uslova prijema savjetnika u skladu sa zakonskim propisima i uslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;

Potrebno je obračun i isplatu putnih naloga vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;

Izvršiti usklađivanje postojećeg internog akta kojim je utvrđen način i uslovi korištenja vozila sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH ("Sl. novine FBiH, broj 33/09) u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru i dosljednog primjenjivanja istog, kao i u dijelu parkiranja i vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena;

Potrebno je da se izdaci za telefonske usluge priznaju samo za račune koji se odnose na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Ureda Potpredsjednika u cilju kontrole namjenskog utroška navedenih izdataka, a u slučaju korištenja isplate računa privatnih mobilnih telefona potrebno je dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise vezano za obračun i isplatu poreza i doprinosa. Također, potrebno je uspostaviti vođenje evidencije o korištenju fiksnih telefona, te u slučaju prekoračenja osigurati da se isti odbijaju od plaće uposlenika kako je propisano internim aktom;

Preispitati opravdanost iskazanih izdataka za kompjuterske usluge i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti;

Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi jasne, primjenjive i mjerljive kriterije za vrednovanje pristiglih zahtjeva kao i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;

Realizaciju tekućih transfera dosljedno zasnivati na Odluci o raspodjeli sredstava tekućih transfera u dijelu izvještavanja Parlamenta o raspolaganju odobrenih sredstava;

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 dijelu procjene rizika za sve procesa iz nadležnosti Ureda Potpredsjednika, kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u korištenju javnih sredstava odobrenih Uredu Potpredsjednika.

3.4 ZAJEDNIČKE PREPORUKE ZA SVA TRI UREDA

Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama, podzakonskim aktima i vlastitim aktima;

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

4. NALAZI UREDA PREDSDJEDNIKA FBIH (1101)

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Izvršenom revizijom poslovanja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:**

- nabavke roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova,
- popis stalnih sredstava, sitnog inventara, stanja potraživanja i obaveza u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH iz razloga što nisu poduzete aktivnosti u cilju utvrđivanja osnovanosti evidentiranja u poslovnim knjigama vozila Audi A8 i utvrđivanja stanja otuđenog vozila Škoda Octavia;
- korištenje službenih vozila u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga;

- praćenje namjenskog utroška doznačenih sredstava tekućih transfera obavezujući korisnike Odlukom o dodjeli sredstava na dostavu finansijskih izvještaja u propisanom roku;
- dopunu Pravilnika o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, kao i osiguranje dosljedne primjene pisanih procedura i pravila radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola;

4.2 Sistem internih kontrola i interna revizija

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 09.05.2011. godine. Navedenim Pravilnikom ustanovljene su organizacijske jedinice: Ured Predsjednika FBiH sa sjedištem u Sarajevu, Ured Predsjednika FBiH sa sjedištem u Mostaru i Ured Predsjednika FBiH sa sjedištem u Odžaku. Za obavljanje općih, zajedničkih i finansijskih poslova uspostavljen je zajednički Odjel za opće, zajedničke i finansijske poslove za sva tri Ureda Predsjednika sa 4 radna mjesta od čega jedno mjesto kurira pripada Uredu Predsjednika 1101.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH donesen je Pravilnik o internoj kontroli od 04.08.2008. godine, ali 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 u cilju praćenja i kontrole trošenja sredstava i cjelokupne dokumentacije u Uredu, koja tokom 2011. godine, a ni ranijih godina nije formirana. Iako su za većinu poslovnih aktivnosti donesene pisane procedure i pravila rada, provedenom revizijom smo utvrdili nedosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih automobila (u dijelu praćenja troškova za sva vozila Ureda Predsjednika i pravilnog popunjavanja putnih naloga za vozila), Pravilnika o naknadama za putne troškove uposlenih (u dijelu obračuna i isplate putnih naloga za inostranstvo na osnovu kompletne dokumentacije i u dijelu pravilnog obračuna dnevnica u zemlji i inostranstvu), Pravilnika o korištenju reprezentacije (dijelu da se na računima za konzumaciju jela i pića nisu navodile zabilješke kojim povodom i u koju namjenu su isti nastali), Odluke o dopuštenoj visini troškova korisnika mobilnih telefona u Uredu (u dijelu nabavku hej bonova) i Odluke o visini blagajničkog maksimuma (u dijelu da su tokom godine novčana sredstva u blagajni bila veća od maksimalno dozvoljenih) što smo detaljno naveli u Izvještaju i Pismu menadžmentu.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući i u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa, vezanih za provođenje javnih nabavki (Tačka 7 Izvještaja), pravilnog popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 4.6. Izvještaja), i ocjenjivanja rukovodećih državnih službenika, državnih službenika i namještenika za 2011. godinu (Tačka 4.4.1 Izvještaja).

Internu reviziju Ureda Predsjednika u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika vrši Federalno ministarstvo finansija, koje istu nije vršilo u 2011. i 2010 godini.

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),

Potrebno je da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u korištenju javnih sredstava odobrenih Uredu Predsjednika.

4.3 Budžet za 2011. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.750.664 KM, što u odnosu na operativni budžet od 1.966.950 KM predstavlja ostvarenje od 89%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 38,46%, izdaci za materijal i usluge 22,12%, tekući transferi 38,80% i nabavka opreme 0,62%.

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu broj 1 Izvještaja.

4.4 Tekući rashodi

4.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 673.275 KM što u odnosu na prethodnu godinu (487.493 KM), predstavlja značajno povećanje u iznosu od 185.782 KM ili 38,11%. Razlog navedenog povećanja je jednim dijelom iz razloga korištenja pogodnosti poslije prestanka javne funkcije bivšeg Predsjednika (jedan mjesec) i 4 savjetnika (do 09.11.2011. godine). Osim toga, 15.11.2011. godine u stalni radni odnos primljena su dva namještenika (tehnički sekretar i pratitelj Predsjednika) nakon provedene procedure prijema putem javnog konkursa. Navedeni zaposlenici su od 18.03. odnosno 21.04.2011. godine do prijema u stalni radni odnos ove poslove obavljali na osnovu sklopljenih Ugovora o djelu.

Uvidom u dokumentaciju prijema novih savjetnika konstatovali smo da je u Uredu Predsjednika primljen savjetnik sa radnim stažom od 1 godinu i 7 mjeseci što nije u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kojim je utvrđeno da savjetnici moraju imati najmanje 5 godina radnog staža.

Ocjenjivanje zaposlenika u 2011. godini nije izvršeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Potrebno je izvršiti uvid u ispunjenost uslova prijema savjetnika u skladu sa zakonskim propisima i uslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti;

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 60.727 KM što sa pripadajućim porezima iznosi 71.715 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su Ugovori o djelu sklapani za poslove koji su propisani opisom poslova radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji (poslovi 3 savjetnika, 2 vozača i poslovi tehničkog sekretara). Ugovori o djelu su sklapani za radna mjesta koja nisu bila popunjena u 2011. godini. Savjetnici koji su radili po ovom osnovu primljeni su u stalni radni odnos u 5. mjesecu 2011. godine, a tehnički sekretar i vozač- pratitelj primljeni su u stalni radni odnos 15.11.2011. godine nakon obavljene konkursne procedure. Isplate po osnovu sklopljenih Ugovora o djelu vršene su bez sačinjenih Izvještaja o radu koji bi trebao biti osnova za isplatu, a što je bila i obaveza utvrđena sklopljenim Ugovorom o djelu. Iako Ugovorima o djelu nije bila utvrđena obaveza plaćanja troškova službenog puta, korištenja mobitela i reprezentacije, a ista je isplaćivana vozačima i savjetnicima. Uzimajući u obzir da navedene naknade imaju karakter dodatnih primanja na iste su trebali biti plaćeni porezi i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Službene novine FBiH, broj 67/08 i 4/10) i Zakonom o doprinosima (Službene novine FBiH, broj 9/10).

Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa Zakonom o državnoj službi i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH;

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

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu 60.597 KM od čega se na eksternu reprezentaciju odnosi 40.613 KM, a na internu 19.984 KM što u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 25.971 KM predstavlja značajno povećanje od 34.626 KM ili 133,33%. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da računi ugostiteljskih usluga nisu ovjereni od strane ovlaštene osobe, niti je na računima navedena zabilješka kojim povodom i u koje svrhe su troškovi nastali iako je internim aktom definisano da troškove reprezentacije ovjerava Predsjednik i Predstojnik Ureda po njegovom ovlaštenju. Pored navedenog, utvrdili smo da su troškove reprezentacije ostvarivali i ostali zaposlenici (savjetnici, vozač i sekretarica Ureda Predsjednika). **Na izdacima interne reprezentacije** (19.984 KM) utvrđeno je da se svi računi odnose na račune za svakodnevnu konzumaciju hrane i pića od Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, ali na istim nije navedeno kojim povodom su nastali, odnosno opravdanost nastalog troška iz čega se može zaključiti da su pojedini zaposlenici koristili ove usluge za vlastite potrebe (doručak) iako su uredno isplaćivane naknade za topli obrok. Na ove isplate, trebalo je obračunati i platiti pripadajuće poreze u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Službene novine FBiH, broj 67/08 i 4/10) i Zakonom o doprinosima (Službene novine FBiH, broj 9/10).

Potrebno je osigurati namjensko korištenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Predsjednika.

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 70.894 KM što je u odnosu na prethodnu godinu veće za 14.419 KM ili 25,53 % od čega se na putne troškove u inostranstvo odnosi 31.710 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da uz putne naloge za službena putovanja u inostranstvo nema zvaničnih poziva koji predstavljaju osnov za upućivanje na službeni put, te da uz putne naloge u inostranstvu nije navedeno tačno vrijeme prelaska granice što je potrebno radi pravilnog obračuna dnevnica u zemlji i inostranstvu. Također, uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su dnevnicke u zemlji isplaćivane do polovine jula u visini od 1% prosječne plaće Federacije iako je izmjenom Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja (od februara 2011. godine) propisana visina dnevnice u iznosu od 48 KM. **Iz naprijed navedenog može se zaključiti da nije uspostavljena potpuna kontrola načina obračuna izdatih putnih naloga, radi čega ne možemo potvrditi izdatke po ovom osnovu u navedenom iznosu.**

Potrebno je obračun i isplatu putnih naloga vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Troškovi održavanja službenih vozila Ureda Predsjednika FBiH iskazani su u iznosu od 35.471 KM što je u odnosu na prethodnu godinu više za 7.261 KM ili 25,74 %. Prema prezentiranom pregledu službenih vozila, Ured Predsjednika je u 2011. godini imao na raspolaganju tri vozila od čega je jedno vozilo dobiveno na korištenje od Federalnog ministarstva finansija. Provedenom revizijom, utvrdili smo da se Obrazac za putni nalog PN4 nije uredno popunjavao u dijelu da se na istom nije upisivao datum kretanja vozila, stanje brojila, relacija kretanja, vrijeme polaska i dolaska na određeno mjesto, pređeni put, broj lica u vozilu kao ni potpis osobe koja je upravljala vozilom, dok je samo na pojedinim obrascima naveden datum i relacija kretanja vozila. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da internim aktom nije utvrđen normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru, a ne vodi se ni evidencija o prosječnoj potrošnji i ne sačinjavaju se mjesečni izvještaji o potrošnji goriva i pređenim kilometrima. Također, istim nije predviđeno da se nakon završetka radnog vremena, odnosno obavljene službene dužnosti, automobili parkiraju na parking prostor ispred zgrade Predsjedništva FBiH ili na drugo predviđeno mjesto za parkiranje. **Imajući u vidu naprijed navedeno konstatovali smo da postojeći interni akt – Pravilnik o registraciji i uporabi motornih vozila u Uredu Predsjednika FBiH nije usklađen sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (”Sl. novine FBiH, broj 33/09).**

Od ukupno iskazanih troškova održavanja službenih vozila u 2011. godinu na održavanje vozila Audi A6 (2007. godište - koje je Uredu Predsjednika dato na korištenje od Federalnog ministarstva finansija) utrošeno je 19.000 KM (u odabranom uzorku) za koji su zadužena dva vozača. Uzimajući u obzir da se za navedeno vozilo nije vodila adekvatna evidencija korištenja, ne može se potvrditi opravdanost čestih popravki, odnosno iskazani troškovi održavanja istog. Također, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se u dva navrata vršilo unajmljivanje vozila u službene svrhe, od dva različita dobavljača, u ukupnom iznosu od

2.831 KM, a imajući u vidu da se isto vršilo bez prethodno donesene Odluke nadležne osobe ne možemo potvrditi opravdanost nastanka istih.

Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavati obrazac putnog naloga PN4, putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža kao i relacija kretanja u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (Službene novine FBiH, broj 33/09);

Izvršiti usklađivanje postojećeg internog akta kojim je utvrđen način i uslovi korištenja vozila sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH ("Sl. novine FBiH, broj 33/09) u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru i dosljednog primjenjivanja istog, kao i u dijelu parkiranja i vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena;

Potrebno je preispitati opravdanost značajnih troškova popravke službenog vozila Audi A6 i način njegovog korištenja u 2011. godini, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere.

Izdaci za kompjuterske usluge i održavanje kompjuterske opreme iskazani su u iznosu od 20.631 KM što je u odnosu na prethodnu godinu više za 14.710 KM ili 248,44 %. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su tokom cijele godine vršene usluge servisiranja kompjuterske opreme **što ne možemo potvrditi u navedenom iznosu iz razloga što Ured Predsjednika nema veliku kompjutersku opremu za čije servisiranje su potrebni ovoliki troškovi.**

Preispitati opravdanost iskazanih izdataka za kompjuterske usluge i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.

4.5 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 679.272 KM što u odnosu na prethodnu godinu (349.995 KM) predstavlja značajno povećanje u iznosu od 329.277 KM ili 94,08%. Isti se odnose na transfer drugim nivoima vlasti 90.000 KM, transfer pojedincima 89.700 KM i transfer neprofitnim organizacijama 499.572 KM.

