



**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 FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2009. GODINU

Broj: 03-14/10

Sarajevo, juni 2010. godine

**MENADŽMENTU:
PREDSJEDNIKU FEDERACIJE BiH
POTPREDSJEDNIKU FEDERACIJE BiH
POTPREDSJEDNIKU FEDERACIJE BiH**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnov za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH** za 2009. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembra 2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Kvalifikacija:

- 1. Iskazano stanje stalnih sredstava ne može se potvrditi iz razloga što nije izvršen popis stalnih sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (tačka 4.7. Izvještaja).**
- 2. Nabavka opreme, kancelarijskog materijala i održavanja vozila u iznosu od 44.273 KM nije izvršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Od dobavljača sa kojima je zaključen ugovor vršena je nabavka opreme koja po karakteristikama i cijeni ne odgovara opremi koja je data u ponudi. Takođe, nabavka kancelarijskog materijala je vršena od dobavljača sa kojima nisu zaključeni ugovori (tačke 4.6., 5.5. i 6.5. Izvještaja).**

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnim pasusima, finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Predsjednika i dva Potpredsjednika u toku 2009. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1. i 2. u prethodnim pasusima je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 28.05.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	REZIME	1
2.1	URED PREDSEDNIKA (1101)	1
2.2	URED POTPREDSJEDNIKA (1102)	2
2.3	URED POTPREDSJEDNIKA (1103)	2
3.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	2
4.	NALAZI UREDA PREDSEDNIKA FBiH (1101)	2
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	2
4.2	Sistem internih kontrola	3
4.3	Budžet za 2009. godinu	3
4.4	Tekući rashodi	4
4.4.1	Izdaci za materijal i usluge	4
4.5	Tekući transferi	4
4.6	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH	4
4.7	Popis sredstava i izvora sredstava	5
5.	NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA (1102)	5
5.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	5
5.2	Sistem internih kontrola	6
5.3	Budžet za 2009. godinu	6
5.4	Tekući transferi	6
5.5	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH	7
6.	NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA (1103)	7
6.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	7
6.2	Sistem internih kontrola	7
6.3	Budžet za 2009. godinu	8
6.4	Tekući transferi	8
6.5	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH	8
7.	OSTALI BITNI NALAZI	8
8.	KOMENTAR	9
PRILOG BR. 1.	1
	Izvršenje budžeta Predsjednika (1101) na dan 31.12.2009. godine	1
PRILOG BR. 2.	1
	Izvršenje budžeta Potpredsjednika (1102) na dan 31.12.2009. godine	1
PRILOG BR. 3.	1
	Izvršenje budžeta Potpredsjednika (1103) na dan 31.12.2009. godine	1



**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA PREDsjedNIKA I DVA POTpredsjedNIKA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2009. 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, ratificiranje međunarodnih sporazuma u ime Federacije BiH, primanje i akreditiranje 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 postupa 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 (donešen 02.04.2009. godine) i pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji dva Potpredsjednika. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Uredu Predsjednika sistematizovano je 13 radnih mjesta (8 savjetnika i 5 namještenika), u Uredu Potpredsjednika iz reda Bošnjačkog naroda (1102) sistematizovano je 10 radnih mjesta (5 savjetnika, 2 državna službenika i 3 namještenika) i u Uredu Potpredsjednika iz reda Srpskog naroda (1103) sistematizovano je 9 radnih mjesta (4 savjetnika, 1 državni službenik i 4 namještenika).

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

2. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Predsjednika i dva Potpredsjednika za 2009. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

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

2.1 URED PREDsjedNIKA (1101)

- *Potrebno je postupak nabavke roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.*
- *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.*
- *Obračun i isplatu troškova po osnovu zaključenih ugovora o djelu zasnivati na izvještaju o izvršenom poslu.*
- *Potrebno je troškove smještaja obračunavati i isplaćivati u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.*
- *Potrebno je dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja) i u svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura kako bi se osigurala primjena zakonskih i ostalih propisa.*

2.2 URED POTPREDSJEDNIKA (1102)

- *Postupak nabavke stalnih sredstava vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kao i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.*
- *Dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja), u cilju efikasnosti poslovanja, pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.*
- *Potrebno je u svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih i ostalih propisa.*

2.3 URED POTPREDSJEDNIKA (1103)

- *Potrebno je nabavku roba i usluga vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je osigurati u svim segmentima poslovanja u potpunosti primjenu donesenih akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika kojim bi se osigurala potpuna primjena zakonskih propisa, efikasnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima.*

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika za 2009. 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 31.12.2009. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima, u razdoblju od decembra 2009. godine do maja 2010. 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.

