

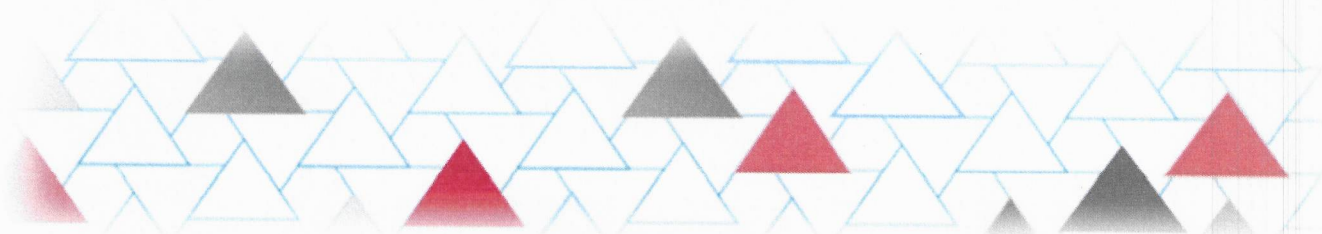
IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

PREDSJEDNIKA I DVA POTPREDSJEDNIKA FEDERACIJE BiH

2019.

Broj: 01-02-06-11-1-1868-6/19

Sarajevo, svibanj 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	9
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	11
6.1.1	Rashodi, izdaci i financiranje	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 i drugi tekući rashodi	14
6.1.1.4	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	16
6.2	BILANCA STANJA	16
6.2.1	Kratkoročna potraživanja	16
6.2.2	Stalna sredstva	17
6.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	17
6.2.4	Popis sredstava i obveza.....	18
7.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	18
8.	JAVNE NABAVE	19
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	21
IV	PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE	22
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu	23
	Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine	26



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se temeljem provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH (u daljnjem tekstu: Predsjednik i potpredsjednici FBiH)** koji obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Predsjednika i potpredsjednika FBiH na 31. 12. 2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu nije potpuno, s obzirom na to da uz računovodstvena izvješća nije sačinjena analiza iskaza, što nije sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu potpisali su i ovjerali potpredsjednica i potpredsjednik FBiH, ali ne i predsjednik FBiH (točka 6. Izvješća).
2. Obveze temeljem izvršnih sudskih rješenja iz radnih sporova u iznosu od 53.453 KM, koje predstavljaju kratkoročne i dospjele obveze, iskazane su u okviru izvanbilančne evidencije. To nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH i članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH (točka 7. Izvješća).

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Predsjednika i potpredsjednika FBiH sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Predsjednik i potpredsjednici FBiH odgovorni su za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvješća.

Kao dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, 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 uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih 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 izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana 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 unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH za 2019. 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 *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Predsjednika i potpredsjednika FBiH za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Predsjednika i potpredsjednika FBiH nije uređen način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti službenika i namještenika, opis i podjela poslova, što nije sukladno Uredbi o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija (točka 4. Izvješća).**



2. Planiranje i provođenje javnih nabava nije vršeno na razini registrirane pravne osobe kao jednog ugovornog organa. Predsjednik i potpredsjednici FBiH nisu dosljedno poštovali odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu objavljivanja planova, izvješćivanja o postupcima javnih nabava, izboru postupaka i zaključivanju ugovora o javnoj nabavi (točka 8. Izvješća).
3. Nije proveden cjelovit popis potraživanja i obveza na 31. 12. 2019. godine, te nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.4 Izvješća).

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

Neovisni smo od Predsjednika i potpredsjednika FBiH sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih Izvješća, Predsjednik i potpredsjednici FBiH su odgovorni da osiguraju da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

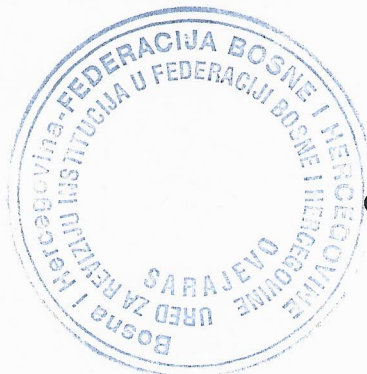
Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. 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 definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28. 5. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić
Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić
Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finacijske revizije provodi reviziju finacijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finacijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finacijska izvješća, kao i aktivnosti, finacijske transakcije i informacije, sukladni 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 finacijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finacijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Proračun FBiH za 2019. godinu;
- Zakon o izvršavanju Proračuna FBiH za 2019. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- 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 finacijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o pravima izabраниh dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH;
- Uredba o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija;

kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Funkcija predsjednika FBiH kao izvršna vlast ustanovljena je Ustavom FBiH. Predsjednik je nadležan za: imenovanje vlade, šefova diplomatskih misija, sudaca federalnih sudova, vođenje konzultacija u vezi imenovanja ombudsmena i sudaca, 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.

Po Ustavu FBiH, izvršnu vlast čine predsjednik i potpredsjednici FBiH, koji zamjenjuju predsjednika u određenim okolnostima, djeluju s predsjednikom u onim situacijama kad se traži da postupa u suglasnosti s njima i obavljaju one dužnosti koje im dodijeli predsjednik ili Parlament FBiH.

Organizacija izvršenja funkcije predsjednika i potpredsjednika FBiH uređena je pojedinačnim pravilnicima: Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu predsjednika FBiH, Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu potpredsjednice FBiH i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu potpredsjednika FBiH.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Ureda predsjednika FBiH (u daljnjem tekstu: Ured predsjednika FBiH) sistematizirana su radna mjesta za 15 izvršitelja. Na 31. 12. 2019. godine, osim predsjednika FBiH, koji je iz reda hrvatskog naroda, bilo je 11 zaposlenih. Proračunom za 2019. godinu planirani broj zaposlenih je 14. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu predsjednika FBiH, organizacijske jedinice su: Ured predsjednika FBiH sa sjedištem u Sarajevu i Ured predsjednika FBiH sa sjedištem u Mostaru.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu potpredsjednice FBiH (u daljnjem tekstu: Ured potpredsjednice FBiH) sistematizirana su radna mjesta za 24 izvršitelja. Na 31. 12. 2019. godine, osim potpredsjednice FBiH, koja je iz reda bošnjačkog naroda, bilo je 12 zaposlenih. Proračunom za 2019. godinu planirani broj zaposlenih je 12. Organizacijske jedinice Ureda potpredsjednice FBiH su: Ured potpredsjednice FBiH i Odjel za opće, pravne i financijske poslove.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu potpredsjednika FBiH (u daljnjem tekstu: Ured potpredsjednika FBiH) sistematizirana su radna mjesta za 13 izvršitelja. Na 31. 12. 2019. godine, osim potpredsjednika FBiH, koji je iz reda srpskog naroda, bilo je devet zaposlenih. Proračunom za 2019. godinu planirani broj zaposlenih je 11. Organizacijske jedinice Ureda potpredsjednika FBiH su: Ured potpredsjednika FBiH i Odjel za opće, pravne i financijske poslove.

Uredom predsjednika FBiH rukovodi Marinko Čavara, koji je imenovan 9. 2. 2015. godine.

Uredom potpredsjednice FBiH rukovodi Melika Mahmutbegović, koja je imenovana 9. 2. 2015. godine.

Uredom potpredsjednika FBiH rukovodi Milan Dunović, koji je imenovan 9. 2. 2015. godine.

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

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Predsjednika i potpredsjednika FBiH za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, s prekidima u razdoblju od studenog 2019. do svibnja 2020. godine.



Imajući u vidu da je Vlada FBiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na temelju zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizirali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može utjecati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Predsjednika i potpredsjednika FBiH za 2018. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao suzdržano mišljenje o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima sa skretanjem pozornosti. U Izvješću su dane preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Predsjednik i potpredsjednici FBiH su postupili sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH¹ i obavijestili o poduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću. Revizijom je konstatirano da nisu poduzete odgovarajuće mjere, sukladno planiranim aktivnostima.

Uvidom u poduzete aktivnosti i analizom realizacije danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

Djelomično realizirane preporuke

- 1) Poduzete su aktivnosti na usklađivanju pravnog statusa s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika proračuna u FBiH. Međutim, nisu okončane.
- 2) Sačinjeno je Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu na razini registrirane pravne osobe i dostavljeno Financijsko-informatičkoj agenciji, ali nije dostavljeno Federalnom ministarstvu financija, te nije u potpunosti sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.
- 3) Ured potpredsjednika FBiH poduzeo je aktivnosti na kompenziranju potraživanja od zaposlenika po utvrđenom manjku s potraživanjem koje zaposlenik ima od FBiH temeljem izvršnih sudskih rješenja iz radnog odnosa, ali zaposlenik nije prihvatio prijedlog za kompenziranje.