Realizacija iskazanih transfera uređena je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera Predsjednika br: 01 -14 -547/11 od 18.08.2011. godine. Odlukom nisu definisani kriteriji raspodjele sredstava a ni način vrednovanja pristiglih zahtjeva, već je samo utvrđeno za koje namjene se sredstva mogu odobriti (potpora izgradnji i obnovi objekata, manifestacije kulturno – zabavnog karaktera, obilježavanje značajnih datuma, potpora djelatnostima koje podstiču povratak i održivost izbjeglih i raseljenih lica, liječenje teških bolesti, pomoć nezaposlenim licima, pomoć za školovanje socijalno ugroženim, pomoć talentiranim učenicima i studentima, pomoć neprofitnim organizacijama humanitarnog, socijalnog, mirotnog i duhovnog karaktera, pomoć sportskim i kulturnim klubovima i društvima i sl.). Osim toga, Odlukom nije utvrđena obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku odobrenih sredstava od strane korisnika transfera. Istom je utvrđeno da o odobrenju jednokratne novčane pomoći za svaki podneseni zahtjev odlučuje Predsjednik FBiH donošenjem pojedinačnih Odluka. **Na osnovu naprijed navedenog, a imajući u vidu da su u ovoj godini značajno povećana odobrena sredstva ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina raspodjele sredstava, posebno imajući u vidu da nije propisan i vršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.**

Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi jasne, primjenjive i mjerljive kriterije za vrednovanje pristiglih zahtjeva kao i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.

4.6 Popis sredstava i izvora sredstava

U skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, imenovana je Komisija za provođenje godišnjeg popisa za 2011. 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 jer je u popisnoj listi motornih vozila iskazano vozilo Audi A8 nabavne vrijednosti 157.679 KM koje se prema prometnoj dozvoli vozila, nalazi u vlasništvu Hrvatske zajednice Herceg Bosne. Osim toga, 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 sredstava 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 POTPREDSJEDNIKA (1102)

5.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Izvršenom revizijom poslovanja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:**

- nabavke roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova;
- obračun i isplatu troškova službenih putovanja u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;
- donošenje internog akta kojim će se utvrditi normativ potrošnje goriva za sva vozila i usaglašavanje internog akta sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH;
- priznavanje izdataka za privatne račune mobilnih telefona;
- dopunu Pravilnika o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, kao i osiguranje dosljedne primjene pisanih procedura i pravila radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola;

5.2 Sistem internih kontrola i interna revizija

Izvršenje funkcije Potpredsjednika (1102), unutrašnje uređenje, organizacijske jedinice i njihova nadležnost, naziv i raspored poslova po organizacijskim jedinicama uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Potpredsjednika. 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 Potpredsjednika (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, a status uposlenog ostvaruju u jednom Uredu. Provedenom revizijom, konstatovali smo da je sačinjen Pravilnik o internoj kontroli 16.05.2008. godine koji u sadržajnom dijelu nije usklađen sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika. U navedenom Pravilniku uređena je mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu u cilju praćenja i kontrole trošenja sredstava i cjelokupne finansijske dokumentacije u Kabinetu Potpredsjednika, koja tokom 2011. godine, a ni ranijih godine nije imenovana. U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika donesene su pisane procedure, međutim provedenom revizijom smo utvrdili nedosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih automobila (u dijelu praćenja troškova za sva vozila Ureda Potpredsjednika i pravilnog popunjavanja putnih naloga za vozila), Pravilnika o naknadama za putne troškove uposlenih (u dijelu obračuna i isplate putnih naloga za inostranstvo na osnovu kompletne dokumentacije i u dijelu pravilnog obračuna dnevnica u zemlji i inostranstvu), Pravilnika o korištenju reprezentacije (u dijelu da se na računima za konzumaciju jela i pića nisu navodile zabilješke kojim povodom i u koju namjenu su isti nastali) i Odluke o visini blagajničkog maksimuma (u dijelu da su tokom

godine novčana sredstva u blagajni bila veća od maksimalno dozvoljenih) što smo detaljno naveli u Izvještaju i Pismu menadžmentu.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući i u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa, vezanih za provođenje javnih nabavki (Tačka 7. Izvještaja), i ocjenjivanja rukovodećih državnih službenika, državnih službenika i namještenika za 2011. godinu (Tačka 5.4.1 Izvještaja).

Internu reviziju Ureda Potpredsjednika u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika vrši Federalno ministarstvo finansija, koje istu nije vršilo u 2011. i 2010 godini.

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),

Potrebno je da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u korištenju javnih sredstava odobrenih Uredu Potpredsjednika.

5.3 Budžet za 2011. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 897.885 KM, što u odnosu na operativni budžet od 963.325 KM predstavlja ostvarenje od 93,21%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 57,84%, izdaci za materijal i usluge 22,83%, tekući transferi 17,93% i nabavka opreme 1,40%.

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.

5.4 Tekući rashodi

5.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 519.371 KM što u odnosu na prethodnu godinu (444.716 KM), predstavlja povećanje u iznosu od 74.655 KM ili 16,79%.

Naknade za produženi rad iskazane se u iznosu od 9.024 KM, a u 2010. godini su bile 948 KM što predstavlja povećanje od 8.076 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su tokom cijele godine pojedini zaposlenici (šef kabineta, tehnički sekretar i vozač) ostvarivali prekovremeni rad. Pravo na isplatu prekovremenog rada ostvareno je na osnovu posebno sačinjene ših liste za prekovremeni rad koju potpisuje šef kabineta na osnovu koje su donošena Rješenja o prekovremenom radu koje po ovlaštenju Potpredsjednika potpisuje šef kabineta. Za ostvarene prekovremene sate uposlenici nisu sačinjavali izvještaj u kojem bi naveli o kojim poslovima se radilo. U donesenim Rješenjima odobrava se isplata za ostvarene prekovremene sate bez preciznog navođenja vrste poslova, perioda obavljanja poslova i broja izvršilaca poslova što je obaveza koja je definisana članom 6. stav 2. Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaća. Ova naknada ostvarena je i u 11. mjesecu i to opet za iste osobe **iako je Zaključkom Vlade V. broj 1197/11 od 27.10.2011. godine stavljen moratorij na isplatu naknada za prekovremeni rad u svim institucijama FBiH.** Na osnovu naprijed navedenog, **ne možemo potvrditi opravdanost uvođenja prekovremenog rada kao ni iskazani trošak.**

Ocjenjivanje zaposlenika u 2011. godini nije izvršeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Potrebno je da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom sačinjavanja izvještaja o ostvarenim prekovremenim satima i izvršenim poslovima kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.

5.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu 41.321 KM od čega se na eksternu reprezentaciju odnosi 30.715 KM, a na internu 10.606 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da račune ugostiteljskih usluga svojim potpisom ovjerava šef kabineta - savjetnik za politička pitanja i međunarodne odnose kojem se u najvećem broju slučajeva vrši isplata za nastale troškove. Na računima nije navedena zabilješka kojim povodom i u koje svrhe su troškovi nastali. Uvidom u račune ugostiteljskih usluga konstatovali smo da su isti nastajali i u dane praznika i dane vikenda, a u najvećem broju slučajeva radi se o uslugama iz istih ugostiteljskih objekata (Diskoteka Basement, Pivnica, Slatko i slano, Metropolis, Coloseum, Milan's, i sl.).