4. NALAZI UREDA PREDSEDNIKA FBiH (1101)

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Izvršenom revizijom poslovanja za 2009. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, danim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno po preporukama:**

- uređenje unutrašnje organizacije Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije BiH u skladu sa izvršenom registracijom i na osnovu istog nisu sačinjavani finansijski izvještaji,
- nisu poduzete aktivnosti u cilju utvrđivanja osnovanosti evidentiranja u poslovnim knjigama vozila Audi A8 i utvrđivanja stanja otuđenog vozila Škoda Octavia,



- nije dopunjen Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika,
- nije sagledana opravdanost isplate naknade troškova smještaja osobama koje nemaju status uposlenika,
- nije osigurano da isplate naknada za rad komisija, kao i isplate po osnovu zaključenih ugovora o djelu prate izvještaji o izvršenim poslovima.

Preporuke po kojim je postupljeno odnose se na:

- planiranje rashoda i izdataka u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija,
- uređen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ureda Predsjednika i sa istim je usklađen Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima iz radnog odnosa,
- nije vršena isplata funkcionalnog dodatka.

4.2 Sistem internih kontrola

Izvršenje funkcije Predsjednika, unutrašnja organizacija, organizacijske jedinice i njihova nadležnost, način rukovođenja, programiranje i izvršavanje poslova, ovlaštenja i odgovornosti uposlenika, ukupan broj savjetnika i namještenika, naziv i raspored poslova po organizacijskim jedinicama uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Predsjednika od 02.04.2009. godine. Izvršilac na radnom mjestu referent – kurir obavlja poslove za sva tri ureda, a status u pogledu prava i obaveza iz radnog odnosa ostvaruje u Uredu Predsjednika. Navedenim pravilnikom ustanovljene su organizacijske jedinice: Ured Predsjednika sa sjedištem u Sarajevu i Ured Predsjednika sa sjedištem u Mostaru. Za obavljanje općih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe Predsjednika i dva Potpredsjednika uspostavlja se Odjel za opće, zajedničke i finansijske poslove.

Provedenom revizijom utvrdili smo da je Ured Predsjednika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH sačinio Pravilnik o internoj kontroli, a isti u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika ne sadrži sve elemente koje pravilnik treba da sadrži. Pravilnikom nisu obuhvaćene upravljačke kontrolne funkcije, administrativne kontrolne funkcije, računovodstveni kontrolni postupci, osim što je uređena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja, koja tokom 2009. godine nije formirana. Predsjednik je u ranijem periodu u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donio pisane procedure, međutim uvidom u primjenu istih konstatovana je nedosljedna primjena dijela donesenih procedura. Nisu se dosljedno primjenjivali postojeći akti, Procedure postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova kao i Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza. Pored konstatovanih propusta u navedenom izvještaju, konstatovano je da se kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je to definisano Pravilnikom o registraciji i upotrebi motornih vozila i Pravilnikom o troškovima reprezentacije i troškovima za protokolarnu potrebu, što je iskazano u pismu menadžmentu. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola imajući u vidu da se ne provode doneseni interni akti.

Potrebno je dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informiranja i komunikacije i postupcima nadgledanja) i u svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura kako bi se osigurala primjena zakonskih i ostalih propisa.

4.3 Budžet za 2009. godinu

Izvršenje budžeta Ureda Predsjednika za 2009. godinu iskazano je u iznosu od 806.065 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 901.320 KM (budžet 835.820 KM, tekuća rezerva 65.500 KM odobrena za materijal i usluge) predstavlja realizaciju od 89,4%.