Nerealizirane preporuke

- 1) Predsjednik i potpredsjednici FBiH trebaju organizirati jedinstveno i funkcionalno unutarnje ustrojstvo i sistematizaciju radnih mjesta, sukladno zakonskim i drugim propisima.
- 2) Sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, uspostaviti i implementirati sustav financijskog upravljanja i kontrole, prema COSO modelu.
- 3) Ugovore o djelu u Uredu predsjednika FBiH i Uredu potpredsjednice FBiH zaključivati sukladno važećim zakonskim i drugim propisima, s točno definiranim poslovima, rokovima izvršenja i visinom naknade.
- 4) Obračun poreza i doprinosa nastalih obavljanjem nesamostalne djelatnosti za zaposlenike u uredima potpredsjednice FBiH i potpredsjednika FBiH vršiti na način propisan člankom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.
- 5) Za raspodjelu tekućih transfera utvrditi primjenjive kriterije za vrednovanje pristiglih zahtjeva i osigurati objavljivanje dodijeljenih sredstava.
- 6) Riješiti status vozila evidentiranog na poziciji „oprema izvan uporabe“.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 22/06



- 7) Pravomoćne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.
- 8) Izbor dobavljača za istovrsne predmete nabave objediniti sukladno članku 15. stavak 6. Zakona o javnim nabavama.
- 9) Sukladno Pravilniku o provođenju postupka zajedničke nabave i osnivanja centralnog nabavnog organa, urediti zajedničke nabave.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dana je ukupno 14 preporuka, od čega su dvije nove i 12 preporuka koje su već dane u Izvješću o financijskoj reviziji za 2018. godinu (devet nerealiziranih i tri djelomično realizirane).

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Odlukom o uspostavi i unutarnjem ustrojstvu ureda predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH iz 2003. godine definirano je uspostavljanje Ureda predsjednika, dva ureda potpredsjednika FBiH, kao i Zajednički ured u Mostaru. Člankom 2. Odluke definirano je da se za obavljanje općih, zajedničkih i financijskih poslova za potrebe ureda Predsjednika i potpredsjednika FBiH uspostavlja Odjel za opće, zajedničke i financijske poslove. Odlukom je također definirano da će se unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta definirati Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a da će za potrebe ostvarivanja ustavnih funkcija predsjednik i potpredsjednici imati posebne pozicije u Proračunu FBiH. Organizacija izvršenja funkcije Predsjednika i potpredsjednika FBiH nije utvrđena jednim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, već pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta posebno za svaki od ureda.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta **Ureda predsjednika FBiH** iz 2015. godine, od predviđenih 15 radnih mjesta, popunjeno je ukupno 12, a nepopunjena radna mjesta su: savjetnik (upražnjena dva radna mjesta) i stručni suradnik (jedan izvršitelj, državni službenik). U tijeku 2019. godine u Uredu predsjednika FBiH popunjena su dva radna mjesta savjetnika.

Uvidom u Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta koji je na snazi od 5. 3. 2015. godine i dalje je konstatirano da za radno mjesto savjetnika – predstojnika ureda, koji je odgovoran za blagovremeno, zakonito, stručno i racionalno izvršavanje svih poslova utvrđenih prema članku 5. Pravilnika, nije predviđeno potrebno radno iskustvo niti položen stručni ispit, što nije sukladno propisima iz ove oblasti.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u **Uredu potpredsjednice FBiH** od 1. 11. 2018. godine i izmjenama od 14. 1. 2019. godine, za izvršenje poslova i zadataka iz djelokruga ureda utvrđena su radna mjesta za 24 izvršitelja, od čega deset savjetnika, deset državnih službenika i četiri namještenika. Na 31. 12. 2019. godine popunjeno je svega 13 radnih mjesta (potpredsjednica FBiH, pet državnih službenika, četiri savjetnika i tri namještenika). Pravilnikom su utvrđene temeljne organizacijske jedinice, Ured potpredsjednice FBiH i Odjel za opće, pravne i financijske poslove (unutar kojega su utvrđeni Odsjek za ustavnost i društveno-politička pitanja i Odsjek za opće, pravne i financijske poslove). U Odjelu je sistematizirano jedno radno mjesto, pomoćnik u Odjelu za opće, zajedničke i financijske poslove (koje nije popunjeno). Također, ovo radno mjesto nije sukladno Uredbi o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu potpredsjednice FBiH u članku 4. definirano je da je djelokrug rada Ureda potpredsjednika FBiH propisan sukladno Ustavu FBiH.



Uvidom u Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta konstatirano je da za radno mjesto svih savjetnika nije predviđeno potrebno radno iskustvo niti položen stručni ispit, što nije sukladno propisima iz ove oblasti.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu potpredsjednika FBiH od 1. 11. 2018. godine utvrđene su kao posebne organizacijske jedinice: Ured potpredsjednika FBiH i Zajednički kabinet u Mostaru, a za obavljanje općih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe Predsjednika i potpredsjednika FBiH uspostavlja se Odjel za opće, zajedničke i finansijske poslove. Pravilnikom je sistematizirano 13 radnih mjesta, a popunjeno je deset (potpredsjednik FBiH, pet savjetnika, jedan državni službenik i tri namještenika).

Pravilnicima 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, radi čega navedeni pravilnici nisu sačinjeni sukladno Uredbi o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija, niti su stvoreni uvjeti za nesmetani rad i izvršavanje Ustavom i zakonom propisanih zadataka i poslova u nadležnosti Predsjednika i potpredsjednika Federacije. U Odjelu za opće, zajedničke i finansijske poslove utvrđena su četiri radna mjesta, od kojih jedno radno mjesto pripada Uredu predsjednika FBiH (kurir – obavlja poslove iz svoga djelokruga za potrebe sva tri ureda), jedno radno mjesto u Uredu potpredsjednice FBiH (pomoćnik u Odjelu za opće, zajedničke i finansijske poslove) i dva radna mjesta u Uredu potpredsjednika FBiH (blagajnik i likvidator – obavljaju poslove iz svoga djelokruga za potrebe sva tri ureda). Nije utvrđena međusobna koordinacija i odgovornost zaposlenika ovog Odjela. Nije predviđeno obavljanje pravnih i normativnih poslova, kao ni poslova nabave. Ovakvom organizacijom Odjela nisu stvoreni uvjeti za efikasno obavljanje utvrđenih poslova. Također, nisu stvoreni adekvatni i zadovoljavajući uvjeti u kojima se obavljaju finansijsko-računovodstveni poslovi (stručni savjetnik za finansijsko-računovodstvene poslove pri Uredu potpredsjednice FBiH obavlja poslove iz svog djelokruga za sva tri kabineta).

Ovakva unutarnja organizacija pojedinačnih ureda utjecala je na to da se vode odvojene knjigovodstvene evidencije, da se sačinjavaju pojedinačna periodična i godišnja finansijska izvješća koja se predaju Federalnom ministarstvu financija, što ne daje potpunu i pravu sliku finansijskog položaja Predsjednika i potpredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti, propisanog i Ustavom FBiH. Za 2019. godinu Predsjednik i potpredsjednici Federacije uvažili su preporuke Ureda, te su sačinili Godišnje finansijsko izvješće za 2019. godinu na razini registrirane pravne osobe (bez Analize iskaza – tekstualni dio) i predali Finansijsko-informatičkoj agenciji, što je detaljnije obrazloženo u točki 6. ovog Izvješća. Imajući u vidu da se radi o jednom organu izvršne vlasti, kao i da je, sukladno Zakonu o klasifikaciji djelatnosti u FBiH, izvršeno razvrstavanje Predsjednika i potpredsjednika FBiH sa svojstvom jednog organa izvršne vlasti pod jednim identifikacijskim brojem, smatramo da, prema registriranom statusu, kompletno izvješćivanje treba funkcionirati na način koji će potvrditi finansijsku cjelinu Predsjednika i potpredsjednika FBiH kao jedne pravne osobe.

Sukladno članku 5. Pravilnika o utvrđivanju i vođenju registra proračunskih korisnika u FBiH² koji je na temelju Zakona o proračunima u FBiH donio federalni ministar financija 14. 4. 2014. godine, stoji da svaki proračunski korisnik ima identifikacijski broj (ID broj), što se u ovom slučaju ne može potvrditi, jer su u Registru proračunskih korisnika FBiH Ured predsjednika FBiH, Ured potpredsjednice FBiH i Ured potpredsjednika FBiH u koloni proračunskih korisnika navedeni kao tri proračunska korisnika, ali pod istim identifikacijskim brojem (4200669540004). Skrećemo pozornost da je u Federalnom zavodu za statistiku izvršeno razvrstavanje pravne osobe prema klasifikaciji djelatnosti pod nazivom Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH (84.11).