Osim toga, na ime troškova reprezentacije izvršeno je i plaćanje više računa za kupovinu parfema za obilježavanje 8. Marta u ukupnom iznosu od 1.095 KM, kupovinu muških kravata i šalova od firme „Granoff“ u iznosu od 5.506 KM u povodu obilježavanja vjerskih i novogodišnjih praznika i kupovinu novogodišnjih paketića za djecu u iznosu od 700 KM. Pored toga, tokom godine preko blagajne izvršene su isplate za kupovinu muških košulja i kravata od firmi „Granoff“ u ukupnom iznosu od 919 KM i „Cesar's u iznosu od 935 KM, a na računima nije navedeno kojim povodom i u koje svrhe su isti nabavljeni. **Iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da su navedeni izdaci nastali za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka Ureda Potpredsjednika zbog čega se ne može prihvatiti opravdanost njihovog nastanka i izmirenja na teret budžeta.**

Na izdacima interne reprezentacije (10.606 KM) utvrđeno je da se svi računi odnose na račune za svakodnevnu konzumaciju hrane i pića Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, ali na istim nije navedeno kojim povodom su nastali iz čega se može zaključiti da su pojedini zaposlenici koristili ove usluge za vlastite potrebe (doručak) iako su uredno isplaćivane naknade za topli obrok. Na ove isplate, trebalo je obračunati i platiti pripadajuće poreze u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Službene novine FBiH, broj 67/08 i 4/10) i Zakonom o doprinosima (Službene novine FBiH, broj 9/10).

Odobrena budžetskih sredstava na ime troškova reprezentacije koristiti samo za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda Potpredsjednika.

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 63.361 KM što je u odnosu na predhodnu godinu veće za 13.522 KM ili 27,13 %. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da uz putne naloge za službena putovanja u inostranstvo koji su iskazani u iznosu od 25.709 KM nema zvaničnih poziva koji predstavljaju osnov za upućivanje na službeni put, kao i da uz putne naloge u inostranstvu nije navedeno tačno vrijeme prelaska granice a isto je potrebno radi pravilnog obračuna dnevnica u zemlji i inostranstvu. Također, konstatovali smo da su dnevnicke u zemlji isplaćivane do polovine jula u visini od 1% prosječne plaće Federacije iako je izmjenom Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja (od februara 2011. godine) propisana visina dnevnice u iznosu od 48 KM. **Iz naprijed navedenog može se zaključiti da nije uspostavljena potpuna kontrola načina obračuna izdatih putnih naloga, radi čega ne možemo potvrditi izdatke po ovom osnovu u navedenom iznosu.**

Potrebno je obračun i isplatu putnih naloga vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila Ureda Potpredsjednika FBiH (1102) prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2011. godini iznosili su 33.407 KM od čega se na gorivo odnosi 23.939 KM, a na održavanje 9.468 KM, što je u odnosu na predhodnu godinu više za 8.236 KM. Prema prezentiranom pregledu službenih vozila, Ured potpredsjednika je u 2011. godini imao na raspolaganju dva vozila od čega je jedno vozilo dobiveno na korištenje od Službe za zajedničke poslove organa i tijela. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da internim aktom nije utvrđen normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru, te se ne vodi evidencija o prosječnoj potrošnji i ne sačinjavaju se mjesečni izvještaji o potrošnji goriva i pređenim kilometrima. Također, Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u Kabinetu Potpredsjednika FBiH je predviđeno da se nakon završetka radnog vremena, odnosno obavljene službene dužnosti vozila parkiraju na zato predviđena mjesta. Iako je istim propisano naprijed navedeno, tokom revizije nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je i postupljeno po navedenom.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se vršilo unajmljivanje vozila (prema izjavi odgovorne osobe u službene svrhe) za 6 dana u iznosu od 3.521,70 KM, a imajući u vidu da se isto vršilo bez prethodno donesene Odluke nadležne osobe **ne možemo potvrditi opravdanost nastanka istih. Također, konstatovali smo da su se preko blagajne u više navrata vršile isplate zaposlenim za točenje goriva, iako isti nisu zaduženi za službena vozila, a na računima nije navedeno kojim povodom su isti nastali, iz kog razloga ne možemo prihvatiti navedene isplate.** Obzirom da se radi o dodatnim primanjima trebalo je obračunati i platiti pripadajuće poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Službene novine FBiH, broj 67/08 i 4/10) i Zakonom o doprinosima (Službene novine FBiH, broj 9/10).

Potrebno je internim aktom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila utvrditi normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru te da se isti dosljedno primjenjuje;

Potrebno je doraditi Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u dijelu propisivanja načina vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena.

Izdaci za PTT troškove iskazani su u iznosu od 21.454 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada su isti iznosili 16.833 KM više za 4.621 KM ili 27,45 %. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se isplata za utrošak mobilnih telefona vršila na osnovu dostavljenih privatnih računa i ultra dopuna na način da se isplaćuje s blagajne do visine koja je korisnicima mobilnih telefona propisana Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih telefona u Kabinetu Potpredsjednika FBiH. Imajući u vidu navedeno i da za navedene isplate (obzirom da imaju karakter dodatnih primanja) nisu obračunati pripadajući porezi i doprinosi, ne može se potvrditi da je postupljeno u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Službene novine FBiH, broj 67/08 i 4/10) i Zakonom o doprinosima (Službene novine FBiH, broj 9/10). Iako je internim aktom određeno da troškovi korištenja ostalih telefona, koji se ne odnose na mobitele, u Kabinetu Potpredsjednika FBiH ograničavaju do iznosa od 50KM po uposleniku, nije se vodila evidencija o korištenju fiksnih telefona a samim time nije se vodilo računa ni o prekoračenju istih iznad dozvoljenog limita tako da nismo mogli utvrditi da li je po ovom osnovu bilo prekoračenja.

Potrebno je da se izdaci za telefonske usluge priznaju samo za račune koji se odnose na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Ureda Potpredsjednika u cilju kontrole namjenskog utroška navedenih izdataka;

Potrebno je uspostaviti vođenje evidencije o korištenju fiksnih telefona, te u slučaju prekoračenja osigurati da se isti odbijaju od plaće uposlenika kako je propisano internim aktom.

Izdaci za kompjuterske usluge i održavanje kompjuterske opreme iskazani su u iznosu od 13.824 KM što je u odnosu na prethodnu godinu više za 9.021 KM ili 187,82 %. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su tokom cijele godine vršene usluge servisiranja kompjuterske opreme **što ne možemo potvrditi u navedenom iznosu iz razloga što Ured Potpredsjednika nema veliku kompjutersku opremu za čije servisiranje su potrebni ovoliki troškovi.**

Preispitati opravdanost iskazanih izdataka za kompjuterske usluge i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.

5.5 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 161.000 KM što u odnosu na prethodnu godinu (190.000 KM) predstavlja smanjenje u iznosu od 29.000 KM. Isti se odnose na transfer drugim nivoima vlasti 48.500 KM, transfer pojedincima 58.500 KM i transfer neprofitnim organizacijama 54.000 KM.

