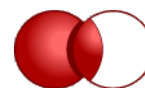




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, [www. saifbih.ba](http://www.saifbih.ba), e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR – 017, 013 – 06/04

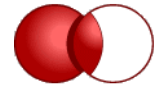
**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. prosinca 2003. godine**

**URED PREDsjedNIKA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

Sarajevo, kolovoz 2004. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

PREDSJEDNIKU FEDERACIJE BiH

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Ureda Predsjednika Federacije BiH iskazanu na stranicama 1 do 5, za godinu koja je završila 31. prosinca 2003. godine. **Za ova izvješća odgovornost snosi Predsjednik Federacije BiH.** Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja sukladno Zakonu o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 48/99), a sukladno INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća Ureda Predsjednika Federacije BiH, skrećemo pozornost na slijedeće činjenice:
 - nedovoljno funkcioniranje sustava internih kontrola u dijelu nedosljedne primjene zakonskih propisa iz oblasti radnih odnosa, nepostojanja kontrole utroška goriva kao i nedonošenje akta o ograničenju troškova reprezentacije;
 - nepoštivanje Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH u dijelu obračuna i isplate plaća kao i prijema uposlenika u radni odnos i
 - nepostupanje sukladno procedurama Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova.
4. Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda Predsjednika Federacije BiH, daju istinit i fer pregled u svim značajnim aspektima o položaju i finansijskim rezultatima poslovanja za godinu koja je završila 31.12.2003. godine, osim za napomene date u točki 3.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠĆE
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
UREDA PREDSJEDNIKA
NA DAN 31.12.2003.GODINE

1 UVOD

Funkcija Predsjednika i Dopredsjednika Federacije BiH kao izvršne vlasti ustanovljena je Ustavom FBiH.

Predsjednik Federacije temeljem Ustava nadležan je za: imenovanje Vlade, šefova diplomatskih misija, časnika Vojske Federacije, sudaca federalnih sudova, vršenje funkcije vrhovnog komandanta oružanih snaga Federacije, vođenje konzultacija u vezi sa imenovanjem ombudsmena i sudaca, potpisivanje odluka Parlamenta Federacije nakon njihovog donošenja i potpisivanje i ratificiranje međunarodnih sporazuma u ime Federacije.

Ured Predsjednika FBiH je formiran 01.04. 2003. godine temeljem Odluke o uspostavi i unutrašnjoj organizaciji Kabineta Predsjednika i dva Dopredsjednika Federacije BiH br.01-213/03 koji su donijeli Predsjednik i Dopredsjednici.

Odlukom Parlamenta o izboru Predsjednika i Dopredsjednika Federacije BiH broj 01-02-44/03 od 27.01.2003. godine izabrani su Predsjednik i dva Dopredsjednika Federacije BiH.

Unutarnja organizacija i način rada Ureda Predsjednika FBiH (u daljem tekstu Ured) utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Kabineta Predsjednika i Dopredsjednika Federacije BiH br.01-197/03 od 03.04.2003. godine.

U Kabinetu Predsjednika i Dopredsjednika Federacije utvrđuju se kao zasebne organizacijske jedinice:

- Kabinet Predsjednika FBiH
- Kabineti Dopredsjednika FBiH
- Zajednički Kabinet u Mostaru i
- Odjel za opće, zajedničke i financijske poslove.

Sjedište Ureda Predsjednika FBiH je u Sarajevu, ulica Musala br.9.

2 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijska izvješća pripremljena u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj regulativi. Cilj revizije je i ocjena računovodstvenog sustava kao i ocjena sustava internih kontrola u smislu da li su prikladno postavljene za sprečavanje ili otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja i da li sustav internih kontrola funkcionira.

Cilj revizije je da se ispitaju finansijska izvješća kako bi se steklo razumno uvjerenje da su isti u svim značajnim iznosima realno i objektivno predstavljani, cjeloviti i valjani, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje prihoda vršene uz odgovarajuća ovlaštenja i za predviđene svrhe.

Revizijom finansijskih izvješća biti će dati nalazi i preporuke za dalji rad sa naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i efikasan rad interne kontrole.