Nepravilnosti u organizacijskom smislu utjecale su na neracionalno trošenje proračunskih sredstava kod vođenja pojedinačnih knjigovodstvenih evidencija, izrade periodičnih i pojedinačnih finansijskih izvješća za sva tri ureda zasebno i Godišnjeg finansijskog izvješća za 2019. godinu na razini registrirane pravne osobe, umjesto da se vodi jedinstveno knjigovodstvo i vrši godišnji obračun i

² „Sl. novine FBiH“, br. 30/14

izvješćivanje na razini registrirane pravne osobe kao jednog organa izvršne vlasti, koji je propisan i Ustavom FBiH. Navedeno je također utjecalo na pojedinačno provođenje većeg broja postupaka za izbor najpovoljnijih ponuđača za robe i usluge, što sve skupa dovodi do neracionalnog trošenja ljudskih resursa, na što je Ured ukazivao i prethodnih godina.

Osim zakonske obveze funkcioniranja kao jedne registrirane pravne osobe, jedinstvena organizacija i funkcioniranje nameće se kao prioritet i nužnost koja će osigurati bolju organizaciju Predsjednika i potpredsjednika FBiH, usklađenost poslovnih procesa utemeljenu na jedinstvenim unutarnjim aktima koji će se primjenjivati na razini Predsjednika i potpredsjednika FBiH, racionalnije trošenje i upravljanje sredstvima, povećanje efikasnosti i ekonomičnosti. Dakle, ovakav način rada narušava proračunske principe izrade i izvršavanja proračuna kao što su jedinstvo, efikasnost i ekonomičnost, što je regulirano člankom 4. Zakona o proračunima u FBiH.

Sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³ i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴, Predsjednik i potpredsjednici FBiH nisu imenovali koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu. Godišnja izvješća o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole sva tri ureda su sačinila i dostavila zasebno Federalnom ministarstvu financija. Temeljem ovih izvješća konstatirano je da kod sva tri ureda nisu identificirani ključni rizici u poslovanju, kao ni upravljanje rizicima, niti je izrađena mapa ključnih poslovnih procesa sukladno COSO modelu, kako je regulirano Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Pravilnik o unutarnjim kontrolama nije donesen na razini registrirane pravne osobe, nego su sva tri ureda donijela pojedinačne Pravilnike, zbog čega nije jasno definirana upravljačka odgovornost za sustav unutarnjih kontrola, koja bi osigurala razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola na razini registrirane pravne osobe.

Izjave o fiskalnoj odgovornosti sačinjene su i dostavljene Federalnom ministarstvu financija sukladno člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.⁵

Preporuke:

- *Predsjednik i potpredsjednici FBiH trebaju organizirati jedinstveno i funkcionalno unutarnje ustrojstvo i sistematizaciju radnih mjesta, sukladno zakonskim i drugim propisima;*
- *sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, uspostaviti i implementirati sustav financijskog upravljanja i kontrole, prema COSO modelu.*

Unutarnja revizija

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH⁶ predviđeno je da će unutarnju reviziju Predsjednika i potpredsjednika FBiH obavljati Jedinica za unutarnju reviziju pri Federalnom ministarstvu financija. Predsjednik i potpredsjednici FBiH nisu bili predmetom revizije Federalnog ministarstva financija tijekom 2019. godine.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Sukladno Registru proračunskih korisnika FBiH, planiranje i odobravanje sredstava u Proračunu FBiH vrši se odvojeno za Predsjednika i potpredsjednike FBiH. Proračunom FBiH za 2019. godinu⁷ za Predsjednika i potpredsjednike FBiH ukupno su odobrena sredstva u iznosu od 3.156.470 KM, a izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2019. godinu⁸ u iznosu od 3.132.503 KM.

³ „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 6/17, 3/19

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 11/19

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 53/19

Uredu predsjednika FBiH Proračunom FBiH za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.279.813 KM, dok su Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2019. godinu odobrena sredstva u iznosu od 1.271.824 KM. Odobrena sredstva odnose se na: bruto plaće i naknade (703.709 KM), tekuće transfere i druge tekuće rashode (291.185 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (258.930 KM) i izdatke za nabavu stalnih sredstava (18.000 KM). Uredu predsjednika FBiH tijekom godine je odobrena unutarnja preraspodjela u iznosu od 57.300 KM.

Uredu potpredsjednice FBiH Proračunom FBiH za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 933.210 KM, dok su Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2019. godinu odobrena sredstva u iznosu od 925.221 KM. Odobrena sredstva odnose se na: bruto plaće i naknade (556.905 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (197.131 KM), tekuće transfere i druge tekuće rashode (161.185 KM) i izdatke za nabavu stalnih sredstava (10.000 KM). Uredu potpredsjednice FBiH tijekom godine je odobrena unutarnja preraspodjela u iznosu od 8.131 KM.

Uredu potpredsjednika FBiH Proračunom FBiH za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 943.447 KM, dok su Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2019. godinu odobrena sredstva u iznosu od 935.458 KM. Odobrena sredstva odnose se na: bruto plaće i naknade (613.257 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (191.015 KM), tekuće transfere i druge tekuće rashode (121.186 KM) i izdatke za nabavu stalnih sredstava (10.000 KM).

Program rada za 2019. godinu i Izvješće o radu za 2019. godinu sačinili su Ured potpredsjednice FBiH i Ured potpredsjednika FBiH.

Predsjednik i potpredsjednici FBiH, kao i prethodnih godina, i dalje se planiraju kao tri proračunska korisnika s jednim identifikacijskim brojem. U rujnu 2019. godine održan je sastanak između predstavnika Predsjednika i potpredsjednika FBiH i Federalnog ministarstva financija, na kojem su predložena rješenja sa zaključkom da se pokuša postići suglasnost zainteresiranih strana, te o tome pravovremeno obavijesti Federalno ministarstvo financija, kako bi se nastavile daljnje aktivnosti. Nakon ovog sastanka nije bilo daljnjih aktivnosti.

Preporuka:

- *u suradnji s Federalnim ministarstvom financija nastaviti aktivnosti kako bi se pravni status Predsjednika i potpredsjednika FBiH uskladio sa Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o klasifikaciji djelatnosti u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika proračuna u FBiH.*

6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Predsjednik i potpredsjednici FBiH sačinili su Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu na razini registrirane pravne osobe i pojedinačna godišnja financijska izvješća za 2019. godinu za sva tri ureda. Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu na razini registrirane pravne osobe potpisali su i ovjerali potpredsjednica i potpredsjednik FBiH, ali ne i predsjednik FBiH, te je dostavljeno Financijsko-informatičkoj agenciji u utvrđenom roku. Federalnom ministarstvu financija dostavljena su pojedinačna godišnja financijska izvješća za 2019. godinu za sva tri ureda.

Revizijom smo utvrdili da Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu nije potpuno, budući da uz računovodstvena izvješća nije sačinjena analiza iskaza, niti je obrazloženo izvršenje proračuna. Također, utvrdili smo da su u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2019. godinu kao planske vrijednosti rashoda i izdataka unesena raspoloživa sredstva za sva tri ureda. To ukazuje da financijsko izvješćivanje nije u potpunosti vršeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- *Godišnje financijsko izvješće sačinjavati na način propisan Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.*

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

6.1.1 Rashodi, izdaci i financiranje

U konsolidiranom Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 2.398.815 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 3.132.503 predstavlja ostvarenje od 77%.