Realizacija iskazanih transfera uređena je Odlukom o kriterijima i načinu raspodjele sredstava tekućih transfera u kabinetu Potpredsjednika br: 02 -02-141 -01/11 od 08.04.2011. godine. Odlukom nisu definisani kriteriji raspodjele sredstava kao ni način vrednovanja pristiglih zahtjeva, već je samo 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 inicijative, podršku pri organizaciji kulturno-zabavnih, sportskih i vjerskih manifestacija, obilježavanju značajnih historijskih datuma, materijalnu podršku pojedincima koji su pokazali izuzetne rezultate i angažovanost u radu, materijalnu podršku udruženjima građana i nevladinih organizacija i u drugim slučajevima humanitarnog i socijalnog karaktera). Osim toga, Odlukom nije

utvrđena obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku odobrenih sredstava od strane korisnika transfera, a o odobrenju jednokratne novčane pomoći i iznosu sredstava u svakom pojedinačnom slučaju odlučuje Potpredsjednik FBiH donošenjem pojedinačnih Rješenja. **Na osnovu naprijed navedenog, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina raspodjele sredstava, posebno imajući u vidu da nije propisan i vršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.**

Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi jasne, primjenjive i mjerljive kriterije za vrednovanje pristiglih zahtjeva kao i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.

6. NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA (1103)

6.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Izvršenom revizijom poslovanja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:**

- obračun i isplatu troškova službenih putovanja u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;
- korištenje službenih vozila u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih autobobila u organima uprave u FBiH;
- realizaciju tekućih transfera u skladu sa Odlukom o raspodjeli sredstava tekućih transfera;
- osiguranje dosljedne primjene pisanih procedura i pravila kao i praćenje sistema internih kontrola, kako bi se osigurala primjena zakonskih i ostalih propisa;
- uređenje unutrašnje organizacije u skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva Potpredsjednika i po osnovu iste sačinjavanje finansijskih izvještaja.

6.2 Sistem internih kontrola i interna revizija

Organizacija i način rada Ureda Potpredsjednika 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 Potpredsjednika (1103). Potpredsjednik je donio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima od 12.08.2008. godine, koji u sadržajnom dijelu nije usklađen sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika. U navedenom Pravilniku nije izvršena procjena rizika za poslovne aktivnosti koje se obavljaju u Uredu Potpredsjednika, niti je dat prijedlog mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Pravilnikom je uređena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu u cilju nadgledanja internih kontrolnih postupaka, utvrđivanja propusta i predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka, koja tokom 2011. godine, a ni ranijih godine nije imenovana. U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika donesene su pisane procedure, međutim provedenom revizijom smo utvrdili nedosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih automobila (u dijelu praćenja troškova za sva vozila Ureda Potpredsjednika i pravilnog popunjavanja putnih naloga za vozila), Pravilnika o naknadama za putne troškove uposlenih (u dijelu obračuna i isplate putnih naloga za inostranstvo na osnovu kompletne dokumentacije i u dijelu pravilnog obračuna dnevnica u zemlji i inostranstvu) i Pravilnika o korištenju reprezentacije (u dijelu da se na računima za konzumaciju jela i pića nisu navodile zabilješke kojim povodom i u koju namjenu su isti nastali), što smo detaljno naveli u Izvještaju i Pismu menadžmentu. Osim toga, nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa, vezanih za provođenje javnih nabavki (Tačka 7. Izvještaja).

Internu reviziju Ureda Potpredsjednika u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika vrši Federalno ministarstvo finansija, koje istu nije vršilo u 2011. i 2010 godini.

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 dijelu procjene rizika za sve procesa iz nadležnosti Ureda Potpredsjednika.

Potrebno je da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u korištenju javnih sredstava odobrenih Uredu Potpredsjednika.

6.3 Budžet za 2011. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 756.902 KM, što u odnosu na operativni budžet od 850.900 KM predstavlja ostvarenje od 88,95%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 52,81%, izdaci za materijal i usluge 22,05, tekući transferi 22,51% i nabavka opreme 2,63%.

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.

6.4 Tekući rashodi

6.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 399.737 KM što u odnosu na prethodnu godinu (393.239 KM), predstavlja povećanje u iznosu od 6.498 KM ili 1,65%.

Najznačajnije povećanje odnose se na **naknade za produženi rad** koje su iskazane u iznosu od 2.993 KM, a u 2010. godini su bile 571 KM što predstavlja povećanje od 2.422 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su tokom cijele godine pojedini zaposlenici (sekretar Ureda – savjetnik i vozač) ostvarivali prekovremeni rad. Pravo na isplatu prekovremenog rada ostvareno je na osnovu posebno sačinjenje ših liste za prekovremeni rad koju potpisuje šef kabineta na osnovu koje su donošena Rješenje o prekovremenom radu koje po ovlaštenju Potpredsjednika potpisuje šef kabineta. Za ostvarene prekovremene sate uposlenici nisu sačinjavali izvještaj u kojem bi naveli o kojim poslovima se radilo. U donesenim Rješenjima odobrava se isplata za ostvarene prekovremene sate bez preciznog navođenja vrste poslova, perioda obavljanja poslova i broja izvršilaca poslova što je obaveza koja je definisana članom 6. stav 2. Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaća. Na osnovu naprijed navedenog, **ne možemo potvrditi opravdanost uvođenja prekovremenog rada kao ni iskazani trošak.**

Uvidom u dokumentaciju prijema novih savjetnika konstatovali smo da je u Uredu Potpredsjednika primljen 01.10.2011. godine savjetnik sa srednjom stručnom spremom što nije u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kojim je utvrđeno da savjetnici moraju imati visoku stručnu spremu i jednu godinu radnog staža.

Potrebno je da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom sačinjavanja izvještaja o ostvarenim prekovremenim satima i izvršenim poslovima kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;

Potrebno je izvršiti uvid u ispunjenost uslova prijema savjetnika u skladu sa zakonskim propisima i uslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

6.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu 32.159 KM od čega se na eksternu reprezentaciju odnosi 24.166 KM, a na internu 7.993 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da računi ugostiteljskih usluga nisu ovjereni od strane ovlaštene osobe, niti je na računima navedena zabilješka kojim povodom i u koje svrhe su troškovi nastali. Pored toga, konstatovali smo da su pojedini zaposlenici na blagajni naplatili račune za nabavku prehrambenih i higijenskih artikala u ukupnom iznosu od 1.346 KM, a da na računima nije navedena svrha niti namjena kupovine istih. U razgovoru sa odgovornom osobom rečeno nam je da je nabavka ovih artikala vršena prilikom službenih posjeta Potpredsjednika, ali na računima nije navedeno kome su isti isporučeni zbog čega se ne može potvrditi opravdanost ovih izdataka. Osim toga navedeni troškovi su se knjižili na reprezentaciji, a prema svojoj svrhi trebali su biti realizovani preko transfera koji su Budžetom za 2011. godinu odobreni Uredu Potpredsjednika. Osim ovih računa isplaćenih preko blagajne, na troškove reprezentacije knjižen je i račun preduzeća M Tifa d.o.o. Vitez u iznosu od 2.040 KM (za kupovinu

