



**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
UREDA PREDsjedNIKA I DVA POTPREDsjedNIKA FBiH**

na dan 31.12.2014. godine

Broj: 03-05,06,07/15

Sarajevo, maj 2015. godine

## SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	3
1.	Uvod .....	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije .....	3
3.	NALAZI UREDA PREDSEDNIKA FBiH (1101) .....	4
3.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	5
5.	Izvršenje budžeta.....	6
5.1	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	7
5.1.1	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	7
5.1.2	Tekući transferi.....	8
6.	Imovina, obaveze i izvori sredstava .....	9
6.1	Kratkoročna potraživanja .....	9
6.2	Blagajničko poslovanje.....	10
6.3	Popis imovine, potraživanja i obaveza .....	10
6.4	Vanbilansna evidencija.....	11
6.5	Javne nabavke .....	12
7.	NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA FBiH (1102).....	13
7.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....	13
8.	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	14
9.	Izvršenje budžeta.....	15
9.1	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	15
9.1.1	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	15
9.1.2	Tekući transferi.....	17
10.	Imovina, obaveze i izvori sredstava.....	18
10.1	Blagajničko poslovanje.....	18
10.2	Popis imovine, potraživanja i obaveza .....	18
10.3	Vanbilansna evidencija.....	19
10.4	Javne nabavke .....	19
11.	NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA FBiH (1103).....	20
11.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....	20
12.	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	21
13.	Izvršenje budžeta.....	22
13.1	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	23
13.1.1	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	23
13.1.2	Tekući transferi.....	24
14.	Imovina, obaveze i izvori sredstava.....	25
14.1	Kratkoročna potraživanja .....	25
14.2	Vanbilansna evidencija.....	26
14.3	Popis imovine, potraživanja i obaveza .....	26
14.4	Javne nabavke .....	26

15.	Ostali nalazi.....	27
16.	Komentar.....	28
III.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	29
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	1
1.	PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU .....	1
2.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE .....	3
1.	PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU .....	4
2.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE.....	6
1.	PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU .....	7
2.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE .....	9

## **I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH** na dan 31. decembar 2014. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Ured predsjednika i dva potpredsjednika FBiH odgovorni su za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, 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 osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvještajima.

### ***Odgovornost revizora***

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

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, 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 obezbjeđuju 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 potpredsjednika FBiH- 1102 u iznosu 34.509 KM, obzirom da se iz prezentirane dokumentacije nije mogao potvrditi namjenski utrošak budžetskih sredstava, odnosno da su se sredstva koristila za potrebe obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti istih (tačke 5.1.1 i 9.1.1 Izvještaja);**

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

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom“, finansijski izvještaji Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH u toku 2014. godine, osim za kvalifikacije date u tačkama 1., 2. i 3. bile su u svim značajnim aspektima u skladu 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. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

### 1. Uvod

Funkcija Predsjednika Federacije BiH (u daljem 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 potpredsjednika Federacije BiH (u daljem tekstu: Potpredsjednici) koji zamjenjuju Predsjednika u određenim okolnostima, djeluju zajedno s Predsjednikom u onim situacijama kad se od Predsjednika traži da postupa u saglasnosti s njima i obavljaju one dužnosti koje im dodijeli Predsjednik ili Parlament Federacije BiH.

Organizacija izvršenja funkcije Predsjednika i dva potpredsjednika uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda predsjednika i pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ureda dva potpredsjednika. Na dan 31.12.2014. godine u Uredu predsjednika (u daljem 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 potpredsjednika (u daljem tekstu Ured potpredsjednika -1102) pored potpredsjednika 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 potpredsjednika (u daljem tekstu Ured potpredsjednika -1103) pored potpredsjednika 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 potpredsjednika FBiH osiguravaju se u Budžetu FBiH.

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

### 2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijska izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH na dan 31.12.2014. godine, izvršenje budžeta 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 finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2014. godine do maja 2015. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu 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 IZVJEŠTAJA

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Ureda predsjednika FBiH za 2013. godinu, sačinjen je Izvještaj o izvršenoj reviziji Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH i dato mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ured predsjednika FBiH je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

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

- nastavljene su aktivnosti, kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- izvršena je dopuna Pravilnika o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u dijelu utvrđivanja normativa prosječne potrošnje goriva po pređenom kilometru.

