



**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA  
UREDA PREDsjedNIKA I DVA DOPREDSJEDNIKA FBIH**

na dan 31.12.2014. godine

Broj: 03-05,06,07/15

Sarajevo, svibanj 2015. godine

## KAZALO

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	1
II.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA.....	3
1.	Uvod .....	3
2.	Predmet, cilj i obujam revizije .....	3
3.	NALAZI UREDA PREDSEDNIKA FBiH (1101) .....	4
3.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća .....	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	5
5.	Izvršenje proračuna .....	6
5.1	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	7
5.1.1	<i>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....</i>	7
5.1.2	<i>Tekući grantovi.....</i>	8
6.	Imovina, obveze i izvori sredstava .....	9
6.1	Kratkoročna potraživanja .....	9
6.2	Blagajničko poslovanje.....	10
6.3	Popis imovine, potraživanja i obveza .....	10
6.4	Vanbilančna evidencija.....	11
6.5	Javne nabave .....	12
7.	NALAZI UREDA DOPREDSJEDNIKA FBiH (1102) .....	13
7.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća .....	13
8.	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	14
9.	Izvršenje proračuna .....	15
9.1	Rashodi, izdaci i financiranje .....	15
9.1.1	<i>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....</i>	15
9.1.2	<i>Tekući grantovi.....</i>	17
10.	Imovina, obveze i izvori sredstava.....	18
10.1	Blagajničko poslovanje.....	18
10.2	Popis imovine, potraživanja i obveza .....	18
10.3	Vanbilančna evidencija.....	19
10.4	Javne nabave .....	19
11.	NALAZI UREDA DOPREDSJEDNIKA FBiH (1103) .....	20
11.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća.....	20
12.	Sustav internih kontrola i interna revizija .....	21
13.	Izvršenje proračuna .....	22
13.1	Rashodi, izdaci i financiranje .....	23
13.1.1	<i>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....</i>	23
13.1.2	<i>Tekući grantovi.....</i>	24
14.	Imovina, obveze i izvori sredstava.....	25
14.1	Kratkoročna potraživanja .....	25
14.2	Vanbilančna evidencija.....	25
14.3	Popis imovine, potraživanja i obveza .....	26
14.4	Javne nabave .....	26

15.	Ostali nalazi.....	27
16.	Komentar.....	28
III.	SAŽETAK DANIH PREPORUKA .....	29
IV.	PRIVITAK FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	1
1.	PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU .....	1
2.	BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE .....	3
1.	PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU .....	4
2.	BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE .....	6
1.	PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU .....	7
2.	BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE .....	9

## I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### ***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH na dan 31. prosinac 2014. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Uredi predsjednika i dva potpredsjednika FBiH odgovorni su za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prijevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, Ured predsjednika i dva potpredsjednika FBiH su odgovorni i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na temelju kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvješćima.

### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima usljed prijevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

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

### ***Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom:***

- 1. Ne može se potvrditi opravdanost dijela iskazanih izdataka za usluge reprezentacije u Uredu predsjednika FBiH - 1101 u iznosu 30.763 KM i u Uredu dopredsjednika FBiH- 1102 u iznosu 34.509 KM, obzirom da se iz prezentirane dokumentacije nije mogao potvrditi namjenski utrošak proračunskih sredstava, odnosno da su se sredstva koristila za potrebe obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti istih (točke 5.1.1 i 9.1.1 Izvješća);**

2. Ne može se potvrditi opravdanost dijela iskazanih izdataka za gorivo u Uredu predsjednika FBiH - 1101 u iznosu 30.907 KM, u Uredu dopredsjednika FBiH - 1102 u iznosu 22.817 KM i u Uredu dopredsjednika FBiH – 1103 u iznosu 24.717 KM, iz razloga što se korištenje službenih automobila nije vršilo sukladno internim propisima kao i da se evidentiranje dijela izdataka u Glavnu knjigu Riznice nije vršilo na temelju relevantne dokumentacije kojom se dokazuje opravdanost nastanka izdataka (točke 5.1.1, 9.1.1 i 13.1.1 Izvješća);
3. Ured predsjednika i dva dopredsjednika FBiH nisu uspostavili evidenciju stalnih sredstava i sitnog inventara, niti se može potvrditi da je izvršen stvarni popis stalnih sredstava, sitnog inventara, potraživanja, obveza i izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2014. godine, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točke 6.3, 10.2 i 14.13 Izvješća).

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom“, financijska izvješća Ureda predsjednika i dva dopredsjednika FBiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Ureda predsjednika i dva dopredsjednika FBiH u toku 2014. godine, osim za kvalifikacije dane u točkama 1., 2. i 3. bile su u svim značajnim aspektima sukladne sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 05.06.2015. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

### 1. Uvod

Funkcija Predsjednika Federacije BiH (u daljnjem tekstu Predsjednik) kao izvršna vlast ustanovljena je Ustavom FBiH. Predsjednik je nadležan za: imenovanje vlade, šefova diplomatskih misija, sudaca federalnih sudova, vođenje konsultacija u vezi imenovanja ombudsmena i sudaca, potpisivanje odluka Parlamenta Federacije BiH nakon njihovog donošenja i potpisivanja, ratifikovanje međunarodnih sporazuma u ime Federacije BiH, primanje i akreditovanje veleposlanika, davanje pomilovanja za djela utvrđena federalnim zakonima, osim u slučajevima ratnih zločina protiv čovječnosti i genocida.

Po Ustavu FBiH izvršnu vlast čine i dva dopredsjednika Federacije BiH (u daljnjem tekstu: Dopredsjednici) koji zamjenjuju Predsjednika u određenim okolnostima, djeluju zajedno s Predsjednikom u onim situacijama kad se od Predsjednika traži da postupa u suglasnosti s njima i obavljaju one dužnosti koje im dodijeli Predsjednik ili Parlament Federacije BiH.

Organizacija izvršenja funkcije Predsjednika i dva dopredsjednika uređena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Ureda predsjednika i pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta ureda dva dopredsjednika. Na dan 31.12.2014. godine u Uredu predsjednika (u daljnjem tekstu Ured predsjednika -1101) pored Predsjednika FBiH koji je iz reda hrvatskog naroda bilo je uposleno 17 zaposlenika i to: 6 savjetnika (od kojih su tokom 2014. godine razriješena dužnosti 2 savjetnika, uz pravo naknade plaće), 5 državnih službenika i 6 namještenika. U Uredu dopredsjednika (u daljnjem tekstu Ured dopredsjednika -1102) pored dopredsjednika koji je iz reda bošnjačkog naroda bilo je uposleno 12 zaposlenika, i to 7 savjetnika, 2 državna službenika i 3 namještenika, dok je u Uredu dopredsjednika (u daljnjem tekstu Ured dopredsjednika -1103) pored dopredsjednika koji je iz reda srpskog naroda bilo 11 zaposlenika od čega 7 savjetnika, 1 državni službenik i 3 namještenika.

Sredstva za rad Ureda predsjednika i dva dopredsjednika FBiH osiguravaju se u Proračunu FBiH.

Sjedište Ureda predsjednika FBiH i dva dopredsjednika je u Sarajevu, u ulici Musala br. 9.

### 2. Predmet, cilj i obujam revizije

Predmet revizije su finacijska izvješća Ureda predsjednika i dva dopredsjednika FBiH za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje Ureda Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH na dan 31.12.2014. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finacijska izvješća sačinjeni sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od prosinca 2014. godine do svibnja 2015. godine.

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

### 3. NALAZI UREDA PREDSEDNIKA FBiH (1101)

#### 3.1 POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠĆA

Izvršena je revizija finansijskih izvješća Ureda predsjednika FBiH za 2013. godinu, sačinjeno je Izvješće o izvršenoj reviziji Ureda predsjednika i dva dopredsjednika FBiH i dano mišljenje sa rezervom o finansijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ured predsjednika FBiH je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2013. godinu.

Ured predsjednika FBiH je **postupio** po preporukama koje se odnose na:

- nastavljene su aktivnosti, kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- izvršena je dopuna Pravilnika o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila u dijelu utvrđivanja normativa prosječne potrošnje goriva po prijeđenom kilometru.

Ured Predsjednika FBiH je **djelomice postupio** po preporukama koje se odnose na:

- uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za blagajničko poslovanje i sukladno konstatiranim poduzeti dalje aktivnosti;
- primjena važećih propisa u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad namjenskim, racionalnim i ekonomičnim korištenjem službenih putničkih automobila;
- obračun i isplatu obveza po osnovu zaključenih ugovora o djelu nakon prihvatanja dostavljenih izvješća od strane ovlaštene osobe čime se potvrđuje da su izvršeni ugovorni poslovi;
- poduzete aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Predsjednika FBiH sukladno zakonskim i ostalim propisima i primjeni istih u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola;
- poduzete mjere i aktivnosti sukladno danim preporukama u Izvješću o internoj reviziji u Uredu Predsjednika FBiH za 2013. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti;

Ured Predsjednika FBiH **nije postupio** po preporukama koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti u dijelu utvrđivanja opravdanosti isplate i evidentiranja akontacija u iznosu od 7.520 KM kao i aktivnosti utvrđivanja stvarnog iznosa manjka gotovine u blagajni na dan 31.12.2013. godine;
- obavljanje blagajničkog poslovanja sukladno Napatku o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- osiguranja suštinske kontrole korištenja službenih putničkih automobila, pravilno i u potpunosti popunjavanje obrazca putnog naloga za vozilo (PN-4), putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, prijeđena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvješća sukladno internim aktom;
- utvrđivanje načina raspodjele sredstava tekućih grantova sukladno Odluci o načinu i kriterijima raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrijednovanje pristiglih zahtjeva i obveza izvješćivanja sa dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava;
- zaključivanje ugovora o djelu za izvršenje onih poslova koji Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika FBiH;

- osiguranje namjenskog korištenja proračunskih sredstava odobrenih na ime izdataka za reprezentaciju, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka;
- uređivanje unutarnjeg ustrojstva i sistematizacije radnih mjesta i na temelju iste sačinjavanje financijskih izvješća koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva dopredsjednika FBiH kao jedne pravne osobe, sukladno izvršenom registracijom Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti.

#### **4. Sistem internih kontrola i interna revizija**

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

**Unutrašnja organizacija Ureda predsjednika FBiH** uređena je **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta**, koji je donio Predsjednik i istim su uređene organizacijske jedinice: Ured predsjednika FBiH u Sarajevu, Ured predsjednika FBiH u Mostaru i Ured predsjednika FBiH u Odžaku, a za obavljanje općih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe Ureda navedeno je da se uspostavlja Odjel za opće, finansijske i zajedničke poslove. Na navedeni Pravilnik nije prethodno pribavljeno mišljenje i saglasnost bilo kojeg organa na razini FBiH. Ovim Pravilnikom nije uređen način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti službenika, opis i podjela poslova po uredima u Sarajevu, Mostaru, Orašju i Odjelu za zajedničke i finansijsko računovodstvene poslove, tako da se ne može potvrditi da su na ovakav način stvoreni uvjeti za nesmetani rad i izvršavanje Ustavom i zakonom propisanih zadataka i poslova u nadležnosti Ureda predsjednika FBiH. Prezentirani Pravilnik nije sačinjen sukladno Uredbi o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija. Pravilnikom su predviđena 23 radna mjesta, bez Predsjednika i to: 10 savjetnika, 4 državna službenika i 9 namještenika. Sredstva za plaće i naknade u Proračunu za 2014. godinu su odobren za 17 zaposlenika, a sa 31.12.2014. godine pored Predsjednika FBiH bilo je 17 zaposlenika. U Odjelu za opće, finansijske i zajedničke poslove navedeno je da se utvrđuju ukupno 4 radna mjesta od kojih mjesto kurira pripada Uredu predsjednika. Radno mjesto pomoćnika u Odjelu za opće, zajedničke i finansijske poslove, koje pripada Uredu potpredsjednika 1102, nije popunjeno od 01.10.2014. godine, a isti bi trebao da organizuje i koordinira rad finansijskih i računovodstvenih poslova Ureda predsjednika i dva dopredsjednika FBiH. Blagajnik i likvidator pripadaju Uredu dopredsjednika 1103, a također obavljaju poslove za Ured predsjednika i dva dopredsjednika FBiH. **Ne može se potvrditi da su ovakvom organizacijom navedenog Odjela stvoreni uvjeti za efikasno obavljanje utvrđenih poslova, a i uvjeti u kojima se obavljaju finansijsko računovodstveni poslovi su veoma loši.**

Uvidom u Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, kao i Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika Ureda predsjednika FBiH konstatirano je da je predviđeno i popunjeno radno mjesto „predstojnik Ureda-savjetnik“ što nije sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o pravima izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i drugim podzakonskim aktima.

Tijekom godine u Ured predsjednika FBiH, primljena su u radni odnos tri zaposlenika, dva državna službenika i jedan namještenik, za koje nisu bila odobrena sredstva u proračunu. Radi povećanja broja izvršitelja, a i razrješenja dva savjetnika, koji su ostvarili pravo na bruto plaću i naknadu plaća u narednih šest mjeseci, došlo je do disproporcija na razini planiranja i izvršenja proračuna na poziciji plaća i naknada plaća, koje su riješene putem unutarnje preraspodjele.

Sukladno zakonskim i podzakonskim propisima donesen je **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima**. Uvidom u isti konstatirano je da nisu uređeni stupnjevi rizika (visok, srednji i nizak), zatim mjere za spriječavanje neželjenih dešavanja za procese koji se odvijaju pri obavljanju aktivnosti Ureda predsjednika, a što se može odraziti na postupanje sukladno zakonskim i ostalim propisima. Navedenim Pravilnikom je uređeno da Predsjednik FBiH, odnosno po ovlaštenju Predsjednika



FBiH predstojnik Ureda - savjetnik imaju pravo i obvezu nadgledanja zakonitosti i provođenja internih kontrolnih postupaka, kako bi se onemogućilo eventualno činjenje nezakonitih radnji i transakcija. U slučaju potrebe može se formirati „ad hoc“ povjerenstvo koje je dužno sačiniti izvješće o nadgledanju internih kontrolnih postupaka, utvrditi propuste i predložiti mjere za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Dosadašnje iskustvo (iz prethodnih godina i 2014. godine) potvrđuje da nikad nije imenovano povjerenstvo za izvršenje utvrđenih zadataka iz istog, iako se konstatirane nepravilnosti ponavljaju iz godine u godinu.

Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i Riznicu, Pravilnikom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura Ureda predsjednika FBiH i Napatkom o kolanju i čuvanju računovodstvene dokumentacije propisan je postupak prijema, provjere istinitosti i točnosti podataka sadržanih u knjigovodstvenim ispravama kojim se dokazuje nastanak poslovne promjene, prije nego što se izvrši evidentiranje poslovnih događaja. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da značajan dio faktura dobavljača nije protokoliran, signiran, prekontroliran i odobren za plaćanje prije nego što je izvršen unos obveza i rashoda u Glavnu knjigu Riznice, zbog čega ne možemo potvrditi da je u procesu stvaranja obveza i rashoda postupano sukladno navedenim aktima. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je izvršeno usklađivanje pojedinih internih akata sa zakonskim i ostalim propisima, niti da su poduzete potrebne aktivnosti na uspostavi i održavanju adekvatnog sustava internih kontrola, a što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti navedene u ovom Izvješću i Pismu menadžmentu.**

Provedenom revizijom utvrdili smo propuste i nedostatke koji se odnose na izdatke za materijal i usluge, realizaciju tekućih grantova, popis imovine potraživanja i obveza, javne nabave koji su obrazloženi u ovom Izvješću. Također, je konstatirano da nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola u dijelu: troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, izdataka za rad povjerenstava, stručnih usluga, iznajmljivanja i održavanja službenih vozila, na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

***Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola putem uspostavljanja efikasnijeg suštinskog nadzora nad implementacijom internih akata a u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, kojim bi se onemogućila pojava greški, a za dio internih akata Ureda predsjednika FBiH koji nisu usklađeni sa važećim zakonskim i ostalim propisima poduzeti aktivnosti na usklađivanju.***

#### **Interna revizija**

Sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH, internu reviziju za 2014. godinu je obavila Jedinica za internu reviziju Federalnog ministarstva financija. U izvješću o izvršenoj internoj reviziji u Uredu Predsjednika FBiH za razdoblje siječanj - prosinac 2014. godine ukazano je na propuste i nepravilnosti u vezi putnih troškova, korištenja službenih vozila, ugovornih i drugih posebnih usluga, nabave roba, usluga i radova i popisa imovine, obveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine.

***Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti sukladno danim preporukama u Izvješću o internoj reviziji u Uredu predsjednika FBiH za 2014. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.***

## **5. Izvršenje proračuna**

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2014. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.038.433 KM, što predstavlja 81,82% od 1.269.202 KM zakonski odobrenih sredstava za 2014. godinu. Federalno ministarstvo financija je umanjilo odobrena sredstva za nabavu opreme za 30.000 KM bez posebnog obrazloženja i dokumenta, te ukupni operativni proračun za 2014. godinu iznosi 1.239.202 KM. **U knjigovodstvenoj evidenciji i financijskim izvješćima nisu evidentirani računi za gorivo za prosinac 2014. godine u iznosu od 1.306 KM, a isti su iskazani u 2015. godini, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o izvršavanju proračuna za 2014. godinu i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.**

Nisu sačinjene niti uz financijska izvješća za 2014. godinu priložene Analize, tekstualno izvješće sukladno članku 30., 31. i 32. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 66,15 % (686.920 KM), izdaci za materijal, sitni inventar i usluge 23,43 % (243.276 KM), tekući grantovi 9,55 % (99.200 KM) i nabava stalnih sredstava 0,87 % (9.037 KM).

**Pregled izvršenja proračuna dan je u Pravitku IV Financijska izvješća.**

***Potrebno je da se sukladno člancima 57. i 76. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom razdoblju kada je obveza i nastala.***

***Potrebno je uz godišnja financijska izvješća sačiniti i nadležnim institucijama dostaviti i Analize, tekstualno izvješće sukladno članku 30., 31. i 32. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.***

## **5.1 Rashodi, izdaci i finansiranje**

### **5.1.1 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge**

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 243.276 KM, što predstavlja 23,43 % ukupnih rashoda i izdataka Ureda predsjednika FBiH. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorne i druge posebne usluge 91.744 KM (37,71 %), putni troškovi 41.054 KM (16,88 %), izdaci za usluge prijevoza i goriva 33.112 KM (13,61 %), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 26.402 KM (10,85 %), nabava materijala i sitnog inventara 23.517 KM (9,67 %), unajmljivanje imovine i opreme 13.722 KM (5,64 %), izdaci za tekuće održavanje 11.958 KM (4,92 %) i izdaci osiguranja i bankarskih usluga 1.767 KM (0,73 %).

**Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o djelu** iskazani su u neto iznosu od **17.747 KM** (20.959 KM bruto). Za dio zaključenih ugovora o djelu nije preciziran opis poslova i odgovornost angažovanih osoba, obzirom da je u istim samo kratko navedeno: obavljanje poslova sigurnosti i protokola u neto iznosu 3.000 KM (2 mjeseca po 1.500 KM), analitički poslovi u neto iznos 2.000 KM (za 1 mjesec), ažuriranje web aplikacije neto iznos 6.000 KM (5 mjeseci po 1.200 KM). Pored navedenog ugovori o djelu zaključivani su i za poslove koji su obuhvaćeni opisom poslova radnih mjesta iz Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, kao što su izrada godišnjeg obračuna za 2013. godinu u neto iznosu 1.000 KM, priprema i izrada financijske dokumentacije u vezi primopredaje dužnosti novoimenovanom predstojniku Ureda predsjednika FBiH 4.648 KM ( 2 mjeseca po 2.324 KM). U zaključenim ugovorima o djelu je navedeno da se izvršitelj posla obvezuje da po okončanju posla podnese izvješće. Dostavljena izvješća o izvršenim ugovornim poslovima nisu protokolirani, niti su u svim slučajevima prihvaćeni od strane ovlaštene osobe, zbog čega se ne može potvrditi da su ugovoreni poslovi izvršeni i prihvaćeni prije nego što su izvršene isplate ugovornih iznosa.

***Potrebno je sukladno zakonskim propisima zaključivati ugovore o djelu za točno definirane poslove koje treba uraditi u određene vrijeme, a istim obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih Ministarstva. Obračun i isplatu obveza temeljem zaključenih ugovora o djelu vršiti nakon prihvatanja dostavljenih izvješća od strane ovlaštene osobe čime se potvrđuje da su izvršeni ugovorni poslovi.***

**Izdaci za reprezentaciju** iskazani su u iznosu od **30.763 KM** od čega se 23.096 KM odnosi na eksternu, a 7.667 KM na internu reprezentaciju. Eksterna reprezentacija je evidentirana na temelju pruženih ugostiteljskih usluga u raznim objektima, ali uz račune nije priložena relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su izdaci nastali za službene potrebe, niti je obrazložen povod nastanka ovih izdataka. Napominjemo da su računi vezani za troškove koji su nastali van radnog vremena i bez prethodno odobrene narudžbenice i izvješća o svrsi korištenja reprezentacije. Također, vršene su nabave suvenira, a da za iste nije navedeno kojim povodom i za koga su nabavljeni. Uvidom u fakture interne reprezentacije, utvrdili smo da se pored korištenja sredstava reprezentacije za tople napitke i bezalkoholna pića konzumira i hrana, što nije sukladno članku 7. Pravilnika o poklonima i reprezentaciji. Ni tijekom 2014. godine na računima interne reprezentacije nije se navodio povod nastanka izdataka odnosno opravdanost nastalog troška. Obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je za korištenje izdataka za reprezentaciju uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, odnosno da je korištenje sredstava reprezentacije u 2014. godini vršeno sukladno internim propisima koji reguliraju ovu oblast.

*Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Uredu predsjednika FBiH s ciljem namjenskog trošenja sredstava reprezentacije i javnih sredstava.*

Izdaci za korištenje tri vozila kojim je raspolagao Ured predsjednika FBiH u 2014. godini iznose **46.317 KM**. Od navedenog iznosa na izdatke za gorivo se odnosi 30.907 KM, na materijal za opravku i održavanje vozila 3.970 KM, na usluge za opravku i održavanje vozila 5.206 KM, nabavu auto guma 3.266 KM, osiguranje vozila 1.256 KM i registraciju motornih vozila 1.712 KM. U ukupno iskazanim izdacima za materijal i usluge u iznosu od 243.276 KM, navedeni izdaci učestvuju sa 19,04 %.

**Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu od 33.112 KM.** Ured je u 2014. godini imao na raspolaganju tri vozila od čega se jedno vozilo vodi u evidenciji stalnih sredstava Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Pravilnikom o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, kao i Pravilnikom o registraciji i uporabi motornih vozila u Uredu predsjednika FBiH propisana je obveza vođenja putnog naloga za vozilo (obrazac PN-4). Koncem 2014. godine, definiran je Normativ prosječne potrošnje goriva po prijeđenom kilometru. Provedenom revizijom, utvrdili smo da se **obrazac putnog naloga za vozilo u većem broju slučajeva nije uredno popunjavao u dijelu da iste niko nije potpisao u svojstvu vozača da je vozilo primio bez vidljivih nedostataka**, što nije sukladno članku 8. Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga po kojem „Putni nalog ovjerava i izdaje ovlaštena osoba nalogodavatelja tek po potpisivanju obrasca putnog naloga od strane vozača“. Također, u većem broju navedeni nalozi nisu popunjavani sukladno članku 6. navedenog Pravilnika kojim je uređen obvezni sadržaj obrasca putnog naloga, obzirom da se **na istim nije upisivao datum korištenja vozila, stanje brojila, relacija kretanja, vrijeme polaska i dolaska na određite, dnevno pređeni put, broj osoba u vozilu kao ni potpis osobe koja je upravljala vozilom, a pojedini obrasci nisu uopće popunjavani.**

Nije se vodila evidencija o korištenju službenih vozila nakon završetka radnog vremena, kao ni parkiranja istih na predviđenom mjestu. **Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatirano je da su poslije radnog vremena i u dane vikenda bez naloga za službeno putovanje ili odobrenja nadležne osobe, korištena službena vozila Ureda.** Službeno vozilo (A99-A-640), korišteno je uglavnom za loko vožnju sa evidentiranim relacijama dnevnog kretanja preko 50 km, za koje nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila osnovanost korištenja službenog vozila.

Vezano za izdatke za gorivo, konstatirano je da su tijekom godine putem blagajne vršene gotovinske isplate zaposlenicima u visini dostavljenih računa za točenje goriva od raznih dobavljača, iako je u isto vrijeme bio zaključen ugovor o isporuci goriva sa najpovoljnijim ponuđačem. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su navedeni zaposlenici bili zaduženi za službena vozila, da je gorivo točeno za vrijeme službenih putovanja, kao i kojim povodom su nastali izdaci, ne može se potvrditi opravdanost dijela izvršenih isplata iz blagajne kao i iskazanog troška po istom.

***Korištenje službenih vozila vršiti sukladno Pravilniku o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila Ureda predsjednika FBiH, a posebno u dijelu korištenja vozila samo za službene potrebe, kao i evidentiranje korištenja i parkiranja vozila poslije radnog vremena. Obrazac za korištenje službenog automobila, PN-4 popunjavati sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.***

#### 5.1.2 Tekući grantovi

**Tekući grantovi** iskazani su u iznosu od **99.200 KM**, a odnose se na grant drugim razinama vlasti 20.000 KM, grant pojedincima 23.200 KM i grant neprofitnim organizacijama 56.000 KM. Odluku o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih grantova donio je Predsjednik FBiH 12.02.2014. godine. Iako nosi naziv Odluka o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih grantova, istom nisu utvrđeni kriteriji i način raspodjele, već samo **namjene za koje se sredstva mogu odobriti** (pomoć izgradnji i obnovi objekata, manifestacije kulturno – zabavnog, sportskog i vjerskog karaktera, obilježavanje značajnih historijskih datuma, pomoć djelatnostima koje podstiču povratak izbjeglih i raseljenih osoba, liječenje teških bolesti, pomoć nezaposlenim osobama, pomoć za školovanje socijalno ugroženim, pomoć talentiranim učenicima i studentima, pomoć neprofitnim organizacijama humanitarnog, socijalnog, mirotnog i duhovnog karaktera, pomoć sportskim i kulturnim klubovima i društvima i sl.) i **korisnici sredstava** (pojedinci,

neprofitne organizacije kao oblik slobodnog i dobrovoljnog udruživanja više fizičkih ili pravnih lica, mjesne zajednice i općine). Navedenom Odlukom je također utvrđeno da o odobrenju jednokratne novčane pomoći iz sredstava tekućih grantova i iznosu sredstava za svaki podneseni zahtjev odlučuje Predsjednik FBiH. Međutim, Odlukom nije utvrđena obveza javnog objavljivanja, kriteriji raspodjele i način njihovog vrijednovanja kao i obveza izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava (tamo gdje za to postoji potreba). Sukladno navedenoj Odluci Predsjednik FBiH je donosio pojedinačne odluke o isplati financijske pomoći kojim je predviđeno, osim granta pojedincima, da se po prijemu i utrošku sredstava podnese pismeno izvješće o utrošenim sredstvima. Nije prezentirana dokumentacija na temelju koje bi se potvrdio način na koji je izvršen izbor krajnjih korisnika sa iznosima financijske pomoći koji je bio osnova za donošenje pojedinačnih odluka. Veći dio korisnika kojima su odobrena sredstva nisu dostavili izvješća o utrošku, te je istim krajem 2014. godine poslat dopis u kojim se mole za dostavom izvješća o utrošku sredstava sa specifikacijom. Manji broj korisnika granta neprofitnim organizacijama je dostavio pravdanje sredstava. **Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina raspodjele sredstava, posebno imajući u vidu da raspodjela sredstava nije vršena na način kojim bi se osigurala javnost raspodjele sredstava uz prethodno utvrđene kriterije raspodjele, kao i dostava izvješća o namjenskom utrošku sredstava sa dokumentacijom za projekte za koje postoji potreba izvješćivanja.**

*Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih grantova utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni i primjenjivi kriteriji za vrijednovanje pristiglih zahtjeva, kao i obveza izvješćivanja sa dokumentacijom kojom se dokazuje utrošak sredstava za predviđene namjene.*

## 6. Imovina, obveze i izvori sredstava

**U financijskim izvješćima Ureda predsjednika FBiH na dan 31.12.2014. godine** iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 27.419 KM (nabavna vrijednost 365.079 KM, ispravka vrijednosti 337.660 KM), kratkoročna potraživanja 42.781 KM, novčana sredstva 18 KM, kratkoročne tekuće obveze 129.493 KM i izvori stalnih sredstava 27.419 KM.

**Pregled stanja imovine, obveza i izvora sredstava dan je u Pravitku IV – Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine.**

### 6.1 Kratkoročna potraživanja

**Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 42.781 KM**, a odnose se na **potraživanja od radnika** u iznosu od **37.438 KM** i **akontacije za službeni put** u iznosu od **5.343 KM**. U Izvješću o reviziji prethodne godine navedeno je da je u Izvješću o izvršenom popisu iskazan manjak novčanih sredstava u blagajni u iznosu od 37.438 KM, a da isti predstavlja razliku iskazanog stanja novčanih sredstava u blagajničkom izvješću broj 57 od 31.12.2013. godine u iznosu od 44.959 KM i naknadno evidentirane isplate akontacije u iznosu od 7.520 KM. Nije prezentiran akt kojim bi se potvrdilo ko je i na koji način utvrdio iskazani iznos manjka. Iskazani manjak gotovine evidentiran je na poziciji potraživanja od radnika na temelju Odluke Predsjednika FBiH od 23.01.2014. godine o knjiženju **potraživanja od radnika za manjkove**. Obzirom da je prezentirana Zabilješka o neizmirenim nalogima blagajne Ureda predsjednika FBiH sa stanjem na dan 31.12.2013. godine od 12.02.2014. godine u kojoj je konstatirano da je **blagajnik pravdao naloge koji nisu isplaćeni zaposlenicima u iznosu od 2.024 KM, ne može se potvrditi iznos iskazanog manjka.**

Knjiženje akontacija u Glavnoj knjizi Riznice u početnom stanju od 7.520 KM (5.343 KM i 2.177 KM izvršeno je na temelju dokumenta „Odobrenje i nalog za nabavu i isplatu“ koji je potpisan u jednom slučaju samo od strane primatelja akontacije a u drugom i od strane blagajnika, bez navođenja broja akta, datuma isplate, osnova isplate i odobrenja naredbodavatelja za isplatu. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi osnovanost navedenih isplata kao i da je evidentiranje navedenih akontacija izvršeno sukladno zakonskim i ostalim propisima na temelju relevantne dokumentacije. Od iskazanog iznosa akontacije za službeni put, opravdano je 2.177 KM, a iskazano stanje sa 31.12.2014. godine od 5.343 KM, prema prezentiranoj dokumentaciji, predstavlja oduzeta novčana sredstva od strane Državne agencije za

istage i zaštitu od 26.04.2013. godine. Prezentirano je Rješenje o prestanku radnog odnosa navedenom blagajniku, koje je Dopredsjednik FBiH donio 21.01.2014. godine, a kod Županijskog tužiteljstva Kantona Sarajevo, protiv istog podnesena je Kaznena prijava. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je provedena sva potrebna procedura i da je izvršen uvid u svu relevantnu dokumentaciju vezano za konstatirani manjak. U 2014. godini nisu poduzimane aktivnosti na stvarnom utvrđivanju iznosa manjka novčanih sredstava te zbog naprijed navedenog isti se ne može potvrditi u navedenom iznosu.**

## **6.2 Blagajničko poslovanje**

Na temelju Naputka o blagajničkom poslovanju donesena je Odluka o blagajničkom maksimumu za Ured predsjednika FBiH za 2014. godinu u iznosu od 3.000 KM, odobrena od strane Federalnog ministarstva financija. Uvidom u način poslovanja blagajne (blagajnička izvješća i ostalu dokumentaciju) nismo mogli potvrditi da se ista vodila svakodnevno i ažurno, niti da su sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH knjigovodstvene isprave prije knjiženja prekontrolirane sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti i ovjerene od strane ovlaštenih lica. Račune koji su isplaćeni putem blagajne niko pojedinačno nije odobravao. Postoji Nalog za nabavu i isplatu na kome su pobrojani svi računi koji su isplaćeni koje potpiše naredbodavatelj – Predstojnik ureda i onaj ko je primio novac. Nalog za isplatu potpisuje blagajnik i onaj ko primi novac. U blagajničkim dnevnicima nije iskazivano stanje pojedinačno po apoenima novčanica što je bila obveza prema navedenom obrascu, a isti nisu kontrolirani i ovjeravani od strane ovlaštene osobe.

