



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

PREDSJEDNIKA I DVA POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BIH

2020.

Broj: 01-02-06-11-1-2020-3/20



Sarajevo, maj 2021.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	11
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
6.1.1.3	Tekući transferi.....	13
6.2	BILANS STANJA.....	15
6.2.1	Kratkoročna potraživanja	15
6.2.2	Stalna sredstva	15
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	16
6.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	16
7.	JAVNE NABAVKE	17
8.	SUDSKI SPOROVI.....	18
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	19
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	20
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu	21
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine	24



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH (u daljnjem tekstu: Predsjednik i potpredsjednici FBiH)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Predsjednika i potpredsjednika FBiH na 31. 12. 2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Predsjednika i potpredsjednika FBiH u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Predsjednik i potpredsjednici FBiH odgovorni su za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.



Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Predsjednika i potpredsjednika FBiH;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Unutrašnja organizacija Predsjednika i potpredsjednika FBiH nije uređena jednim pravilnikom, a usvojenim pojedinačnim pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije uređen način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti službenika i namještenika, te opis i podjela poslova. Navedeno nije u skladu s Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija (tačka 4. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Predsjednika i potpredsjednika FBiH u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Budžetom FBiH za 2020. godinu odobrena su sredstva za tri korisnika (Ured predsjednika FBiH, Ured potpredsjednice FBiH i Ured potpredsjednika FBiH), iako su Predsjednik i potpredsjednici FBiH registrovani kao jedno pravno lice, kojem je dodijeljen jedan identifikacijski broj, te u skladu sa zakonskim propisima trebaju sačinjavati i podnositi jedan finansijski izvještaj nadležnim institucijama. Također, planiranje i provođenje javnih nabavki nije vršeno na nivou registrovanog pravnog lica kao jednog ugovornog organa (tačke 4., 5. i 7. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Predsjednik i potpredsjednici FBiH odgovorni su da osiguraju da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Predsjednika i potpredsjednika FBiH, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 31. 5. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Predsjednik i potpredsjednici FBiH trebaju organizovati jedinstvenu i funkcionalnu unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u skladu sa zakonskim i drugim propisima.	tačka 4.
2.	Uspostaviti finansijsko upravljanje i kontrolu u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima i kontrolnih aktivnosti, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.	tačka 4.
3.	Poduzeti aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija da se u skladu sa pravnim statusom Predsjednika i potpredsjednika FBiH izvrši usklađivanje registra budžetskih korisnika Budžeta FBiH.	tačka 5.
4.	Prilikom sačinjavanja računovodstvenih izvještaja u kolone koje se odnose na planirane pozicije unositi podatke u skladu sa odredbama člana 7. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	tačka 6.
5.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.	tačka 6.1.1.2
6.	Ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju određeno vrijeme, s jasno definisanim predmetima, u skladu sa zakonskim i drugim propisima.	tačka 6.1.1.2
7.	Utvrđiti kriterije za raspodjelu tekućih transfera u skladu sa kojim će se vršiti vrednovanje, rangiranje i izbor korisnika sredstava.	tačka 6.1.1.3
8.	Uspostaviti adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera.	tačka 6.1.1.3
9.	Poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa vozila evidentiranog na poziciji „oprema van upotrebe“.	tačka 6.2.2
10.	Planove javnih nabavki i izvještavanje o postupcima javnih nabavki objavljivati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a ugovore zaključivati na osnovu cijena datih u najpovoljnijoj ponudi.	tačka 7.
11.	Postupke javnih nabavki provoditi kao jedinstveni ugovori organ – Predsjednik i potpredsjednici FBiH – i osigurati principe efikasnosti i ekonomičnosti, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	tačka 7.

III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet FBiH za 2020. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2020. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH;
- Uredba o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Predsjednik Federacije predstavlja i zastupa Federaciju i šef je federalne izvršne vlasti, a u njegovim nadležnostima je: imenovanje vlade, šefova diplomatskih misija, oficira u armiji, sudija federalnih sudova, vršenje funkcije vrhovnog komandanta oružanih snaga Federacije, vođenje konsultacija u vezi s imenovanjem ombudsmena i sudija, potpisivanje odluka Parlamenta FBiH nakon njihovog donošenja, potpisivanje i ratificiranje međunarodnih sporazuma u ime FBiH, davanje pomilovanja za djela utvrđena federalnim zakonima, osim u slučajevima ratnih zločina protiv čovječnosti i genocida. Potpredsjednici Federacije zamjenjuju Predsjednika u određenim okolnostima, djeluju s Predsjednikom u situacijama kad se traži da postupa u saglasnosti s njima i obavljaju one dužnosti koje im dodijeli Predsjednik ili Parlament Federacije BiH.

Organizacija Predsjednika i potpredsjednika FBiH uređena je pojedinačnima pravilnicima: Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu predsjednika FBiH, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu potpredsjednice FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu potpredsjednika FBiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda predsjednika FBiH (u daljnjem tekstu: Ured predsjednika FBiH) sistematizirana su radna mjesta za 14 izvršioaca. Na 31. 12. 2020. godine, osim predsjednika FBiH, bilo je 12 zaposlenih. Budžetom za 2020. godinu planirani broj zaposlenih je 14. Prema Pravilniku, organizacijske jedinice su: Ured predsjednika FBiH sa sjedištem u Sarajevu i Ured predsjednika FBiH sa sjedištem u Mostaru.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu potpredsjednice FBiH (u daljnjem tekstu: Ured potpredsjednice FBiH) sistematizirana su 24 radna mjesta, bez potpredsjednice, od toga 10 savjetnika, 10 državnih službenika i četiri namještenika. Na 31. 12. 2020. godine, osim potpredsjednice FBiH, bilo je 11 zaposlenih. Budžetom za 2020. godinu planirani broj zaposlenih je 12. Organizacijske jedinice Ureda potpredsjednice FBiH su: Ured potpredsjednice FBiH i Odjel za opće, pravne i finansijske poslove.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu potpredsjednika FBiH (u daljnjem tekstu: Ured potpredsjednika FBiH) sistematizirana su radna mjesta za 13 izvršioaca. Na 31. 12. 2020. godine, osim potpredsjednika FBiH, bilo je devet zaposlenih. Budžetom za 2020. godinu planirani broj zaposlenih je 11. Organizacijske jedinice Ureda potpredsjednika FBiH su: Ured potpredsjednika FBiH i Odjel za opće, pravne i finansijske poslove.

Uredom predsjednika FBiH rukovodi predsjednik Marinko Čavara koji je iz reda hrvatskog naroda, Uredom potpredsjednice FBiH rukovodi potpredsjednica Melika Mahmutbegović koja je iz reda bošnjačkog naroda i Uredom potpredsjednika FBiH rukovodi potpredsjednik Milan Dunović koji je iz reda srpskog naroda, a koji su imenovani 9. 2. 2015. godine.

