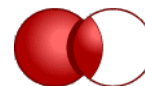




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



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 – 04/04

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2003. godine**

**URED PODPREDSJEDNIKA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

Sarajevo, august 2004. godine



PODPREDSJEDNIKU FEDERACIJE BiH

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Ureda Podpredsjednika Federacije BiH iskazanu na stranicama 1 do 5, za godinu koja je završila 31. decembra 2003. godine. **Za ove izvještaje odgovornost snosi Podpredsjednik Federacije BiH.** Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 48/99), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Ureda Podpredsjednika Federacije BiH, skrećemo pažnju na slijedeće činjenice:
 - nedovoljno funkcionisanje sistema 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 u skladu sa procedurama Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova.
4. Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda Podpredsjednika 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 tački 3.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
UREDA PODPREDSJEDNIKA
NA DAN 31.12.2003.GODINE

1 UVOD

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

Podpredsjednik Federacije BiH na osnovu Ustava nadležan je za zamjenjivanje Predsjednika Federacije BiH u uvjetima nevedenim Ustavom FBiH, saradnju sa Predsjednikom Federacije BiH u onim situacijama u kojima je potrebno da Predsjednik zatraži njegovu saglasnost te izvršavanje onih dužnosti povjerenih od Predsjednika ili Parlamenta FBiH.

Ured Podpredsjednika FBiH (03) je formiran 01.04. 2003. godine na osnovu Odluke o uspostavi i unutrašnjoj organizaciji Kabineta Predsjednika i dva Podpredsjednika Federacije BiH br.03-112/03 koju su donijeli Predsjednik i Podpredsjednici.

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

Unutrašnja organizacija i način rada Ureda podpredsjednika FBiH (u daljem tekstu Ured) utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Kabineta Predsjednika i Podpredsjednika Federacije BiH br.03-75/03 od 03.04.2003. godine.

U Kabinetu Predsjednika i Podpredsjednika Federacije utvrđuju se kao zasebne organizacione jedinice:

- Kabinet Predsjednika FBiH
- Kabineti Podpredsjednika FBiH
- Zajednički Kabinet u Mostaru i
- Odjel za opšte, zajedničke i finansijske poslove.

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

2 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom regulativom. Cilj revizije je i ocjena računovodstvenog sistema kao i ocjena sistema internih kontrola u smislu da li su prikladno postavljene za sprečavanje ili otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja i da li sistem internih kontrola funkcioniše.

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

Revizijom finansijskih izvještaja 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 sistem internih kontrola

Prilikom analize rada menadžmenta i sistema internih kontrola, revizorski tim je u skladu sa INTOSAI standardom tačka 142. izvršio procjenu da li sistem interne kontrole pomaže zaštitu imovine i resursa, da li se osigurava tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja u Uredu.

U skladu sa ovlaštenjima naredbodavac za izvršenje finansijskog plana Ureda je Podpredsjednik Federacije BiH sa pravima, obavezama, odgovornostima i ovlaštenjima u skladu sa Ustavom FBiH.

U 2003. godini donesen je novi Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika u Kabinetima Podpredsjednika FBiH br.02-161/03 od 13.05.2003. godine na koji nadležni organ nije dao saglasnost. U navedenom Pravilniku prilikom obračuna i isplate plaća primjenjeni su koeficijenti različiti u odnosu na postojeću zakonsku regulativu.

Također je revizijom utvrđeno da prilikom prijema jednog uposlenika 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.

Revizijski tim je utvrdio da menadžment Ureda prilikom nabavke administrativnog materijala i nabavke stalnih sredstava nije provodio 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 izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostavi sistem internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni.

3.2. Sistem upravljanja budžetom

Ukupno raspoloživa sredstva Ureda za 2003. godinu su iznosila 562.526,00 KM. Ostvareni rashodi iz Budžeta u 2003. godini su iznosili 411.306,54 KM.. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da su ostvareni izdaci u odnosu na raspoloživa sredstva manji za 151.219,46 KM ili za 26,88%. Navedeni rashodi i izdaci odnose se na tekuće rashode u iznosu 296.261,62 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 115.044,92 KM.