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je od strane Ureda predsjednika FBiH uspostavljen odgovarajući sustav internih kontrola u zaštiti imovine (gotovog novca) kao i da se raspolaganje gotovim novcem vršilo sukladno zakonskim i ostalim propisima. Napominjemo da je na navedene nepravilnosti ukazivano i u izvješćima o reviziji finansijskih izvješća prethodnih godina, a da od strane Ureda predsjednika FBiH nisu poduzete adekvatne aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti i usklađivanja blagajničkog poslovanja sa važećim propisima.**

*Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Naputku o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.*

## **6.3 Popis imovine, potraživanja i obveza**

**Odluku o popisu imovine i obveza i Rješenje o imenovanju Povjerenstva za provođenje redovnog godišnjeg popisa Ureda predsjednika FBiH za 2014. godinu donio je Predsjednik, 11.12.2014. godine.** Istim je utvrđeno da će imenovano Povjerenstvo izvršiti popis sredstava i sitnog inventara, stanja potraživanja i obveza i novčanih sredstava u blagajni u razdoblju od 01.01. do 15.01.2015. godine, te uskladiti računovodstveno sa stvarnim stanjem na dan 31.12.2014. godine, a Izvješće o izvršenom popisu dostaviti Predsjedniku do 30.01.2015. godine. Odlukom od 08.01.2015. godine usvojeno je Izvješće o izvršenom popisu Ureda predsjednika FBiH na dan 31.12.2014. godine, te donesena Odluka o rashodovanju imovine, Odluka o rashodu sitnog alata i inventara, kao i Rješenje o isplati novčane naknade za rad članovima Povjerenstva za popis (neto 300 KM po članu).

**Ured predsjednika nema evidenciju stalnih sredstava i sitnog inventara,** iako je Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH predviđeno da proračunski korisnici, pored glavne knjige, obvezno vode i pomoćne knjige između kojih posebno ističemo pomoćne knjige inventara i kapitalne imovine (stalnih sredstava).

U konačnim popisnim listama sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popisne liste i rekapitulacija nisu zaključene i stalna sredstva nisu pojedinačno iskazana. U Rekapitulaciji popisnih lista Povjerenstvo za popis je iskazalo sadašnju knjigovodstvenu vrijednost stalnih sredstava od 23.752 KM, nabavnu vrijednost 359.209 KM i ispravku vrijednosti 335.456 KM, a u Analitičkom bruto bilansu Ureda predsjednika FBiH sa 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje knjigovodstvene vrijednosti 27.419 KM, nabavne vrijednosti 365.079 KM i ispravke vrijednosti 337.660 KM. Na popisnim listama iskazana je količina i naziv kompjuterske



opreme i opreme za prenos podataka i glasa bez vrijednosti, koju je izuzela Državna Agencija za istrage i zaštitu, ali je u knjigovodstvenoj evidenciji iskazana vrijednost navedene opreme, zbog čega nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. U Izvješću o popisu je navedeno da se Povjerenstvo za popis obratilo Županijskom tužiteljstvu u Sarajevu i Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i zatražilo da im isti ovjere dostavljene popisne liste sa navedenom opremom koja je izuzeta od strane navedene Agencije, kao i da potvrdi oduzeta novčana sredstva po Potvrdi o privremenom oduzimanju predmeta, međutim ista nije ovjerena i dostavljena od strane istih. Povjerenstvo za popis nije u Izvješću o popisu utvrdilo stanje po popisu po pojedinim pozicijama, stanje u knjigovodstvu, nije navela razlike koje su utvrđene i nije predložila knjigovodstvu šta uraditi kako bi se uskladilo knjigovodstveno stanje stalnih sredstava sa stanjem utvrđenim popisom. U Popisnoj listi motorna vozila van upotrebe, kao i Bilanci stanja i Analitičkoj bruto bilanci obuhvaćena je i oprema koja je manjak, odnosno nije isknjižena vrijednost vozila otuđenog prije 10 godina (Škoda Octavia).

Nije izvršen popis obveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine, a stanje istih nije obrazloženo u Izvješću o popisu.

Na prijedlog Povjerenstva za popis, Predsjednik FBiH je 08.01.2015. godine donio Odluku o rashodovanju i isti dan je sačinjen Zapisnik o predaji dotrajalih stalnih sredstava radi uništenja firmi „Kemis –BH“ doo Lukavac. Radi se o opremi nabavne vrijednosti 2.934 KM, ispravke vrijednosti 961 KM i sadašnje knjigovodstvene vrijednosti 1.973 KM ( neispravan ipad, dva mobitela), a isknjižen je iz evidencije mobitel koji je ukraden u 2013. godini.

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ured predsjednika FBiH uspostavio evidenciju stalnih sredstava i sitnog inventara, niti da je izvršen stvarni popis stalnih sredstava, potraživanja, obveza i novčanih sredstava kao i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2014. godine, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

***Potrebno je vršiti stvarni popis stalnih sredstava, sitnog inventara, auto guma, obveza, potraživanja i novčanih sredstava i uskladiti stanje u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom sukladno zakonskim, podzakonskim i internim propisima, koji reguliraju ovu oblast.***

U knjigovodstvenim evidencijama na poziciji **oprema privremeno van upotrebe** evidentirana su dva vozila (od kojih vozilo Audi A8 nije u vlasništvu Ureda predsjednika FBiH jer se prema prometnoj dozvoli nalazi u vlasništvu Hrvatske zajednice Herceg Bosne i neupotrebljivo je, a drugo vozilo Škoda Octavia je još 2003. godine otuđeno, ukupne nabavne i ispravke vrijednosti 190.107 KM). Ne može se potvrditi opravdanost evidentiranja ovog vozila na poziciji sredstava van uporabe, obzirom da je isto na temelju vjerodostojne dokumentacije trebalo potpuno isknjižiti iz knjigovodstvenih evidencija. Pored navedenog Povjerenstvo za popis je u popisnim listama trebalo konstatirati manjak otuđenog vozila.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa opreme evidentirane na poziciji van uporabe.***

#### **6.4 Vanbilančna evidencija**

U **Vanbilančnoj evidenciji**, na dan 31.12.2014. godine, iskazano je 40.120 KM, koje se sastoji od 31.370 KM temeljem Rješenja o izvršenju po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa (na ime razlike naknade za: ishranu tijekom rada, regresa za godišnji odmor i jubilarnih nagrada) i 8.749 KM na ime doprinosa na razliku isplaćene plaće po osnovu sudskih presuda. Evidentiranje je izvršeno sukladno Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu evidentiranja obveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice. Krajem 2013. godine od strane zaposlenika podnesena je tužba za isplatu razlike toplog obroka, regresa i jubilarnih nagrada za siječanj – decembar 2013. godine u iznosu od 17.885 KM, za koju nije donesena presuda.

***Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama***

*- izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

## 6.5 Javne nabave

**Plan nabave stalne imovine za 2014. godinu** odobrio je Predsjednik FBiH 14.01.2014. godine, po vrstama stalnih sredstava u ukupnom iznosu odobrenog Proračunom FBiH u iznosu od 40.000 KM.

Za provođenje postupaka javne nabave imenovana je **Povjerenstvo za provođenje postupka javne nabave Kabineta predsjednika i dva dopredsjednika FBiH**, 02.06.2014. godine, a sastojala se od predstavnika sva tri ureda i trebala je provesti postupke javne nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Povjerenstvo je 12.06.2014. godine sačinilo **Plan javnih nabavi za 2014. godinu**, ali isti nije odobren od strane ovlaštenih osoba, niti su obuhvaćene sve potrebe za robama i uslugama po uredima, kao i jasno i precizno utvrđene vrste i karakteristike svih predmeta nabave, što nije sukladno Procedurama postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova. Zajedničko Povjerenstvo je provelo konkurentne postupke za nabavu i isporuku računarske i druge opreme (ukupne procijenjene vrijednosti od 25.000 KM, a ukupno realizirano 22.200 KM), uredskog materijala (ukupne procijenjene vrijednosti od 30.000 KM, a ukupno realizirano 30.345 KM), kasko osiguranje motornih vozila i kolektivnog osiguranja zaposlenika (ukupne procijenjene vrijednosti po 7.000 KM, a ukupno realizirano 6.939 KM), pružanje servisnih usluga za računarske/mrežne sustave (ukupne procijenjene vrijednosti od 20.000 KM, a realizirano 9.841 KM). Sa odabranim dobavljačima zaključen je jedan ugovor za svaki postupak, potpisan od strane ovlaštenih osoba sva tri ureda. Otvoreni postupak za odabir dobavljača za nabavu goriva proveden je zajedno za Ured predsjednika (1101) i Ured dopredsjednika (1102) (procijenjene vrijednosti od 50.000 KM, a ukupno iskazani utrošak goriva iznosi 53.725 KM). U Uredu predsjednika FBiH provedeno je i više izravnih sporazuma za nabavu raznih roba i usluga.

Člankom 7. Naputka o primjeni Zakona o javnim nabavama BiH utvrđeno je da kod zajedničkih nabavi više ugovornih organa, svaki ugovorni organ koji je učestvovao u zajedničkom postupku nabave zaključuje poseban ugovor s izabranim ponuđačem, što u navedenom slučaju nije urađeno. U zaključenim zajedničkim ugovorima o nabavi u najvećem dijelu nije navedena vrijednost nabave. Konstatirano je da tenderska dokumentacija nije sačinjena sukladno modelima standardne tenderske dokumentacije, ista ne sadrži nacrt ugovora, u većini konkurentski zahtjevi za dostavom ponuda ne sadrže adekvatne i dovoljne informacije temeljem kojih dobavljači mogu pripremiti svoje ponude na konkurentskom osnovu, nisu navedene količine koje su predmet nabave. Kod otvorenog postupka nabave goriva Obavještenje o dodjeli ugovora nije objavljeno u Službenom glasniku BiH, što nije sukladno članku 40. Zakona o javnim nabavama BiH. Tako npr. kod nabave uredskog materijala nisu navedene potrebne količine pojedinih roba, a ugovor je zaključen na temelju jediničnih cijena i ne sadrži ugovornu vrijednost. U zajedničkom Ugovoru o prodaji i isporuci roba koji je 13.11.2014. godine zaključen sa „Kodeks“ doo Sarajevo nije navedena ni količina, ni vrijednost roba, niti ponuda koja je izabrana kao najpovoljnija, već samo da ugovor stupa na snagu danom potpisivanja i traje do zaključenja sa novim ponuđačem za proračunsku 2015. godinu. Uvidom u nabavu stalnih sredstava utvrđeno je da je 11.03.2014. godine od navedene firme izvršena nabava računarske opreme u vrijednosti od 6.653 KM. Uvidom u fakture i otpremnice konstatirano je da je roba primljena od ovlaštene osobe, međutim ne može se potvrditi da je izvršena provjera i da je potvrđeno da je navedena oprema primljena u količini i po cijenama utvrđenim u odabranoj ponudi, **zbog čega se ne može potvrditi da je uspostavljen sustav interne kontrole u dijelu praćenja realizacije zaključenih ugovora o nabavi.** Također, od odabranog dobavljača o nabavi i sukcesivnoj isporuci uredskog materijala i pribora, „Exclusive“ doo Zenica nabavljena su tri uništavača papira, a da nisu traženi u zahtjevu za dostavom ponuda, niti su navedeni u ponudi dobavljača. Također, je utvrđeno da su zaključenim ugovorima preuzete obveze koje će se izmirivati na teret proračunskih sredstava naredne godine, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna u FBiH. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je nabava roba i usluga za potrebe Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH vršena sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, podzakonskim i internim aktima. Također, ne može se potvrditi da se prati realizacija zaključenih ugovora o nabavi sukladno izabranim ponudama koje su sastavni dio zaključenih ugovora.**

*Potrebno je postupke javnih nabavi provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, podzakonskim i internim aktima i poduzeti aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora sukladno ponudama koje su sastavni dio istih.*

## 7. NALAZI UREDA DOPREDSJEDNIKA FBiH (1102)

### 7.1 POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠĆA

Izvršena je revizija finansijskih izvješća Ureda dopredsjednika FBiH za 2013. godinu, sačinjeno je izvješće o izvršenoj reviziji Ureda predsjednika i dva dopredsjednika FBiH i dano mišljenje sa rezervom o finansijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ured dopredsjednika FBiH je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2013. godinu.

Ured dopredsjednika FBiH je **postupio** po preporukama koje se odnose na:

- aktivnosti, kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

Ured dopredsjednika je **djelomice postupio** po preporukama koje se odnose na:

- aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Dopredsjednika FBiH sukladno zakonskim i ostalim propisima i dosljednoj primjeni istih u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola;
- poduzimanju mjera i aktivnosti sukladno danim preporukama u izvješću o internoj reviziji u Uredu Potpredsjednika FBiH za 2013. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti;

Ured dopredsjednika **nije postupio** po preporukama koje se odnose na:

- obavljanje blagajničkog poslovanja sukladno Pravilniku o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova reprezentacije, preispitivanje opravdanosti iskazanih troškova interne i eksterne reprezentacije te sukladno konstatiranim poduzete adekvatne aktivnosti;
- uvid u dokumentaciju vezanu za evidentiranje izdataka dizel goriva i benzina utvrđivanje osnovanost isplate istih te sukladno konstatiranim poduzeti odgovarajuće mjere i aktivnosti;
- nabavu goriva kod dobavljača sa kojim je zaključen ugovor o isporuci naftnih derivata sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH;
- utvrđivanje načina raspodjele sredstava tekućih grantova sukladno Odluci o načinu i kriterijima raspodjele, kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrijednovanje pristiglih zahtjeva i obveza izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava za projekte kod kojih postoji potreba za istim.
- uređivanje unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta i na temelju iste sačinjavanje finansijskih izvješća koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva dopredsjednika FBiH kao jedne pravne osobe, sukladno izvršenom registracijom Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti.