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

- uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za blagajničko poslovanje i u skladu sa konstatovanim poduzete dalje aktivnosti;
- primjena važećih propisa u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad namjenskim, racionalnim i ekonomičnim korištenjem službenih putničkih automobila;
- obračun i isplatu obaveza po osnovu zaključenih ugovora o djelu nakon prihvatanja dostavljenih izvještaja od strane ovlaštene osobe čime se potvrđuje da su izvršeni ugovoreni poslovi;
- poduzete aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Predsjednika FBiH u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i primjeni istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola;
- poduzete mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju 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 u skladu sa Uputstvom 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, pređena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvještaji u skladu sa internim aktom;
- utvrđivanje načina raspodjele sredstava tekućih transfera u skladu sa Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja sa dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava;
- zaključivanje ugovora o djelu za izvršenje onih poslova koji Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika FBiH;

- osiguranje namjenskog korištenja budžetskih sredstava odobrenih na ime izdataka za reprezentaciju, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka;
- uređivanje unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta i na osnovu iste sačinjavanje finansijskih izvještaja koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica, u skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva Potpredsjednika 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 nivou 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 uslovi za nesmetani rad i izvršavanje Ustavom i zakonom propisanih zadataka i poslova u nadležnosti Ureda predsjednika FBiH. Prezentirani Pravilnik nije sačinjen u skladu sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije 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 Budžetu 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 potpredsjednika FBiH. Blagajnik i likvidator pripadaju Uredu potpredsjednika 1103, a takođe obavljaju poslove za Ured predsjednika i dva potpredsjednika FBiH. **Ne može se potvrditi da su ovakvom organizacijom navedenog Odjela stvoreni uslovi za efikasno obavljanje utvrđenih poslova, a i uslovi u kojima se obavljaju finansijsko računovodstveni poslovi su veoma loši.**

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kao i Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima iz radnog odnosa uposlenika Ureda predsjednika FBiH konstatovano je da je predviđeno i popunjeno radno mjesto „šef Ureda-savjetnik“ što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i drugim podzakonskim aktima.

U toku 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 budžetu. Radi povećanja broja izvršilaca, a i razrješenja dva savjetnika, koji su ostvarili pravo na bruto platu i naknadu plaća u narednih šest mjeseci, došlo je do disproporcija na nivou planiranja i izvršenja budžeta na poziciji plaća i naknada plaća, koje su riješene putem unutrašnje preraspodjele.

U skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima donesen je **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima**. Uvidom u isti konstatovano je da nisu uređeni stepeni rizika (visok, srednji i nizak), zatim mjere za sprečavanje neželjenih dešavanja za procese koji se odvijaju pri obavljanju aktivnosti Ureda predsjednika, a što se može odraziti na postupanje u skladu sa zakonskim i ostalim



propisima. Navedenim Pravilnikom je uređeno da Predsjednik FBiH, odnosno po ovlaštenju Predsjednika FBiH šef Ureda-savjetnik imaju pravo i obavezu nadgledanja zakonitosti i provođenja internih kontrolnih postupaka, kako bi se onemogućilo eventualno činjene nezakonitih radnji i transakcija. U slučaju potrebe može se formirati „ad hoc“ komisija koja je dužna sačiniti izvještaj 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 imenovana komisija za izvršenje utvrđenih zadataka iz istog, iako se konstatovane nepravilnosti ponavljaju iz godine u godinu.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, Pravilnikom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura Ureda predsjednika FBiH i Uputstvom o kolanju i čuvanju računovodstvene dokumentacije propisan je postupak prijema, provjere istinitosti i tačnosti podataka sadržanih u knjigovodstvenim ispravama kojim se dokazuje nastanak poslovne promjene, prije nego što se izvrši evidentiranje poslovnih događaja. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da značajan dio faktura dobavljača nije protokolisan, signiran, prekontrolisan i odobren za plaćanje prije nego što je izvršen unos obaveza i rashoda u Glavnu knjigu Trezora, zbog čega ne možemo potvrditi da je u procesu stvaranja obaveza i rashoda postupano u skladu sa 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 sistema internih kontrola, a što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti navedene u ovom Izvještaju i Pismu menadžmentu.**

Provedenom revizijom utvrdili smo propuste i nedostatke koji se odnose na izdatke za materijal i usluge, realizaciju tekućih transfera, popis imovine potraživanja i obaveza, javne nabavke koji su obrazloženi u ovom Izvještaju. Takođe je konstatovano da nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola u dijelu: troškova službenih putovanja, izdataka za mobilne telefone, izdataka za rad komisija, stručnih usluga, iznajmljivanja i održavanja službenih vozila, na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

***Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema 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**

U skladu sa Zakonom 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 finansija. U Izvještaju o izvršenoj internoj reviziji u Uredu Predsjednika FBiH za period januar – decembar 2014. godine ukazano je na propuste i nepravilnosti u vezi putnih troškova, korištenja službenih vozila, ugovorenih i drugih posebnih usluga, nabavke roba, usluga i radova i popisa imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine.

***Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu predsjednika FBiH za 2014. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.***

## **5. Izvršenje budžeta**

U **Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta 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 finansija je umanjilo odobrena sredstva za nabavku opreme za 30.000 KM bez posebnog obrazloženja i dokumenta, te ukupni operativni budžet za 2014. godinu iznosi 1.239.202 KM. **U knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima nisu evidentirani računi za gorivo za decembar 2014. godine u iznosu od 1.306 KM, a isti su iskazani u 2015. godini, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta za 2014. godinu i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.**

Nisu sačinjene niti uz finansijske izvještaje za 2014. godinu priložene Analize, tekstualni izvještaj u skladu sa članom 30., 31. i 32. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta 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 transferi 9,55 % (99.200 KM) i nabavka stalnih sredstava 0,87 % (9.037 KM).

**Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu IV Finansijski izvještaji.**

***Potrebno je da se u skladu sa članovima 57. i 76. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala.***

***Potrebno je uz godišnje finansijske izvještaje sačiniti i nadležnim institucijama dostaviti i Analize, tekstualni izvještaj u skladu sa članom 30., 31. i 32. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta 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: ugovorene i druge posebne usluge 91.744 KM (37,71 %), putni troškovi 41.054 KM (16,88 %), izdaci za usluge prevoza i goriva 33.112 KM (13,61 %), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 26.402 KM (10,85 %), nabavka 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 unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kao što su izrada godišnjeg obračuna za 2013. godinu u neto iznosu 1.000 KM, priprema i izrada finansijske 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 izvršilac posla obavezuje da po okončanju posla podnese izvještaj. Dostavljeni izvještaji o izvršenim ugovorenim 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 ugovorenih iznosa.

***Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima zaključivati ugovore o djelu za tačno definisane poslove koje treba uraditi u određene vrijeme, a istim obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih Ministarstva. Obračun i isplatu obaveza po osnovu zaključenih ugovora o djelu vršiti nakon prihvatanja dostavljenih izvještaja od strane ovlaštene osobe čime se potvrđuje da su izvršeni ugovoreni 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 osnovu 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 izvještaja o svrsi korištenja reprezentacije. Takođe, vršene su nabavke 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 u skladu sa članom 7. Pravilnika o poklonima i reprezentaciji. Ni u toku 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 sistem internih kontrola, odnosno da je korištenje sredstava reprezentacije u 2014. godini vršeno u skladu sa internim propisima koji regulišu 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, nabavku 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 prevoza 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 obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, kao i Pravilnikom o registraciji i upotrebi motornih vozila u Uredu predsjednika FBiH propisana je obaveza vođenja putnog naloga za vozilo (obrazac PN-4). Koncem 2014. godine, definisan je Normativ prosječne potrošnje goriva po pređenom 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 u skladu sa članom 8. Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga po kojem „Putni nalog ovjerava i izdaje ovlaštena osoba nalogodavca tek po potpisivanju obrasca putnog naloga od strane vozača“. Takođe, u većem broju navedeni nalozi nisu popunjavani u skladu sa članom 6. navedenog Pravilnika kojim je uređen obavezni sadržaj obrasca putnog naloga, obzirom da se **na istim nije upisivao datum korištenja vozila, stanje brojila, relacija kretanja, vrijeme polaska i dolaska na odredište, 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 konstatovano 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, konstatovano je da su tokom 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 u skladu sa Pravilnikom o uslovima, načinu korištenja i nabavci 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 u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.***

#### 5.1.2 Tekući transferi

**Tekući transferi** iskazani su u iznosu od **99.200 KM**, a odnose se na transfer drugim nivoima vlasti 20.000 KM, transfer pojedincima 23.200 KM i transfer neprofitnim organizacijama 56.000 KM. Odluku o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera donio je Predsjednik FBiH 12.02.2014. godine. Iako nosi naziv Odluka o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, 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 istorijskih 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 takođe utvrđeno da o odobrenju jednokratne novčane pomoći iz sredstava tekućih transfera i iznosu sredstava za svaki podneseni zahtjev odlučuje Predsjednik FBiH. Međutim, Odlukom nije utvrđena obaveza javnog objavljivanja, kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja kao i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava (tamo gdje za to postoji potreba). U skladu sa navedenom Odlukom Predsjednik FBiH je donosio pojedinačne odluke o isplati finansijske pomoći kojim je predviđeno, osim transfera pojedincima, da se po prijemu i utrošku sredstava podnese pismeni izvještaj o utrošenim sredstvima. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdio način na koji je izvršen izbor krajnjih korisnika sa iznosima finansijske pomoći koji je bio osnova za donošenje pojedinačnih odluka. Veći dio korisnika kojima su odobrena sredstva nisu dostavili izvještaje o utrošku, te je istim krajem 2014. godine poslat dopis u kojim se mole za dostavom izvještaja o utrošku sredstava sa specifikacijom. Manji broj korisnika transfera 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 izvještaja o namjenskom utrošku sredstava sa dokumentacijom za projekte za koje postoji potreba izvještavanja.**

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

## **6. Imovina, obaveze i izvori sredstava**

**U finansijskim izvještajima 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 obaveze 129.493 KM i izvori stalnih sredstava 27.419 KM.

**Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u prilogu IV – Bilans 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 Izvještaju o reviziji prethodne godine navedeno je da je u Izvještaju 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 izvještaju 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 osnovu 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 konstatovano 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 Trezora u početnom stanju od 7.520 KM (5.343 KM i 2.177 KM izvršeno je na osnovu dokumenta „Odobrenje i nalog za nabavku i isplatu“ koji je potpisan u jednom slučaju samo od strane primaoca akontacije a u drugom i od strane blagajnika, bez navođenja broja akta, datuma isplate, osnova isplate i odobrenja naredbodavca za isplatu. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi osnovanost navedenih isplata kao i da je evidentiranje navedenih akontacija izvršeno

u skladu sa zakonskim i ostalim propisima na osnovu 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 Potpredsjednik FBiH donio 21.01.2014. godine, a kod Kantonalnog tužilaštva Kantona Sarajevo, protiv istog podnesena je Krivična 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 konstatovani 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 osnovu Uputstva 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 finansija. Uvidom u način poslovanja blagajne (blagajničke izvještaje i ostalu dokumentaciju) nismo mogli potvrditi da se ista vodila svakodnevno i ažurno, niti da su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH knjigovodstvene isprave prije knjiženja prekontrolisane 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 nabavku i isplatu na kome su pobrojani svi računi koji su isplaćeni koje potpiše naredbodavac-šef Kabineta 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 obaveza prema navedenom obrascu, a isti nisu kontrolisani i ovjeravani od strane ovlaštene osobe.

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je od strane Ureda predsjednika FBiH uspostavljen odgovarajući sistem internih kontrola u zaštiti imovine (gotovog novca) kao i da se raspolaganje gotovim novcem vršilo u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Napominjemo da je na navedene nepravilnosti ukazivano i u izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja 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 u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.*

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

**Odluku o popisu imovine i obaveza i Rješenje o imenovanju Komisije za provođenje redovnog godišnjeg popisa Ureda predsjednika FBiH za 2014. godinu donio je Predsjednik, 11.12.2014. godine.** Istim je utvrđeno da će imenovana Komisija izvršiti popis sredstava i sitnog inventara, stanja potraživanja i obaveza i novčanih sredstava u blagajni u periodu od 01.01. do 15.01.2015. godine, te uskladiti računovodstveno sa stvarnim stanjem na dan 31.12.2014. godine, a Izvještaj o izvršenom popisu dostaviti Predsjedniku do 30.01.2015. godine. Odlukom od 08.01.2015. godine usvojen je Izvještaj 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 Komisije 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 budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH predviđeno da budžetski korisnici, pored glavne knjige, obavezno 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 Komisija za popis je iskazala 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 Izvještaju o popisu je navedeno da se Komisija za popis obratila Kantonalnom tužilaštvu 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. Komisija za popis nije u Izvještaju o popisu utvrdila 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 Bilansu stanja i Analitičkom bruto bilansu obuhvaćena je i oprema koja je manjak, odnosno nije isknjižena vrijednost vozila otuđenog prije 10 godina (Škoda Octavia).

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

Na prijedlog Komisije 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 firme „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, obaveza i novčanih sredstava kao i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2014. godine, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

***Potrebno je vršiti stvarni popis stalnih sredstava, sitnog inventara, auto guma, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava i uskladiti stanje u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima, koji regulišu 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 saobraćajnoj 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 upotrebe, obzirom da je isto na osnovu vjerodostojne dokumentacije trebalo potpuno isknjižiti iz knjigovodstvenih evidencija. Pored navedenog Komisija za popis je u popisnim listama trebala konstatovati manjak otuđenog vozila.

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

#### **6.4 Vanbilansna evidencija**

U **Vanbilansnoj evidenciji**, na dan 31.12.2014. godine, iskazano je 40.120 KM, koje se sastoji od 31.370 KM po osnovu Rješenja o izvršenju po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa (na ime razlike naknade za: ishranu u toku 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 u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora. Krajem 2013. godine od strane zaposlenika podnesena je tužba

za isplatu razlike toplog obroka, regresa i jubilarnih nagrada za januar – novembar 2013. godine u iznosu od 17.885 KM, za koju nije donesena presuda.

*Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama - izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

## 6.5 Javne nabavke

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

Za provođenje postupaka javne nabavke imenovana je **Komisija za provođenje postupka javne nabavke Kabineta predsjednika i dva potpredsjednika FBiH**, 02.06.2014. godine, a sastojala se od predstavnika sva tri ureda i trebala je provesti postupke javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Komisija je 12.06.2014. godine sačinila **Plan javnih nabavki 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 u skladu sa Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova. Zajednička Komisija je provela konkurentne postupke za nabavku i isporuku računarske i druge opreme (ukupne procijenjene vrijednosti od 25.000 KM, a ukupno realizovano 22.200 KM), kancelarijskog materijala (ukupne procijenjene vrijednosti od 30.000 KM, a ukupno realizovano 30.345 KM), kasko osiguranje motornih vozila i kolektivnog osiguranja zaposlenika (ukupne procijenjene vrijednosti po 7.000 KM, a ukupno realizovano 6.939 KM), pružanje servisnih usluga za računarske/mrežne sisteme (ukupne procijenjene vrijednosti od 20.000 KM, a realizovano 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 nabavku goriva proveden je zajedno za Ured predsjednika (1101) i Ured potpredsjednika (1102) (procijenjene vrijednosti od 50.000 KM, a ukupno iskazani utrošak goriva iznosi 53.725 KM). U Uredu predsjednika FBiH provedeno je i više direktnih sporazuma za nabavku raznih roba i usluga.

Članom 7. Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH utvrđeno je da kod zajedničkih nabavki više ugovornih organa, svaki ugovorni organ koji je učestvovao u zajedničkom postupku nabavke zaključuje poseban ugovor s izabranim ponuđačem, što u navedenom slučaju nije urađeno. U zaključenim zajedničkim ugovorima o nabavci u najvećem dijelu nije navedena vrijednost nabavke. Konstatovano je da tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu sa modelima standardne tenderske dokumentacije, ista ne sadrži nacrt ugovora, u većini konkurentski zahtjevi za dostavom ponuda ne sadrže adekvatne i dovoljne informacije na osnovu kojih dobavljači mogu pripremiti svoje ponude na konkurentskom osnovu, nisu navedene količine koje su predmet nabavke. Kod otvorenog postupka nabavke goriva Obavještenje o dodjeli ugovora nije objavljeno u Službenom glasniku BiH, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o javnim nabavkama BiH. Tako npr. kod nabavke kancelarijskog materijala nisu navedene potrebne količine pojedinih roba, a ugovor je zaključen na osnovu 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 budžetsku 2015. godinu. Uvidom u nabavku stalnih sredstava utvrđeno je da je 11.03.2014. godine od navedene firme izvršena nabavka računarske opreme u vrijednosti od 6.653 KM. Uvidom u fakture i otpremnice konstatovano 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 sistem interne kontrole u dijelu praćenja realizacije zaključenih ugovora o nabavci.** Također od odabranog dobavljača o nabavci i sukcesivnoj isporuci kancelarijskog 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. Takođe je utvrđeno da su zaključenim ugovorima preuzete obaveze koje će se izmirivati na teret budžetskih sredstava naredne godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH.

Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je nabavka roba i usluga za potrebe Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH vršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i internim aktima. Takođe, ne može se potvrditi da se prati realizacija zaključenih ugovora o nabavci u skladu sa izabranim ponudama koje su sastavni dio zaključenih ugovora.

*Potrebno je postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i internim aktima i poduzeti aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora u skladu sa ponudama koje su sastavni dio istih.*

## 7. NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA FBiH (1102)

### 7.1 POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠTAJA

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Ureda potpredsjednika FBiH za 2013. godinu, sačinjen je Izvještaj o izvršenoj reviziji Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH i dato mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ured potpredsjednika FBiH je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

Ured potpredsjednika FBiH je postupio po preporukama koje se odnose na:

- aktivnosti, kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

Ured Potpredsjednika je **djelimično postupio** po preporukama koje se odnose na:

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

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

- obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu sa Uputstvom 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 u skladu sa konstatovanim poduzete adekvatne aktivnosti;
- uvid u dokumentaciju vezanu za evidentiranje izdataka dizel goriva i benzina utvrđivanje osnovanost isplate istih te u skladu sa konstatovanim poduzete odgovarajuće mjere i aktivnosti;
- nabavku goriva kod dobavljača sa kojim je zaključen ugovor o isporuci naftnih derivata u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH;
- utvrđivanje načina raspodjele sredstava tekućih transfera u skladu sa Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele, kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava za projekte kod kojih postoji potreba za istim.
- uređivanje unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta i na osnovu iste sačinjavanje finansijskih izvještaja koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica, u skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva Potpredsjednika 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 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.

**Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Kabinetu potpredsjednika FBiH (1102)**, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka, sistematizovana su radna mjesta za 22 izvršioca bez Potpredsjednika FBiH, što je za 7 više nego što je utvrđeno prethodnim Pravilnikom, a da nije traženo mišljenje ni saglasnost bilo kog organa na nivou FBiH. Navedenim Pravilnikom utvrđene su osnovne organizacijske jedinice, Kabinet potpredsjednika FBiH i Odjel za opće, pravne i finansijske poslove. Iako navedenim Pravilnikom nije predviđeno radno mjesto „šef Kabineta“ jedan savjetnik po osnovu ovlaštenja Potpredsjednika 1102 akta se potpisuje kao „šef Kabineta“, što nije u skladu sa navedenim pravilnikom, obzirom da istim nije sistematizovano radno mjesto pod takvim nazivom. Navedenom savjetniku je još 2011. godine dato Ovlaštenje da organizuje i rukovodi općim, pravnim i personalnim poslovima u Kabinetu, te da posebno organizuje i kontroliše materijalno-finansijsko poslovanje u Kabinetu potpredsjednika FBiH i potpisuje sva akta materijalno-finansijskog poslovanja. Imenovani je odgovoran za raspolaganje sredstvima Kabineta potpredsjednika FBiH u skladu sa Budžetom FBiH i zakonskim i podzakonskim propisima. **Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2014. godine, konstatovano je da za savjetnike kao uslov za obavljanje poslova i zadataka nije uopće predviđeno potrebno radno iskustvo, niti položen stručni ispit, što nije u skladu sa važećim propisima.**

Odlukom o uspostavi i unutrašnjoj organizaciji Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH iz 2003. godine, propisano je da će se za obavljanje opštih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH uspostaviti Odjeljenje za opšte, zajedničke i finansijske poslove. U Odjelu za opće, pravne i finansijske poslove u Uredu potpredsjednika FBiH sistematizovana su dva radna mjesta, pomoćnik u Odjelu za opće, pravne i finansijske poslove, koji obavlja utvrđene poslove za sva tri ureda (sa kojim je sporazumno raskinut radni odnos 22.10.2014. godine, a za navedene poslove angažovana osoba po osnovu ugovora o djelu) i stručni saradnik za računovodstveno – finansijske poslove, koje je sistematizovano dopunom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u Kabinetu potpredsjednika FBiH, 01.10.2014. godine, koje nije popunjeno. Radno mjesto „Pomoćnik u Odjeljenju za opšte, zajedničke i finansijske poslove“ nije u skladu sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija, a osoba angažovana po ugovoru o djelu za ove poslove nema obaveze i odgovornosti koje ima državni službenik u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH.

U skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima 2013. godine donesen je **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima**. Uvidom u isti konstatovano je da su definisani stepeni rizika (visok, srednji, nizak) za većinu aktivnosti, međutim istim nisu obuhvaćene aktivnosti niti stepeni rizika za tekuće transfere, javne nabavke, raspolaganje gotovinom. Ovim Pravilnikom je uređeno da Potpredsjednik FBiH i šef Kabineta imaju pravo i obavezu 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 izvještaje šefa Kabineta kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcionišu kako je planirano. Iako su u izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za prethodnu godinu konstatovani propusti i nedostaci u funkcionisanju sistema internih kontrola, ni u 2014. godine nisu sačinjavane periodične procjene niti izvještaji o internim kontrolama.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, Pravilnikom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura Ureda Potpredsjednika FBiH i Uputstvom o kolanju i čuvanju računovodstvene dokumentacije propisan je postupak prijema, provjere istinitosti i tačnosti podataka sadržanih u knjigovodstvenim ispravama, kojim se dokazuje nastanak poslovne promjene, prije nego što se izvrši evidentiranje poslovnih događaja. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je

da značajan dio faktura dobavljača nije protokolisan, signiran, prekontrolisan i odobren za plaćanje prije nego što je izvršen unos obaveza i rashoda u Glavnu knjigu Trezora, zbog čega ne možemo potvrditi da je u procesu stvaranja obaveza i rashoda postupano u skladu sa 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 sistema internih kontrola, a što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti navedene u ovom Izvještaju i Pismu menadžmentu.**