Sredstva za rad Ureda predsjednika i potpredsjednika Federacije BiH, posebno za svaki ured, osiguravaju se u Budžetu FBiH.

Sjedište Predsjednika i potpredsjednika FBiH je u Sarajevu, u Ulici Musala broj 9.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Predsjednika i potpredsjednika FBiH za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2020. do aprila 2021. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Predsjednika i potpredsjednika FBiH za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Predsjednik i potpredsjednici FBiH postupili su u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestili o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Poduzete su aktivnosti u skladu sa nadležnostima i u saradnji s Federalnim ministarstvom finansija i Federalnim pravobranilaštvom, na naplati potraživanja na osnovu utvrđenog manjka.
- 2) Godišnjim popisom usaglašeno je knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 3) Pravosnažne sudske presude iz radnih sporova evidentirane su na pripadajućim pozicijama obaveza i razgraničenja, po Instrukciji Federalnog ministarstva finansija od 3. 12. 2019. godine.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Poduzete su aktivnosti na usklađivanju pravnog statusa Predsjednika i potpredsjednika FBiH s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, ali nisu okončane.
- 2) Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu sačinjen je na nivou registrovanog pravnog lica i dostavljen Finansijsko-informatičkoj agenciji, ali nije dostavljen Federalnom ministarstvu finansija, te nije u sačinjen u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
- 3) Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki primijenjene su odgovarajuće vrste postupka definisane Zakonom o javnim nabavkama, ali Predsjednik i potpredsjednici FBiH nisu se dosljedno pridržavali odredbi Zakona u dijelu sačinjavanja i objavljivanja planova javnih nabavki, izvještavanja o postupku javne nabavke i zaključivanja ugovora.

Nerealizovane preporuke

- 1) Predsjednik i potpredsjednici FBiH trebaju organizirati jedinstvenu i funkcionalnu unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u skladu sa zakonskim i drugim propisima.
- 2) U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole, prema COSO modelu.
- 3) Obračun poreza i doprinosa nastalih na osnovu nesamostalne djelatnosti u Uredu potpredsjednice FBiH i Uredu potpredsjednika FBiH vršiti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima, Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak i Pravilniku o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

- 4) Ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju određeno vrijeme, s jasno definiranim predmetima, u skladu sa zakonskim i drugim propisima.
- 5) Utvrditi kriterije za raspodjelu tekućih transfera u skladu sa kojim će se vršiti vrednovanje, rangiranje i izbor korisnika sredstava, te dodjelu sredstava vršiti putem javnog poziva, kako bi se osigurala transparentnost, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
- 6) Poduzeti aktivnosti s ciljem uspostave adekvatnog nadzora nad utroškom sredstava tekućih transfera.
- 7) Riješiti status vozila evidentiranog na poziciji „oprema van upotrebe“.
- 8) Urediti zajedničke nabavke u skladu sa Pravilnikom o provođenju postupka zajedničke nabavke i osnivanja centralnog nabavnog organa.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 11 preporuka, koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu (8 nerealizovanih i 3 djelimično realizovane).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Predsjednik i potpredsjednici FBiH u poslovanju upravljaju javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,¹ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH² i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁴

Odlukom o uspostavi i unutrašnjoj organizaciji kabineta predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH iz 2003. godine definisano je uspostavljanje Kabineta predsjednika, dva ureda potpredsjednika FBiH, kao i zajedničkog Kabineta u Mostaru. Članom 2. Odluke definisano je da se za potrebe ureda Predsjednika i potpredsjednika FBiH uspostavlja Odjel za opće, zajedničke i finansijske poslove. Također, članom 4. Odluke definisano je da će unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, plaće i druga pitanja Kabineta biti uspostavljena na osnovu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika kabineta Predsjednika i potpredsjednika FBiH, te drugim općim aktima. Za potrebe ostvarivanja ustavnih funkcija predsjednik i potpredsjednici će imati posebne pozicije u Budžetu FBiH.

Unutrašnja organizacija Predsjednika i potpredsjednika FBiH nije utvrđena jednim pravilnikom, već su doneseni pojedinačni pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta posebno za svaki od ureda, o čemu je Ured za reviziju pisao i u ranijim periodima.

Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji nije uređen način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti službenika i namještenika, opis i podjela poslova po uredima u Sarajevu, Mostaru i Odjelu za opće, zajedničke i finansijske poslove, detaljan opis poslova, obaveza i odgovornosti za svako radno mjesto, niti su stvoreni uslovi za nesmetani rad i izvršavanje Ustavom i zakonom propisanih zadataka i poslova u nadležnosti Predsjednika i potpredsjednika Federacije. Navedeno ukazuje na to da pojedinačni pravilnici nisu sačinjeni u skladu sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija.⁵

¹ „Sl. novine FBiH“ br. 38/16

² „Sl. novine FBiH“ br. 6/17 i 3/19

³ „Sl. novine FBiH“ br. 75/16

⁴ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

⁵ „Sl. novine Federacije BiH“, br. 35/05

U članu 5. Pravilnika o utvrđivanju i vođenju registra budžetskih korisnika u FBiH⁶ koji je na osnovu Zakona o budžetima u FBiH donio federalni ministar finansija 14. 4. 2014. godine, stoji da svaki budžetski korisnik ima identifikacijski broj (ID broj), što se u ovom slučaju ne može potvrditi, jer su u Registru budžetskih korisnika FBiH⁷ Ured predsjednika FBiH (1101), Ured potpredsjednice FBiH (1102) i Ured potpredsjednika FBiH (1103) u koloni budžetskih korisnika navedeni kao tri budžetska korisnika, ali pod istim identifikacijskim brojem (4200669540004). **Skrećemo pažnju na to da je u Federalnom zavodu za statistiku izvršeno razvrstavanje pravnog lica prema klasifikaciji djelatnosti pod nazivom Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH (84.11).**

U Odjelu za opće, zajedničke i finansijske poslove utvrđena su četiri radna mjesta, od kojih jedno pripada Uredu predsjednika FBiH (kurir – obavlja poslove iz svoga djelokruga za potrebe sva tri ureda), jedno u Uredu potpredsjednice FBiH (pomoćnik u Odjelu za opće, zajedničke i finansijske poslove) i dva u Uredu potpredsjednika FBiH (blagajnik i likvidator – obavljaju poslove iz svoga djelokruga za potrebe sva tri ureda). Također, pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ureda Predsjednika i potpredsjednice FBiH i još uvijek za radno mjesto savjetnika nije predviđeno potrebno radno iskustvo, niti položen stručni ispit, što nije u skladu sa propisima iz ove oblasti. Ovo naglašavamo jer pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji nije jasno utvrđena unutrašnja organizacija i djelokrug organizacijskih jedinica, sistematizacija radnih mjesta s opisom i uslovima za obavljanje poslova, te druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju, što je jedan od osnovnih elemenata za uspostavljanje povoljnog kontrolnog okruženja u skladu s COSO modelom.