3 NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada menadžmenta i sustava internih kontrola, revizijski tim je sukladno INTOSAI standardu točka 142. izvršio procjenu da li sustav interne kontrole pomaže zaštitu imovine i resursa, da li se osigurava točnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvješća u Uredu.

Naredbodavac za izvršenje finansijskog plana Ureda je Predsjednik Federacije BiH sa pravima, obvezama, odgovornostima i ovlaštenjima sukladno Ustavu FBiH.

U tijeku 2003. godine, menadžment Ureda je donio Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika u Uredu Predsjednika i Dopredsjednika FBiH od 14.05.2003. godine. Na navedeni Pravilnik nadležni organ nije dao suglasnost. Primjenjujući navedeni Pravilnik prilikom obračuna i isplate plaća postupljeno je suprotno odredbama postojeće zakonske regulative.

Revizijski tim je utvrdio da prilikom prijema 2 uposlenika nisu ispoštovane procedure propisane Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH u dijelu ne objavljivanja natječaja i oglasa za popunu radnih mjesta.

Također je utvrđeno da prilikom nabavke administrativnog materijala i nabavke stalnih sredstava nisu provodene procedure propisane Uredbom o postupku nabavke roba, ustupanja radova i vršenja usluga.

Revizijom je utvrđeno da nisu donesene pisane procedure o ograničenju troškova reprezentacije kao ni procedure načina korištenja vozila i utroška goriva.

Da se radi efikasnog poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvješćivanja i sukladnosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostavi sustav internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni.

3.2. Sustav upravljanja proračunom

Ukupno raspoloživa sredstva Ureda za 2003. godinu su iznosila 607.439,00 KM. Ostvareni rashodi iz Proračuna u 2003. godini su iznosili 538.675,36 KM. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatirano je da su ostvareni izdaci u odnosu na raspoloživa sredstva manji za 68.673,64 KM ili za 12,75%. Navedeni rashodi i izdaci odnose se na tekuće rashode u iznosu 518.189,86 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 20.575,50 KM.

Izdaci za bruto plaće i naknade su iznosili 177.069,77 KM što u odnosu na ukupne rashode iznosi 32,87%. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su obračun i isplata plaća vršeni na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika u Uredu Predsjednika i Dopredsjednika FBiH br.01-239/03 od 14.05.2003. godine. Obračun i isplata plaća po navedenom Pravilniku su vršeni od svibnja 2003. godine. Na naprijed navedeni Pravilnik o plaćama, nadležni organ nije dao potrebnu suglasnost.

U naprijed navedenom Pravilniku utvrđeni su znatno veći koeficijenti za sva predviđena radna mjesta. Također je konstatirano da su Pravilnikom predviđeni koeficijenti za ista radna mjesta različiti u odnosu na koeficijente utvrđene Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Federaciji BiH.

Da se prilikom obračuna i isplate plaća postupa sukladno odredbama Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH kao i ostalom važećom zakonskom regulativom odnosno da se izvrši usklađivanje koeficijenata.

Ukupan broj uposlenih na dan 31.12.2003. godine u Uredu Predsjednika bio je 10, broj uposlenih planiran proračunom iznosi 10, dok planirani broj uposlenih predviđen Pravilnikom o sistematizaciji iznosi 12.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je u 2003. godini izvršen prijem dva uposlenika u radni odnos a pri čemu nisu ispoštovane procedure propisane Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH u dijelu ne objavljivanja konkursa i oglasa za popunu radnih mjesta.

Da se prilikom prijema uposlenika postupa sukladno odredbama Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH kao i ostalom važećom zakonskom regulativom.

Revizijom je utvrđeno da je u 2003. godini Ured isplaćivao troškove smještaja pojedinim uposlenicima a koji su prema izmjenama Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave izgubili to pravo.

Da se isplaćuje naknade za korištenje privatnog smještaja sukladno članku 16. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave.

U Uredu Predsjednika nisu donesene procedure praćenja potrošnje goriva po pređenom kilometru. Postoje putni nalozi za vozila u kojima su evidentirani pređeni kilometri ali se ne prati potrošnja goriva.