Značajne stavke izvršenja budžeta odnose se na plaće i naknade troškova zaposlenih 403.907 KM (50,1%), izdatke za materijal i usluge 172.762 KM (21,4%) i tekuće transfere 188.690 (23,4%) KM.

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu broj 1 Izvještaja.

4.4 Tekući rashodi

4.4.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 19.150 KM (bruto 22.597 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da su ugovori o djelu zaključivani sa izvršiocima za poslove iz oblasti ekonomske politike i socijalne politike uz mjesečnu naknadu od 1.747 KM (ukupan neto iznos 10.482 KM), dodatne poslove iz oblasti administracije i administrativne pripreme predmeta i arhivske građe uz mjesečnu naknadu od 1.050 KM i 750 KM (ukupan neto iznos 7.800 KM) i poslove od posebnog interesa u neto iznosu od 868 KM. Ugovori su u većini slučajeva zaključivani na period od dva mjeseca a pojedini su zaključivani retroaktivno, odnosno u drugom mjesecu izvršenja ugovorenog posla. **Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je isplata po osnovu zaključenih ugovora vršena po osnovu izvještaja o obavljenom poslu kako je i uređeno ugovorenim odnosom iz kog razloga ne potvrđujemo troškove po osnovu zaključenih ugovora o djelu.** Dio izdataka odnosi se na izvršioca koji je prije istog bio u radnom odnosu na mjestu savjetnika do 28.02.2009. godine i od tog datuma radio po ugovoru o djelu do 31.07.2009. godine sa novčanom ukupnom neto naknadom od 6.988 KM. Drugi izvršilac obaveza iz ugovora o djelu primljen je u radni odnos od 01.03.2009. godine, a do tad je radio po ugovoru o djelu sa ukupnom isplaćenom neto naknadom od 3.494 KM.

Prezentiran je ugovor o zakupu stana za razdoblje od 01.01. do 31.12.2009. godine u mjesečnom iznosu zakupnine od 600 KM za stanovanje naprijed navedenih izvršilaca pri čemu je jedan izvršilac koristio stan dva mjeseca prije zasnivanja radnog odnosa, odnosno dok je radio po ugovoru o djelu iako mu istim to pravo nije bilo priznato i od datuma prijema u stalni radni odnos nastavio korištenje zakupljenog stana. Drugi izvršilac isti je koristio dok je bio u radnom odnosu i jedan mjesec nakon prestanka radnog odnosa. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi osnovanost troškova zakupa stana i nastalih troškova iz razloga što su jedan period bili korisnici osobe koje nisu imale status uposlenog i nisu mogle ostvariti pravo na smještaj.**

Obračun i isplatu troškova po osnovu zaključenih ugovora o djelu zasnivati na izvještaju o izvršenom poslu.

Potrebno je troškove smještaja obračunavati i isplaćivati u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

4.5 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 188.690 KM a odnose se na transfer drugim nivoima vlasti 54.740 KM, transfer pojedincima 53.750 KM i transfer neprofitnim organizacijama 80.200 KM. Uvidom u dokumentaciju utroška iskazanih sredstava utvrđeno je da su sredstva realizovana po osnovu Odluke Predsjednika kojom je definisan način i kriteriji raspodjele sredstava. Sredstva su odobravana donošenjem pojedinačnih odluka Predsjednika o isplati kojim je prethodilo podnošenje zahtjeva korisnika za dodjelom finansijskih sredstava.

4.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova Ureda Predsjednika uređeno je da postupak nabavke počinje utvrđivanjem okvirnih potreba za nabavkom određenih roba i vršenja usluga sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama predmeta nabavke. Nakon usvajanja Budžeta za 2009. godinu sačinjen je finansijski pregled Plana nabavki opreme, materijala i usluga, bez utvrđivanja količina i karakteristika predmeta nabavke. Nakon provedenog konkurentskog postupka za nabavku kompjuterske opreme, printera i ostale elektronske opreme zaključen je ugovor o prodaji i isporuci roba sa najpovoljnijim ponuđačem. Predmet ugovora je sukcesivna isporuka računarske i druge opreme po potrebi i na zahtjev