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	Proračunski korisnik	Operativni proračun	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 nabavu stalnih sredstava
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Predsjednik FBiH	1.271.824	1.000.395	480.124	43.364	178.550	293.127	5.230
2.	Potpredsjednica FBiH	925.221	781.492	438.869	39.411	129.988	163.234	9.990
3.	Potpredsjednik FBiH	935.458	616.928	366.737	35.184	101.700	103.586	9.721
	UKUPNO	3.132.503	2.398.815	1.285.730	117.959	410.238	559.947	24.941

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća s 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 1.123.423 KM. Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 162.307 KM. Struktura naknada troškova zaposlenih je sljedeća:

Redni broj	Proračunski korisnik	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	20.841	9.065	8.766	2.468	21.435	4.560	0
2.	Potpredsjednica FBiH	4.674	10.323	8.374	2.179	23.846	5.016	9.114
3.	Potpredsjednik FBiH	2.376	0	0	0	20.997	4.560	3.713
	UKUPNO	27.891	19.388	17.140	4.647	66.278	14.136	12.827

Obavljenom revizijom konstatirali smo da su s Uredom potpredsjednice FBiH radni odnos zasnovala dva savjetnika na određeno vrijeme, temeljem rješenja potpredsjednice FBiH od 1. 10. 2019. godine, sukladno članku 5. stav 5. Zakona o državnoj službi u FBiH⁹ (savjetnik za pitanja izbjegličke i povratničke populacije i savjetnik za ekonomska i turističko-ekološka pitanja). Primanjem u radni odnos savjetnika, ukupan broj zaposlenih iznosio je 13, dok su Proračunom za 2019. godinu odobrena sredstva za 12 zaposlenih.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je blagovremeno i u cijelosti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁰ i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH.¹¹

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15, 9/17

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

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

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 410.238 KM. Struktura ovih izdataka po pojedinačnim uredima iskazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	Proračunski korisnik	Izdaci za materijal i usluge	Putni troškovi	Izdaci za komunalne usluge	Nabava materijala	Usluge prijevoza i goriva	Tekuće održavanje i troškovi najma	Osiguranje i bankarske usluge	Ugovorene i druge posebne usluge
	1	2	3	5	6	7	9	10	11
1.	Predsjednik FBiH	178.550	35.072	15.958	7.718	17.109	11.091	6.688	84.914
2.	Potpredsjednica FBiH	129.988	20.937	13.591	8.244	11.424	15.086	6.695	54.011
3.	Potpredsjednik FBiH	101.700	13.606	10.996	12.343	5.009	12.904	2.942	43.900
	UKUPNO:	410.238	69.615	40.545	28.306	33.542	39.081	16.325	182.825

Ured predsjednika FBiH

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge iskazani su u iznosu od 15.958 KM, a najvećim dijelom se odnose na: izdatke za mobilnu telefoniju (10.505 KM), izdatke za fiksnu telefoniju (2.419 KM) i izdatke za internet (1.237 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da predsjednik FBiH koristi dva broja mobilne telefonije (ima pravo na neograničeno korištenje mobilnog telefona). Treći broj služi za potrebe ureda. Također, deset zaposlenika ima pravo na korištenje mobilnog telefona za koji su unutarnjim aktom utvrđena ograničenja. Unutarnjim aktom regulirano je da će prekoračene iznose troškova fiksnih telefona snositi zaposlenici Ureda predsjednika FBiH, ali nije utvrđeno tko i na koji način vodi evidenciju i prati potrošnju fiksnih telefona na razini ureda i zaposlenika, te tko ima pravo na utrošak mobilnog interneta i do kojeg iznosa. Uvidom u dokumentaciju uvjerali smo se da prekoračenja za troškove mobilnih telefona snose zaposlenici.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 84.914 KM, od čega su najznačajniji: izdaci za usluge medija (29.232 KM), izdaci za usluge reprezentacije (20.851 KM), te izdaci za ugovore o djelu (19.600 KM).

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u neto iznosu od 19.600 KM. Konstatirano je da je Ured predsjednika FBiH u 2019. godini zaključio dva ugovora o djelu s vanjskim suradnicima, i to za potrebe izrade godišnjeg završnog računa i poslove asistenta predsjednika. U tijeku revizije nije prezentirano na koji način su odabrane osobe s kojima su zaključeni ugovori o djelu, kao ni na koji način je utvrđena naknada. S obzirom na to da za poslove asistenta predsjednika FBiH ugovor o djelu nije zaključen jednokratno na određeno vrijeme, već tijekom cijele godine za istu vrstu poslova, smatramo da nema karakter ugovora o djelu. Asistentu predsjednika FBiH za 2019. godinu isplaćena je ukupna neto naknada u iznosu od 18.600 KM (ugovorom definirana fiksna mjesečna neto naknada u iznosu od 1.550 KM).

Ured potpredsjednice FBiH

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge iskazani su u iznosu od 13.591 KM, a najvećim dijelom odnose se na: izdatke za mobilnu telefoniju (7.534 KM), izdatke za fiksnu telefoniju (2.342 KM) i izdatke za internet (1.518) KM. Pravo na uporabu i visina odobrenih troškova uređena je unutarnjim aktom, sukladno kojem 12 zaposlenika ima pravo na mobilni telefon prema utvrđenim ograničenjima, dok potpredsjednica FBiH ima pravo neograničenog korištenja mobilnog telefona.

Izdaci za ugovorne i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 54.011 KM, od čega su najznačajniji: izdaci za ugovore o djelu (15.500 KM), usluge reprezentacije (12.677 KM), usluge medija (10.840 KM), te izdaci za naknade članovima povjerenstava (2.550 KM).

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u neto iznosu od 15.500 KM. Konstatirano je da je Ured potpredsjednice FBiH u tijeku 2019. godine zaključio pet ugovora o djelu s vanjskim suradnicima, i to za potrebe izrade godišnjeg obračuna, poslove lektoriranja i prevođenja, računovodstvene poslove, medijsko savjetovanje i konzultantske usluge. Nije prezentirano na koji način su odabrane osobe sa kojima su zaključeni ugovori o djelu, kao ni na koji način je utvrđena naknada.

Uvidom u pregled formiranih povjerenstava utvrdili smo da se izdaci za naknade članovima povjerenstava (zaposlenicima Ureda potpredsjednice FBiH) odnose na sljedeća povjerenstva: Povjerenstvo za razmatranje tekućih transfera (1.200 KM), Povjerenstvo za popis (600 KM), Povjerenstvo za provođenje internog oglasa (600 KM), te Povjerenstvo za izbor državnog službenika (150 KM).

Ured potpredsjednika FBiH

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge iskazani su u iznosu 10.996 KM, a najvećim dijelom se odnose na: izdatke za mobilnu telefoniju (7.153 KM) i fiksnu telefoniju (1.349 KM). Pravo na korištenje i visina odobrenih troškova uređeni su unutarnjim aktom, kojim je definirano da potpredsjednik FBiH ima pravo na neograničeno korištenje mobilnog telefona, dok su za ostale zaposlenike utvrđena ograničenja.

Izdaci za ugovorne i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 43.900 KM, od čega su najznačajniji: usluge reprezentacije (10.944 KM), naknade članovima povjerenstava (8.960 KM), te izdaci za ugovore o djelu (6.250 KM).

Izdaci za naknade članovima povjerenstava, iskazani u iznosu od 8.960 KM, odnose se na isplate naknada članovima Povjerenstva za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, materijala, obveza, potraživanja i novčanih sredstava u blagajni u 2018. godini (600 KM) i Povjerenstva za provođenje postupka javnih nabava za 2019. godinu (8.360 KM).

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u neto iznosu od 6.250 KM. Konstatirano je da je Ured potpredsjednika FBiH u 2019. godini zaključio pet ugovora o djelu s vanjskim suradnicima, i to za potrebe izrade godišnjeg obračuna i poslove suradnika za medije. Za poslove suradnika za medije zaključena su četiri ugovora o djelu s istom osobom u ukupnom iznosu od 5.250 KM. Ugovorom je definirana fiksna mjesečna neto naknada u iznosu od 700 KM, te nije definirana obveza podnošenja izvješća o radu. Nije prezentirano na koji način su odabrane osobe s kojima su zaključeni ugovori o djelu, kao ni na koji način je utvrđena naknada.

Na isplaćene naknade članovima povjerenstava koji su zaposlenici Ureda potpredsjednice FBiH i Ureda potpredsjednika FBiH 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% i naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća po stopi od 0,5%.

Iako su povjerenstva, čiji su članovi bili zaposlenici navedenih ureda, formirana shodno zakonima, a isplate naknada članovima vršene pozivajući se na Uredbu o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja Federalnih organa državne službe,¹² iznos isplata ne smatramo opravdanim jer se nismo uvjerali da su se poslovi i zadaci obavljali izvan redovnog radnog vremena, a što je, prema odredbama članka 8. Uredbe, temelj za isplatu naknade. Također, isplate za rad u pojedinim povjerenstvima nisu opravdane jer se odnose na obavljanje redovnih poslova i zadataka, odnosno na obavljanje poslova koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti. Osim toga, naknade članovima povjerenstava nisu imale tretman plaće, što nije sukladno člancima 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak,¹³ članku 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,¹⁴ kao ni odredbama članka

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

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

¹⁴ „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



10. i 11. Zakona o doprinosima¹⁵ i članaka od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.¹⁶

Iskazane izdatke za ugovore o djelu u Uredu predsjednika FBiH i Uredu potpredsjednika FBiH ne smatramo opravdanim, s obzirom na to da su angažirane osobe za obavljanje poslova koji se mogu svrstati u redovne poslove zaposlenih, kao i za dio poslova koji su sistematizirani. Također, naglašavamo da ugovori o djelu nisu zaključivani jednokratno na određeno vrijeme, već tijekom cijele godine za istu vrstu poslova, zbog čega smatramo da oni nemaju karakter ugovora o djelu.