Ovakva unutrašnja organizacija pojedinačnih ureda uticala je na to da se vode odvojene knjigovodstvene evidencije, da se sačinjavaju pojedinačni periodični i godišnji finansijski izvještaji, pojedinačni godišnji izvještaji o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koji se predaju Federalnom ministarstvu finansija, što ne daje potpunu i pravu sliku finansijskog položaja Predsjednika i potpredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti, propisanog i Ustavom FBiH. Imajući u vidu da se radi o jednom organu izvršne vlasti, kao i da je u skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti u FBiH, izvršeno razvrstavanje Predsjednika i potpredsjednika FBiH sa svojstvom jednog organa izvršne vlasti pod jednim identifikacijskim brojem, smatramo da, prema registrovanom statusu, kompletno planiranje i izvještavanje treba funkcionisati na način koji će potvrditi finansijsku cjelinu Predsjednika i potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica.

Osim zakonske obaveze funkcionisanja kao jednog registrovanog pravnog lica, jedinstvena organizacija i funkcionisanje nameće se kao prioritet i nužnost koja će osigurati bolju organizaciju Predsjednika i potpredsjednika FBiH, usklađenost poslovnih procesa zasnovanu na jedinstvenim internim aktima koji će se primjenjivati na nivou Predsjednika i potpredsjednika FBiH, racionalnije trošenje i upravljanje budžetskim sredstvima, povećanje efikasnosti i ekonomičnosti. Dakle, ovakav način rada nije u skladu s budžetskim principima izrade i izvršavanja budžeta kao što su jedinstvo, efikasnost i ekonomičnost, što je definisano članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Predsjednik i potpredsjednici FBiH nisu imenovali koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, te članom 7. i 14. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole sva tri ureda su sačinila i dostavila zasebno Federalnom ministarstvu finansija.

U vezi s **upravljanjem rizicima**, prema prezentiranim godišnjim izvještajima o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, utvrđeno je da nisu za sva tri ureda identificirani ključni rizici u poslovanju, kao ni upravljanje rizicima, nije izrađena mapa ključnih poslovnih procesa u skladu sa COSO modelom, niti su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama, kako je regulisano Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Pravilnik o internim kontrolama nije donesen na nivou registrovanog pravnog lica, nego su sva tri ureda donijela pojedinačne pravilnike, zbog čega nije jasno definisana upravljačka odgovornost za

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 19/20

sistem internih kontrola, koja bi osigurala razvoj učinkovitog sistema internih kontrola na nivou registrovanog pravnog lica.

Funkcionisanje sistema internih kontrola nije uspostavljeno u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Predsjednik i potpredsjednici nisu imenovali koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, nije uspostavljen registar rizika, niti su doneseni jedinstveni interni akti koji će se primjenjivati na nivou Predsjednika i potpredsjednika FBiH kao cjeline, što je uticalo na usklađenost poslovanja i zbog čega su date odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjene su i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- ***Predsjednik i potpredsjednici FBiH trebaju organizovati jedinstvenu i funkcionalnu unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u skladu sa zakonskim i drugim propisima;***
- ***uspostaviti finansijsko upravljanje i kontrolu u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima i kontrolnih aktivnosti, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.***

Interna revizija

U članu 10. stav 7) Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,⁸ predviđeno je da će za Predsjednika i potpredsjednike FBiH internu reviziju obavljati Jedinica za internu reviziju pri Federalnom ministarstvu finansija. Navedena Jedinica nije vršila reviziju za 2020. godinu, a posljednji put rađena je revizija za 2016. godinu.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Prema Registru budžetskih korisnika FBiH, planiranje i odobravanje sredstava u Budžetu FBiH vrši se odvojeno za Predsjednika i potpredsjednike FBiH. Budžetom FBiH za 2020. godinu⁹ za Predsjednika i potpredsjednike FBiH ukupno su odobrena sredstva u iznosu od 2.887.038 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2020. godinu¹⁰ u iznosu od 2.380.568 KM, što je manje za 506.470 u odnosu na odobreni Budžet.

Uredi predsjednika i potpredsjednika FBiH, nakon održanog sastanka u septembru 2019. godine između predstavnika Predsjednika i potpredsjednika FBiH i Federalnog ministarstva finansija, radi usklađivanja Registra budžetskih korisnika FBiH s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika FBiH, kako bi se nastavile aktivnosti, po pitanju uspostave, vođenja i objave Registra budžetskih korisnika FBiH, i dalje se planiraju kao tri budžetska korisnika s jednim identifikacijskim brojem. Daljnjih aktivnosti u 2020. godini nije bilo.

Preporuka:

- ***poduzeti aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija da se u skladu sa pravnim statusom Predsjednika i potpredsjednika FBiH izvrši usklađivanje registra budžetskih korisnika Budžeta FBiH.***

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

U skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Predsjednik i potpredsjednici FBiH dužni su sačinjavati i Federalnom ministarstvu finansija dostavljati periodične i godišnje finansijske izvještaje, a vrsta, način i rokovi za dostavu finansijskih podataka propisani su Pravilnikom o finansijskom

⁸ „Sl. novine FBiH“, br.49/20

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 99/19

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 28/20

izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH¹¹ (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Predsjednik i potpredsjednici FBiH sačinili su Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu na nivou registrovanog pravnog lica i pojedinačne godišnje finansijske izvještaje za sva tri ureda. Godišnji finansijski izvještaj na nivou registrovanog pravnog lica dostavljen je Finansijsko-informatičkoj agenciji u utvrđenom roku, dok su Federalnom ministarstvu finansija dostavljeni pojedinačni godišnji finansijski izvještaji za sva tri ureda.

Uz pojedinačne godišnje računovodstvene izvještaje sačinjene su analize iskaza, gdje je obrazloženo izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom.

Utvrđili smo da su u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta, kao planske vrijednosti rashoda i izdataka unesena raspoloživa sredstva za sva tri ureda. To pokazuje da finansijsko izvještavanje nije u potpunosti vršeno u skladu s članom 7. Pravilnika, budući da nisu uneseni podaci iz posljednjeg zvanično usvojenog budžeta, za godinu za koju se sačinjava izvještaj.