kupca, bez utvrđene vrste, količine i vrijednosti opreme. Izvršenim uvidom u dokumentaciju nabavke kompjuterske opreme (1.888 KM) i opreme za prenos podataka i glasa (2.777 KM) utvrđeno je da je vršena nabavka kompjuterske opreme koja po karakteristikama i cijeni nije odgovarala karakteristikama i cijeni iz ponude. Takođe izvršena je nabavka opreme za prenos podataka i glasa (fax aparati i mobiteli) koji nisu bili predmet postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača. Odluke o kupovini opreme su donošene retroaktivno, odnosno nakon nabavke iste. **Takođe, nije proveden postupak izbora najpovoljnijih ponuđača za usluge i materijal za opravku i održavanje vozila (18.827 KM). Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je nabavka roba i usluga vršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.**

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

4.7 Popis sredstava i izvora sredstava

U skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza imenovana je Komisija za provođenje redovnog godišnjeg popisa za 2009. godinu i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o izvršenom popisu utvrđeno je da Komisija za popis nije iskazala stvarno stanje stalnih sredstava u vlasništvu Ureda Predsjednika. U popisnoj listi motornih vozila iskazano je vozilo Audi A8 nabavne vrijednosti 157.679 KM koje se, prema saobraćajnoj dozvoli vozila, nalazi u vlasništvu Hrvatske zajednice Herceg Bosne. Takođe, komisija nije konstatovala manjak otuđenog motornog vozila Škoda Octavia (ukradeno 2003. godine) nabavne vrijednosti 32.428 KM. **Imajući u vidu da u izvještaju komisije nije konstatovano prethodno navedeno, ne može se potvrditi da je od strane iste utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava u skladu sa naprijed navedenim pravilnicima. Takođe, imajući u vidu da nije izvršen adekvatan popis, ne možemo potvrditi da je utvrđena i realno iskazana vrijednost stalnih sredstava u finansijskim izvještajima.**

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 2009. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, danim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu konstatovali smo da nije postupljeno po preporukama:

- primjene Zakona o javnim nabavkama BiH,
- nije dopunjen postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Preporuke po kojima je postupljeno:

- nije vršena isplata funkcionalnog dodatka,
- evidentiranje troškova po osnovu službenih putovanja vršeno je u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH, u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala,
- rashodi i izdaci planirani su u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija.

5.2 Sistem internih kontrola

Izvršenje funkcije Potpredsjednika (1102), 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 organizacijskim jedinicama uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Potpredsjednika. Navedenim aktom sistematizovano je 10 radnih mjesta, čiji 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). Ovakva unutrašnja organizacija ne postavlja 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.

Provedenom revizijom, konstatovali smo da je sačinjen Pravilnik o internoj kontroli koji u sadržajnom dijelu nije usklađen sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika. U navedenom pravilniku nedostaju upravljački kontrolni postupci, administrativni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informiranja i komunikacije, postupci nadgledanja, osim što je uređena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija u skladu sa zakonskim propisima i obavezom da izvještava Potpredsjednika, koja tokom 2009. godine nije imenovana. Ovako uređen pravilnik ne omogućava da se utvrde rizični procesi poslovanja i način na koji bi se ti rizici otklonili. Nisu uređene kontrolne aktivnosti koje bi otklonile nepravilnosti do kojih dolazi u poslovanju. Potpredsjednik je u ranijem periodu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika donio pisane procedure, međutim uvidom u primjenu istih konstatovano je da se nisu dosljedno primjenjivale. Nisu se dosljedno primjenjivale postojeće Procedure postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova. Pored konstatovanih propusta u navedenom izvještaju, konstatovano je da se kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je to definisano Pravilnikom o troškovima reprezentacije što je iskazano u pismu menadžmentu. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola imajući u vidu da se ne provode doneseni interni akti.

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

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

5.3 Budžet za 2009. godinu

Izvršenje budžeta Ureda Potpredsjednika za 2009. godinu iskazano je u iznosu od 777.409 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 814.194 KM (budžet 774.194 KM, tekuća rezerva 40.000 KM za izdatke za materijal i usluge) predstavlja realizaciju od 95,5%.

Značajne stavke izvršenja budžeta odnose se na plaće i naknade troškova zaposlenih 415.720 KM (53,5%), izdatke za materijal i usluge 164.782 KM (21,2%) i tekuće transfere 141.550 KM (18,2%).