Preporuke:

- **obračun poreza i doprinosa nastalih temeljem nesamostalne djelatnosti u Uredu potpredsjednice FBiH i Uredu potpredsjednika FBiH vršiti sukladno 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;**
- **ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju određeno vrijeme, s jasno definiranim predmetima, sukladno zakonskim i drugim propisima.**

6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 559.947 KM. Njihova struktura je sljedeća: tekući transferi neprofitnim organizacijama (315.645 KM), tekući transferi pojedincima (119.625 KM), tekući transferi drugim razinama vlasti (84.700 KM) i drugi tekući rashodi (39.977 KM).

Ured predsjednika FBiH

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 293.127 KM. Struktura ovih izdataka je sljedeća: tekući transferi neprofitnim organizacijama (187.300 KM), tekući transferi pojedincima (50.000 KM), tekući transferi drugim razinama vlasti (42.700 KM) i drugi tekući rashodi (13.127 KM). Drugi tekući rashodi odnose se na izvršenje sudskih presuda iz radnog odnosa.

Predsjednik FBiH donio je 25. 2. 2019. godine Odluku o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućeg transfera. Odlukom je definiran iznos i namjena transfera, tko sve može biti korisnik sredstava, te potrebna dokumentacija za podnošenje i razmatranje zamolbe. Kriteriji i način raspodjele nisu definirani Odlukom, iako je njen naziv: Odluka o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućeg transfera. Člankom 4. Odluke definirana je obveza korisnika dodijeljenih sredstava da po prijemu i utrošku sredstava podnese pismeno izvješće, ali nije definiran rok. O svakom podnesenom zahtjevu, sukladno Odluci, odlučuje predsjednik FBiH. Osim što Odlukom nisu definirani kriteriji i način raspodjele, nije definirana ni obveza javnog objavljivanja, nego samo da će se na internet-stranici predsjednika FBiH objaviti potrebna dokumentacija za podnošenje i razmatranje zamolbe, što je i objavljeno. Tijekom 2019. godine predsjednik FBiH donosio je pojedinačne odluke o isplati financijske potpore za pojedince u rasponu od 200 KM do 2.000 KM, za neprofitne organizacije u rasponu od 300 KM do 10.000 KM i za druge razine vlasti u rasponu od 1.000 do 5.000 KM. **Nije prezentirana dokumentacija temeljem koje bi se potvrdio način raspodjele sredstava, odnosno način na koji je vršen izbor krajnjih korisnika s iznosima financijske potpore, a koja bi bila temelj za donošenje pojedinačnih odluka.** Određeni broj korisnika dostavio je izvješće o namjenskom utrošku sredstava. Nisu prezentirane aktivnosti vezane za nadzor nad korištenjem dodijeljenih sredstava.

Ured potpredsjednice FBiH

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 163.234 KM. Struktura ovih izdataka je sljedeća: tekući transferi neprofitnim organizacijama (70.000 KM), tekući transferi pojedincima (40.000 KM), tekući transferi drugim razinama vlasti (40.000 KM) i drugi tekući rashodi (13.234 KM). Drugi tekući rashodi odnose se na izvršenje sudskih presuda iz radnog odnosa.

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

¹⁶ „Sl. novine FBiH”, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

Odluke o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava tekućih transfera drugim razinama vlasti, pojedincima i neprofitnim organizacijama potpredsjednica FBiH je donijela 26. 2. 2019. godine. Odlukama nije definirana obveza javnog objavljivanja, a objavljene su na internet-stranici potpredsjednice FBiH. Njima su definirani korisnici sredstava, svrha za koju se dodjeljuju sredstva, kriteriji za dodjelu sredstava, način dodjele sredstava, potrebna dokumentacija i podnošenje izvješća o utrošku (u roku od šest mjeseci po prijemu sredstava). Povjerenstvo je kontinuirano tijekom godine razmatralo zaprimljene zahtjeve i sačinjavalo izvješća o ocjeni prispjelih zahtjeva za tekuće transfere. Tijekom 2019. godine potpredsjednica FBiH je donosila pojedinačne odluke o isplati financijske potpore za pojedince u rasponu od 200 KM do 2.000 KM, za neprofitne organizacije u rasponu od 300 KM do 5.000 KM i za druge razine vlasti u rasponu od 800 do 30.000 KM. **Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su određenim korisnicima sredstva dodijeljena iako njihove aplikacije ne sadrže svu dokumentaciju propisanu Odlukom, te su dodijeljeni bodovi, iako nije prezentirano za što su dodijeljeni, zbog čega ne možemo potvrditi ispravnost postupka dodjele sredstava.** Određeni broj korisnika dostavio je izvješće o namjenskom utrošku sredstava. Nisu prezentirane aktivnosti vezane za nadzor nad korištenjem tih sredstava.

Ured potpredsjednika FBiH

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 103.586 KM. Struktura ovih izdataka je sljedeća: tekući transferi neprofitnim organizacijama (58.345 KM), tekući transferi pojedincima (29.625 KM), tekući transferi drugim razinama vlasti (2.000 KM) i drugi tekući rashodi (13.616 KM). Drugi tekući rashodi odnose se na izvršenje sudskih presuda iz radnog odnosa.

Potpredsjednik FBiH donio je 28. 5. 2019. godine Odluku o raspodjeli sredstava s pozicije tekućih transfera. Odlukom nije utvrđena obveza javnog objavljivanja, odnosno javnog oglašavanja, te popis potrebne dokumentacije za podnošenje i razmatranje zamolbi. Na internet-stranici potpredsjednika FBiH je objavljena je Odluka. Potpredsjednik FBiH donio je 1. 12. 2019. godine novu Odluku o raspodjeli sredstava s pozicije tekućih transfera, kojom su detaljnije razrađeni kriteriji za dodjelu sredstava i njihovo bodovanje u odnosu na prethodnu Odluku. Odlukama je definirana obveza za neprofitne organizacije i druge razine vlasti da u roku od tri mjeseca od dodjele sredstava dostave izvješće o namjenskom utrošku. Tijekom 2019. godine Potpredsjednik FBiH je donosio pojedinačne Odluke o isplati financijske potpore za pojedince u rasponu od 250 KM do 500 KM, za neprofitne organizacije u rasponu od 365 KM do 1.000 KM i za druge razine vlasti po 1.000 KM. Najveći broj neprofitnih organizacija i korisnika druge razine vlasti dostavio je izvješće o namjenskom utrošku sredstava.

Za planiranje tekućih transfera Predsjednika i potpredsjednika FBiH nema posebnog zakonskog temelja, odnosno obveze za isplatu, niti je Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2019. godinu¹⁷ uređen način njihove raspodjele. Obavljenom revizijom konstatirali smo da su sredstva tekućih transfera realizirana na temelju odluka predsjednika, potpredsjednice i potpredsjednika FBiH. Za dodjelu sredstava ne objavljuje se javni poziv. Dio sredstava dodijeljen je bez prethodno utvrđenih i mjerljivih kriterija, a dio sredstava dodijeljen je korisnicima koji nisu podnijeli potpune aplikacije, sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava tekućih transfera, što je bio temeljni uvjet da bi se aplikacija razmatrala. Stoga ne možemo potvrditi da je prilikom dodjele sredstava ispoštovan princip transparentnosti, sukladno članku 4. Zakona o proračunima u FBiH.

Transferi pojedincima najvećim dijelom su odobreni za sufinanciranje troškova liječenja, pomoć socijalno ugroženim osobama, učenicima, studentima, sportašima. Transferi neprofitnim organizacijama najvećim dijelom su odobreni udruženjima iz oblasti kulture, sporta, braniteljskim udruženjima, zatim za vjerske manifestacije, sportska takmičenja itd.

Pošto se ova sredstva svake godine planiraju u proračunima resornih ministarstava po razinama vlasti i po oblastima za koje su resorna ministarstva zadužena (primjerice, za liječenje – ministarstvo zdravlja, pomoć učenicima i studentima – ministarstvo obrazovanja, za socijalno ugrožene osobe – ministarstvo rada i socijalne politike), postavlja se pitanje opravdanosti ovakvog načina financiranja.