Utvrđeni su i propuste i nedostaci koji se odnose na izdatke za materijal i usluge, realizaciju tekućih transfera, popis imovine, potraživanja i obaveza i nabavku roba i usluga koji su obrazloženi u ovom Izvještaju. Nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola u dijelu: troškova službenih putovanja, izdataka za rad komisija 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, nabavka novogodišnjih paketića za djecu zaposlenika, na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

***Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema 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 potpredsjednika FBiH koji nisu usklađeni sa važećim zakonskim i ostalim propisima poduzeti aktivnosti na usklađivanju.***

#### **Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom 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 finansija. U Izvještaju o izvršenoj internoj reviziji u Uredu Potpredsjednika FBiH 1102 za period januar – decembar 2014. godine ukazano je na propuste i nepravilnosti u vezi putnih troškova, izdataka za mobilne telefone, korištenja službenih vozila, ugovorenih i drugih posebnih usluga, usluge reprezentacije, izdataka za rad komisija i ugovora o djelu, javnih nabavki i popisa imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine.

***Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu potpredsjednika FBiH za 2014. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.***

## **9. Izvršenje budžeta**

U **Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta u Uredu potpredsjednika 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. Budžetom FBiH za 2014. godinu odobrena su sredstva za plaće i naknade plaće za 12 zaposlenika, a sa 31.12.2014. godine, pored Potpredsjednika FBiH (1102) bilo je još 12 zaposlenika. Nedostajuća sredstva za isplatu bruto plaće i doprinosa odobrena su iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 56.000 KM.

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

**Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu IV Finansijski izvještaji.**

### **9.1 Rashodi, izdaci i finansiranje**

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

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 169.741 KM, što predstavlja 20,45% ukupnih rashoda i izdataka Ureda potpredsjednika FBiH. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 50.895 KM (29,98%), putni troškovi 40.262 KM (23,72%), izdaci za usluge prevoza 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 ugovorenih i drugih posebnih usluga. Na eksternu reprezentaciju odnosi se 25.997 KM, a na internu 8.512 KM. Vežano za izdatke reprezentacije, konstatovani su propusti kao i u prethodnim godinama. Fiskalne račune ugoditeljskih objekata, kao i nota račune, koji su nastajali poslije radnog vremena i u dane vikenda, svojim potpisom ovjeravao je šef Kabineta-savjetnik. Za nastanak navedenih troškova nije priložena relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su izdaci nastali za službene potrebe, a takođe uz račune nije obrazložen povod nastanka istog. Zbir faktura za pružene ugoditeljske usluge pojedinih restorana u određene dane iznosio je i po nekoliko stotina konvertibilnih maraka. Takođe, 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 nabavku 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 u skladu sa 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 u skladu sa Pravilnikom 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 u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.***

**Troškovi goriva službenih vozila** Ureda potpredsjednika 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. Konstatovano 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 u skladu sa Pravilnikom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putnićkih automobila (od 30.01.2013. godine), ćlan 6., kojim je uređeno da je upotreba službenih automobila iskljućivo u funkciji izvršavanja službenih poslova u toku rada. Uvidom u putne naloge (obrazac PN-4), utvrdili smo da se ne popunjavaju sve predviđene rubrike, uoćili smo znaćajna odstupanja u pređenoj kilometraži na istim relacijama. **Upoređujući iskazane podatke iz putnih naloga za oba službena vozila konstatovano je da je u manjem broju dana u istom vremenskom periodu 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 uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putnićkih automobila je predviđeno da se službeni putnićki automobili parkiraju na parking prostoru ispred zgrade Predsjedništva u toku radnog vremena, odnosno da se nakon završenog radnog vremena ili obavljene službene obaveze vozila parkiraju na predviđena 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. U skladu sa navedenim Pravilnikom i Instrukcijom o kontroli i utrošku goriva za prevoz službenim automobilima saćinjavani su izvještaji o utrošenom gorivu i pređenoj kilometraži na kojim nema naznaka da su ista dostavljena ovlaštеноj osobi, prekontrolisana i odobrena u skladu sa internim procedurama i ostalim važećim propisima. Godišnji izvještaji 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 potpredsjednika (1102) nije raspolagao službenim vozilima sa benzinskim motorom. Prema navedenim godišnjim izvještajima 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 konstatovali smo da su iz blagajne tokom cijele godine vršene isplate gotovine zaposlenicima 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 angažovane druge osobe koje nisu uposlenici Ureda (uposlenik Službi za zajedničke potrebe). Račune za gorivo je **odobravao i naplaćivao u gotovini** šef Kabineta u svojstvu naredbodavca. Potpredsjednik FBiH 1102 je početkom 2013. godine donio Odluku o odobravanju priznavanja troškova prema računima za točenje goriva koja nije u skladu sa Pravilnikom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila od januara 2013. godine, kojom je propisano da se za službene potrebe, uz prethodno odobrenje rukovodioca organa državne službe, koristi putnički automobil u privatnom vlasništvu, uz naknadu u visini 20% cijene litre benzina koji se koristi po pređenom kilometru na odobroj relaciji. Odluka Potpredsjednika FBiH 1102 kojom se odobrava priznavanje troškova prema računima za gorivo nije u skladu sa naprijed navedenim aktima i ostalim važećim zakonskim i podzakonskim propisima. **Obzirom da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su zaposlenici 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 rukovodioca 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 u skladu sa konstatovanim poduzeti odgovarajuće mjere i aktivnosti.*