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu broj 2 Izvještaja.

5.4 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 141.550 KM a odnose se na transfer drugim nivoima vlasti 41.000 KM, transfer pojedincima 40.400 KM i transfer neprofitnim organizacijama 60.150 KM. Uvidom u dokumentaciju utroška iskazanih sredstava, utvrđeno je da su sredstva realizovana po osnovu odluke Potpredsjednika kojom je definisana namjena utroška planiranih sredstava. Slijedom iste a na osnovu podnesenih zahtjeva, rješenjem Potpredsjednika odobrena je i izvršena realizacija naprijed navedenih transfera.

5.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Za provođenje postupka javne nabavke roba i usluga za potrebe Ureda Potpredsjednika imenovana je zajednička komisija za sva tri Ureda. Po donošenju budžeta nije sačinjen plan nabavki u skladu sa Procedurama postupka javnih nabavki, koji treba da sadrži specifikacije roba i usluga koje će se nabavljati sa potrebnim količinama, orijentacionim cijenama i vrijednostima nabavki, što smo konstatovali i revizijom finansijskih izvještaja za 2008. godinu.

Uvidom u dokumentaciju nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 9.108 KM i elektronske opreme od 1.923 KM po osnovu provedenog konkurentskog postupka konstatovano je da je zaključen ugovor o sukcesivnoj isporuci i prodaji računarske i druge opreme sa „Art – Line BH“ d.o.o. Sarajevo. Zaključeni ugovor ne sadrži sve elemente koje ugovor treba da sadrži a to je prije svega konkretno koja se računarska oprema kupuje, karakteristike računarske opreme i cijena opreme. Međutim i pored zaključenog ugovora vršena je nabavka opreme koja nije bila predmet postupka odabira najpovoljnijeg ponuđača, kao i nabavka elektronske opreme od drugog dobavljača (City group Sarajevo) za koju nije sproveden odabir najpovoljnijeg ponuđača. **Uzimajući u obzir navedeno ne možemo potvrditi da je nabavka kompjuterske opreme i dijela elektronske opreme u iznosu od 11.031 KM izvršena u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.**

Postupak nabavke stalnih sredstava vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kao i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

6. NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA (1103)

6.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Izvršenom revizijom poslovanja za 2009. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, danim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno po preporukama:**

- primjene Zakona o javnim nabavkama BiH,
- nije u potpunosti osigurana primjena donesenih akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

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

- nije vršena isplata funkcionalnog dodatka,
- rashodi i izdaci planirani su u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija,
- utrošak javnih sredstava vršen u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH za namjene predviđene budžetom,
- uvođenje prekovremenog rada u skladu sa Zakonom o radu.

6.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Ured Potpredsjednika (1103) svojim aktom o unutrašnjoj organizaciji uredio je sistematizaciju od 9 radnih mjesta, čiji su uposlenici na radnim mjestima blagajnika i likvidatora, a obavljaju poslove za sva tri Ureda. Prava i obaveze iz radnog odnosa ostvaruju u Uredu Potpredsjednika (1103).

U ranijem periodu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika Potpredsjednik je donio pisane procedure, međutim uvidom u primjenu istih konstatovano je da se nisu dosljedno primjenjivale. Nisu se dosljedno primjenjivale postojeće Procedure postupka nabavke roba,



vršenja usluga i ustupanja radova. Pored konstatovanih propusta u navedenom izvještaju, konstatovano je da se kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je to definisano Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja sredstava za reprezentaciju i poklone, što je iskazano u pismu menadžmentu. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je ostvaren adekvatan nadzor nad uspostavom sistema internih kontrola u skladu sa donesenim aktima.

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

6.3 Budžet za 2009. godinu

Izvršenje budžeta Ureda Potpredsjednika za 2009. godinu iskazano je u iznosu od 674.075 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 728.129 KM (budžet 685.913 KM, tekuća rezerva 42.216 KM odobrena za izdatke za materijal i usluge) predstavlja realizaciju od 92,6%.