Da se donesu pisane procedure kojima bi se osiguralo da se sukladno sa istim vrši kontrola načina korištenja vozila i utroška goriva.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da su izdaci za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 34.528,00 KM što u odnosu na ukupne rashode iznosi 6,4%. Također revizorskom timu nisu prezentirane pisane procedure o ograničenju troškova reprezentacije.

Da se donesu pisane procedure o korištenju troškova reprezentacije.

Tekući transferi su doznačeni u ukupnom iznosu od 99.890,00 KM (nisu bili planirani Proračunom) a na osnovu Odluke o unutarnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2003. godinu br.368/03 od 31.07.2003. godine. Tekući transferi su doznačeni kulturnim institucijama, školama, javnim ustanovama, udrugama i sportskim udruženjima na temelju odluka Predsjednika FBiH.

Revizorskom timu nisu prezentirani pisani kriteriji na temelju kojih se vršio odabir i doznačavanje sredstava tekućih transfera.

Da se donesu pisani kriteriji na osnovu kojih bi se vršilo doznačavanje sredstava tekućih transfera.

3.3. Stanje imovine, potraživanja i obveza

Revizijom je utvrđeno da je Ured Predsjednika donio Odluku o određivanju komisije za popis-inventuru broj 01-1019/03 od 24.12.2003. godine. Navedena komisija je sačinila Izvještaj (zapisnik) dana 31.01.2004. godine u kojem je napravljen pregled stanja imovine.

U tijeku 2003. godine izvršena je nabavka stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 20.575,50 KM.

Popisna komisija nije izvršila popis i sačinila posebnu listu za stalna sredstva i inventar koja nisu u vlasništvu Ureda.

Revizijom je utvrđeno da se u Uredu ne vodi knjiga kapitalne imovine kao obvezna pomoćna knjiga koja je propisana Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Da se vrši popis tuđih stalnih sredstava i isti evidentiraju na posebnim popisnim listama i

Da se uspostavi knjiga kapitalne imovine kao obvezna pomoćna knjiga sukladno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

3.4. Postupanje sukladno Uredbi o javnim nabavkama

U tijeku 2003. godine izvršena je nabavka namještaja u iznosu od 310,80 KM, kompjutorske opreme u iznosu od 10.708,00 KM, opreme za prijenos podataka u iznosu od 5.721,00 KM, ostalih uredskih mašina u iznosu od 740,00 KM, elektronske opreme u iznosu od 1.295,70 KM i inventara u iznosu od 1.800,00.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da prilikom nabavke navedenih stalnih sredstava procedure propisane Uredbom o postupku nabavku robe, vršenja usluga i ustupanju radova nisu ispoštovane kao ni prilikom nabavke administrativnog materijala i nabavke goriva.

Da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova u potpunosti postupa sukladno Uredbi o postupku nabavku robe, vršenja usluga i ustupanju radova.

4 ZAKLJUČAK

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Ureda Predsjednika za 2003. godinu, u cilju postizanja transparentnosti u radu kao i javne odgovornosti menadžmenta za zakonitost i efikasnost rada, potrebno je pojačati funkcioniranje sustava internih kontrola kod poštivanja Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova te provođenja odredbi iz prava i obveza radnih odnosa sukladno Zakonu o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH kod obračuna i isplate plaća te prijema novih uposlenika.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, smatramo da će isti ukoliko poduzme potrebne aktivnosti značajno doprinijeti zakonitosti rada kao i uspješnosti i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvješća.

5 KOMENTAR

U ostavljenom roku, Ured Predsjednika FBiH dopisom broj 01-801/04 od 17.09.2004. godine, pismeno se očitovao na Izvješće o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2003. godinu. Za određen broj nalaza su data dodatna obrazloženja kojim se pojašnjavaju okolnosti koje su dovele do utvrđenih nepravilnosti u poslovanju i evidentiranju poslovnih transakcija, koje se posebno odnose na: nedosljednosti u primjeni Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova, nepoštivanje Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH u dijelu obračuna i isplate plaće, nepostojanje pisanih procedura za raspodjelu tekućih transfera te popis tuđih sredstava.

Predsjednik FBiH je naglasio da će u cijelosti ispoštovati date preporuke navedene u revizorskom Izvješću.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl.oec

Voda tima

Admir Džumhur, dipl.oec