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 11/19, 53/19

Smatramo da sredstva tekućih transfera, raspodijeljena kako je opisano, predstavljaju jedan vid tekuće rezerve, za koju je planiranje i raspodjela regulirana Zakonom o proračunima u FBiH i zakonima o izvršavanju koji se uz proračun donose svake godine. Ovo navodimo jer se sredstva uglavnom dodjeljuju za oblasti za koje je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹⁸ pojedinim ministarstvima dana nadležnost u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, obrazovanja, kulture i sporta i sl.

Preporuka:

- **utvrditi kriterije za raspodjelu tekućih transfera sukladno kojim će se vršiti vrednovanje, rangiranje i izbor korisnika sredstava, te dodjelu sredstava vršiti putem javnog poziva, kako bi se osigurala transparentnost, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH;**
- **poduzeti aktivnosti s ciljem uspostave adekvatnog nadzora nad utroškom sredstava tekućih transfera.**

6.1.1.4 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 24.941 KM i u odnosu na planirane manji su za 13.059 KM ili 34,4%. Iskazani izdaci u cijelosti se odnose na nabavu opreme (Ured predsjednika FBiH – 5.230 KM, Ured potpredsjednice FBiH – 9.990 KM, Ured potpredsjednika FBiH – 10.730 KM). Istovremeno, tijekom revidirane godine nabavna vrijednost stalnih sredstava povećana je za 24.941 KM.

6.2 BILANCA STANJA

U konsolidiranoj Bilanci stanja na 31. 12. 2019. godine iskazana je ukupna imovina u iznosu od 449.458 KM. Struktura iskazane imovine je sljedeća: neotpisana (sadašnja) vrijednost stalnih sredstava (120.239 KM), finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (285.510 KM), kratkoročna potraživanja (42.730 KM) i novčana sredstva (979 KM).

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 329.219 KM, dok su izvori stalnih sredstava iskazani u iznosu od 120.239 KM.

6.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 42.730 KM. 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 osoba (200 KM). Iskazani manjak gotovine evidentiran je na poziciji potraživanja od zaposlenih temeljem Odluke predsjednika FBiH od 23. 1. 2014. godine u ukupnom iznosu od 37.438 KM, od čega je u srpnju 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. Za nastali manjak protiv odgovorne osobe podnesena je kaznena prijava. Kantonalni sud u Sarajevu u 2015. godini je donio presudu kojom se zaposlenik obvezuje na naknadu štete FBiH u iznosu od 62.782 KM, i to 25.000 KM u roku od 90 dana od dana pravomoćnosti presude, a preostali iznos od 37.782 KM putem izvršnog postupka. Prema dokumentaciji Federalnog pravobraniteljstva, Općinski sud u Sarajevu je 15. 8. 2018. godine donio rješenje o izvršenju kojim se određuje predloženo rješenje, a na koje je izvršenik uložio prigovor po kojem do kraja 2019. godine nije riješeno.

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06, 52/09, 48/11



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 razdoblju, u ukupnom iznosu od 25.344 KM. Od ukupno evidentiranog manjka, u srpnju 2017. godine naplaćeno je 9.950 KM. Osim namirenja preostalog iznosa gotovine, Ured potpredsjednika FBiH u listopadu 2019. godine ovom zaposleniku uputio je zahtjev za kompenziranjem ovog potraživanja, s potraživanjem koje zaposlenik ima od FBiH temeljem izvršnih sudskih rješenja iz radnog odnosa u iznosu od 6.164 KM. Zaposlenik je odbio zahtjev.

Preporuka:

- **sukladno nadležnostima i u suradnji s Federalnim ministarstvom financija i Federalnim pravobraniteljstvom, nastaviti aktivnosti na naplati potraživanja temeljem utvrđenog manjka.**

6.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u sadašnjoj vrijednosti od 120.239 KM (nabavne vrijednosti od 631.385 KM, ispravke vrijednosti od 511.146 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Od ukupne vrijednosti iskazanih stalnih sredstava, stalna sredstva Ureda predsjednika FBiH iskazana su u sadašnjoj vrijednosti od 51.341 KM (nabavne vrijednosti od 400.268 KM, ispravke vrijednosti od 348.927 KM). Stalna sredstva Ureda potpredsjednice FBiH iskazana su u sadašnjoj vrijednosti od 46.310 KM (nabavne vrijednosti od 143.774 KM, ispravke vrijednosti od 97.464 KM), dok su stalna sredstva Ureda potpredsjednika FBiH iskazana u sadašnjoj vrijednosti od 22.588 KM (nabavne vrijednosti od 87.343 KM, ispravke vrijednosti od 64.755 KM).

U okviru iskazanih stalnih sredstava, u Uredu predsjednika FBiH iskazana su sredstva izvan uporabe, nabavne i ispravke vrijednosti od 157.679 KM, koja se odnose na vozilo Audi A8 koje nije u vlasništvu Ureda predsjednika FBiH. U prometnoj dozvoli kao vlasnik je navedena Hrvatska zajednica Herceg Bosne. Vozilo je evidentirano na poziciji sredstava van uporabe. Također, popisno povjerenstvo je popisalo ovo vozilo, te konstatiralo da nema razlika u odnosu na knjigovodstveno stanje i da se ono nalazi u garaži Parlamentarne skupštine BiH. Prema izjavi odgovornih, vozilo je neuporabljivo. **Imajući to u vidu, bilo je neophodno vozilo isknjižiti iz knjigovodstvene evidencije, na temelju vjerodostojne dokumentacije.**

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa vozila evidentiranog na poziciji „oprema izvan uporabe“.**

6.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 329.219 KM. Od ukupne vrijednosti iskazanih kratkoročnih obveza i razgraničenja, na kratkoročne obveze i razgraničenja Ureda predsjednika FBiH odnosi se 126.835 KM, na kratkoročne obveze i razgraničenja Ureda potpredsjednice FBiH odnosi se 150.618 KM, a na kratkoročne obveze i razgraničenja Ureda potpredsjednika FBiH 51.766 KM.

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana u Uredu predsjednika FBiH (126.835 KM) odnose se na: kratkoročne tekuće obveze (78.433 KM), obveze prema zaposlenima (47.902 KM) i kratkoročna razgraničenja (500 KM). Kratkoročne tekuće obveze najvećim dijelom se odnose na obveze po temelju tekućih transfera (58.828 KM).

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana u Uredu potpredsjednice FBiH (150.618 KM) odnose se na: kratkoročne tekuće obveze (104.891 KM) i obveze prema zaposlenima (45.727 KM). Kratkoročne tekuće obveze najvećim dijelom se odnose na obveze po temelju tekućih transfera (92.406 KM).

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana u Uredu potpredsjednika FBiH (51.766 KM) odnose se na: obveze prema zaposlenima (36.344 KM) i kratkoročne tekuće obveze (15.422 KM). Kratkoročne tekuće obveze najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljačima (12.125 KM).

6.2.4 Popis sredstava i obveza

Popis sredstava i obveza nije izvršen na razini registrirane pravne osobe, nego su sva tri ureda provela pojedinačne popise i sačinila Izvješće o izvršenom popisu.

Predsjednik FBiH je 10. 12. 2019. godine donio Odluku o popisu sredstava i obveza na 31. 12. 2019. godine i Rješenje o formiranju povjerenstva. Popisno povjerenstvo sačinilo je Izvješće o izvršenom popisu 15. 1. 2020. godine, koje je predsjednik FBiH usvojio 14. 2. 2020. godine. Povjerenstvo za popis nije izvršilo popis obveza u ukupnom iznosu od 126.834 KM i potraživanja u ukupnom iznosu od 28.241 KM. U Izvješću o izvršenom popisu povjerenstvo je samo konstatiralo zbirna stanja potraživanja i obveza, preuzeta iz bruto bilance. Nije predložena nikakva druga dokumentacija koja bi potvrdila da je popis potraživanja i obveza stvarno izvršen.

Potpredsjednica FBiH je 5. 12. 2019. godine donijela Odluku o redovnom popisu imovine, obveza i potraživanja na 31. 12. 2019. godine i Rješenje o formiranju povjerenstva. Rješenjem o imenovanju povjerenstva definiran je rok za sačinjavanje Izvješća najkasnije do 15. 2. 2020. godine, što nije sukladno članku 26. Zakona o računovodstvu i reviziji. Popisno povjerenstvo sačinilo je Izvješće o izvršenom popisu 10. 2. 2020. godine, koje je potpredsjednica FBiH usvojila isti dan. Povjerenstvo za popis nije izvršilo popis obveza u ukupnom iznosu od 150.618 KM. U Izvješću o izvršenom popisu povjerenstvo je samo konstatiralo zbirna stanja obveza, preuzeta iz bruto bilance. Nije predložena nikakva druga dokumentacija koja bi potvrdila da je popis obveza stvarno izvršen.