Značajne stavke izvršenja budžeta odnose se na plaće i naknade troškova zaposlenih 357.302 KM (53%), izdatke za materijal i usluge 130.761 KM (19,4%) i tekuće transfere 141.564 KM (21%).

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu broj 3 Izvještaja.

6.4 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 141.564 KM a odnose se na transfer drugim nivoima vlasti 41.000 KM, transfer pojedincima 40.400 KM i transfer neprofitnim organizacijama 60.164 KM. Potpredsjednik je donio Odluku o raspodjeli sredstava sa pozicije „Tekući transferi“ kojom su utvrđeni uslovi, kriteriji, način i postupak dodjele sredstava. Uslovi za dodjelu sredstava su pismeni zahtjev i dokaz o ispunjavanju kriterija na osnovu koje je Potpredsjednik donosio pojedinačne odluke o realizaciji tekućih transfera.

6.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Imenovana zajednička komisija za sva tri Ureda provela je konkurentski postupak za odabir najpovoljnijeg ponuđača za nabavku kancelarijskog materijala u 2009. godini. Odabran je najpovoljniji ponuđač Exclusive d.o.o. Zenica. Na osnovu uvida u dokumentaciju vezanu za ovu vrstu nabavke konstatovano je da je nabavka roba jednim dijelom vršena od odabranog najpovoljnijeg ponuđača Exclusive d.o.o. Zenica (1.765 KM) i većim dijelom od dobavljača Ferimerc d.o.o. Sarajevo (9.750 KM) sa kojim je ugovor o nabavci zaključen u 2007. godini. **Na osnovu prethodno navedenog zaključujemo da se nabavka kancelarijskog materijala u toku 2009. godine, nije vršila isključivo od odabranog najpovoljnijeg ponuđača. Ovakav način nabavljanja nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Iz tih razloga ne možemo potvrditi iskazani trošak nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 9.750 KM.**

Potrebno je nabavku roba i usluga vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

7. OSTALI BITNI NALAZI

Obračun i isplata plaća Predsjednika i dva Potpredsjednika i savjetnika u periodu januar - juni 2009. godine, vršen je u skladu sa koeficijentima propisanim Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u FBiH, koji je stupio na snagu 01.01.2009. godine i Odlukom Administrativne komisije Vlade FBiH i administrativnih komisija Parlamenta FBiH o visini jedinstvene osnovice za obračun plaće.

Stupanjem na snagu Zakona o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH, Vlada FBiH je donijela zaključke o akontativnom obračunu i isplati plaća za juli i avgust 2009. godine. Administrativne komisije Vlade FBiH i Parlamenta FBiH su 17.09.2009. godine donijele Odluku o utvrđivanju jedinstvene osnovice za obračun



plaće nosiocima izvršnih funkcija i savjetnicima u institucijama vlasti. Na taj način utvrđena je plaća u visini isplaćene plaće za januar 2009. godine umanjena za 10%. Na osnovu odluke izvršena je korekcija isplaćenih plaća za juli i avgust te je do 31.12.2009. godine obračun i isplata vršena u skladu sa navedenom odlukom.

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. Ovakva 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 dva 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 svojstvom pravnog lica i da su od nadležne institucije registrovani kao jedno pravno lice u svojstvu poreznog obveznika pod jednim identifikacionim 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 na osnovu iste sačinjavati finansijske izvještaje.

8. KOMENTAR

Ured Predsjednika Federacije BiH u ostavljenom roku dostavio je očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, broj: 01-14-340/10 od 08.07.2010. godine u kome navodi da nalaze načelno prihvaća s određenim obrazloženjima i da će ispoštovati date preporuke u cijelosti u cilju povećanja stupnja odgovornosti, zakonitosti u materijalno finansijskom poslovanju Ureda.

Ured Potpredsjednika Federacije BiH (1102) dostavio je očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja pod brojem: 02-14-462-02/10 od 07.07.2010. godine u kome daje primjedbe na primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu troškova nabavke elektronske opreme (svjetlosne i zvučne signalizacije za motorna vozila), koja je prihvaćena i inkorporirana u Izvještaj.