## 8. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrijednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

**Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Kabinetu dopredsjednika FBiH (1102)**, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka, sistematizirana su radna mjesta za 22 izvršitelja bez Potpredsjednika FBiH, što je za 7 više nego što je utvrđeno prethodnim Pravilnikom, a da nije traženo mišljenje ni suglasnost bilo kog organa na razini FBiH. Navedenim Pravilnikom utvrđene su osnovne organizacijske jedinice, Kabinet dopredsjednika FBiH i Odjel za opće, pravne i financijske poslove. Iako navedenim Pravilnikom nije predviđeno radno mjesto „Predstojnik Ureda“ jedan savjetnik po osnovu ovlaštenja Potpredsjednika 1102 akta se potpisuje kao „Predstojnik Ureda“, što nije sukladno navedenom pravilniku, obzirom da istim nije sistematizirano radno mjesto pod takvim nazivom. Navedenom savjetniku je još 2011. godine dano Ovlaštenje da organizuje i rukovodi općim, pravnim i personalnim poslovima u Kabinetu, te da posebno organizira i kontrolira materijalno-financijsko poslovanje u Kabinetu dopredsjednika FBiH i potpisuje sva akta materijalno-financijskog poslovanja. Imenovani je odgovoran za raspolaganje sredstvima Kabineta dopredsjednika FBiH sukladno Proračunu FBiH i zakonskim i podzakonskim propisima. **Uvidom u Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2014. godine, konstatirano je da za savjetnike kao uvjet za obavljanje poslova i zadataka nije uopće predviđeno potrebno radno iskustvo, niti položen stručni ispit, što nije sukladno važećim propisima.**

Odlukom o uspostavi i unutarnjem ustrojstvu Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH iz 2003. godine, propisano je da će se za obavljanje općih, zajedničkih i financijskih poslova za potrebe Ureda predsjednika i dva dopredsjednika FBiH uspostaviti Odjeljenje za opće, zajedničke i financijske poslove. U Odjelu za opće, pravne i financijske poslove u Uredu dopredsjednika FBiH sistematizirana su dva radna mjesta, pomoćnik u Odjelu za opće, pravne i financijske poslove, koji obavlja utvrđene poslove za sva tri ureda (sa kojim je sporazumno raskinut radni odnos 22.10.2014. godine, a za navedene poslove angažirana osoba po osnovu ugovora o djelu) i stručni suradnik za računovodstveno – financijske poslove, koje je sistematizirano dopunom Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu u Kabinetu dopredsjednika FBiH, 01.10.2014. godine, koje nije popunjeno. Radno mjesto „Pomoćnik u Odjeljenju za opće, zajedničke i financijske poslove“ nije sukladno Uredbi o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija, a osoba angažirana po ugovoru o djelu za ove poslove nema obveze i odgovornosti koje ima državni službenik sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH.

Sukladno zakonskim i podzakonskim propisima 2013. godine donesen je **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima**. Uvidom u isti konstatirano je da su definirani stupnjevi rizika (visok, srednji, nizak) za većinu aktivnosti, međutim istim nisu obuhvaćene aktivnosti niti stupnjevi rizika za tekuće grantove, javne nabave, raspolaganje gotovinom. Ovim Pravilnikom je uređeno da Dopredsjednik FBiH i predstojnik Ureda imaju pravo i obvezu nadgledanja zakonitosti i provođenja internih kontrolnih postupaka i procedura da bi se osiguralo onemogućavanje pojedincima nezakonitih radnji i transakcija. Kvalitet internih kontrola može se ocijeniti kroz periodične procjene i izvješća predstojnika Ureda kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcioniraju kako je planirano. Iako su u izvješću o reviziji financijskih izvješća za prethodnu godinu konstatirani propusti i nedostaci u funkcioniranju sustava internih kontrola, ni u 2014. godine nisu sačinjavane periodične procjene niti izvješća o internim kontrolama.

Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, Pravilnikom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura Ureda Dopredsjednika FBiH i Naputkom o kolanju i čuvanju računovodstvene dokumentacije propisan je postupak prijema, provjere istinitosti i točnosti podataka sadržanih u knjigovodstvenim ispravama, kojim se dokazuje nastanak poslovne promjene, prije nego što se izvrši evidentiranje poslovnih događaja. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da

značajan dio faktura dobavljača nije protokoliran, signiran, prekontroliran i odobren za plaćanje prije nego što je izvršen unos obveza i rashoda u Glavnu knjigu Riznice, zbog čega ne možemo potvrditi da je u procesu stvaranja obveza i rashoda postupano sukladno navedenim aktima. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je izvršeno usklađivanje pojedinih internih akata sa zakonskim i ostalim propisima, niti da su poduzete potrebne aktivnosti na uspostavi i održavanju adekvatnog sustava internih kontrola, a što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti navedene u ovom Izvješću i Pismu menadžmentu.**

Utvrđeni su i propuste i nedostaci koji se odnose na izdatke za materijal i usluge, realizaciju tekućih grantova, popis imovine, potraživanja i obveza i nabavu roba i usluga koji su obrazloženi u ovom Izvješću. Nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola u dijelu: troškova službenih putovanja, izdataka za rad povjerenstava i izdataka po osnovu ugovora o djelu, izdataka za mobilne telefone, izdataka za održavanje vozila i unajmljivanje vozila, izdaci za održavanje opreme, izdataka za auto gume, korištenje privatnog automobila za službene potrebe, nabava novogodišnjih paketića za djecu zaposlenika, na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

***Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola putem uspostavljanja efikasnijeg suštinskog nadzora nad implementacijom internih akata a u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa kojim bi se onemogućila pojava greški, a za dio internih akata Ureda dopredsjednika FBiH koji nisu usklađeni sa važećim zakonskim i ostalim propisima poduzeti aktivnosti na usklađivanju.***

#### **Interna revizija**

Sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH, internu reviziju za 2014. godinu je obavila Jedinica za internu reviziju Federalnog ministarstva financija. U Izvještaju o izvršenoj internoj reviziji u Uredu Dopredsjednika FBiH 1102 za period siječanj – prosinac 2014. godine ukazano je na propuste i nepravilnosti u vezi putnih troškova, izdataka za mobilne telefone, korištenja službenih vozila, ugovornih i drugih posebnih usluga, usluge reprezentacije, izdataka za rad povjerenstava i ugovora o djelu, javnih nabavi i popisa imovine, obveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine.

***Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti sukladno danim preporukama u Izvješću o internoj reviziji u Uredu dopredsjednika FBiH za 2014. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.***

## **9. Izvršenje proračuna**

U **Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna u Uredu dopredsjednika FBiH-1102 za 2014. godinu** iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 830.143 KM što predstavlja 92,35% od 898.862 KM odobrenih sredstava za 2014. godinu. Proračunom FBiH za 2014. godinu odobrena su sredstva za plaće i naknade plaće za 12 zaposlenika, a sa 31.12.2014. godine, pored Dopredsjednika FBiH (1102) bilo je još 12 zaposlenika. Nedostajuća sredstva za isplatu bruto plaće i doprinosa odobrena su iz sredstava Tekuće pričuve Vlade FBiH u iznosu od 56.000 KM.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 69,57% (577.555 KM), tekući grantovi 8,94% (74.250 KM), izdaci za materijal, sitni inventar i usluge 20,45% (169.741 KM) i nabava stalnih sredstava 1,04% (8.597 KM).

**Pregled izvršenja proračuna dat je u Pravitku IV Financijska izvješća.**

### **9.1 Rashodi, izdaci i financiranje**

#### **9.1.1 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge**

iskazani su u iznosu od 169.741 KM, što predstavlja 20,45% ukupnih rashoda i izdataka Ureda dopredsjednika FBiH. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorne i druge posebne usluge 50.895 KM (29,98%), putni troškovi 40.262 KM (23,72%), izdaci za usluge prijevoza i goriva 24.254 KM (14,29%), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 19.487 KM (11,48%), nabavka materijala i sitnog inventara 17.273 KM (10,18%), izdaci za tekuće održavanje 14.648 KM (8,63%), izdaci osiguranja i bankarskih usluga 2.922 KM (1,72%) i za unajmljivanje imovine i opreme nisu iskazani izdaci.

**Izdaci za reprezentaciju** iskazani u iznosu **34.509 KM** i čine najznačajnije izdatke u strukturi ugovornih i drugih posebnih usluga. Na eksternu reprezentaciju odnosi se 25.997 KM, a na internu 8.512 KM. Vežano za izdatke reprezentacije, konstatirani su propusti kao i u prethodnim godinama. Fiskalne račune ugostiteljskih objekata, kao i nota račune, koji su nastajali poslije radnog vremena i u dane vikenda, svojim potpisom ovjeravao je predstojnik Ureda - savjetnik. Za nastanak navedenih troškova nije priložena relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su izdaci nastali za službene potrebe, a također uz račune nije obrazložen povod nastanka istog. Zbroj faktura za pružene ugostiteljske usluge pojedinih restorana u određene dane iznosio je i po nekoliko stotina konvertibilnih maraka. Također, nabavljani su različiti pokloni kao što su laptopi (2.026 KM), suveniri i drugo, a da za iste nije navedeno kojim povodom i za koga se nabavljaju niti je za nabavu istih prezentirano odobrenje od strane nadležne osobe. Većina od navedenih izdataka isplaćena je iz blagajne putem nota računa bez fiskalnog računa propisanog zakonskim propisima. Dodjeljivanje poklona nije vršeno sukladno procedurama i pravilima davanja poklona. Dokumentacija koja se odnosi na internu reprezentaciju odnosi se na konzumaciju hrane i pića u restoranu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Ni u toku 2014. godine na računima interne reprezentacije nije se navodio povod nastanka izdataka odnosno opravdanost nastalog troška. Ističemo da za nastale troškove reprezentacije nije postupljeno sukladno Pravilniku o poklonima i reprezentaciji u dijelu izdavanja narudžbenica kao i prilaganja uz račune kratkog pisanog izvještaja o svrsi i korištenju sredstava reprezentacije u cilju pravdanja namjenskog trošenja istih.

***Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova reprezentacije, preispitati opravdanost iskazanih troškova interne i eksterne reprezentacije te sukladno konstatiranim poduzeti adekvatne aktivnosti.***

**Troškovi goriva službenih vozila** Ureda dopredsjednika FBiH (1102) prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2014. godini iznosili su **24.254 KM**. **Od navedenog iznosa na izdatke za dizel gorivo odnosi se 20.109 KM, a na benzin 2.708 KM, iako na raspolaganju nisu bila službena vozila sa benzinskim motorom.** Prema pregledu službenih vozila, Ured je u 2014. godini imao na raspolaganju dva vozila sa dizel motorima od čega je jedno vozilo na korištenju od Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Prethodno zakljućeni ugovor o isporuci naftnih derivata sa dobavljaćem „Hifa petrol“ doo Sarajevo predvidio je isporuku dizel i benzin goriva, dok važeći ugovor predviđa isporuku dizel goriva. Iako Ured raspolaže vozilima sa dizel gorivom, ne možemo potvrditi opravdanost ugovaranja benzin goriva. Konstatirano je da je dizel gorivo toćeno i u privatno vozilo savjetnika, bez odobrenja ovlaštene osobe uz korištenje kartice za toćenje goriva kod odabranog dobavljaća. Službena vozila Ureda korištena su radnim danima (poslije radnog vremena) i u dane vikenda bez putnog naloga ili odobrenja nadležne osobe. Nije dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su ista korištena za obavljanje zadataka iz nadležnosti Ureda, što nije sukladno Pravilniku o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putnićkih automobila (od 30.01.2013. godine), ćlanak 6., kojim je uređeno da je uporaba službenih automobila iskljućivo u funkciji izvršavanja službenih poslova tijekom rada. Uvidom u putne naloge (obrazac PN-4), utvrdili smo da se ne popunjavaju sve predvićene rubrike, uoćili smo znaćajna odstupanja u prijedenoj kilometraži na istim relacijama. **Upoređujući iskazane podatke iz putnih naloga za oba službena vozila konstatirano je da je u manjem broju dana u istom vremenskom razdoblju vozać popunjavao podatke da je upravljao sa oba vozila istovremeno što je posljedica neurednog popunjavanja podataka o vremenu trajanja vožnje i relacija kretanja vozila (Sarajevo-loko, dnevno od 20 do 200 km), zbog čega se ne može potvrditi vjerodostojnost popunjenih podataka, kao i to da je ista osoba istovremeno po 8 ili više sati bez prekida vožnje upravljala sa oba vozila.** Pravilnikom o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putnićkih automobila je predvićeno da se službeni putnićki automobili parkiraju na parking prostoru ispred zgrade Predsjedništva tijekom radnog vremena, odnosno da se nakon završenog radnog vremena ili obavljene službene obveze vozila parkiraju na predvićena mjesta, o ćemu se nije vodila evidencija niti se vršila kontrola obzirom da su vozila korištena poslije radnog vremena i vikendom bez izdavanja naloga za službena putovanja. Sukladno navedenom Pravilniku i Instrukciji o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima saćinjavana su izvješća o utrošenom gorivu i prijedenoj kilometraži na kojim nema naznaka da su ista dostavljena ovlaštenoj osobi, prekontrolirana i odobrena sukladno internim procedurama i ostalim važećim propisima. Godišnja izvješća o potrošnji goriva za 2014. godinu ne sadrže

podatke o utrošku benzina. Cjelokupan trošak benzina u iznosu od 2.708 KM je nastao a da Ured predsjednika i dopredsjednika (1102) nije raspolagao službenim vozilima sa benzinskim motorom. Prema navedenim godišnjim izvješćima u 2014. godini za korištenje 2 službena vozila utrošeno je 6.517 litara dizel goriva čija je vrijednost manja u odnosu na iskazane izdatke u knjigovodstvenim evidencijama (20.109 KM) za cca 4.000 KM, zbog čega se ne može potvrditi iskazani izdatak za troškove goriva.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su iz blagajne tijekom cijele godine vršene isplate gotovine uposlenicima u visini iznosa računa za točenje goriva (benzin i dizel) od raznih dobavljača, a da pri tome ni na jednom računu nije navedeno u koje je vozilo točeno gorivo, niti za koje su potrebe nastali izdaci. Na ovaj način su angažirane druge osobe koje nisu uposlenici Ureda (uposlenik Službi za zajedničke potrebe). Račune za gorivo je **odobravao i naplaćivao u gotovini** predstojnik Ureda u svojstvu naredbodavatelja. Dopredsjednik FBiH 1102 je početkom 2013. godine donio Odluku o odobravanju priznavanja troškova prema računima za točenje goriva koja nije sukladan Pravilniku o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila od siječnja 2013. godine, kojom je propisano da se za službene potrebe, uz prethodno odobrenje rukovoditelja organa državne službe, koristi putnički automobil u privatnom vlasništvu, uz naknadu u visini 20% cijene litre benzina koji se koristi po prijeđenom kilometru na odobroj relaciji. Odluka Potpredsjednika FBiH 1102 kojom se odobrava priznavanje troškova prema računima za gorivo nije sukladna naprijed navedenim aktima i ostalim važećim zakonskim i podzakonskim propisima. **Obzirom da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su uposlenici kojima je vršena isplata gotovine u visini iznosa računa za točenje goriva bili zaduženi za službena vozila, da je gorivo točeno u osobna vozila uz prethodno odobravanje rukovoditelja institucije, kao i kojim povodom su nastali troškovi, ne može se potvrditi namjenski utrošak navedenih sredstava, odnosno opravdanost dijela iskazanog troška.**

*Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za evidentiranje izdataka dizel goriva i benzina utvrditi osnovanost isplate istih te sukladno konstatiranim poduzeti odgovarajuće mjere i aktivnosti.*

*Potrebno je vršiti nabavu goriva kod dobavljača sa kojim je zaključen ugovor o isporuci naftnih derivata sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.*