Preporuka:

- *prilikom sačinjavanja računovodstvenih izvještaja u kolone koje se odnose na planirane pozicije unositi podatke u skladu sa odredbama člana 7. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 2.297.386 KM. U odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 2.535.562 KM, ostvareni su 91%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za plaće i naknade, izdaci za materijal i usluge, tekući transferi, izdaci za nabavku stalnih sredstava, koji su prikazani u tabeli:

Redni broj	Korisnici budžetskih sredstava	Izmjene i dopune budžeta	Iskazani rashodi i izdaci	Izdaci za plaće i naknade	Doprinosi poslodavca	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	Tekući transferi i dr. tekući rashodi	Izdaci za nabavku stalnih sredstava
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Predsjednik FBiH	1.153.917	1.087.012	592.435	54.713	158.439	280.000	1.425
2.	Potpredsjednica FBiH	779.717	714.475	514.239	46.704	111.055	32.800	9.678
3.	Potpredsjednik FBiH	610.118	495.898	385.225	36.870	68.791	3.500	1.512
	UKUPNO	2.380.568	2.297.385	1.491.899	138.287	338.285	316.300	12.615

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.296.880 KM. Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 195.019 KM. Struktura naknada troškova zaposlenih je sljedeća:

Redni broj	Korisnici budžetskih sredstava	Naknade za prijevoz s posla i na posao	Naknade troškova smještaja dužnosnika	Naknade za odvojeni život	Naknade tr. prijevoza korisnicima odvojenog života	Naknade za topli obrok	Regres za godišnji odmor	Naknade u slučaju smrti, teže invalidnosti i ost. bolesti
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Predsjednik FBiH	23.354	16.140	14.346	3.725	28.221	5.718	0

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21



2.	Potpredsjednica FBiH	5.197	10.176	11.630	3.834	28.610	6.194	3.796
3.	Potpredsjednik FBiH	2.436	0	0	0	23.032	4.765	3.844
	UKUPNO	30.987	26.316	25.976	7.559	79.863	16.677	7.640

Prema prezentiranoj dokumentaciji koja se odnosi na pripremu mjesečnih podataka za obračun plaće, na rješenja o postavljanju zaposlenika, rješenja o plaćama, evidenciju radnog vremena (šiht liste) i pojedinačne platne liste zaposlenika utvrdili smo, da se obračun plaće i naknada plaća vrši u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

U Uredu predsjednika FBiH radni odnos zasnovala su dva savjetnika na određeno vrijeme. Rješenjima predsjednika FBiH od 23. 1. 2020. godine i 30. 9. 2020. godine utvrđeni su koeficijenti plaće, a posebnim rješenjem utvrđeno je pravo jednom savjetniku na naknadu za zakup stana i troškove smještaja (299 KM), odvojeni život (250 KM) i troškove prevoza za dane sedmičnog odmora (15 KM).

U Uredu potpredsjednice FBiH nije bilo zasnivanja radnog odnosa, a jedan savjetnik razriješen je dužnosti 29.12.2020. godine, u skladu s članom 20. stav 1. a) Zakona o državnoj službi u FBiH.

U Uredu potpredsjednika FBiH nije bilo zasnivanja, niti prestanka radnog odnosa.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika po uredima izvršeno je blagovremeno i u cijelosti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹² i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH.¹³

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 338.284 KM. Njihova struktura po pojedinačnim uredima iskazana je u tabeli:

R. br.	Korisnici budžetskih sredstava	Izdaci za materijal i usluge	Putni troškovi	Izdaci za komunalne usluge	Nabavka materijala	Usluge prijevoza i goriva	Tekuće održavanje i troškovi najma	Osiguranje i bankarske usluge	Ugovorene i druge posebne usluge
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Predsjednik FBiH	158.439	11.862	18.441	9.862	10.224	16.938	6.564	84.548
2.	Potpredsjednica FBiH	111.054	12.163	14.688	9.197	6.877	5.491	7.461	55.177
3.	Potpredsjednik FBiH	68.791	2.463	10.607	9.517	3.664	7.338	2.978	32.225
	UKUPNO:	338.284	26.488	43.736	28.576	20.765	29.767	17.003	171.950

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge iskazani su u iznosu od 43.736 KM, od čega se na Predsjednika FBiH odnosi 18.441 KM, Potpredsjednicu FBiH 14.688 KM i Potpredsjednika FBiH 10.607 KM. Internim pravilnicima utvrđeno je korištenje službenih fiksnih i mobilnih telefona, mobilnog interneta i drugih telefona u službene svrhe. Predsjedniku i potpredsjednicama FBiH utvrđeno je neograničeno pravo korištenja mobilnih telefona u službene svrhe zbog prirode posla.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 171.950 KM, od čega se na Predsjednika FBiH odnosi 84.548 KM, Potpredsjednicu FBiH 55.177 KM i Potpredsjednika FBiH 32.225 KM.

U okviru izdataka najznačajniji iznosi odnose se na: usluge medija (50.118 KM), ugovore o djelu (49.200 KM), reprezentaciju (31.711 KM) i komisije (6.640 KM).

U 2020. godini Ured predsjednika FBiH zaključivao je ugovore o djelu za obavljanje poslova asistenta predsjednika FBiH i izradu godišnjeg završnog računa. Za obavljanje poslova asistenta predsjednika FBiH

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 62/11, 89/13

zaključeni su ugovori na period od 12 mjeseci u ukupnom iznosu od 18.600 KM (mjesečna naknada u iznosu od 1.550 KM).

Ured potpredsjednice FBiH zaključivao je ugovore o djelu za medijsko savjetovanje (9.600 KM), poslove lektorisanja i prevođenja (9.600 KM) i izradu godišnjeg završnog računa (1.000 KM). Ugovor za medijsko savjetovanje i lektorisanje i prevođenje zaključeni su na period od 12 mjeseci uz mjesečnu neto naknadu u iznosu od 800 KM.

Ured potpredsjednika FBiH zaključivao je ugovore o djelu za obavljanje poslova saradnika za medije (8.400 KM) i izradu godišnjeg završnog računa (1.000 KM). Ugovor za obavljanje poslova saradnika za medije zaključivao se na period od 12 mjeseci uz mjesečnu neto naknadu u iznosu od 700 KM.

Komisije koje su imenovane pojedinačnim rješenjima Predsjednika i potpredsjednika FBiH odnose se na: komisije za popis, javne nabavke, za razmatranje tekućih transfera i komisija za popis arhivske građe.

Navedene komisije u iznosu od 6.640 KM čiji su članovi bili zaposlenici, formirane su shodno zakonima, a isplate naknade članovima vršene pozivajući se na Uredbu o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca Federalnih organa državne službe.¹⁴

Isplate za rad u komisijama za javne nabavke, popis i razmatranje tekućih transfera nisu opravdane, jer se odnose na obavljanje redovnih poslova i zadataka. Također, nismo se uvjerali da su se poslovi i zadaci obavljali van radnog vremena, a što je, prema odredbama člana 8. Uredbe osnov za isplatu naknade.

Na isplaćene naknade zaposlenicima obračunat je porez na dohodak po stopi od 10%, doprinos za mirovinsko i invalidsko osiguranje po stopi od 6%, zdravstveno osiguranje po stopi od 4% naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća po stopi od 0,5% i posebna vodna naknada po stopi od 0,5%.