Na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, dopisom broj: 03-14-154-03/10 od 08.07.2010. godine očitovao se i Ured Potpredsjednika FBiH (1103) u kojem iznosi neslaganje u dijelu primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH kod nabavke kancelarijskog materijala. Data primjedba je djelimično prihvaćena i inkorporirana u Izvještaj.

Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Hajrija Imširović, dipl. iur.

Članovi tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.

Sabina Avdić, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Predsjednika (1101) na dan 31.12.2009. godine
Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2009. godinu	Izmjene Budžeta za 2009. god. ¹	Tekuća rezerva u 2009. god. ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni Budžet za 2009. god. ³ (= 4 do 6)	Izvršenje Budžeta za 2009.g.	Izvršenje Budžeta za 2008. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	636.994	707.977		-2.000	705.977	612.172	631.317
1.	Bruto plaće i naknade	255.040	330.249		8.000	338.249	336.149	284.641
2.	Naknade troškova zaposlenih	55.368	66.598		2.000	68.598	67.758	107.698
3.	Doprinosi poslodavca	28.792	40.817			40.817	35.503	31.419
4.	Putni troškovi	57.617	55.550			55.550	35.274	50.123
5.	Izdaci za energiju	1.920	1.184			1.184	-	-
6.	Izdaci za komunalne usluge	24.584	24.168			24.168	17.601	21.653
7.	Nabavka materijala	22.000	22.000		-10.000	12.000	2.411	3.552
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	26.888	26.589			26.589	19.567	24.263
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	33.034	33.034		-2.000	31.034	19.557	23.374
10.	Izdaci za tekuće održavanje	24.199	29.930			29.930	19.987	17.887
11.	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge	3.073	3.396			3.396	2.787	2.495
12.	Ugovorene usluge	104.479	74.462			74.462	55.578	64.212
II	Tekući grantovi	245.000	188.860			188.860	188.690	337.738
1.	Grantovi drugim nivoima vlasti	70.000	54.740			54.740	54.740	90.000
2.	Grantovi pojedincima	70.000	53.900			53.900	53.750	98.020
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	105.000	80.220			80.220	80.200	149.718
III	Kapitalni izdaci	80.000	4.483		2.000	6.483	5.203	8.700
1.	Nabavka opreme	80.000	4.483		2.000	6.483	5.203	8.700
A	Ukupno rashodi i izdaci	961.994	901.320			901.320	806.065	977.755
B	Neraspoređeni višak prihoda i rashoda⁴	-	126.162			-	-	-
A+B	Ukupno odobrena sredstva	961.994	1.027.482			901.320	806.065	977.755
	Broj uposlenih	14	11			11	11	11

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu („Sl. novine FBiH“ br. 81/09)

² Sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su u iznosu od 65.500 KM i ista su obuhvaćena izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2009. godinu

⁴ Odobrenim sredstvima na poziciji „Neraspoređeni višak prihoda i rashoda“ u iznosu od 126.162 KM Ured Predsjednika FBiH nije raspolagao a ista su realizovana od strane Federalnog ministarstva finansija

Prilog br. 2.
Izvršenje budžeta Potpredsjednika (1102) na dan 31.12.2009. godine

Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2009. godinu	Izmjene Budžeta za 2009. god ¹	Tekuća rezerva u 2009. god. ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni Budžet za 2009. god. (= 4 do 6) ³	Izvršenje Budžeta za 2009.g.	Izvršenje Budžeta za 2008. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	578.360	663.323		-7.000	656.323	619.688	591.599
1.	Bruto plaće i naknade	247.424	383.158		-8.000	375.158	373.198	292.118
2.	Naknade troškova zaposlenih	64.596	39.750		3.500	43.250	42.522	95.198
3.	Doprinosi poslodavca	28.835	47.357		-7.000	40.357	39.186	32.217
4.	Putni troškovi	69.140	50.660			50.660	44.409	39.929
5.	Izdaci za energiju	2.305	1.422		-1.000	422	-	-
6.	Izdaci za komunalne usluge	21.510	21.271			21.271	18.569	20.831
7.	Nabavka materijala	9.341	9.341			9.341	7.362	10.692
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	23.047	21.219			21.219	16.118	17.320
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	7.683	7.683			7.683	4.308	-
10.	Izdaci za tekuće održavanje	18.438	17.377			17.377	11.504	18.131
11.	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge	5.378	6.317			6.317	4.634	2.951
12.	Ugovorene usluge	80.663	57.768		5.500	63.268	57.878	62.212
II	Tekući transferi	183.750	141.644			141.644	141.550	262.277
1.	Grantovi drugim nivoima vlasti	52.500	41.055			41.055	41.000	75.000
2.	Grantovi pojedincima	52.500	40.425			40.425	40.400	74.777
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	78.750	60.164			60.164	60.150	112.500
III	Kapitalni izdaci	30.000	9.227		7.000	16.227	16.170	16.356
1.	Nabavka opreme	30.000	9.227		7.000	16.227	16.170	16.356
A	Ukupno rashodi i izdaci	792.110	814.194			814.194	777.408	870.232
B	Neraspoređeni višak prihoda i rashoda⁴	-	139.648			-	-	-
A+B	Ukupno odobrena sredstva	792.110	953.842			814.194	777.408	870.232
	Broj uposlenih	22	11			11	11	12