#### 9.1.2 Tekući grantovi

**Tekući grantovi** iskazani su u iznosu od **74.250 KM**, a odnose se na grant pojedincima 29.250 KM i transfer neprofitnim organizacijama 45.000 KM. Odluku o kriterijima i načinu raspodjele sredstava tekućih grantova u Kabinetu dopredsjednika FBiH, donio je dopredsjednik 10.02.2014. godine. **Iako nosi takav naziv navedenom Odlukom nisu utvrđeni kriteriji i način raspodjele, već namjene za koje se sredstva mogu odobriti** (podrška talentiranim đacima i studentima i njihovom učešću na međunarodnim skupovima; spriječavanje, ublažavanje i otklanjanje socijalne ugroženosti i poboljšanje standarda djece, starih i nemoćnih osoba kao i drugih kategorija građana u stanju socijalne potrebe; podršku u obnovi i izgradnji objekata stanovanja, predškolskog odgoja, osnovnog, srednjeg i visokog obrazovanja, sportskih, vjerskih i objekata lokalne infrastrukture; podršku pri organizaciji kulturno-zabavnih, sportskih i vjerskih manifestacija, obilježavanju značajnih istorijskih nadnevaka i značajnih nadnevaka iz proteklog domovinskog rata; materijalnu podršku pojedincima koji su pokazali izuzetne rezultate i angažiranje u radu; materijalnu podršku udrugama građana i nevladinih organizacija i u drugim slučajevima humanitarnog i socijalnog karaktera) i **korisnici sredstava** (pojedinci i neprofitne organizacije). Međutim, navedenom Odlukom nije utvrđena obveza javnog objavljivanja, kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja kao i obveza izvješćivanja (tamo gdje za to postoji potreba). Sukladno navedenoj Odluci dopredsjednik FBiH je donosio pojedinačna rješenja o isplati financijske pomoći kojim je predviđeno da korisnik kojem su dodijeljena financijska sredstva dostavlja izvješće o utrošku istih. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da ni jedan korisnik nije dostavio izvješće o utrošku sredstava, niti način na koji je izvršen izbor krajnjih korisnika sa iznosima financijske pomoći koji je bio temelj za donošenje pojedinačnih rješenja. **Na temelju naprijed navedenog, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina raspodjele sredstava, posebno imajući u vidu da raspodjela sredstava nije vršena na način kojim bi se osigurala javnost raspodjele sredstava uz prethodno utvrđene kriterije raspodjele i obveze potpunog izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava za projekte za koje postoji potreba izvješćivanja.**

*Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih grantova utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni i primjenjivi kriteriji za vrijednovanje pristiglih zahtjeva, kao i obveza izvješćivanja sa dokumentacijom kojom se dokazuje utrošak sredstava za predviđene namjene.*

## 10. Imovina, obveze i izvori sredstava

U finansijskim izvješćima Ureda potpredsjednika FBiH (1102) na dan 31.12.2014. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 25.395 KM (nabavna vrijednost 118.905 KM, ispravka vrijednosti 93.510 KM), novčana sredstva 1.723 KM, kratkoročne tekuće obveze 97.629 KM i izvori stalnih sredstava 25.395 KM.

Pregled stanja imovine, obveza i izvora sredstava dat je u Privitku IV – Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine.

### 10.1 Blagajničko poslovanje

Sukladno Napatku o blagajničkom poslovanju donesena je Odluka o blagajničkom maksimumu za 2014. godinu u kojoj je navedeno da se ista utvrđuje u visini od 3.000 KM (odobrena od strane Federalnog ministarstva financija). Revizijom blagajničkog poslovanja Ureda potpredsjednika FBiH konstatirane su određene nepravilnosti u samom rukovanju gotovim novcem te vođenju blagajničkog poslovanja. Putem blagajne više puta u toku mjeseca vršena je isplata za parkiranje vozila i gorivo, iako je sa odabranim dobavljačem za nabavu goriva zaključen ugovor, refundacija za gorivo je vršena i prema izjavi odgovorne osobe vozaču Službe za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH, koji je vozio po nalogu Potpredsjednika FBiH. Isplatu je po ovlaštenju odobravao predstojnik Ureda - savjetnik, **međutim, konstatirano je da je određene isplate odobravala osoba koja za isto nema ovlaštenje.** Nije se u potpunosti poštovala utvrđena visina blagajničkog maksimuma, obzirom da su određena salda blagajne bila iznad dozvoljenog. Nismo mogli potvrditi da su se blagajnički dnevници vodili svakodnevno i ažurno. Određene nepravilnosti vezane za blagajničko poslovanje navedene su u dijelu koji se odnosi na izdatke za reprezentaciju i korištenje vozila.

*Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati sukladno Napatku o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.*

### 10.2 Popis imovine, potraživanja i obveza

Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Dopredsjednik FBiH nije donio Odluku o popisu za 2014. godinu, ali je 01.12.2014. godine doneseno Rješenje o imenovanju Povjerenstva za popis imovine, obveza i potraživanja i 31.12.2014. godine Rješenje o isplati naknade za rad članovima navedenog Povjerenstva (300 KM po članu), prije nego što je ista obavila dane joj poslove.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH predviđeno je da proračunski korisnici, pored glavne knjige, obvezno vode i pomoćne knjige između kojih posebno ističemo: pomoćne knjige inventara i kapitalne imovine (stalnih sredstava) koje nisu prezentirane. Prezentirane su konačne popisne liste stalnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, potpisane od strane nadležnih osoba u kojim stalna sredstva nisu pojedinačno iskazana. Na prijedlog Povjerenstva za popis, kao i prethodne godine, uz dostavljeno mišljenje dobavljača za servisiranje opreme „Art-Line BH“ doo Sarajevo i Samostalne zanatsko trgovačke radnje „PC mobile“ Sarajevo o neisplativosti opravke i neispravnosti, izvršeno je rashodovanje dijela stalnih sredstava (računar, printer, dva multifunkcijska printera, dva laptopa, 11 mobitela, 2 kompleta svjetlosne signalizacije) ukupne **neotpisane vrijednosti od 20.359 KM (nabavne vrijednosti od 28.164 KM i ispravke od 7.805 KM)**. Konstatirano je da su svih 11 mobitela rashodovani zbog virusnog oštećenja softvera, loma i fizičkog oštećenja, čije bi otklanjanje bilo skuplje od nabave novih aparata, a da nije utvrđena odgovornost korisnika istih, obzirom da su mobiteli nabavljeni 2013. godine ukupne nabavne vrijednosti 13.535 KM i otpisane vrijednosti od svega 682 KM. Rashodovana oprema je prema zapisniku firme „AIDA-COMMERCE“ doo Sarajevo dovezena na zbrinjavanje, recikliranje i uništenje 27.02.2015.



godine, ali ista je isknjižena iz knjigovodstvene evidencije 31.12.2014. godine, što znači da je isknjižena prije nego što je uništena. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno zakonskim i podzakonskim propisima.

Vezano za popis obveza konstatirano je da su pozicije obveza iskazane samo u zbirnom iznosu i identične su stanjima iskazanim u Glavnoj knjizi Riznice, što znači da izvršenim popisom nije utvrđena struktura i pojedinačna osnovanost nastanka svake obveze.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je izvršen popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obveza sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

*Potrebno je vršiti stvarni popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza, potraživanja i novčanih sredstava i uskladiti stanje u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom sukladno zakonskim, podzakonskim i internim propisima, koji reguliraju ovu oblast.*

*Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju odgovornosti zaposlenika za uništena stalna sredstva koja su rashodovana a koja su imala značajnu neotpisanu vrijednost i aktivnosti kako bi se rashodovanje sitnog inventara vršilo sukladno važećim propisima.*

### 10.3 Vanbilančna evidencija

U vanbilančnoj evidenciji, na dan 31.12.2014. godine iskazano je stanje od 38.939 KM, koje se odnosi na 28.821 KM na temelju Rješenja o izvršenju presude temeljem prava uposlenika iz radnog odnosa (na ime razlike naknade za ishranu tijekom rada, naknade za korištenje godišnjeg odmora i na ime jubilarnih nagrada) i 10.118 KM na ime doprinosa na razliku isplaćene plaće po osnovu sudskih presuda. Evidentiranje je izvršeno sukladno Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu evidentiranja obveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice. Krajem 2013. godine od strane uposlenika podnesena je tužba za isplatu razlike toplog obroka, regresa i jubilarnih nagrada za siječanj – studeni 2013. godine u iznosu od 11.647 KM, za koju nije donesena presuda.

*Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

### 10.4 Javne nabave

Za provođenje postupaka javnih nabavi roba i usluga za potrebe Kabineta predsjednika i dva dopredsjednika FBiH imenovano je Povjerenstvo za provođenje postupka javnih nabavi Kabineta predsjednika i dva dopredsjednika FBiH dana 02.06.2014. godine, koja je trebala provesti postupak javne nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Povjerenstvo je (12.06.2014. godine) sačinilo Plan nabavi za 2014. godinu koji nije sačinjen sukladno Procedurama postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova. Plan nabavi nije usvojen od strane ovlaštene osobe, a istim nisu obuhvaćene sve potrebe za robama i uslugama po kabinetima, niti su jasno i precizno utvrđene vrste i karakteristike svih predmeta nabave.

Povjerenstvo je provelo konkurentne postupke i to za nabavu i isporuku računarske i druge opreme, uredskog materijala, kasko osiguranje motornih vozila, kolektivno osiguranje uposlenika, pružanje servisnih usluga za računarske/mrežne sustave i sa odabranim dobavljačima zaključen je jedan ugovor za svaki postupak, potpisan od strane ovlaštenih osoba sva tri ureda. Otvoreni postupak za odabir dobavljača za nabavu goriva proveden je zajedno za Ured predsjednika i Ured dopredsjednika – 1102.

Člankom 7. Naputka o primjeni Zakona o javnim nabavama BiH utvrđeno je da kod zajedničkih nabavi više ugovornih organa, svaki ugovorni organ koji je sudjelovao u zajedničkom postupku nabave zaključuje poseban ugovor s izabranim ponuđačem, što u navedenom slučaju nije urađeno, obzirom da je zaključen samo jedan ugovor. U zaključenim zajedničkim ugovorima o nabavi u najvećem dijelu nije navedena vrijednost nabave. Konstatirano je da tenderska dokumentacija nije sačinjena sukladno modelima standardne tenderske dokumentacije, ista ne sadrži nacrt ugovora, u većini konkurentski zahtjevi za dostavom ponuda ne sadrže adekvatne i dovoljne informacije temeljem kojih dobavljači mogu pripremiti svoje ponude na konkurentskom osnovu, nisu navedene količine koje su predmet nabave. Kod otvorenog postupka nabave goriva Obavještenje o dodjeli ugovora nije objavljeno u Službenom glasniku BiH, što nije sukladno članku 40. Zakona o javnim nabavama BiH. Tako npr. kod nabave uredskog materijala nisu navedene potrebne količine pojedinih roba, a ugovor je zaključen temeljem jediničnih cijena i ne sadrži ugovornu vrijednost. U zajedničkom Ugovoru o prodaji i isporuci roba koji je 13.11.2014. godine zaključen sa „Kodeks“ doo Sarajevo nije navedena ni količina, ni vrijednost roba, niti ponuda koja je izabrana kao najpovoljnija, već samo da ugovor stupa na snagu danom potpisivanja i traje do zaključenja sa novim ponuđačem za proračunsku 2015. godinu. Uvidom u nabavu stalnih sredstava utvrđeno je da je 26.08. i 10.12.2014. godine od navedene firme izvršena nabava računarske opreme u vrijednosti od 8.597 KM, međutim i pored toga što je roba primljena od ovlaštene osobe, ne može se potvrditi da je izvršena provjera i da je potvrđeno da je oprema primljena u količini i po cijenama utvrđenim u odabranoj ponudi, **što ukazuje da nisu uspostavljene interne kontrole u dijelu praćenja realizacije zaključenih ugovora o nabavi.** Ugovorima su preuzete obveze koje će se izmirivati na teret proračunskih sredstava naredne godine, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH, tako da se **ne može potvrditi da je nabava roba i usluga za potrebe Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH vršena sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, podzakonskim i internim aktima, niti da se prati realizacija zaključenih ugovora o nabavi sukladno sa izabranim ponudama koje su sastavni dio zaključenih ugovora.**

*Potrebno je postupke javnih nabavi provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, podzakonskim i internim aktima, kao i poduzeti aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora sukladno ponudama koje su sastavni dio istih.*

## 11. NALAZI UREDA DOPREDSJEDNIKA FBiH (1103)

### 11.1 POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠĆA

Izvršena je revizija finansijskih izvješća Ureda dopredsjednika FBiH za 2013. godinu, sačinjeno je Izvješće o izvršenoj reviziji Ureda predsjednika i dva dopredsjednika FBiH i dano mišljenje sa rezervom o finansijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ured dopredsjednika FBiH je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2013. godinu.

Ured dopredsjednika FBiH je **postupio** po preporukama koje se odnose na:

- aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;

Ured dopredsjednika FBiH je **djelomice postupio** po danim preporukama koje se odnose na:

- uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za blagajničko poslovanje i sukladno konstatiranim poduzeti adekvatne aktivnosti;
- održavanje službenih putničkih automobila u dijelu izbora najpovoljnijeg ponuđača sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i zaključenje ugovora o održavanju vozila.

Ured dopredsjednika FBiH **nije postupio** po danim preporukama koje se odnose na:

- obavljanje blagajničkog poslovanja sukladno Naputku o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- uvid u dokumentaciju u vezi nastalih šteta u prometnim nezgodama na vozilima Audi A6 i Polo i sukladno konstatiranim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti;
- uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu gotovine uposlenicima iz blagajne po računima za točenje goriva i utvrditi utemeljenost isplata istih te sukladno konstatiranim poduzete adekvatne mjere i aktivnosti;
- osiguranje suštinske kontrole korištenja službenih putničkih automobila, pravilno i u potpunosti popunjavanje obrazaca putnog naloga za vozilo (PN-4), putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, prijeđena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavanje izvješća sukladno internim aktom;
- raspodjelu sredstava tekućih grantova sukladno Odluci o načinu i kriterijima, kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrijednovanje pristiglih zahtjeva i obveza izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava;
- aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda dopredsjednika FBiH sukladno zakonskim i ostalim propisima i dosljednoj primjeni istih u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola;
- poduzimanje mjera i aktivnosti sukladno danim preporukama u Izvješću o internoj reviziji u Uredu Dopredsjednika FBiH za 2013. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti;
- uređivanje unutarnjeg ustrojstva i sistematizacije radnih mjesta i na temelju iste sačinjavanje financijskih izvješća koji će potvrđivati pravnu i financijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva dopredsjednika FBiH kao jedne pravne osobe, sukladno izvršenom registracijom Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti.

## 12. Sustav internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrijednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

**Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Kabinetu dopredsjednika FBiH**, koji je donio potpredsjednik FBiH (1103) utvrđeno je da se u kabinetima Predsjednika i potpredsjednika FBiH utvrđuju kao posebne organizacijske jedinice: Kabinet Predsjednika FBiH; kabineti dva dopredsjednika FBiH i Zajednički kabinet u Mostaru.

Za obavljanje općih, zajedničkih i financijskih poslova za potrebe Kabineta predsjednika i dva dopredsjednika FBiH, uspostavlja se Odjeljenje za opće, zajedničke i financijske poslove. **Pravilnikom nije uređen način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti službenika i namještenika, opis i podjela poslova po uredima u Sarajevu, Mostaru i Odjeljenju za opšte, zajedničke i financijske poslove, tako da se ne može potvrditi da je na ovakav način navedeni Pravilnik sačinjen sukladno Uredbi o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija.** Uvidom u Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, kao i Pravilnik o plaćama i naknadama u Uredu potpredsjednika FBiH 1103 konstatirano je da je predviđeno i popunjeno radno mjesto „Savjetnik – predstojnik Ureda“ što nije sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o pravima izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i drugim podzakonskim aktima.

Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonom o riznici u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donesen je **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.** Uvidom u isti konstatirano je da nisu uređeni stupnjevi rizika (visok, srednji i nizak)



za aktivnosti koji se odvijaju u okviru Ureda, kao ni mjere za sprječavanje neželjenih dešavanja za procese koji se odvijaju pri obavljanju aktivnosti Ureda dopredsjednika 1103, a što se može odraziti na postupanje sukladno zakonskim i ostalim propisima. Ovim Pravilnikom je uređeno da Dopredsjednik FBiH 1103 i predstojnik Ureda - Savjetnik imaju pravo i obvezu nadgledanja zakonitosti i provođenja internih kontrolnih postupaka i procedura, kako bi se osiguralo onemogućavanje pojedincima nezakonitih radnji i transakcija. Kvalitet internih kontrola može se ocijeniti kroz periodične procjene i izvješća Predstojnika ureda - savjetnika kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcioniraju kako je planirano. Iako su u Izvješću o reviziji financijskih izvješća prethodnih godina konstatirani propusti i nedostaci u funkcioniranju sustava internih kontrola, tijekom 2014. godine nisu sačinjavane periodične procjene niti izvješća o internim kontrolama.

Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i Riznicu, Pravilnikom o procedurama, načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnikom o kolanju financijske dokumentacije propisan je postupak prijema, provjere istinitosti i točnosti podataka sadržanih u knjigovodstvenim ispravama kojim se dokazuje nastanak poslovne promjene, prije nego što se izvrši evidentiranje poslovnih događaja. Konstatirano je da značajan dio faktura dobavljača nije protokoliran, signiran, prekontroliran i odobren za plaćanje prije nego što je izvršen unos obveza i rashoda u Glavnu knjigu Riznice, zbog čega ne možemo potvrditi da je u procesu stvaranja obveza i rashoda postupano sukladno navedenim aktima. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je izvršeno usklađivanje pojedinih internih akata sa zakonskim i ostalim propisima, niti da su poduzete potrebne aktivnosti na uspostavi i održavanju adekvatnog sustava internih kontrola, a što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti navedene u ovom Izvješću i Pismu menadžmentu.**

Provedenom revizijom utvrdili smo propuste i nedostatke koji se odnose na izdatke za materijal i usluge, realizaciju tekućih grantova, popis imovine potraživanja i obveza i javne nabave, koji su obrazloženi u ovom Izvješću. Također, nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola u dijelu: izdataka za putne troškove, izdataka za mobilne telefone, nabave auto guma, usluge reprezentacije, izdaci za rad povjerenstava, servisiranje i održavanje službenih vozila, na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Dopredsjednika FBiH sukladno zakonskim i ostalim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola.***

#### **Interna revizija**

Sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH, internu reviziju je obavila Jedinica za internu reviziju Federalnog ministarstva financija. U Izvješću interne reviziji u Uredu potpredsjednika FBiH-1103 za 2014. godinu ukazano je na propuste i nepravilnosti u vezi putnih troškova, izdataka za mobilne telefone, korištenja službenih vozila, ugovornih i drugih posebnih usluga - usluge reprezentacije, izdaci za rad povjerenstava i po osnovu ugovora o djelu, nabave roba, usluga i ustupanja radova, popisa imovine, obveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine.

***Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti sukladno danim preporukama u Izvješću o internoj reviziji u Uredu dopredsjednika FBiH za 2014. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.***

### **13. Izvršenje proračuna**

**U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2014. godinu**, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 767.956 KM što predstavlja 86,21% od 890.790 KM zakonski odobrenih sredstava za fiskalnu 2014. godinu. Federalno ministarstvo financija je umanjilo odobrena sredstva za nabavu opreme za 24.143 KM bez posebnog obrazloženja i dokumenta, te je ukupni operativni proračun za 2014. godinu iznosio 866.647 KM. **U knjigovodstvenoj evidenciji i financijskim izvješćima nisu evidentirani izdaci iz 2014. godine u iznosu od 8.501 KM (izdaci za troškove mobitela, gorivo, toner, održavanje računarske opreme, uredski materijal, materijal za čišćenje, materijal za održavanje vozila, nabavu auto guma). Pregledom je konstatirano da nije bilo raspoloživih sredstava za evidentiranje izdataka za mobitele i nabavu materijala i sitnog inventara, ali je na ostalim pozicijama bilo raspoloživih sredstava, međutim izdaci nisu evidentirani jer**

računi nisu na vrijeme dostavljeni u računovodstvo, tako da su iskazani u 2015. godini, što je suprotno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Nisu sačinjene, niti uz financijska izvješća za 2014. godinu priložene Analize, tekstualno izvješće sukladno članku 30., 31. i 32. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 63,88 % (490.567 KM), izdaci za materijal, sitni inventar i usluge 24,43 % (187.587 KM), tekući grantovi 9,29 % (71.339 KM) i nabava stalnih sredstava 2,40 % (18.463 KM).

**Pregled izvršenja proračuna dan je u Privitku IV Financijska izvješća.**

***Potrebno je da se sukladno člancima 57. i 76. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom razdoblju kada je obveza i nastala.***

***Potrebno je uz godišnja financijska izvješća sačiniti i nadležnim institucijama dostaviti i Analize, tekstualno izvješće sukladno članku 30., 31. i 32. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.***

### 13.1 Rashodi, izdaci i financiranje

#### 13.1.1 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 187.587 KM, što predstavlja 24,43% ukupnih rashoda i izdataka Ureda dopredsjednika FBiH. Strukturu navedenih izdataka čine: putni troškovi 48.580 KM (25,90%), ugovorne i druge posebne usluge 47.664 KM (25,41%), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 24.996 KM (13,33%), izdaci za usluge prijevoza i goriva 24.718 KM (13,18%), nabava materijala i sitnog inventara 19.963 KM (10,64%), izdaci za tekuće održavanje 13.973 KM (7,45%), unajmljivanje imovine i opreme 5.214 KM (2,78%) i izdaci osiguranja i bankarskih usluga 2.479 KM (1,32%).

**Troškovi goriva i održavanja službenih vozila** iskazani su u iznosu od **38.694 KM**, od čega se na troškove goriva odnosi 24.717 KM, a na troškove održavanja vozila 13.972 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji službenih vozila Ured dopredsjednika FBiH (1103), koristi službeno putničko (od 29.01.2014. godine) Audi A6, koje se vodi u evidenciji stalnih sredstava Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Pored navedenog vozila, korištena su zamjenska vozila (VW Golf; Škoda octavia i Seat toledo), za koje nije donesena Odluka o iznajmljivanju tuđih vozila. Pravilnikom o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, kao i Odlukom o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila i kontroli utroška goriva propisana je obveza vođenja putnog naloga za vozilo (obrazac PN-4). Donesenim Pravilnikom o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila predviđeno je da se službeni putnički automobili parkiraju na parking prostoru ispred zgrade Predsjedništva tijekom radnog vremena, odnosno da se nakon završenog radnog vremena ili obavljene službene obveze vozila parkiraju na predviđena mjesta, o čemu se nije vodila evidencija, niti se vršila kontrola obzirom da su vozila korištena poslije radnog vremena i vikendom bez izdavanja naloga za službena putovanja u većem broju slučajeva.

Revizijom je utvrđeno da se obrazac putnog naloga za vozilo (PN-4) u većem broju slučajeva nije uredno popunjavao jer iste niko nije potpisao u svojstvu vozača da je vozilo primio bez vidljivih nedostataka, što nije sukladno članku 8. Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga po kojem „Putni nalog ovjerava i izdaje ovlaštena osoba nalogodavatelja tek po potpisivanju obrasca putnog naloga od strane vozača“. Također, u većem broju slučajeva navedeni nalozi nisu popunjavani sukladno članku 6. istog Pravilnika kojim je uređen obvezni sadržaj obrasca putnog naloga, obzirom da se **na istim nije upisivao nadnevak korištenja vozila, stanje brojila, relacija kretanja, vrijeme polaska i dolaska na odredište, dnevno prijeđeni put, broj osoba u vozilu kao ni potpis osobe koja je upravljala vozilom. Nisu sačinjavana mjesečna izvješća o potrošnji goriva. Godišnje izvješće o prijeđenim kilometrima, utrošenom gorivu i prosječnoj potrošnji goriva po vozilima sačinjava se nekompletno. Izvješće ne sadrži ukupno ostvarenu potrošnju goriva niti krajnju kilometražu po svakom vozilu, niti se dostavljaju nadležnoj osobi. Pojedinačnim utrošcima goriva po prijeđenim kilometrima konstatirana su**

**prekoračenja u odnosu na prosječnu potrošnju za službeno vozilo A6, tako da se ne može potvrditi da su vozila korištena namjenski sukladno Pravilniku o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila.**

Nadalje smo uočili da se službeno vozilo (E54-T-640), koristilo radnim danima, a i u dane vikenda bez putnog naloga ili odobrenja nadležne osobe. U putnom nalogu evidentiran je utrošak goriva, točenje goriva u Sloveniji, a da nije evidentirano kretanje vozila za prijeđenih 1.694 kilometra. Tijekom revizije nije dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je vozilo na navedenoj relaciji kretanja korišteno za obavljanje zadataka iz nadležnosti Ureda dopredsjednika, što nije sukladno članku 6. Pravilnika, kojim je uređeno da se isti mogu koristiti isključivo u funkciji izvršavanja službenih poslova Kabineta, uz prethodno odobrenje predstojnika Ureda. **Iz navedenih razloga, a posebno zbog neevidentiranja pojedinih podataka u putnim nalogima za službena vozila, nismo u mogućnosti potvrditi točnost evidencija, a samim tim i da je uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola korištenja vozila u službene svrhe, a sukladno istim niti opravdanost nastanka dijela izdataka za troškove goriva u navedenom iznosu.**

Uvidom u fakture za sukcesivnu isporuku tečnih goriva za putnička motorna vozila, utvrđeno je da su u većini slučajeva u privitku istih dane detaljne specifikacije o točenju goriva koje se vode po registracijskoj oznaci službenog vozila. Međutim, u otpremnicama se pored vremena točenja, registracijske oznake, vrste goriva i identifikacijskog broja kartice, **nije navodilo ime osobe koja je točila gorivo.** U pojedinim slučajevima gorivo je nabavljano gotovinom od dobavljača sa kojim Ured nije zaključio ugovor. Na temelju zaključenog ugovora, Ured je bio obavezan dostaviti spisak službenih vozila i ovlaštenih osoba koje mogu preuzimati naftne derivate, što nije učinjeno, zato nije bilo moguće utvrditi tko toči gorivo, odnosno da li se uvijek toči gorivo od strane uposlenika Ureda. Također, utvrđivanje izmjenjene cijene naftnih derivata nije vršeno sukladno zaključenom ugovoru kojim je prodavatelj bio obavezan dostavljati kupcu dokument o promjeni cijene (OPC obrazac). **Imajući u vidu da Ured dopredsjednika ne postupa sukladno zaključenom ugovoru ne možemo potvrditi opravdanost dijela troška goriva, kao i da je uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola.**

***Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih putničkih automobila, pravilno i u potpunosti popunjavati obrazac putnog naloga za vozilo (PN-4), putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, prijeđena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvješća sukladno internim aktima.***

U 2014. godini Ured je odabrao najpovoljnijeg dobavljača za održavanje vozila VW i Audi klase sukladno Zakonu o javnim nabavama. U vezi sa održavanjem vozila audi A6 i iznajmljenih vozila utvrdili smo da je Ured, pored važećeg zaključenog ugovora održavao vozila kod dobavljača sa kojima Ured nema zaključen ugovor, „ASA PVA i Autodelta“. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi opravdanost nastalih troškova održavanja vozila kod dobavljača sa kojim Ured nema zaključen ugovor.**

***Potrebno je održavanje službenih putničkih automobila vršiti kod odabranog dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.***

### 13.1.2 Tekući grantovi

**Tekući grantovi** iskazani su u iznosu od **71.339 KM**, a odnose se na grantove: drugim razinama vlasti 18.000 KM, pojedincima 20.839 KM i neprofitnim organizacijama 32.500 KM. Realizacija ovih grantova uređena je Odlukom o raspodjeli sredstava sa pozicije „Tekući grantovi“ od 18.02.2014. godine. Odlukom su definirani uvjeti, kriteriji, način i postupak dodjele sredstava (za povratak raseljenih i izbjeglih osoba, za sanaciju komunalne infrastrukture, za izgradnju, sanaciju ili održavanje vjerskih, sportskih ili kulturnih objekata i manifestacija; pomoć osobama koje imaju status izbjeglice, raseljene osobe ili povratnika, koje imaju priznate rezultate u oblasti znanosti, sporta ili kulture, pomoć osobama lošijeg imovnog stanja za rješavanje egzistencijalnih potreba, školovanja i liječenja; pomoć udrugama koje promoviraju zaštitu ljudskih prava i sloboda i prava djeteta, udrugama koje pomažu povratak izbjeglih i raseljenih osoba, bave se upošljavanjem, očuvanjem kulturne baštine, promociji volonterskog i humanitarnog rada i promoviraju međureligijski dijalog). Sukladno navedenoj Odluci donesena je i Odluka o imenovanju Povjerenstva za provođenje postupka dodjele sredstava, koja je trebala sagledati sve pristigle zahtjeve, izvršiti selekciju i

dostaviti prijedlog liste za dodjelu sredstava Dopredsjedniku FBiH-1103. Ista je trebala voditi računa o namjenskom utrošku sredstava. Međutim, na temelju uvida u iste ne može se potvrditi da se na bazi navedenih kriterija mogla izvršiti raspodjela sredstava obzirom da je istim utvrđena samo namjena za koju se sredstva mogu odobriti. Po izjavi člana Povjerenstva, ista nije obavljala utvrđene poslove tijekom 2014. godine. Odlukom nije utvrđena obveza javnog objavljivanja, mjerljivi kriteriji raspodjele i način njihovog vrijednovanja kao i obveza izvješćivanja (tamo gdje za to postoji potreba), ali je pojedinačnim odlukama o isplati sredstava navedena obveza pismenog izvješćivanja o namjenskom utrošku u roku od 90 dana po uplati sredstava. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da korisnici granta nisu podnosili izvješće o utrošku sredstava, a u Uredu Dopredsjednika FBiH 1103 nisu poduzimane aktivnosti u vezi dostave izvješća o namjenskom utrošku istih. **Na temelju naprijed navedenog, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina raspodjele sredstava, posebno imajući u vidu da raspodjela nije vršena na način kojim bi se osigurala javnost raspodjele uz prethodno utvrđene mjerljive kriterije raspodjele i da se u najvećem dijelu nije vršilo izvješćivanje o namjenskom utrošku sredstava za projekte za koje postoji potreba izvješćivanja.**

*Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih grantova, utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrijednovanje pristiglih zahtjeva i obveza izvješćivanja sa dokumentacijom kojim se dokazuje utrošak sredstava za predviđene namjene.*

## 14. Imovina, obveze i izvori sredstava

U financijskim izvješćima Ureda dopredsjednika FBiH-1103 na dan 31.12.2014. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 42.351 KM (nabavna vrijednost 79.077 KM, ispravka vrijednosti 36.726 KM), kratkoročna potraživanja 24748 KM, kratkoročne tekuće obveze 97.704 KM, dugoročni krediti 6.437 KM, dugoročna razgraničenja 6.437 KM (nabava mobitela na rate) i izvori stalnih sredstava 42.351 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u Privitku IV – Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine.