Osim toga, naknade članovima komisija nisu imale tretman plaće, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije u skladu s članovima 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak,¹⁵ članom 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,¹⁶ kao ni s odredbama članova 10. i 11. Zakona o doprinosima¹⁷ i članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.¹⁸

Iskazane izdatke za ugovore o djelu za obavljanje poslova asistenta, medijsko savjetovanje i lektorisanje i prevođenje, ne smatramo opravdanim, jer su se poslovi obavljali u kontinuitetu tokom cijele godine. Za obavljanje ugovoreni poslova angažovane su osobe s kojima su zaključivani ugovori i u prethodnim godinama, na šta je ukazivano i u ranijim izvještajima. S obzirom na to da se ugovori o djelu nisu zaključivali jednokratno na određeno vrijeme, već tokom cijele godine za istu vrstu poslova, nisu imali karakter ugovora o djelu.

Preporuke:

- **poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima;**
- **ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju određeno vrijeme, s jasno definisanim predmetima, u skladu sa zakonskim i drugim propisima.**

6.1.1.3 Tekući transferi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 316.300 KM. Njihova struktura je sljedeća: tekući transferi neprofitnim organizacijama (190.500 KM), tekući transferi drugim nivoima vlasti (70.000KM), i tekući transferi pojedincima (55.800 KM).

Tekući transferi i drugi tekući rashodi u Uredu predsjednika FBiH iskazani su u iznosu od 280.000 KM. Struktura ovih izdataka je sljedeća: tekući transferi neprofitnim organizacijama (180.000 KM), tekući transferi drugim nivoima vlasti (50.000 KM) i tekući transferi pojedincima (50.000 KM).

Tekući transferi i drugi tekući rashodi u Uredu potpredsjednice FBiH iskazani su u iznosu od 32.800 KM. Struktura ovih izdataka je sljedeća: tekući transferi drugim nivoima vlasti (20.000 KM), tekući transferi neprofitnim organizacijama (9.000 KM) i tekući transferi pojedincima (3.800 KM).

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16 i 59/16

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

Tekući transferi i drugi tekući rashodi u Uredu potpredsjednika FBiH iskazani su u iznosu od 3.500 KM. Strukturu ovih izdataka čine tekući transferi pojedincima (2.000 KM) i tekući transferi neprofitnim organizacijama (1.500 KM).

Predsjedniku i potpredsjednici FBiH donosili su pojedinačne odluke načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera.

Predsjednik FBiH donio je 10. 1. 2020. godine Odluku o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućeg transfera. Odlukom su definisani iznosi po pozicijama i namjena transfera, te potrebna dokumentacija za podnošenje i razmatranje molbe.

Korisnici sredstava Odlukom mogu biti pojedinci, neprofitne organizacije kao oblik slobodnog i dobrovoljnog udruživanja više fizičkih i pravnih lica, mjesne zajednice i općine, kao i drugi nivoi vlasti, te druga fizička i pravna lica koje zadovoljavaju posebne kriterije.

U toku 2020. godine predsjednik FBiH donosio je pojedinačne odluke o isplati finansijske pomoći za pojedince u rasponu od 500 do 1.000 KM (pomoć u liječenju, u izmirenju troškova sahrane, u egzistenciji, te pomoć za studiranje), za neprofitne organizacije u rasponu od 500 KM do 10.000 KM (pomoć u radu, za pomoć u organizaciji određenih manifestacija, nabavka sportske opreme i sufinansiranje troškova putovanja, nabavka računarske opreme, pomoć za kupovinu vozila) i za druge nivoe vlasti u rasponu od 1.200 do 10.800 KM. U odlukama je definisano su da po prijemu i utrošku sredstava korisnici dužni podnijeti izvještaj o utrošenim sredstvima. Za odobrena sredstva u okviru tekućih transfera drugim nivoima vlasti i fondovima u iznosu od 34.800 KM korisnici nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

Kriteriji i način raspodjele sredstava nisu definisani Odlukom, nego samo da će se na internet stranici predsjednika FBiH objaviti potrebna dokumentacija za podnošenje i razmatranje molbe, što je i uređeno.

S obzirom na to da Odlukom nisu definisani kriteriji za raspodjelu sredstava, nije se mogao potvrditi način raspodjele sredstava, jer uz dio podnesenih molbi nije prilagana odgovarajuća dokumentacija, koja bi predstavljala osnov za utvrđivanje iznosa i opravdanost isplate odobrenih sredstava.

Potpredsjednica je 6. 1. 2020. godine donijela odluke o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava tekućih transfera za druge nivoe vlasti, pojedince i neprofitne organizacije. Odlukama su definisani korisnici sredstava, predmet finansiranja, kriteriji za dodjelu sredstava (opći i posebni), način dodjele, potrebna dokumentacija i podnošenje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava (u roku od šest mjeseci po prijemu sredstava), a objavljene su na Internet stranici potpredsjednice FBiH.

U Uredu potpredsjednika dodjela sredstava izvršena je na osnovu Odluke potpredsjednika FBiH o raspodjeli sredstava sa pozicije „Tekući transferi“ od 3. 2. 2020. godine. Utvrđeni opći i posebni kriteriji za dodjelu sredstava pojedincima do 500 KM, neprofitnim organizacijama do 1.000 KM i drugim nivoima vlasti i fondovima do 1.000 KM.

Za planiranje tekućih transfera Predsjednika i potpredsjednika FBiH nema posebnog zakonskog osnova, odnosno obaveze za isplatu, niti je Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2020. godinu uređen način njihove raspodjele. Dio sredstava dodijeljen je bez utvrđenih kriterija za raspodjelu, a koji bi predstavljali osnov za utvrđivanje iznosa i opravdanost isplate. Nije osiguran ni adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera.

Preporuke:

- ***utvrditi kriterije za raspodjelu tekućih transfera u skladu sa kojim će se vršiti vrednovanje, rangiranje i izbor korisnika sredstava;***
- ***uspostaviti adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera.***

6.2 BILANS STANJA

U Bilansu stanja na 31. 12. 2020. godine iskazana je ukupna imovina u iznosu od 423.759 KM. Struktura iskazane imovine je sljedeća: neotpisana (sadašnja) vrijednost stalnih sredstava (90.255 KM), finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (236.396 KM), kratkoročna potraživanja (96.184 KM) i novčana sredstva (924 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 333.504 KM, dok su izvori stalnih sredstava iskazani u iznosu od 90.255 KM.

6.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 96.184 KM, u okviru kojih su iskazana i kratkoročna razgraničenja od 53.454 KM. Prilikom popunjavanja obrasca Bilansa stanja, i razgraničenja i potraživanja iskazana su na poziciji kratkoročnih potraživanja, čime nije postupljeno u skladu sa članom 23. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Od ukupne vrijednosti iskazanih kratkoročnih potraživanja, na kratkoročna potraživanja Ureda predsjednika FBiH odnosi se 27.932 KM, a na kratkoročna potraživanja Ureda potpredsjednika FBiH 14.798 KM.