Potpredsjednik FBiH je 9. 12. 2019. godine donio Odluku o popisu imovine, obveza i potraživanja na 31. 12. 2019. godine. Popisno povjerenstvo je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu 31. 12. 2019. godine, koje je potpredsjednik FBiH usvojio 13. 2. 2020. godine. Povjerenstvo za popis nije izvršilo popis obveza u ukupnom iznosu od 51.767 KM i potraživanja u ukupnom iznosu od 14.798 KM. U Izvješću o izvršenom popisu povjerenstvo je samo konstatiralo zbirna stanja potraživanja i obveza, preuzeta iz bruto bilance. Nije predložena nikakva druga dokumentacija koja bi potvrdila da je popis potraživanja i obveza stvarno izvršen.

Provedenom revizijom konstatirali smo da nije proveden cjelovit popis potraživanja i obveza u zakonski definiranom roku, odnosno nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja i obveza na 31. 12. 2019. godine. Nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako nalažu odredbe članaka 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- *redovitim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje potraživanja i obveza, usuglasiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Ured predsjednika FBiH na izvanbilančnoj evidenciji na 31. 12. 2019. godine ima iskazan iznos od 16.311 KM, koji se odnosi na obveze prema zaposlenicima po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova.

Ured potpredsjednice FBiH na izvanbilančnoj evidenciji na 31. 12. 2019. godine ima iskazan iznos od 24.411 KM, koji se odnosi na obveze prema zaposlenicima po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova.



Ured potpredsjednika FBiH na izvanbilančnoj evidenciji na 31. 12. 2019. godine ima iskazan iznos od 12.731 KM, koji se odnosi na obveze prema zaposlenicima po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova.

Iskazivanje obveza na izvanbilančnoj evidenciji izvršeno je na temelju instrukcija Federalnog ministarstva financija iz prethodnih razdoblja. Uredi nisu postupili po Instrukciji Federalnog ministarstva financija od 3. 12. 2019. godine. **Evidentiranje obveza temeljem izvršnih sudskih rješenja na izvanbilančnoj evidenciji nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH i članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH,¹⁹ s obzirom na to da predstavljaju dospjele obveze koje je trebalo evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nezavisno od plaćanja.**

Preporuka:

- **pravomoćne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.**

8. JAVNE NABAVE

Kao i prethodnih godina, svaki ured je donosio vlastite planove javnih nabava i postupke nabava provodio zasebno. Odvojeno planiranje proračuna i odvojena funkcioniranje u smislu uspostavljenih organizacijskih jedinica odražava se i na postupke nabave.

U Izvješću o planiranim i izvršenim javnim nabavama na 31. 12. 2019. godine sva tri ureda navedeno je da su Predsjednik i potpredsjednici FBiH proveli jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda u iznosu od 16.544 KM i 63 izravna sporazuma ukupne vrijednosti od 269.418 KM, što ukupno iznosi 285.962 KM.²⁰ Svaki ured formira svoje povjerenstvo za nabave. Za sve nabave se provode po tri postupka, te se zaključuju po tri ugovora. Smatramo da to usložnjava procese nabave i uvećava ukupne troškove.

Izuzetak je nabava goriva koju su 2017. godine zajednički proveli Ured predsjednika FBiH i Ured potpredsjednika FBiH, po lotovima. Okvirni sporazum zaključen je s ponuđačem „Hifa-Petrol“ d.o.o. Sarajevo na tri godine. Ukupna vrijednost okvirnog sporazuma za lot 1 (Ured predsjednika FBiH) je 96.883 KM, a za ot 2 (Ured potpredsjednika FBiH) 72.251 KM. Sukladno članku 3. Okvirnog sporazuma, ugovorne strane dužne su zaključivati pojedinačne ugovore za nabavu i sukcesivnu isporuku predmetne robe, prema ponudi po ponuđenim cijenama i traženim količinama, do ponuđenog maksimalnog iznosa zaključno s 31. 12. 2020. godine. Ured predsjednika FBiH i Ured potpredsjednika FBiH nisu zaključili pojedinačne ugovore za 2019. godinu. Uvidom u dokumentaciju konstatareli smo da nabava goriva u Uredu predsjednika FBiH nije realizirana sukladno okvirnom sporazumu, kojim je definirano da su mjesto isporuke goriva benzinske crpke dobavljača, po cijeni iz ponude, koja će se mijenjati zavisno od kretanja cijene nafte na svjetskom tržištu. Prilikom fakturiranja iste vrste goriva, isporučene isti dan na različitim benzinskim crpkama, fakturirana je različita cijena goriva.

Ured predsjednika FBiH je 27. 2. 2019. godine donio Plan javnih nabava za 2019. godinu. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava iznosila je 234.800 KM putem izravnih sporazuma, konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i otvorenog postupka. Plan javnih nabava ne odražava realno predviđanje roba i usluga koje je trebalo nabaviti tijekom 2019. godine, odnosno ne sadržava konkretne predmetne nabave prema stvarnim potrebama. Pojedine stavke su navedene uopćeno po vrsti izdatka, primjerice nabava ugovorenih i drugih posebnih usluga u iznosu od 100.000 KM, bez informacije o tome koje usluge se planiraju nabaviti, a konkretna nabava se planira putem izravnih sporazuma, uz napomenu da pojedinačne nabave ne prelaze iznos od 30.000 KM.

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

²⁰ Sve iskazane vrijednosti javnih nabava su s uključenim PDV-om.



Provedeno je 11 izravnih sporazuma ukupne vrijednosti od 67.954 KM. Zaključeno je devet ugovora na temelju izravnih sporazuma u vrijednostima „do 6.000 KM“, što ukupno iznosi „do 54.000 KM“. Realizacija po ovih devet ugovora na 31. 12. 2019. godine iznosila je 16.568 KM.

Ističemo da je člankom 90. Zakona o javnim nabavama definirano da je izravni sporazum postupak u kojem ugovorno tijelo nakon ispitivanja tržišta traži pisani prijedlog cijene ili ponudu jednog ili više ponuditelja i pregovara ili prihvaća tu cijenu, kao uvjet za konačni sporazum. Također, člankom 72. stav 5. definirano je da prilikom dodjele ugovora o nabavi, cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi, kao i uvjeti utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji, ne mogu se mijenjati. Iznimno, ako se u tenderskoj dokumentaciji predviđa odredba o promjenjivosti cijena s objektivno utvrđenim pravilima o promjenjivosti cijene, takva se odredba unosi u ugovor o javnoj nabavi, što ovdje nije slučaj. Osim toga, sukladno odredbama Zakona o obveznim odnosima²¹ cijena je bitan sastojak ugovora o prodaji. **Navedeno ukazuje da predmetni ugovori nisu zaključeni sukladno člancima 72. i 90. Zakona o javnim nabavama.**

Ured potpredsjednice FBiH je 14. 1. 2019. godine donio Plan javnih nabava za 2019. godinu. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava iznosila je „do 173.500 KM“ putem izravnih sporazuma i konkurentskog zahtjeva. Izmjena Plana javnih nabava izvršena je 20. 11. 2019. godine dodavanjem jednog izravnog sporazuma u vrijednosti „do 1.000 KM“, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabava za 2019. godinu, uključujući izmjene, iznosila „do 176.500 KM“. Plan javnih nabava ne sadrži procijenjene vrijednosti nabava, sukladno članku 15. Zakona o javnim nabavama. Planom je planirano 25 izravnih sporazuma u vrijednosti „do 6.000 KM“.

Provedena su 24 izravna sporazuma u vrijednosti od 105.146 KM i jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda u vrijednosti od 16.544 KM, što zajedno iznosi 121.690 KM. Dio ugovora koji je zaključen po temelju izravnih sporazuma zaključen je u vrijednostima „do 6.000 KM“ (zaključeno 15 ugovora na iznos „do 6.000 KM“, što ukupno iznosi „do 90.000 KM“, a realizacija po ovim ugovorima zaključno 31. 12. 2019. godine iznosila je 28.619 KM). Neusklađenost vezana za zaključivanje ugovora na iznose „do 6.000 KM“ prethodno je opisana.