6 šporeta) na osnovu Odluke Potpredsjednika o odobravanju sredstava u svrhu pomoći Udruženju „Građanki“ Grahovo (kojim je sa Transfera nevladinim organizacijama po istom osnovu odobreno još 2.000 KM), kao i Račun preduzeća „Neretva“ d.d Sarajevo u iznosu od 499 KM (za kupovinu ortopetskih cipela) na osnovu Odluke Potpredsjednika za nabavku ortopetskih cipela i pomoći za Mulabdić Havu iz Živinica. Također, na troškove reprezentacije umjesto na troškove odobrenih transfera knjižen je i račun SOR „Sarah“ u iznosu od 740 KM (za kupovinu krznenih papuča) na osnovu odluke Potpredsjednika o odobravanju sredstava za djecu Udruženja roditelja, djece i mladih sa posebnim potrebama „ADA“ Bosanska Krupa. U navedenim Odlukama je navedeno da će sredstva biti isplaćena iz Budžeta Potpredsjednika sa stavke „Ugovorene usluge – reprezentacija“. **Napominjemo da navedena isplata nema karakter troškova reprezentacije i nije mogla teretiti ovu poziciju.**

Na izdacima interne reprezentacije (19.984 KM) utvrđeno je da se svi računi odnose na račune za svakodnevnu konzumaciju hrane i pića od Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, ali na istim nije navedeno kojim povodom su nastali iz čega se može zaključiti da su pojedini zaposlenici koristili ove usluge za vlastite potrebe (doručak) iako su se uredno isplaćivale naknade za topli obrok. **Na ove isplate, trebalo je obračunati i platiti pripadajuće poreze u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Službene novine FBiH, broj 67/08 i 4/10) i Zakonom o doprinosima (Službene novine FBiH, broj 9/10).**

Odobrena budžetskih sredstava na ime troškova reprezentacije koristiti samo za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda Potpredsjednika;

Na troškovima reprezentacije ne iskazivati izdatke nastale po osnovu Odluka o pomoći pojedincima i udruženjima.

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 32.056 KM što je u odnosu na predhodnu godinu veće za 10.428KM ili 48,21 %. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da uz putne naloge za službena putovanja u inostranstvo koji su iskazana u iznosu od 8.332 KM nema zvaničnih poziva koji predstavljaju osnov za upućivanje na službeni put, kao i da uz putne naloge u inostranstvu nije navedeno tačno vrijeme prelaska granice što je potrebno radi pravilnosti obračuna dnevnica u zemlji i inostranstvu. Također, uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su dnevnicke u zemlji isplaćivane do polovine jula u visini od 1% prosječne plaće Federacije iako je izmjenom Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja (iz februara 2011.godine) propisana visina dnevnice u iznosu od 48KM. **Iz naprijed navedenog može se zaključiti da nije uspostavljena potpuna kontrola načina obračuna izdatih putnih naloga, radi čega ne možemo potvrditi izdatke po ovom osnovu u navedenom iznosu.**

Potrebno je obračun i isplatu putnih naloga vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila Ureda Podpredsjednika FBiH (1103) prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2011. godini iznosili su 44.246 KM od čega se na troškove goriva odnosi 25.153 KM a na troškove održavanja 19.093 KM, što je u odnosu na predhodnu godinu više za 24.768 KM. Provedenom revizijom, utvrdili smo da se Obrazac za putni nalog PN4 nije uredno popunjavao u dijelu navođenja vremena polaska i dolaska na odredište, pređenog put u kilometrima, svakodnevno upisivanje početnog i krajnjeg stanja brojila, a u pojedinim slučajevima nije navedena ni relacija kretanja, a neki obrasci su dostavljani prazni sa samo navedenom evidencijom o kojem se vozilu radi. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da internim aktom nije utvrđen normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru, a ne vodi se ni evidencija o prosječnoj potrošnji i ne sačinjavaju se mjesečni izvještaji o potrošnji goriva i pređenim kilometrima. Također istim nije predviđeno da se nakon završetka radnog vremena, odnosno obavljene službene dužnosti, **automobili parkiraju na parking prostoru ispred zgrade Predsjedništva FBiH ili na drugo predviđeno mjesto za parkiranje.** Imajući u vidu naprijed navedeno konstatovali smo da postojeći interni akt – Odluka o uslovima i načinu korištenja putničkih automobila, i kontroli utroška goriva u Uredu Potpredsjednika FBiH nije u potpunosti usklađen sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (”Sl. novine FBiH, broj 33/09).

Izvršiti usklađivanje postojećeg internog akta kojim je utvrđen način i uslovi korištenja vozila sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH ("Sl. novine FBiH, broj 33/09) u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru i dosljednog primjenjivanja istog, kao i u dijelu parkiranja i vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena.

Izdaci za PTT troškove iskazani su u iznosu od 17.663 KM što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.788 KM ili 11,26 %. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se isplata za utrošak mobilnih telefona vrši na osnovu privatnih računa isplatom sa blagajne do visine koja je korisnicima mobilnih telefona propisana Odlukom o dozvoljenoj visini troškova za korištenje mobilnih telefona u kabinetu Potpredsjednika FBiH. **Imajući u vidu navedeno i da za navedene isplate (obzirom da imaju karakter dodatnih primanja) nisu obračunati pripadajući porez i doprinosi, ne može se potvrditi da je postupljeno u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Službene novine FBiH, broj 67/08 i 4/10) i Zakonom o doprinosima (Službene novine FBiH, broj 9/10).** Iako je internim aktom određeno da troškovi korištenja fiksnih telefona u Kabinetu Potpredsjednika FBiH ograničavaju do iznosa od 50KM po uposleniku, nije se vodila evidencija o korištenju fiksnih telefona a samim time nije se vodilo računa ni o prekoračenju istih iznad dozvoljenog limita. **Imajući u vidu naprijed navedeno konstatojemo da iako je internim aktom propisana visina ograničenja korištenja fiksnih telefona evidencija istih nije uspostavljena tako da nismo mogli utvrditi da li je po ovom osnovu bilo prekoračenja.**

Potrebno je da se izdaci za telefonske usluge priznaju samo za račune koji se odnose na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Ureda Potpredsjednika 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;

Potrebno je uspostaviti vođenje evidencije o korištenju fiksnih telefona, te u slučaju prekoračenja osigurati da se isti odbijaju od plaće uposlenika kako je propisano internim aktom.

Izdaci za kompjuterske usluge i održavanje kompjuterske opreme iskazani su u iznosu od 12.566 KM što je u odnosu na prethodnu godinu više za 5.036 KM ili 66,88 %. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su tokom cijele godine vršene usluge servisiranja kompjuterske opreme **što ne možemo potvrditi u navedenom iznosu iz razloga što Ured Potpredsjednika nema veliku kompjutersku opremu za čije servisiranje su potrebni ovoliki troškovi.**

Preispitati opravdanost iskazanih izdataka za kompjuterske usluge i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.

6.5 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 170.410 KM što u odnosu na prethodnu godinu (190.000 KM) predstavlja smanjenje u iznosu od 19.590 KM. Isti se odnose na transfer drugim nivoima vlasti 68.250 KM, transfer pojedincima 25.360 KM i transfer neprofitnim organizacijama 76.800 KM.