Kratkoročna potraživanja, iskazana u Uredu predsjednika FBiH (27.932 KM), odnose se na: preostala potraživanja od bivšeg zaposlenika za utvrđeni manjak novčanih sredstava u blagajni, nastao u prethodnom razdoblju (22.388 KM), potraživanja za akontacije za službeni put (5.343 KM) i potraživanja od pravnih lica (200 KM). Iskazani manjak gotovine evidentiran je na poziciji potraživanja od zaposlenih na osnovu Odluke predsjednika FBiH od 23. 1. 2014. godine u ukupnom iznosu od 37.438 KM, od čega je u julu 2017. godine naplaćeno 15.050 KM. Iskazana potraživanja za akontacije za službeni put predstavljaju novčana sredstva koja je 26. 4. 2013. godine oduzela Državna agencija za istrage i zaštitu.

Kratkoročna potraživanja iskazana u Uredu potpredsjednika FBiH (14.798 KM) odnose se na preostala potraživanja zaposlenika za iskazani manjak novčanih sredstava u blagajni, nastao u prethodnom periodu, u ukupnom iznosu od 25.344 KM. Od ukupno evidentiranog manjka, u julu 2017. godine naplaćeno je 9.950 KM.

Detaljnije obrazloženje za navedena potraživanja od zaposlenih dato je u poglavlju 8. Sudski sporovi.

6.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u sadašnjoj vrijednosti od 90.255 KM (nabavne vrijednosti od 631.978 KM, ispravke vrijednosti od 541.723 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

U 2020. godini nabavna vrijednost stalnih sredstava povećana je za 12.615 KM (iskazani izdaci odnose se na nabavku opreme: Ured predsjednika FBiH – 1.425 KM, Ured potpredsjednice FBiH – 9.678 KM i Ured potpredsjednika FBiH – 1.512 KM).

U okviru iskazanih stalnih sredstava, u Uredu predsjednika FBiH iskazana su sredstva van upotrebe, nabavne i ispravke vrijednosti od 157.679 KM, koja se odnose na vozilo Audi A8 – 4,2 QUATTRO koje nije u vlasništvu Ureda predsjednika FBiH. U saobraćajnoj dozvoli kao vlasnik je navedena Hrvatska zajednica Herceg Bosne. Vozilo je evidentirano na poziciji sredstava van upotrebe. Također, komisija za popis popisala je ovo vozilo i utvrdila da nema razlika u odnosu na knjigovodstveno stanje i da se ono nalazi u garaži Parlamentarne skupštine BiH. Imajući to u vidu, bilo je neophodno vozilo isknjižiti iz knjigovodstvene evidencije, na osnovu vjerodostojne dokumentacije.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa vozila evidentiranog na poziciji „oprema van upotrebe“.**

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 333.504 KM, a na kratkoročne obaveze i razgraničenja Ureda predsjednika FBiH odnosi se 197.611 KM, Ureda potpredsjednice FBiH 79.744 KM, i Ureda potpredsjednika FBiH 56.149 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana u Uredu predsjednika FBiH odnose se na: kratkoročne tekuće obaveze (141.921 KM), obaveze prema zaposlenima (55.190 KM) i kratkoročna razgraničenja (500 KM). Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom odnose se na ostale kratkoročne obaveze (111.824 KM) gdje su najznačajnije obaveze po osnovu tekućih transfera (109.100 KM), obaveze po pravosnažnim sudskim presudama iz radnih sporova (16.311 KM) i prema dobavljačima (12.241 KM).

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na: obaveze po osnovu plaće za decembar 2020. godine (46.548 KM), obaveze za naknade troškova zaposlenih za decembar 2020. godine (7.652 KM) i obaveze po obustavama iz plaća (990 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana u Uredu potpredsjednice FBiH odnose se na: obaveze prema zaposlenima (46.019 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (33.725 KM).

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na: obaveze po osnovu plaće za decembar 2020. godine (34.798 KM), obaveze za naknade troškova zaposlenih za decembar 2020. godine (5.278 KM) i obaveze po obustavama iz plaća (5.942 KM).

U okviru kratkoročnih tekućih obaveza najznačajnije su obaveze po pravosnažnim sudskim presudama iz radnih sporova (24.411 KM) i obaveze prema dobavljačima (5.966 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana u Uredu potpredsjednika FBiH odnose se na: obaveze prema zaposlenima (34.824 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (21.325 KM). Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze po pravosnažnim sudskim presudama iz radnih sporova (12.731 KM) i obaveze prema dobavljačima (7.741 KM).

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na: obaveze po osnovu plaće za decembar 2020. godine (29.311 KM), obaveze za naknade troškova zaposlenih za decembar 2020. godine (2.413 KM) i obaveze po obustavama iz plaća (3.100 KM).

Obaveze po pravosnažnim sudskim presudama iz radnih sporova evidentirane su po Instrukciji Federalnog ministarstva finansija od 3. 12. 2019. godine na pozicijama kratkoročnih obaveza i razgraničenja.

6.2.4 Popis sredstava i obaveza

Predsjednik i potpredsjednici FBiH, nisu izvršili popis sredstava i obaveza, na nivou registrovanog pravnog lica, a formirali su komisije koje su provele pojedinačne popise i sačinile izvještaje.

Predsjednik FBiH je 10. 12. 2020. godine donio Odluku o popisu sredstava i obaveza na 31. 12. 2020. godine i Rješenje o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, potraživanja i obaveza i novčanih sredstava u blagajni na 31. 12. 2020. godine. Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu 15. 1. 2021. godine, u kojim je utvrdila razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a koji je predsjednik FBiH usvojio 11. 2. 2021. godine. U Izvještaju o popisu, konstatovana su stanja potraživanja (27.931 KM) i obaveza (197.611 KM), preuzeta iz bruto bilansa.

Potpredsjednica FBiH je 8. 12. 2020. godine donijela Odluku o redovnom popisu imovine, obaveza i potraživanja na 31. 12. 2020. godine i Rješenje o formiranju komisije za popis imovine, obaveza i potraživanja. Komisija je sačinila Izvještaj o popisu 11. 2. 2020. godine, koji je potpredsjednica FBiH usvojila isti dan. U Izvještaju o popisu, konstatovana su stanja obaveza u iznosu od 79.744 KM, preuzeta iz bruto bilansa.

Potpredsjednik FBiH je 21. 12. 2020. godine donio Odluku o popisu imovine, obaveza i potraživanja na 31. 12. 2020. godine i Rješenje o imenovanju komisije. Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu 22. 2. 2021. godine, koji je potpredsjednik FBiH usvojio Odlukom 25. 2. 2021. godine. Navedeno

ukazuje da popis nije izvršen u rokovima utvrđenim članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji. U Izvještaju o popisu konstatovana su stanja potraživanja (14.798 KM) i obaveza (27.529 KM), preuzeta iz bruto bilansa.

Popis sredstava i obaveza nije izvršen na nivou registrovanog pravnog lica, već pojedinačno za Predsjednika i potpredsjednike FBiH.

7. JAVNE NABAVKE

Odvojeno planiranje budžeta i odvojeno funkcionisanje u smislu uspostavljenih organizacijskih jedinica odražava se i na postupke nabavki, pa je i tokom revidirane godine svaki ured donosio vlastite planove javnih nabavki i postupke nabavki provodio zasebno.