Ured potpredsjednika FBiH je 21. 2. 2019. godine donio Plan javnih nabava za 2019. godinu. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava iznosila je 223.821 KM putem izravnih sporazuma, konkurentskog zahtjeva i javnog poziva – Aneks II dio B. Izmjena Plana javnih nabava izvršena je 25. 2. 2019. i 1. 11. 2019. godine, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabava za 2019. godinu, uključujući izmjene, iznosila 314.730 KM. Plan javnih nabava ne odražava realno predviđanje roba i usluga koje je trebalo nabaviti tijekom 2019. godine. Planirana je nabava usluga servisiranja i održavanja službenog vozila putem izravnog sporazuma u vrijednosti od 7.020 KM i putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 58.500 KM (Ured je tijekom 2019. godine koristio jedno vozilo u vlasništvu Službe za zajedničke poslove FBiH).

Ured potpredsjednika FBiH objavio je Plan javnih nabava za 2019. godinu, kao i njegove izmjene, na svojoj internet-stranici, dok ostala dva ureda nisu, što nije sukladno članku 17. stav 2. Zakona o javnim nabavama. Nadalje, iako je člankom 75. Zakona o javnim nabavama definirana obveza izvješćivanja o postupku javne nabave, samo je Ured potpredsjednice FBiH na svojoj internet-stranici objavio odluke o izravnim sporazumima. Zbog toga nisu osigurani podaci koji bi na transparentan način i na jednom mjestu omogućili svim zainteresiranim stranama uvid u planirane javne nabave i sadržaj zaključenih ugovora.

Izvršen je uvid u procedure nabave za jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda u vrijednosti od 16.544 KM i 17 izravnih sporazuma ukupne vrijednosti od 86.283 KM. Osim nalaza koji je prethodno konstatiran vezano za vrijednosti na koje se zaključuju ugovori temeljem izravnih sporazuma, konstatirali smo da je Ured potpredsjednice FBiH izvršio nabavu kompjuterske opreme u ukupnoj

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 42/11



vrijednosti od 9.637 KM putem dva izravna sporazuma, što nije sukladno članku 15. stav 6. Zakona o javnim nabavama.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da planiranje i provođenje javnih nabava nije vršeno na razini registrirane pravne osobe kao jednog ugovornog organa. Planovi javnih nabava za 2019. godinu nisu sačinjeni sustavno, precizno i sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, na način da se detaljno planira potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka javne nabave koji je propisan Zakonom. Također, uredi nisu dosljedno poštovali odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu objavljivanja planova, izvješćivanja o postupcima javnih nabava, izbora postupaka kada su u pitanju istovrsni predmeti nabave i zaključivanja ugovora.

Preporuke:

- *dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama u dijelu sačinjavanja i objavljivanja planova javnih nabava, izbora postupaka, izvješćivanja o postupku javne nabave i zaključivanja ugovora;*
- *sukladno Pravilniku o provođenju postupka zajedničke nabave i osnivanja centralnog nabavnog organa, urediti zajedničke nabave.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Predsjednik i potpredsjednici FBiH su 28. 5. 2020. godine dostavili komentar na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2019. godinu. U njemu su navedena obrazloženja po pojedinim nalazima i preporukama, koja se odnose na: sustav unutarnjih kontrola, planiranje, donošenje proračuna i izvješćivanje, zaključivanje ugovora o djelu, obračun poreza i doprinosa na naknade članovima povjerenstava, popis sredstava i obveza, evidentiranje pravomoćnih sudskih presuda i javne nabave. U komentaru su navedene i aktivnosti koje se planiraju poduzeti u narednom razdoblju na realizaciji danih preporuka.

Dio komentara koji se odnosi na javne nabave Ureda potpredsjednika FBiH prihvaćen je i inkorporiran u Izvješće.

Ostale komentare s obrazloženjima nismo prihvatili jer nisu adekvatno obrazloženi, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću.

Rukovoditeljica Sektora
za financijsku reviziju

Mirsada Janjoš

Tim
za reviziju

Marijana Milićević – voditeljica tima

Sabina Muderizović – članica tima

IV PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu					
Naziv institucije: Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije BiH					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Postotak (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 poduzeća	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 poduzeća	0	0	0	0	0,0
2. Doprinosi za socijalnu skrb	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 poduzeća 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 izdanu garanciju	0	0	0	0	0,0
10. Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	0,0
Administrativne pristojbe	0	0	0	0	0,0
Sudske pristojbe	0	0	0	0	0,0
Komunalne naknade i pristojbe	0	0	0	0	0,0
Ostale proračunske naknade i pristojbe	0	0	0	0	0,0
Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0,0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0,0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	0,0
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	0	0	0	0	0,0
14. Kapitalni transferi od ostalih razina 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)		3.100.984	2.373.873	2.307.533	-727.111	76,55
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.726.680	1.285.730	1.223.403	-440.950	74,46
	Bruto plaće i naknade plaća	1.518.812	1.123.423	1.082.491	-395.389	73,97
	Naknade troškova zaposlenih	207.868	162.307	140.912	-45.561	78,08
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	147.191	117.960	113.747	-29.231	80,14
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	646.685	410.237	403.259	-236.448	63,44
	Cestovni troškovi	112.700	69.615	66.245	-43.085	61,77
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	69.000	40.545	42.685	-28.455	58,76
	Nabava materijala i sitnog inventara	58.000	28.306	23.987	-29.694	48,80
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	85.500	33.542	35.185	-51.958	39,23
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	14.500	4.747	3.990	-9.753	32,74
	Izdaci za tekuće održavanje	60.200	34.333	25.162	-25.867	57,03
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	22.600	16.324	13.756	-6.276	72,23
	Ugovorene i druge posebne usluge	224.185	182.825	192.248	-41.360	81,55
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	580.428	559.947	567.124	-20.481	96,47
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	102.700	84.700	122.000	-18.000	82,47
	Tekući transferi pojedincima	120.000	119.625	130.000	-375	99,69
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	317.300	315.645	309.947	-1.655	99,48
	Subvencije javnim poduzećima	0	0	0	0	0,0
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0,0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,0
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0,0
	Drugi tekući rashodi	40.428	39.977	5.177	-451	98,88
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi drugim razinama 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 poduzećima	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 inozemstvo	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 inozemne kamate	0	0	0	0	0,0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0,0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0,0
7.	Tekuća proračunska rezerva	0	0	0	0	0,0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-3.100.984	-2.373.873	-2.307.533	727.111	76,55
III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA						
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 nabavu stalnih sredstava	25.637	24.941	23.205	-696	97,29
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0,0
	Nabava građevina	0	0	0	0	0,0
	Nabava opreme	25.637	24.941	23.205	-696	97,29
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0,0
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0,0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0,0
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	25.637	24.941	23.205	-696	97,29

A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-3.126.621	-2.398.815	-2.330.738	727.806	76,72
IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI					
1. Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0,0
Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama 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 poduzećima	0	0	0	0	0,0
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih poduzeća	0	0	0	0	0,0
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća 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 inozemstvo	0	0	0	0	0,0
2. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0,0
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0,0
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0	0	0,0
Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0	0	0,0
Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0	0	0,0
Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0,0
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0,0
Pozajmljivanje u inozemstvo	0	0	0	0	0,0
B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0,0
V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA					
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 inozemnog 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 inozemnog 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 unutarnjeg duga	0	0	0	0	0,0
Otplate duga po izdanim 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 FINACIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-3.126.621	-2.398.815	-2.330.738	727.806	76,72

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu odobrilo 18. 2. 2020. godine.

Potpredsjednica Federacije BiH
Melika Mahmutbegović

Potpredsjednik Federacije BiH
Milan Dunović



Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije BiH			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (2/3)x100
1	2	3	4
I. AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	329.219	104.410	315,31
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	979	735	133,15
2. Vrijednosni papiri	0	0	0,0
3. Kratkoročna potraživanja	42.730	42.730	100,0
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0,0
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	285.510	60.945	468,47
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)	120.239	143.313	83,90
9. Stalna sredstva	631.385	638.154	98,94
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	511.146	494.842	103,29
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	120.239	143.313	83,90
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)	449.458	247.723	181,44

II. PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	329.219	104.410	315,31
19. Kratkoročne tekuće obveze	198.747	66.325	299,66
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0,0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0,0
22. Obveze prema zaposlenicima	129.973	38.085	341,27
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0,0
24. Kratkoročna razgraničenja	500	0	0,0
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0,0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0,0
26. Ostale dugoročne obveze	0	0	0,0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0,0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	120.239	143.313	83,90
28. Izvori stalnih sredstava	120.239	143.313	83,90
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 приходima	0	0	0,0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	449.458	247.723	181,44

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, sukladno propisima za proračunske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilancu stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 18. 2. 2020. godine.

Potpredsjednica Federacije BiH
Melika Mahmutbegović

Potpredsjednik Federacije BiH
Milan Dunović