Realizacija iskazanih transfera uređena je Odlukom o raspodjeli sredstava sa pozicije „Tekući transferi“ br: 03-14-3.1.-73-01/11 od 05.04.2011. godine. Odlukom su definisani kriteriji raspodjele sredstava (za povratak raseljenih i izbjeglih lica, za sanaciju komunalne infrastrukture, za izgradnju, sanaciju ili održavanje vjerskih, sportskih ili kulturnih objekata, pomoć licima koji imaju priznate rezultate u oblasti nauke, sporta ili kulture, licima lošijeg imovnog stanja za rješavanje egzistencijalnih potreba, školovanja i liječenja, udruženjima koja se pomažu povratak izbjeglih i raseljenih lica, bave se zapošljavanjem, očuvanjem kulturne baštine i sl.) **koji u uopšteni, nemjerljivi i ustvari predstavljaju namjenu za koju se sredstva mogu odobriti.** Odlukom je utvrđeno da postupak i proceduru dodjele sredstava provodi Komisija koju imenuje Potpredsjednik FBiH čiji je zadatak da razmotri svaki pristigli zahtjev, izvrši selekciju i predloži listu kandidata Potpredsjedniku FBiH za konačni odabir. Uvidom u Zapisnike sa sjednica Komisije (kojih je u 2011. godini bilo pet) konstatovali smo da je Komisija sačinjavala samo preglede pristiglih zahtjeva sa traženim iznosima i iste dostavljala Potpredsjedniku da ih razmotri i donese Odluke za raspodjelu sredstava. Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija kako je izvršeno bodovanje po pristiglim zahtjevima i utvrđenim kriterijima niti kako je Komisija utvrdila predložene iznose za raspodjelu sredstava pošto u nekim zahtjevima nisu navedeni traženi iznosi. Odlukom nije utvrđena obaveza izvještavanja o

namjenskom utrošku odobrenih sredstava od strane korisnika transfera, ali je pojedinačnim Odlukama o isplati sredstava navedena obaveza pismenog izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava u roku od 90 dana po uplati sredstava. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je samo mali broj korisnika transfera podnio Izvještaj o utrošku sredstava, a u Uredu Potpredsjednika nisu poduzete nikakve aktivnosti u vezi sa tim. Također, Odlukom je utvrđena obaveza Potpredsjednika da polugodišnje izvještava Parlament FBiH o raspolaganju odobrenim sredstvima, ali nam nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je vršeno izvještavanje Parlamenta FBiH o raspolaganju odobrenim sredstvima. **Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi način na koji je izvršena raspodjela sredstava, a također ni način praćenja namjenskog utroška odobrenih sredstava.**

Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi jasne, primjenjive i mjerljive kriterije za vrednovanje pristiglih zahtjeva kao i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;

Potrebno je realizaciju tekućih transfera dosljedno zasnivati na Odluci o raspodjeli sredstava tekućih transfera u dijelu izvještavanja Parlamenta FBiH o raspolaganju odobrenih sredstava.

7. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA BIH

Za provođenje postupaka javnih nabavki roba i usluga za potrebe Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika donesen je zajednički Plan nabavki i imenovana zajednička Komisija za sva tri Ureda 09.05.2011. godine. Planom nabavki navedene su samo planirane nabavke sa ukupnim vrijednostima nabavki bez utvrđivanja specifikacije, količina i karakteristika predmeta nabavke, što je definisano Procedurama postupka javnih nabavki u sva tri Ureda.

Uvidom u dokumentaciju provedenih postupaka nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i podzakonskim aktima konstatovali smo sljedeće:

- ni u jednom Uredu nije proveden postupak izbora najpovoljnijih ponuđača za usluge opravki, rezervnih dijelova i održavanja vozila, iako su po ovom osnovu nastali značajni troškovi i to u Uredu Predsjednika (1101) 35.471 KM, Uredu Potpredsjednika (1102) 9.468 KM i Ured Potpredsjednika (1103) 19.093 KM;
- u Uredu Predsjednika (1101) sa blagajne izvršena je isplata za nabavku foto aparat koji je kupljen na aerodromu u Rimu u Free shoopu u vrijednosti od 1.493 KM. Obzirom da je za ovu nabavku izvršena isplata sa blagajne **ne možemo potvrditi da je ista u skladu sa odredbama Uputstva o blagajničkom poslovanju kojom je utvrđeno da se putem blagajne mogu izvršiti isplate do 300 KM. Osim toga za navedeno nisu obračunati ni plaćeni pripadajući porezi i carine;**
- u Uredu Potpredsjednika (1103) nabavljen je foto aparat u iznosu od 533 KM od drugog dobavljača, a ne od dobavljača sa kojim je sklopljen ugovor o nabavci. U ovom Uredu nabavljen je i LCD TV u iznosu od 2.973 KM od dobavljača sa kojim je Ured imao sklopljen ugovor o nabavci kancelarijskog materija, ali u ponudi na osnovu koje je sklopljen Ugovor nije bila specificirana nabavka istog;
- iako je za nabavku kompjuterske opreme proveden konkurentski postupak i izabran najpovoljniji ponuđač na osnovu ponude sa najnižom cijenom, provedenom revizijom konstatovali smo da su u nabavljeni laptopi kojih nije bilo u ponudi i to u Uredu Predsjednika (1101) - 1 laptop u vrijednosti od 1.244 KM, a u Uredu Potpredsjednika (1103) - 4 laptopa ukupne vrijednosti 5.224 KM. Osim toga od izabranog dobavljača nabavljani su računari čija konfiguracija i cijena ne odgovara ponudi na osnovu koje je sklopljen Ugovor o nabavci. Tako je u Uredu Predsjednika (1101) nabavljen 1 računar u vrijednosti od 1.145 KM, u Uredu Potpredsjednika (1102) - 3 računara ukupne vrijednosti 4.534 KM, a u Uredu Potpredsjednika (1103) - 4 računara ukupne vrijednosti 10.608 KM;
- kod nabavke usluga servisiranja kompjuterske opreme kod sva tri Ureda ni na jednoj fakturi izabranog dobavljača nisu cijene po satu iste onoj koja je data u ponudi. Osim toga, ovim Ugovorom nije utvrđena obaveza uređenja Web stranice Ureda ali su iste fakturisane. Za izradu web stranice korištene su i usluge drugog dobavljača „PR KREATIVNOST“ Široki Brijeg u Uredu Predsjednika (1101) u iznosu od 5.817 KM.
- iako su Uredi imali sklopljen ugovor za nabavku goriva sa „Hifa“ d.o.o. preko blagajne isplaćivane su naknade zaposlenim po računima sa različitih pumpi (Tarik Oil, Petrol, OMV, INA i sl.);
- u predviđenom roku od 15 dana nisu podnošeni Izvještaji o nabavkama Agenciji za javne nabavke, kako je definisano članom 41. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Na osnovu svega naprijed navedenog ne možemo potvrditi da su nabavke roba i usluga u sva tri Ureda vršene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama, podzakonskim aktima i vlastitim aktima.

8. 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. Potpredsjednici 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 Potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica. S obzirom da je u skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti u Federaciji BiH izvršeno razvrstavanje Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije BiH sa svojsvom 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 Potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica.

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

9. KOMENTAR

Ured Predsjednika FBiH 1101 se u ostavljenom roku očitovao Dopisom broj: 01-14-503/12 od 13. 06. 2012. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu u kome nisu imali primjedbi na nalaze date u Nacrtu izvještaja, te da su već poduzete određene aktivnosti u skladu sa datim preporukama.