Ured predsjednika FBiH je 31. 1. 2020. godine donio Plan javnih nabavki za 2020. godinu. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je 203.200 KM putem direktnih sporazuma, konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i otvorenog postupka. Izmjena Plana izvršena je 22. 5. 2020. godine, tako što je umanjena vrijednost nabavke putem direktnih sporazuma za 12.997 KM, pa je procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki za 2020. godinu, uključujući izmjene, iznosila 190.203 KM. U okviru plana navedena su planirana sredstva u budžetu sa PDV-om i vrste postupaka. Planom nisu navedeni okvirni datumi pokretanja postupaka, kao ni trajanje ugovora, odnosno okvirnih sporazuma, a isti ne odražava realno predviđanje roba i usluga koje je trebalo nabaviti, odnosno ne sadržava konkretne predmetne nabavke prema stvarnim potrebama.

Ured predsjednika FBiH nije postupio u skladu s članom 17. stav 2. Zakona o javnim nabavkama, budući da Plan javnih nabavki i njegove izmjene, nije objavio na svojoj internet stranici.

U uredu Predsjednika FBiH, ugovori su zaključeni na osnovu direktnih sporazuma u vrijednostima „do 6.000 KM“. Navedeno ukazuje da predmetni ugovori nisu zaključeni u skladu s članom 72. stav 5. Zakona, prema kojem je definisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati. Iznimno, ako se u tenderskoj dokumentaciji predviđa odredba o promjenjivosti cijena s objektivno utvrđenim pravilima o promjenjivosti, takva odredba se unosi u ugovor o javnoj nabavci, što ovdje nije slučaj.

Provedeno je deset direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 64.935 KM. Zaključeno je devet ugovora na osnovu direktnih sporazuma u vrijednostima „do 6.000 KM“, što ukupno iznosi „do 54.000 KM“ i jedan ugovor u iznosu od 1.500 KM. Realizacija po osnovu ovih deset ugovora iznosila je 21.671 KM.

Uzorkom je obuhvaćena vrijednost zaključenih ugovora do „30.000 KM“ putem pet direktnih sporazuma.

Ured potpredsjednice FBiH je 4. 2. 2020. godine donio Plan javnih nabavki za 2020. godinu. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je „do 158.500 KM“ putem 21 direktnog sporazuma, konkurentskog zahtjeva i javnog poziva – Aneks II dio B. Planom javnih nabavki direktni sporazumi planirani su u vrijednosti „do 6.000 KM“ i konkurentski zahtjev „do 20.000 KM“, zbog čega Plan nije sačinjen na način da sadrži procijenjene vrijednosti u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama. Neusklađenost u vezi sa zaključivanjem ugovora „do 6.000“ i „do 20.000“ prethodno je navedena i opisana.

Provedeno je 16 direktnih sporazuma u vrijednosti „do 78.000 KM i jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda u vrijednosti „do 20.000 KM“, što zajedno iznosi „do 98.000 KM“, a realizacija po zaključenim ugovorima iznosila je 45.030 KM.

Uzorkom je obuhvaćena vrijednost zaključenih ugovora u vrijednosti do 57.011 KM, od čega sedam direktnih sporazuma (37.011 KM) i konkurentski zahtjev za nabavku goriva (20.000 KM).

Ured potpredsjednika FBiH je 3. 1. 2020. godine donio Plan javnih nabavki za 2020. godinu. Njihova procijenjena vrijednost iznosila je 121.000 KM, putem direktnih sporazuma i javnog poziva – Aneks II dio B. Nakon izmjena i dopuna Plana javnih nabavki, procijenjena vrijednost iznosila je 128.000 KM.

Provedena su 24 direktna sporazuma u vrijednosti od 82.709 KM i nabavka hotelskih, ugostiteljskih usluga i seminara u skladu sa Aneksom II dio B u vrijednosti od 8.501 KM. Realizacija po zaključenim ugovorima iznosila je 39.971 KM.

Uzorkom je obuhvaćena vrijednost zaključenih ugovora u iznosu od 47.721 KM, od čega sedam direktnih sporazuma (39.370 KM) i usluge prema Aneksu II dio B (8.351 KM).

Planiranje i provođenje javnih nabavki u uredima Predsjednika i potpredsjednika FBiH nije vršeno na nivou registrovanog pravnog lica kao jednog ugovornog organa.

S obzirom na to da se sva tri korisnika budžetskih sredstava vode pod jednim ID brojem u sistemu javnih nabavki i kao jedan ugovorni organ, ne može se potvrditi opravdanost cijepanja nabavki. U dijelu nabavke kancelarijskog materijala i pribora i higijenskog potrošnog materijala, nabavke tonera, nabavke dnevne štampe, osiguranja zaposlenih, osiguranja motornih vozila, usluga servisiranja motornih vozila, zaključivala su se po tri ugovora za svaku nabavku, što je usložnilo procese nabavki i uvećalo ukupne troškove. Zato, ne možemo potvrditi efikasnost i ekonomičnost provođenja pojedinačnih nabavki. Osnivanjem komisije za javne nabavke unutar jedinstvenog ugovornog organa izbjeglo bi se neopravdano cijepanje nabavki, ostvarila bi se povoljnija cijena i samim tim bi se smanjili troškovi njihovog provođenja.

Odluke o direktnim sporazumima nisu objavljene na internet stranicama Ureda predsjednika i potpredsjednika FBiH, zbog čega nisu osigurani podaci koji bi na transparentan način i na jednom mjestu omogućili svim zainteresiranim stranama uvid u planirane javne nabavke i sadržaj zaključenih ugovora, u skladu sa članom 75. stav 2. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *planove javnih nabavki i izvještavanje o postupcima javnih nabavki objavljivati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a ugovore zaključivati na osnovu cijena datih u najpovoljnijoj ponudi;*
- *postupke javnih nabavki provoditi kao jedinstveni ugovori organ – Predsjednik i potpredsjednici FBiH – i osigurati principe efikasnosti i ekonomičnosti, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.*

8. SUDSKI SPOROVI

Kantonalni sud u Sarajevu u 2015. godini donio je presudu kojom se zaposlenik Ureda potpredsjednika FBiH obavezuje na naknadu štete Federaciji BiH za utvrđeni manjak novčanih sredstava u blagajni u iznosu od 62.782 KM, i to 25.000 KM u roku od 90 dana od dana pravosnažnosti presude, a preostali iznos od 37.782 KM putem izvršnog postupka. Potraživanja po osnovu utvrđenog manjka novčanih sredstava u blagajni evidentirana su u Uredu predsjednika FBiH (37.438 KM) i Uredu potpredsjednika FBiH (25.344 KM). Od ukupno evidentiranog manjka, u julu 2017. godine naplaćeno je u Uredu predsjednika FBiH 15.050 KM i Uredu potpredsjednika FBiH 9.950 KM.