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžet FBiH za 2009. godinu („Sl. novine FBiH“ br. 81/09)

² Sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su u iznosu od 40.000 KM i ista su obuhvaćena izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2009. godinu

⁴ Odobrenim sredstvima na poziciji „Neraspoređeni višak prihoda i rashoda“ u iznosu od 139.648 KM Ured Potpredsjednika FBiH nije raspolagao a ista su realizovana od strane Federalnog ministarstva finansija

Prilog br. 3.
Izvršenje budžeta Potpredsjednika (1103) na dan 31.12.2009. godine

Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2009. godinu	Izmjene Budžeta za 2009. god. ¹	Tekuća rezerva u 2009. god ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni Budžet za 2009. god (= 4 do 6) ³	Izvršenje Budžeta za 2009.g.	Izvršenje Budžeta za 2008. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	535.013	577.753		-5.000	572.753	518.780	533.015
1.	Bruto plaće i naknade	205.504	285.587		6.000	291.587	290.558	239.581
2.	Naknade troškova zaposlenih	81.206	67.744			67.744	66.744	112.378
3.	Doprinosi poslodavca	24.595	35.297		-3.500	31.797	30.716	26.439
4.	Putni troškovi	53.776	37.180			37.180	15.384	26.070
5.	Izdaci za energiju	2.305	1.422		-1.000	422	-	-
6.	Izdaci za komunalne usluge	23.047	21.000			21.000	15.153	17.254
7.	Nabavka materijala	11.677	20.000			20.000	19.581	15.145
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	26.888	22.000			22.000	9.678	14.203
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	11.523	11.523		-4.000	7.523	7.415	6.030
10.	Izdaci za tekuće održavanje	26.888	22.000		-4.500	17.500	10.393	10.818
11.	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge	6.146	4.000			4.000	3.246	1.287
12.	Ugovorene usluge	61.458	50.000		2.000	52.000	49.912	63.810
II	Tekući transferi	183.750	141.644			141.644	141.564	262.500
1.	Grantovi drugim nivoima vlasti	52.500	41.055			41.055	41.000	75.000
2.	Grantovi pojedincima	52.500	40.425			40.425	40.400	75.000
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	78.750	60.164			60.164	60.164	112.500
III	Kapitalni izdaci	30.000	8.732		5.000	13.732	13.731	36.605
1.	Nabavka opreme	30.000	8.732		5.000	13.732	13.731	36.605
A	Ukupno rashodi i izdaci	748.763	728.129			728.129	674.075	832.120
B	Neraspoređeni višak prihoda i rashoda⁴	-	97.535			-	-	-
A+B	Ukupno odobrena sredstva	748.763	825.664			728.129	674.075	832.120
	Broj uposlenih	10	9			9	9	9

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu („Sl. novine FBiH“ br. 81/09)

² Sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su u iznosu od 42.216 KM i ista su obuhvaćena izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2009. godinu

⁴ Odobrenim sredstvima na poziciji „Neraspoređeni višak prihoda i rashoda“ u iznosu od 97.535 KM Ured Potpredsjednika FBiH nije raspolagao a ista su realizovana od strane Federalnog ministarstva finansija