Ured Potpredsjednika 1102 se u ostavljenom roku očitovao dopisom broj: 02-14-215-04/12 od 11. 06. 2012. godine na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu u kome su dati komentari i sugestije za dio nalaza, međutim isti nisu uticali na nalaze navedene u Izvještaja obzirom da nije dato adekvatno obrazloženje i priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza i preporuka.

Ured Potpredsjednika FBiH 1103 se nije očitovao na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu.

Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Belma Mušinović, dipl. oec.

Nasiha Biberović, dipl. oec.

Marija Marković, dipl. Oec

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Ureda Predsjednika FBiH (1101) na dan 31.12.2011. godine

Izraženo u KM

Red broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2011. godinu ¹	Izmjene i dopune budžeta za 2011. godinu ²	Tekuća rezerva u 2011. godini ³	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta ⁴	Operativni Budžet za 2011. godinu ⁵ (= 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2011. godinu	Izvršenje budžeta za 2010. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	700.431	1.268.200				1.268.200	1.060.583	692.070
1.	Bruto plaće i naknade	381.979	655.200		-57.000		598.200	540.583	382.940
2.	Naknade troškova zaposlenih	82.744	165.000		-48.000		117.000	76.272	64.147
3.	Doprinosi poslodavca	40.108	69.000				69.000	56.420	40.406
4.	Putni troškovi	45.000	80.000				80.000	70.894	56.475
5.	Izdaci za komunalne usluge	17.600	36.000		+5.000		41.000	35.818	23.627
6.	Nabavka materijala	15.000	25.000				25.000	12.834	3.286
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	19.600	50.000		+5.000		55.000	48.347	29.003
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	20.000	35.000				35.000	17.324	18.536
9.	Izdaci za tekuće održavanje	20.000	45.000		+8.000		53.000	43.873	32.228
10.	Izdaci za osig. bankarske usluge	2.800	8.000				8.000	1.828	3.113
11.	Ugovorne usluge	55.600	100.000		+87.000		187.000	156.390	38.309
II	Tekući transferi	315.000	680.000				680.000	679.272	349.995
1.	Transferi drugim nivoima vlasti	90.000	90.000				90.000	90.000	100.000
2.	Transferi pojedincima	90.000	90.000				90.000	89.700	99.995
3.	Transferi neprofitnim organizacijama	135.000	500.000				500.000	499.572	150.000
III	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	9.000	20.000				18.750	10.809	9.441
1.	Nabavka opreme	9.000	20.000			-1.250	18.750	10.809	9.441
	Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)	1.024.431	1.968.200			0	1.966.950	1.750.664	1.051.506
	Broj uposlenih		12	12				14	12

¹ Budžet FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 14/11)

² Zakon o izmjenama i dopunama budžeta FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 50/11)

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

⁴ Za utvrđenu razliku od **1.250 KM**, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2011.godinu.

⁵ Ukupno odobreni operativni budžet za 2011. godinu

Izvršenje budžeta Ureda Potpredsjednika FBiH (1102) na dan 31.12.2011. godine

Izraženo u KM

Red broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2011. godinu ¹	Izmjene i dopune budžeta za 2011. godinu ²	Tekuća rezerva u 2011. godini ³	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta ⁴	Operativni Budžet za 2011. godinu ⁵ (= 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2011. godinu	Izvršenje budžeta za 2010. Godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	635.183	732.950				777.950	724.330	631.312
1.	Bruto plaće i naknade	374.741	447.000				447.000	438.724	364.389
2.	Naknade troškova zaposlenih	49.612	83.000		-15.000		68.000	34.581	42.066
3.	Doprinosi poslodavca	39.348	47.000				47.000	46.066	38.261
4.	Putni troškovi	43.882	37.314	+27.000			64.314	63.361	49.839
5.	Izdaci za komunalne usluge	18.570	17.381	+6.000			23.381	21.454	16.833
6.	Nabavka materijala	15.000	12.844		+5.000		17.844	16.676	12.925
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16.000	14.651	+12.000			26.651	24.717	26.590
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	4.000	3.694				3.694	3.522	2.930
9.	Izdaci za tekuće održavanje	11.500	10.811				10.811	9.906	15.930
10.	Izdaci za osig., bankarske usluge	4.650	4.650				4.650	2.927	4.711
11.	Ugovorne usluge	57.880	54.605		+10.000		64.605	62.396	56.838
II	Tekući grantovi	171.000	171.000				171.000	161.000	190.000
1.	Transferi drugim nivoima vlasti	58.500	58.500				58.500	48.500	65.000
2.	Transferi pojedincima	58.500	58.500				58.500	58.500	65.000
3.	Transferi neprofitnim organizacijama	54.000	54.000				54.000	54.000	60.000
III	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	9.000	15.000				14.375	12.557	9.970
1.	Nabavka opreme	9.000	15.000			-625	14.375	12.557	9.970
	Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)	815.183	918.950	+45.000	0	-625	963.325	897.886	831.282
	Broj uposlenih	12	12					12	11

¹ Budžet FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 14/11)

² Zakon o izmjenama i dopunama budžeta FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 50/11)

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

⁴ Za utvrđenu razliku od 625 KM, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2011.godinu.

⁵ Ukupno odobreni operativni budžet za 2011. godinu

Prilog br. 3
Izvršenje budžeta Ureda Potpredsjednika FBiH (1103) na dan 31.12.2011. godine

Izraženo u KM

Red broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2011. godinu ¹	Izmjene i dopune budžeta za 2011. godinu ²	Tekuća rezerva 2011. godini	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog Budžeta	Operativni budžet za 2011. godinu ³ (= 4 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2011. godinu	Izvršenje budžeta za 2010. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	521.313	619.900				632.500	566.837	541.115
1.	Bruto plaće i naknade	277.970	360.000				360.000	329.308	297.228
2.	Naknade troškova zaposlenih	62.656	66.000		-28.700		37.300	35.852	64.604
3.	Doprinosi poslodavca	29.187	38.000				38.000	34.577	31.407
4.	Putni troškovi	25.000	26.700	+13.000			39.700	32.056	21.628
5.	Izdaci za komunalne usluge	15.200	15.200		+4.800		20.000	17.380	15.875
6.	Nabavka materijala	19.500	19.500				19.500	14.888	12.575
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	15.000	15.000	+5.000	+7.000		27.000	26.821	14.439
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	12.000	12.000				12.000	2.808	9.783
9.	Izdaci za tekuće održavanje	11.500	11.500		+5.500		17.000	14.247	15.016
10.	Izdaci za osig., bankarske usluge	3.300	6.000				6.000	2.979	3.393
11.	Ugovorne usluge	50.000	50.000		+6.000		56.000	55.678	55.167
II	Tekući transferi	171.000	171.000				198.000	170.410	190.000
1.	Transferi drugim nivoima vlasti	58.500	58.500		+20.000		78.500	68.250	65.000
2.	Transferi pojedincima	58.500	58.500		-20.000		38.500	25.360	65.000
3.	Transferi neprofitnim organizacijama	54.000	54.000	+27.000			81.000	76.800	60.000
III	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	9.000	15.000				20.400	19.897	13.278
1.	Nabavka opreme	9.000	15.000		+5.400		20.400	19.897	13.278
	Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)	701.313	805.900	45.000	0		850.900	756.901	744.393
	Broj uposlenih	9	9					10	9

¹ Budžet FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 14/11)

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 50/11)

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2011. godinu