U toku 2020. godine Ured potpredsjednika FBiH uputio je akt Federalnom pravobranilaštvu za dostavu informacije o stanju i fazi izvršnog postupka, radi povrata imovinske koristi pribavljene krivičnim djelom u iznosu od 37.782 KM. Prema informaciji Federalnog pravobranilaštva, 29. 1. 2020. godine podnesen je zahtjev od strane Federalnog pravobranilaštva za utvrđivanjem dužnikove imovine Općinskom sudu u Sarajevu. Dopisom Općinskog suda u Sarajevu od 31. 8. 2020. godine utvrđeno je da izvršenik nema pokretnih i nepokretnih stvari, novčanih primanja i novčanih depozita.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu od 19. 5. 2020. godine, obustavljen je izvršni postupak određen rješenjem Suda od 15. 8. 2018. godine.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Predsjednik i potpredsjednici FBiH dostavili su 29. 5. 2021. godine komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentaru su navedena obrazloženja po pojedinim nalazima i preporukama, koja se odnose na: sistem internih kontrola, zaključivanje ugovora o djelu, obračun poreza i doprinosa na naknade članovima komisija, tekuće transfere, popis sredstava i obaveza i javne nabavke. Također, navedene su aktivnosti koje se planiraju poduzeti u narednom periodu na realizaciji datih preporuka.

Dio obrazloženja koji se odnosi na tekuće transfere Ureda potpredsjednice, javne nabavke Ureda potpredsjednika FBiH i popis sredstava i obaveza prihvaćen je i inkorporiran u Izvještaj.

Ostala obrazloženja nismo prihvatili jer nisu adekvatna, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

U dijelu obrazloženja koje se odnosi na jedinstvenu i funkcionalnu unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta, u skladu sa zakonskim i drugim propisima, navedeno je da rješenje ovog pitanja podrazumijeva konsenzus Predsjednika i potpredsjednika FBiH. Također, navedeno je da se obračun poreza i doprinosa obavlja u skladu sa instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju**

Mirsada Janjoš

**Tim
za reviziju**

Sabina Muderizović – voditeljica tima

Seida Isaković – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu					
Naziv institucije: Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije BiH					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	0	0	0	0	0,0
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0,0
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0	0	0,0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0,0
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0,0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba, pravnih osoba iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih osoba iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0,0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0,0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0,0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0,0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0,0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0,0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0,0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0,0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	0,0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0,0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0,0
Ostali prihodi od imovine	0	0	0	0	0,0
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0,0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0,0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0,0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0,0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0,0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	0,0
Administrativne takse	0	0	0	0	0,0
Sudske takse	0	0	0	0	0,0
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0,0
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0	0	0,0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0,0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	0	0	0	0,0
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	0	0	0,0
Novčane kazne	0	0	0	0	0,0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0,0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0,0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0,0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0,0
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0,0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0,0

15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0,0
16.	Donacije	0	0	0	0	0,0

	II. RASHODI (od 1 do 7)	2.522.192	2.284.771	2.373.874	-237.421	90,59
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.504.798	1.491.899	1.285.730	-12.899	99,14
	Bruto plaće i naknade plaća	1.309.538	1.296.880	1.123.423	-12.658	99,03
	Naknade troškova zaposlenih	195.260	195.019	162.307	-241	99,88
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	141.797	138.288	117.960	-3.509	97,53
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	531.270	338.284	410.237	-192.986	63,67
	Putni troškovi	83.100	26.488	69.615	-56.612	31,87
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	53.000	43.736	40.545	-9.264	82,52
	Nabavka materijala i sitnog inventara	41.000	28.575	28.306	-12.425	69,70
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	58.000	20.765	33.542	-37.235	35,80
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	12.000	4.247	4.747	-7.753	35,39
	Izdaci za tekuće održavanje	50.421	25.520	34.333	-24.901	50,61
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	22.600	17.003	16.324	-5.597	75,23
	Ugovorene i druge posebne usluge	211.149	171.950	182.825	-39.199	81,44
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	344.327	316.300	559.947	-28.027	91,86
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	70.001	70.000	84.700	-1	100,00
	Tekući transferi pojedincima	56.000	55.800	119.625	-200	99,64
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	190.500	190.500	315.645	0	100,00
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0,0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0,0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0,0
	Drugi tekući rashodi	27.826	0	39.977	-27.826	0,0
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi privatnim pod. i poduzetnicima	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0,0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0,0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0,0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0,0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0,0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0	0	0	0,0
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0,0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-2.522.192	-2.284.771	-2.373.874	-237.421	90,59
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0,0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0,0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0,0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0,0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0,0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	13.370	12.615	29.941	-755	94,35
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0,0
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0,0
	Nabavka opreme	13.370	12.615	24.941	-755	94,35
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0,0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0,0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0,0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	13.370	12.615	29.941	-755	94,35

	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-2.535.562	-2.297.386	-2.403.815	-238.176	90,61
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0,0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0,0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0,0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0,0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0,0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0,0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0,0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0,0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0,0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0,0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0,0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0,0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0,0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0,0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0,0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0,0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0,0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0,0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0,0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0,0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0,0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0,0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0,0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0,0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0,0
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0,0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0,0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0,0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0,0
	Otplate unutaršnjeg duga	0	0	0	0	0,0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0,0
	Otkup duga	0	0	0	0	0,0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	0,0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-2.535.562	-2.297.386	-2.403.815	-238.176	90,61

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrilo 25. 2. 2021. godine.

Predsjednik Federacije BiH
Marinko Čavara

Potpredsjednica Federacije BiH
Melika Mahmutbegović

Potpredsjednik Federacije BiH
Milan Dunović

Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije BiH			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I. AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	333.504	329.219	101,3
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	924	979	94,38
2. Vrijednosni papiri	0	0	0,0
3. Kratkoročna potraživanja	96.184	42.730	225,1
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0,0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	236.396	285.510	82,8
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0,0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0,0
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0,0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	90.255	120.239	75,06
9. Stalna sredstva	631.978	631.385	100,09
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	541.723	511.146	105,98
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	90.255	120.239	75,06
12. Dugoročni plasmani	0	0	0,0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0,0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0,0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0,0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0,0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0,0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0,0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	423.759	449.458	94,28
II. PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	333.504	329.219	101,3
19. Kratkoročne tekuće obaveze	196.971	198.747	99,11
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0,0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0,0
22. Obaveze prema zaposlenicima	136.033	129.972	104,66
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0,0
24. Kratkoročna razgraničenja	500	500	100
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0,0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0,0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0,0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0,0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	90.255	120.239	75,06
28. Izvori stalnih sredstava	90.255	120.239	75,06
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0,0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0,0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0,0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0,0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	423.759	449.458	94,28

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrilo 25. 2. 2021. godine.

Predsjednik Federacije BiH
Marinko Čavara

Potpredsjednica Federacije BiH
Melika Mahmutbegović

Potpredsjednik Federacije BiH
Milan Dunović