Izdaci za bruto plaće i naknade su iznosili 94.582,10 KM što u odnosu na ukupne rashode iznosi 23%. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je obračun i isplata plaća vršen na osnovu Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika u Uredu Predsjednika i Podpredsjednika FBiH br.01-2/02; 02-4/02 od 03.01.2002. godine. Revizijom je utvrđeno da je u mjesecu oktobru primjenjen Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa zaposlenika u Kabinetima Podpredsjednika FBiH br.03-114/03 od 13.05.2003. godine sa retroaktivnom isplatom razlike plaće za period od 01.05.-31.10. 2003. godine. Na naprijed navedeni Pravilnik o plaćama, nadležni organ nije dao saglasnost.

U novoprimjenjenom Pravilniku utvrđeni su znatno veći koeficijenti za sva predviđena radna mjesta. Također je konstatovano 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 isplata plaća postupa u skladu sa odredbama Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Federaciji BiH kao i ostalom važećom zakonskom regulativom odnosno da se izvrši usklađivanje koeficijenata.

Ukupan broj uposlenih na dan 31.12.2003. godine u Uredu Podpredsjednika bio je 6, broj uposlenih planiran budžetom iznosi 10, dok planirani broj uposlenih predviđen Pravilnikom o sistematizaciji iznosi 7.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je u 2003. godini izvršen prijem jednog 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 u skladu sa odredbama Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH kao i sa ostalom zakonskom regulativom.

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

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

Tekući transeferi su doznačeni u ukupnom iznosu od 50.000,00 KM (nisu bili planirani Budžetom) a na osnovu Odluke Vlade o unutarnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2003. godinu br.368/03 od 31.07. 2003. godine. U okviru tekućih transfera izvršeno je doznačavanje kulturnim institucijama i sportskim udruženjima u iznosu od 10.000 KM, dok se iznos od 40.000,00 KM odnosi na finansijsku podršku a na osnovu Odluke o isplati sredstava za rekonstrukciju devastiranih stambenih jedinica na području opštine Srebrenica (porodice povratnika u Potočare i Srebrenicu) br.03-391-1/2003 od 03.11.2003. godine.

Revizorskom timu nisu prezentirani pisani kriteriji na osnovu 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 obaveza

Revizijom je utvrđeno da je Ured Podpredsjednika donio Odluku o formiranju komisije za popis-inventuru broj 03-476/2003 od 23.12.2003. godine. Navedena komisija je sačinila Izvještaj (zapisnik) o popisu broj 03-479/03 od 31.12.2003. godine u kojem je napravljen pregled stanja imovine.

U toku 2003. godine izvršena je nabavka stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 115.044,92 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 obavezna 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 obavezna pomoćna knjiga u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

3.4. Postupanje u skladu sa Uredbom o javnim nabavkama

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da su Budžetom odobrena sredstva za nabavku opreme iznosila 120.291,00 KM a utrošeno je 115.044,92 KM.

U toku 2003. godine izvršena je nabavka motornog vozila u ukupnom iznosu od 81.900,00 KM. Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH je provela procedure propisane Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je izvršena nabavka informatičke opreme u iznosu od 20.718,00 KM. Ministarstvo finansija FBiH je dalo saglasnost za ograničeno nadmetanje putem nadmetanja po pozivu međutim Ured Podpredsjednika nije proveo ostale procedure predviđene Uredbom.

Revizijom je utvrđeno da procedure nabavke nisu ispoštovane u slijedećim slučajevima: nabavka administrativnog materijala, nabavka goriva, nabavka mobitela, nabavka grbova i zastava, telefona, muzičke linije i gravirne table.

Da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova u potpunosti postupa u skladu sa Uredbom o postupku nabavku robe, vršenja usluga i ustupanju radova.

4 ZAKLJUČAK

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ureda Podpredsjednika za 2003. godinu, u cilju postizanja transparentnosti u radu kao i javne odgovornosti menadžmenta za zakonitost i efikasnost rada, potrebno je pojačati funkcionisanje sistema internih kontrola kod poštivanja Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova te provođenja odredbi iz prava i obaveza radnih odnosa u skladu sa Zakonom 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 sprovođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

5 KOMENTAR

U ostavljenom roku, Ured podpredsjednika FBIH dopisom broj 03-403/04 od 17.09.2004. godine, pismeno se očitovao na Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja 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 i prijema novih uposlenika, korištenje sredstava tekućih transfera te vođenje evidencije o utrošku goriva i načina raspolaganja službenim vozilima.

Podpredsjednik FBiH je se obavezao da će utvrđene nedostatke i nepravilnosti blagovremeno otkloniti i postupiti po datim preporukama.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl.oec

Voda tima

Admir Džumhur, dipl.oec