### 14.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja u 2014. godini iskazana u iznosu od 24.748 KM odnose se na potraživanja od radnika. Uvidom u dokumentaciju i Izvještaj o reviziji prethodne godine konstatirano je da je Dopredsjednik FBiH (1103), 20.01.2014. godine imenovao Povjerenstvo za utvrđivanje postojanja materijalne štete u Uredu dopredsjednika FBiH (1103) i Uredu predsjednika FBiH sa zadatkom da utvrdi postojanje materijalne štete, okolnosti pod kojima je nastala materijalna šteta, odgovornost za nastanak materijalne štete i da o tome sačini zapisnik. **Povjerenstvo je Zapisnikom o postojanju materijalne štete konstatirala da u blagajni Predsjednika FBiH i Dopredsjednika FBiH-1103 nedostaje gotovi novac bez iskazivanja iznosa manjka a odgovornost za materijalnu štetu snosi blagajnik sukladno poslovima na kojima je radio i na osnovu osobne izjave.** Prezentirano je Rješenje o prestanku radnog odnosa blagajniku i Rješenje o nadoknadi štete, koju je isti počinio vršeci svoju službenu dužnost koje je Dopredsjednik FBiH 21.01.2014. godine donio. Kod Županijskog tužiteljstva Kantona Sarajevo, protiv blagajnika je podnesena Kaznena prijava. **Ne može se potvrditi da je provedena sva potrebna procedura i da je izvršen uvid u svu relevantnu dokumentaciju vezano za konstatirani manjak. Nije prezentirano da su u 2014. godini poduzimane aktivnosti na stvarnom utvrđivanju iznosa manjka novčanih sredstava te zbog naprijed navedenog isti se ne može potvrditi u navedenom iznosu.**

### 14.2 Vanbilančna evidencija

U okviru vanbilančne evidencije, na dan 31.12.2014. godine, iskazano je stanje od 27.582 KM koje se sastoji od 21.519 KM temeljem Rješenja o izvršenju po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa (na ime razlike naknade za ishranu tijekom rada, naknade za korištenje godišnjeg odmora i na ime jubilarnih

nagrada) i 6.063 KM na ime doprinosa na isplaćenu razliku plaće temeljem sudskih presuda. Evidentiranje je izvršeno sukladno sa Instrukcijom Federalnog ministarstva financija o načinu evidentiranja obveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice. Krajem 2013. godine od strane zaposlenika podnesena je tužba za isplatu razlike toplog obroka, regresa i jubilarnih nagrada za siječanj – studeni 2013. godine u iznosu od 8.940 KM, za koju nije donesena presuda.

***Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.***

#### 14.3 Popis imovine, potraživanja i obveza

Ured dopredsjednika FBiH (1103) nema evidenciju stalnih sredstava, sitnog inventara i auto guma, iako je Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH predviđeno da proračunski korisnici, pored glavne knjige, obvezno vode i pomoćne knjige između kojih posebno ističemo pomoćne knjige inventara i kapitalne imovine (stalnih sredstava). Nije donesena Odluka o popisu za 2014. godinu, a doneseno je Rješenje o imenovanju Povjerenstva za popis imovine, obveza i potraživanja, kojim je utvrđeno da nakon obavljenog popisa, a najkasnije do 15.01.2015. godine Povjerenstvo sačini Izvješće o izvršenom popisu. Uvidom u konačne popisne liste stalnih sredstava konstatirano je da nisu navedeni inventurni brojevi stalnih sredstava koji su temelj za identificiranje stalnih sredstava u vršenju popisa i osnova evidentiranja i usklađivanja knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, nisu pojedinačno iskazana sva stalna sredstva, popisne liste nisu zaključene. Nije usklađeno knjigovodstveno stanje stalnih sredstava i stanje utvrđeno popisom. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je nabava opreme u memorandumskoj evidenciji 18.463 KM, a na poziciji stalnih sredstava 23.494 KM. Razlika se odnosi na nabavu mobitela na rate u 2014. godini. Imenovana Komisija za popis nije sačinila Izvješće o izvršenom popisu za 2014. godinu. Dana nam je Službena zabilješka dva člana Povjerenstva od 26.02.2015. godine u kojoj je navedeno da Izvješće o popisu nije potpisao predsjednik Povjerenstva, predstojnik Ureda - savjetnik, zbog činjenice da je isti razriješen dužnosti 09.02.2015. godine. Također, iz istih razloga ni dopredsjednik FBiH, nije potpisao Odluku kojom se Izvješće usvaja. Nije izvršen popis potraživanja i obveza.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, kao i da nije sačinjeno Izvješće o popisu za 2014. godinu, niti je Dopredsjednik FBiH donio Odluku o usvajanju istog, ne može se potvrditi da je izvršen popis i usklađivanje stalnih sredstava, sitnog inventara, auto guma, potraživanja i obveza sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

***Potrebno je vršiti stvarni popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza, potraživanja i novčanih sredstava i uskladiti stanje u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom sukladno zakonskim, podzakonskim i internim propisima, koji reguliraju ovu oblast.***

#### 14.4 Javne nabave

Plan javnih nabavi za 2014. godinu donio je Potpredsjednik FBiH 19.02.2014. godine, kojim je obuhvaćena nabava službenog vozila, tečnog goriva, servisiranje službenih vozila, nabava auto guma. U istom je navedeno da je plan sačinjen na temelju prošlogodišnjeg izvršenja (a ne na temelju odobrenih sredstava u Proračunu za 2014. godinu, kao što bi trebalo).

Za provođenje postupaka javnih nabavi roba i usluga za potrebe Kabineta Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH imenovano je zajedničko Povjerenstvo dana 02.06.2014. godine, koja je trebala provesti postupke javne nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Imenovano Povjerenstvo je



(12.06.2014. godine) sačinilo Plan nabavi za 2014. godinu koji nije sačinjen sukladno Procedurama postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova. **Navedeni Plan nabavi nije usvojen od strane ovlaštene osobe, a istim nisu obuhvaćene sve potrebe za robama i uslugama po kabinetima, niti su jasno i precizno utvrđene vrste i karakteristike svih predmeta nabave.**

Od strane Povjerenstva provedeni su konkurentski postupci i to za nabavu i isporuku računarske i druge opreme, uredskog materijala, kasko osiguranje motornih vozila, kolektivno osiguranje uposlenika, pružanje servisnih usluga za računarske/mrežne sustave i sa odabranim dobavljačima zaključen je jedan ugovor za svaki postupak, potpisan od strane ovlaštenih osoba sva tri ureda. Člankom 7. Naputka o primjeni Zakona o javnim nabavama BiH utvrđeno je da kod zajedničkih nabavi više ugovornih organa, svaki ugovorni organ koji je učestvovao u zajedničkom postupku nabave zaključuje poseban ugovor s izabranim ponuđačem, što u navedenom slučaju nije urađeno, obzirom da je zaključen samo jedan ugovor. U zaključenim zajedničkim ugovorima o nabavi u najvećem dijelu nije navedena vrijednost nabave. Konstatirano je da tenderska dokumentacija nije sačinjena sukladno modelima standardne tenderske dokumentacije, ista ne sadrži nacrt ugovora, u većini konkurentski zahtjevi za dostavom ponuda ne sadrže adekvatne i dovoljne informacije na temelju kojih dobavljači mogu pripremiti svoje ponude na konkurentskom osnovu, nisu navedene količine koje su predmet nabave. Kod nabave uredskog materijala nisu navedene potrebne količine pojedinih roba, a ugovor je zaključen na temelju jediničnih cijena i ne sadrži ugovorenu vrijednost. U zajedničkom Ugovoru o prodaji i isporuci roba koji je 13.11.2014. godine zaključen sa „Kodeks“ doo Sarajevo nije navedena ni količina, ni vrijednost roba, niti ponuda koja je izabrana kao najpovoljnija, već samo da ugovor stupa na snagu danom potpisivanja i traje do zaključenja sa novim ponuđačem za proračunsku 2015. godinu. Uvidom u nabavu stalnih sredstava utvrđeno je da je 26.11. 2014. godine od navedene firme izvršena nabava računarske opreme u vrijednosti od 6.712 KM, od čega je na poziciji opreme evidentirano 6.520 KM. Uvidom u fakture i otpremnice konstatirano je da je roba primljena od ovlaštene osobe, međutim ne može se potvrditi da je izvršena provjera i da je potvrđeno da je navedena oprema primljena u količini i po cijenama utvrđenim u odabranoj ponudi, **zbog čega se ne može potvrditi da je uspostavljen sustav interne kontrole u dijelu praćenja realizacije zaključenih ugovora o nabavi.** Zaključenim ugovorima preuzete obveze koje će se izmirivati na teret proračunskih sredstava naredne godine, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna u FBiH. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je nabava roba i usluga za potrebe Ureda predsjednika i dva dopredsjednika FBiH vršena sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, podzakonskim i internim aktima. Također, ne može se potvrditi da se prati realizacija zaključenih ugovora o nabavi u skladu sa izabranim ponudama koje su sastavni dio zaključenih ugovora.**

*Potrebno je postupke javnih nabavi provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, podzakonskim i internim aktima.*

*Poduzeti aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora sukladno ponudama koje su sastavni dio istih.*

## 15. Ostali nalazi

**Organizacija i sistematizacija poslova** u dijelu vršenja stručnih, administrativnih i tehničkih poslova za potrebe vršenja poslova iz nadležnosti Predsjednika FBiH, uređena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Ureda Predsjednika FBiH sa ustanovljenim organizacionim jedinicama Ured Predsjednika 1101 sa sjedištem u Sarajevu, Ured Predsjednika 1101 sa sjedištem u Mostaru i Ured Predsjednika 1101 sa sjedištem u Odžaku. Na isti način doneseni su i posebni Pravilnici o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta dva potpredsjednika FBiH za što ne postoji pravno uporište u važećim propisima. Za obavljanje općih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe sva tri ureda uspostavljeno je Odjeljenje za opće, zajedničke i finansijske poslove. Ovakvo unutarnje ustrojstvo ureda imala je odraza na sačinjavanje finansijskih izvješća sa prikazom izvršenja proračuna i iskazom o ostalim finansijskim podacima i posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih koji ne daju sliku o finansijskom položaju Predsjednika i dva dopredsjednika FBiH kao jednog organa izvršne vlasti. Imajući u vidu da se radi o jednom organu izvršne vlasti kao i okolnosti da je sukladno Zakonu o klasifikaciji djelatnosti u Federaciji

BiH („Službene novine FBiH“ br. 64/07 i 80/11) izvršeno razvrstavanje Predsjednika i dva Dopredsjednika FBiH sa svojstvom jednog organa izvršne vlasti i da su od nadležne institucije registrirani kao jedan organ izvršne vlasti u svojstvu poreznog obveznika pod jednim identifikacijskim brojem, koji sukladno registriranim statusom, treba da sačinjava i financijska izvješća koji će potvrđivati financijsku cjelinu Predsjednika i dva dopredsjednika FBiH kao jedne pravne osobe.

*Sukladno izvršenoj registraciji Predsjednika i dva dopredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti, urediti unutarnje ustrojstvo i sistematizaciju radnih mjesta i na temelju iste sačinjavati financijska izvješća koji će potvrđivati pravnu i financijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva dopredsjednika FBiH kao jedne pravne osobe.*

## 16. Komentar

Ured predsjednika FBiH - 1101 očitovao se na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2014. godinu dopisom broj: 01-14-554-02/15 od 13.07.2015. godine. U istom je navedeno da se Nacrt izvješća odnosi na rad Ureda bivšeg Predsjednika FBiH i da Ured predsjednika FBiH nema komentara na navedeni Nacrt. Također, je navedeno da će u narednom razdoblju poduzeti aktivnosti i mjere u cilju otklanjanja konstatiranih propusta i nedostataka u Izvješću o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2014. godinu, kao i Pismu menadžmentu vezano za izvršenu reviziju.

Ured dopredsjednika FBiH - 1102 dostavio je komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2014. godinu dopisom broj: 02-14-263-02/15 od 10.07.2015. godine. Komentar se odnosi na evidentiranje u vanbilančnoj evidenciji, međutim nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu danih nalaza. U vezi ostalih preporuka navedeno je da će u narednom razdoblju pristupiti otklanjanju uočenih nedostataka.

Ured dopredsjednika FBiH - 1103 dostavio je dopis broj: 03-14-226-3/15 od 13.07.2015. godine u kome je navedeno da su suglasni sa Nacrtom izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2014. godinu, kao i da će sukladno danim nalazima i preporukama otkloniti uočene nedostatke.

Rukovoditelj Sektora za financijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Voditelj tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

### III. SAŽETAK DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Ureda predsjednika i dva dopredsjednika FBiH za 2014. godinu konstatareli smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

#### ZAJEDNIČKA PREPORUKA ZA SVA TRI UREDA

- 1. Sukladno izvršenoj registraciji Predsjednika i dva dopredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti, urediti unutarnje ustrojstvo i sistematizaciju radnih mjesta i na temelju iste sačinjavati finansijska izvješća koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva dopredsjednika FBiH kao jedne pravne osobe.*
- 2. Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti sukladno danim preporukama u Izvješću o internoj reviziji u Uredu predsjednika i dva dopredsjednika FBiH za 2014. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.*

#### URED PREDsjedNIKA FBiH 1101

- 1) Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola putem uspostavljanja efikasnijeg suštinskog nadzora nad implementacijom internih akata a u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, kojim bi se onemogućila pojava greški, a za dio internih akata Ureda predsjednika FBiH koji nisu usklađeni sa važećim zakonskim i ostalim propisima poduzeti aktivnosti na usklađivanju.*
- 2) Potrebno je da se sukladno člancima 57. i 76. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom razdoblju kada je obveza i nastala.*
- 3) Potrebno je uz godišnja finansijska izvješća sačiniti i nadležnim institucijama dostaviti i Analize, tekstualno izvješće sukladno članku 30., 31. i 32. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.*
- 4) Potrebno je sukladno zakonskim propisima zaključivati ugovore o djelu za točno definirane poslove koje treba uraditi u određene vrijeme, a istim obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih Ministarstva. Obračun i isplatu obveza temeljem zaključenih ugovora o djelu vršiti nakon prihvatanja dostavljenih izvješća od strane ovlaštene osobe čime se potvrđuje da su izvršeni ugovorni poslovi.*
- 5) Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Uredu predsjednika FBiH s ciljem namjenskog trošenja sredstava reprezentacije i javnih sredstava.*
- 6) Korištenje službenih vozila vršiti sukladno Pravilniku o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila Ureda predsjednika FBiH, a posebno u dijelu korištenja vozila samo za službene potrebe, kao i evidentiranje korištenja i parkiranja vozila poslije radnog vremena. Obrazac za korištenje službenog automobila, PN-4 popunjavati sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.*
- 7) Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih grantova utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni i primjenjivi kriteriji za vrijednovanje pristiglih zahtjeva, kao i obveza izvješćivanja sa dokumentacijom kojom se dokazuje trošak sredstava za predviđene namjene.*
- 8) Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Naputku o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.*
- 9) Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*



- 10) *Potrebno je vršiti stvarni popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza, potraživanja i novčanih sredstava i uskladiti stanje u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom sukladno zakonskim, podzakonskim i internim propisima, koji reguliraju ovu oblast.*
- 11) *Potrebno je poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa opreme evidentirane na poziciji van uporabe.*
- 12) *Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- 13) *Potrebno je postupke javnih nabavi provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, podzakonskim i internim aktima i poduzeti aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora sukladno ponudama koje su sastavni dio istih.*

#### URED DOPREDSJEDNIKA FBIH 1102

- 1) *Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustavaa internih kontrola putem uspostavljanja efikasnijeg suštinskog nadzora nad implementacijom internih akata a u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa kojim bi se onemogućila pojava greški, a za dio internih akata Ureda dopredsjednika FBiH koji nisu usklađeni sa važećim zakonskim i ostalim propisima poduzeti aktivnosti na usklađivanju.*
- 2) *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova reprezentacije, preispitati opravdanost iskazanih troškova interne i eksterne reprezentacije te sukladno konstatiranim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 3) *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za evidentiranje izdataka dizel goriva i benzina utvrditi utemeljenost isplate istih te sukladno konstatiranim poduzeti odgovarajuće mjere i aktivnosti.*
- 4) *Potrebno je vršiti nabavu goriva kod dobavljača sa kojim je zaključen ugovor o isporuci naftnih derivata sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.*
- 5) *Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih grantova utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni i primjenjivi kriteriji za vrijednovanje pristiglih zahtjeva, kao i obveza izvješćivanja sa dokumentacijom kojom se dokazuje utrošak sredstava za predviđene namjene.*
- 6) *Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati sukladno Naputku o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.*
- 7) *Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*
- 8) *Potrebno je vršiti stvarni popis stalnih sredstava, sitnog inventara, auto guma, obveza, potraživanja i novčanih sredstava i uskladiti stanje u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom sukladno zakonskim, podzakonskim i internim propisima, koji reguliraju ovu oblast.*
- 9) *Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju odgovornosti uposlenika za uništena stalna sredstva koja su rashodovana a koja su imala značajnu neotpisanu vrijednost i aktivnosti kako bi se rashodovanje sitnog inventara vršilo sukladno važećim propisima.*
- 10) *Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- 11) *Potrebno je postupke javnih nabavi provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, podzakonskim i internim aktima, kao i poduzeti aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora sukladno ponudama koje su sastavni dio istih.*

#### URED DOPREDSJEDNIKA FBIH 1103

- 1) *Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Dopredsjednika FBiH sukladno zakonskim i ostalim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola.*
- 2) *Potrebno je da se sukladno člancima 57. i 76. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom razdoblju kada je obveza i nastala.*
- 3) *Potrebno je uz godišnja financijska izvješća sačiniti i nadležnim institucijama dostaviti i Analize, tekstualno izvješće sukladno člancima 30., 31. i 32. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.*
- 4) *Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih putničkih automobila, pravilno i u potpunosti popunjavati obrazac putnog naloga za vozilo (PN-4), putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, prijeđena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvješća sukladno internim aktima.*
- 5) *Potrebno je održavanje službenih putničkih automobila vršiti kod odabranog dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.*
- 6) *Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih grantova, utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrijednovanje pristiglih zahtjeva i obveza izvješćivanja sa dokumentacijom kojim se dokazuje utrošak sredstava za predviđene namjene.*
- 7) *Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- 8) *Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračunau FBiH.*
- 9) *Potrebno je vršiti stvarni popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza, potraživanja i novčanih sredstava i uskladiti stanje u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom sukladno zakonskim, podzakonskim i internim propisima, koji reguliraju ovu oblast.*
- 10) *Potrebno je postupke javnih nabavi provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, podzakonskim i internim aktima.*
- 11) *Poduzeti aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora sukladno ponudama koje su sastavni dio istih.*

## **IV. PRIVITAK**

### **FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

**1. PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU**

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu					
Naziv institucije: Ured Predsjednika FBiH (1101)					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.229.202</b>	<b>1.278.216</b>	<b>1.029.396</b>	<b>199.806</b>	<b>83,75</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>677.163</b>	<b>557.090</b>	<b>628.638</b>	<b>48.525</b>	<b>92,88</b>
Bruto plaće i naknade	551.017	475.923	540.517	10.500	98,10
Naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika	126.146	81.167	88.121	38.025	69,86
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>60.234</b>	<b>49.972</b>	<b>58.282</b>	<b>1.952</b>	<b>96,76</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>391.805</b>	<b>310.188</b>	<b>243.276</b>	<b>148.529</b>	<b>62,09</b>
Putni troškovi	55.000	51.603	41.054	13.946	74,64
Izdaci za energiju	0	0	0		
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	47.005	27.675	26.402	20.603	56,17
Nabava materijala i sitnog inventara	25.000	15.229	23.517	1.483	94,07
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	60.000	32.470	33.112	26.888	55,19
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	28.000	29.991	13.722	14.278	49,01
Izdaci za tekuće održavanje	35.000	13.162	11.958	23.042	34,17
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	15.000	4.641	1.767	13.233	11,78
Ugovorne i druge posebne usluge	126.800	135.417	91.744	35.056	72,35
<b>4. Tekući grantovi i drugi tekući rashodi</b>	<b>100.000</b>	<b>360.966</b>	<b>99.200</b>	<b>800</b>	<b>99,20</b>
Tekući grantovi drugim nivoima vlasti	20.000	71.000	20.000	0	100,00
Tekući grantovi pojedincima	24.000	90.000	23.200	800	96,67
Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	56.000	199.966	56.000	0	100,00
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući grantovi u inozemstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
Izdaci za inozemne kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>40.000</b>	<b>7.192</b>	<b>9.037</b>	<b>30.963</b>	<b>22,59</b>
<b>6. Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>40.000</b>	<b>7.192</b>	<b>9.037</b>	<b>30.963</b>	<b>22,59</b>
Nabava šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabava građevina					
Nabava opreme	40.000	7.192	9.037	30.963	22,59
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Nabava stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje					
<b>7. Kapitalni grantovi</b>					
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti					
Kapitalni grantovi pojedincima					
Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni grantovi javnim poduzećima					
Kapitalni grantovi privatnim pod. i poduzetnicima					
Kapitalni grantovi finansijskim institucijama					

Kapitalni grantovi u inozemstvo					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
Pozajmljivanje javnim poduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim poduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inozemstvo					
<b>D. Tekuća pričuva</b>					
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>1.269.202</b>	<b>1.285.408</b>	<b>1.038.433</b>	<b>230.769</b>	<b>81,82</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2014. godine

**Predsjednik FBiH**

**Živko Budimir**

**2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE**

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Ured Predsjednika FBiH (1101)			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procenat (3/2)
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>142.752</b>	<b>129.493</b>	<b>90,71</b>
1. Gotovina i plemeniti metali	0	18	
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	45.304	42.781	94,43
4. Kratkoročni plasmani	0	0	
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	97.448	86.694	88,96
6. Zalihe materijala i robe	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>26.350</b>	<b>27.419</b>	<b>104,06</b>
9. Stalna sredstva	358.977	365.079	101,70
10. Ispravka vrijednosti	332.627	337.660	101,51
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	<b>26.350</b>	<b>27.419</b>	<b>104,06</b>
12. Dugoročni plasmani	0	0	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15. Vrijednosni papiri	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B):</b>	<b>169.102</b>	<b>156.912</b>	<b>92,79</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C) Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>142.752</b>	<b>129.493</b>	<b>20,66</b>
19. Kratkoročne tekuće obveze	91.109	70.839	77,75
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22. Obveze prema zaposlenicima	51.643	58.654	113,58
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>D) Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26. Ostale dugoročne obveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>26.350</b>	<b>27.419</b>	<b>104,06</b>
28. Izvori stalnih sredstava	26.350	27.419	104,06
29. Ostali izvori sredstava	0	0	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>169.102</b>	<b>156.912</b>	<b>92,79</b>

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Predsjednik FBiH

Živko Budimir

**1. PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU**

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu					
Naziv institucije: Ured Dopredsjednika FBiH (1102)					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>890.162</b>	<b>990.415</b>	<b>821.546</b>	<b>68.616</b>	<b>92,29</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova uposlenih</b>	<b>540.961</b>	<b>476.737</b>	<b>525.791</b>	<b>15.170</b>	<b>97,20</b>
Bruto plaće i naknade	483.307	433.687	476.166	7.141	98,52
Naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika	57.654	43.050	49.625	8.029	86,07
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>53.951</b>	<b>45.538</b>	<b>51.764</b>	<b>2.187</b>	<b>95,95</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>220.250</b>	<b>206.390</b>	<b>169.741</b>	<b>50.509</b>	<b>77,07</b>
Putni troškovi	50.000	40.750	40.262	9.738	80,52
Izdaci za energiju	0	0	0		
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	24.000	19.605	19.487	4.513	81,20
Nabava materijala i sitnog inventara	20.000	15.095	17.273	2.727	86,37
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	33.000	31.756	24.254	8.746	73,50
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	4.250	4.250	0	4.250	
Izdaci za tekuće održavanje	17.000	13.127	14.648	2.352	86,16
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.000	5.433	2.922	4.078	41,74
Ugovorne i druge posebne usluge	65.000	76.374	50.895	14.105	78,30
<b>4. Tekući grantovi i drugi tekući rashodi</b>	<b>75.000</b>	<b>261.750</b>	<b>74.250</b>	<b>750</b>	<b>99,00</b>
Tekući grantovi drugim nivoima vlasti	0	40.000	0		
Tekući grantovi pojedincima	30.000	81.750	29.250	750	97,50
Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	45.000	81.750	45.000	0	100,00
Subvencije javnim poduzećima					
Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući grantovi u inozemstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
Izdaci za inozemne kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>10.000</b>	<b>22.364</b>	<b>8.597</b>	<b>1.403</b>	<b>85,97</b>
<b>6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>10.000</b>	<b>22.364</b>	<b>8.597</b>	<b>1.403</b>	
Nabava šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabava građevina					
Nabava opreme	10.000	22.364	8.597	1.403	
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Nabava stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje					
<b>7. Kapitalni grantovi</b>					
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti					
Kapitalni grantovi pojedincima					
Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni grantovi javnim preduzećima					
Kapitalni grantovi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni grantovi finansijskim institucijama					
Kapitalni grantovi u inostranstvo					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					

<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
Pozajmljivanje javnim poduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim poduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inozemstvo					
<b>D. Tekuća pričuva</b>					
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>900.162</b>	<b>1.012.779</b>	<b>830.143</b>	<b>70.019</b>	<b>92,29</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2014. godine

Dopredsjednik FBiH

\_\_\_\_\_  
Mirsad Kebo



**2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE**

<b>Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Ured Dopredsjednika FBiH (1102)</b>			
Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Procenat (3/2)
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>169.769</b>	<b>97.629</b>	<b>57,51</b>
1. Gotovina i plemeniti metali	2.955	1.723	58,29
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	78	0	
4. Kratkoročni plasmani	0		
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	166.763	95.906	57,51
6. Zalihe materijala i robe	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>44.888</b>	<b>25.395</b>	<b>56,57</b>
9. Stalna sredstva	138.472	118.905	85,87
10. Ispravka vrijednosti	93.584	93.510	99,92
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	44.888	25.395	56,57
12. Dugoročni plasmani	0	0	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15. Vrijednosni papiri	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B):</b>	<b>214.684</b>	<b>123.024</b>	<b>57,30</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C) Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>169.796</b>	<b>97.629</b>	<b>57,50</b>
19. Kratkoročne tekuće obveze	120.330	43.447	36,11
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0		
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0		
22. Obveze prema uposlenicima	49.466	54.182	109,53
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>D) Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26. Ostale dugoročne obveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>44.888</b>	<b>25.395</b>	<b>56,57</b>
28. Izvori stalnih sredstava	44.888	23.395	
29. Ostali izvori sredstava	0	0	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>214.684</b>	<b>123.024</b>	<b>57,30</b>

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 28.02.2014. godine

Dopredsjednik FBiH

Mirsad Kebo

**1. PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU**

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu					
Naziv institucije: Ured Dopredsjednika FBiH (1103)					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>840.790</b>	<b>920.163</b>	<b>749.493</b>	<b>91.297</b>	<b>89,14</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>450.702</b>	<b>423.410</b>	<b>445.820</b>	<b>4.882</b>	<b>98,92</b>
Bruto plaće i naknade	417.138	396.260	416.076	1.062	99,99
Naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika	33.564	27.150	29.744	3.820	88,62
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>46.182</b>	<b>41.608</b>	<b>44.747</b>	<b>1.435</b>	<b>96,89</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>268.906</b>	<b>211.073</b>	<b>187.587</b>	<b>81.319</b>	<b>69,76</b>
Putni troškovi	50.000	49.103	48.580	1.420	97,16
Izdaci za energiju	0				
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	25.000	27.774	24.996	4	99,98
Nabavka materijala i sitnog inventara	20.000	14.844	19.963	37	99,82
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	35.000	31.761	24.718	10.282	70,62
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	20.407	11.868	5.214	15.193	25,55
Izdaci za tekuće održavanje	34.350	24.127	13.973	20.377	40,68
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	10.000	2.473	2.479	7.521	24,79
Ugovorne i druge posebne usluge	74.149	49.123	47.664	26.485	64,29
<b>4. Tekući grantovi i drugi tekući rashodi</b>	<b>75.000</b>	<b>244.072</b>	<b>71.339</b>	<b>3.661</b>	<b>95,12</b>
Tekući grantovi drugim nivoima vlasti	21.250	57.932	18.000	3.250	98,07
Tekući grantovi pojedincima	21.250	59.190	20.839	411	98,06
Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	32.500	126.950	32.500	0	100,00
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući grantovi u inozemstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
Izdaci za inozemne kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>					
<b>6. Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>50.000</b>	<b>5.264</b>	<b>18.463</b>	<b>31.537</b>	<b>36,93</b>
Nabava šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	50.000	5.264	18.463	31.537	
Nabava građevina					
Nabava opreme	50.000	5.264	18.463	31.537	
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Nabava stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje					
<b>7. Kapitalni transferi</b>					
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti					
Kapitalni grantovi pojedincima					
Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni grantovi javnim poduzećima					
Kapitalni grantovi privatnim pod. i poduzetnicima					
Kapitalni grantovi finansijskim institucijama					
Kapitalni grantovi u inozemstvo					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					

<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
Pozajmljivanje javnim poduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim poduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inozemstvo					
<b>D. Tekuća pričuva</b>					
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>890.790</b>	<b>925.427</b>	<b>767.956</b>	<b>122.834</b>	<b>86,15</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2014. godine

Dopredsjednik FBiH

\_\_\_\_\_  
Svetozar Pudarić

**2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE**

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine			
<b>Naziv institucije: Ured Dopredsjednika FBiH (1103)</b>			
Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Procenat (3/2)
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>164.222</b>	<b>97.704</b>	<b>59,50</b>
1. Gotovina i plemeniti metali	0	17	
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	25.231	24.748	98,09
4. Kratkoročni plasmani	0	0	
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	<b>138.991</b>	<b>72.939</b>	<b>52,48</b>
6. Zalihe materijala i robe	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>33.082</b>	<b>42.351</b>	<b>128,02</b>
9. Stalna sredstva	69.121	79.077	114,40
10. Ispravka vrijednosti	36.039	36.726	101,91
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	33.082	42.351	128,02
12. Dugoročni plasmani	0	0	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15. Vrijednosni papiri	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B):</b>	<b>197.304</b>	<b>140.055</b>	<b>70,98</b>

<b>II PASIVA</b>			
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>164.222</b>	<b>97.704</b>	<b>59,50</b>
19. Kratkoročne tekuće obveze	123.437	50.455	40,88
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	611	0	
22. Obveze prema uposlenicima	40.785	47.249	115,85
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja	611	0	
<b>D) Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	0	0	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	6.437	
26. Ostale dugoročne obveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	6.437	
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>33.082</b>	<b>42.351</b>	<b>128,02</b>
28. Izvori stalnih sredstava	33.082	42.351	128,02
29. Ostali izvori sredstava	0	0	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>197.304</b>	<b>140.055</b>	<b>70,98</b>

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Dopredsjednik FBiH

Svetozar Pudarić