*Potrebno je vršiti nabavku goriva kod dobavljača sa kojim je zaključen ugovor o isporuci naftnih derivata u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*

#### 9.1.2 Tekući transferi

**Tekući transferi** iskazani su u iznosu od **74.250 KM**, a odnose se na transfer pojedincima 29.250 KM i transfer neprofitnim organizacijama 45.000 KM. Odluku o kriterijima i načinu raspodjele sredstava tekućih transfera u Kabinetu potpredsjednika FBiH, donio je potpredsjednik 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 talentovanim đacima i studentima i njihovom učešću na međunarodnim skupovima; sprečavanje, 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 datuma i značajnih datuma iz proteklog odbrambeno-oslobodilačkog rata; materijalnu podršku pojedincima koji su pokazali izuzetne rezultate i angažovanje u radu; materijalnu podršku udruženjima građana i nevladinih organizacija i u drugim slučajevima humanitarnog i socijalnog karaktera) **i korisnici sredstava** (pojedinci i neprofitne organizacije). Međutim, navedenom Odlukom nije utvrđena obaveza javnog objavljivanja, kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja kao i obaveza izvještavanja (tamo gdje za to postoji potreba). U skladu sa navedenom Odlukom potpredsjednik FBiH je donosio pojedinačna rješenja o isplati finansijske pomoći kojim je predviđeno da korisnik kojem su dodijeljena finansijska sredstva dostavlja izvještaj o utrošku istih. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da ni jedan korisnik nije dostavio izvještaj o utrošku sredstava, niti način na koji je izvršen izbor krajnjih korisnika sa iznosima finansijske pomoći koji je bio osnov za donošenje pojedinačnih rješenja. **Na osnovu 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 obaveze potpunog izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava za projekte za koje postoji potreba izvještavanja.

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

## 10. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima 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 obaveze 97.629 KM i izvori stalnih sredstava 25.395 KM.

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

### 10.1 Blagajničko poslovanje

U skladu sa Uputstvom 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 finansija). Revizijom blagajničkog poslovanja Ureda potpredsjednika FBiH konstatovane 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 nabavku 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 Savjetnik – šefa Kabineta, **međutim konstatovano 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 dnevnici 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 u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.*

### 10.2 Popis imovine, potraživanja i obaveza

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Potpredsjednik FBiH nije donio Odluku o popisu za 2014. godinu, ali je 01.12.2014. godine doneseno Rješenje o imenovanju Komisije za popis imovine, obaveza i potraživanja i 31.12.2014. godine Rješenje o isplati naknade za rad članovima navedene Komisije (300 KM po članu), prije nego što je ista obavila date joj poslove.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH predviđeno je da budžetski korisnici, pored glavne knjige, obavezno vode i pomoćne knjige između kojih posebno ističemo: pomoćne knjige inventara i kapitalne imovine (stalnih sredstava) koje nam 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 Komisije 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)**. Konstatovano je da su svih 11 mobitela rashodovani zbog virusnog oštećenja softvera, loma i fizičkog oštećenja, čije bi otklanjanje bilo skuplje od nabavke 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 isključena 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 u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Vezano za popis obaveza konstatovano je da su pozicije obaveza iskazane samo u zbirnom iznosu i identične su stanjima iskazanim u Glavnoj knjizi Trezora, što znači da izvršenim popisom nije utvrđena struktura i pojedinačna osnovanost nastanka svake obaveze.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je izvršen popis stalnih sredstava, sitnog inventara i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

*Potrebno je vršiti stvarni popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava i uskladiti stanje u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima, koji regulišu 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 u skladu sa važećim propisima.*

### 10.3 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji, na dan 31.12.2014. godine iskazano je stanje od 38.939 KM, koje se odnosi na 28.821 KM po osnovu Rješenja o izvršenju presude po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa (na ime razlike naknade za ishranu u toku 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 u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora. Krajem 2013. godine od strane zaposlenika podnesena je tužba za isplatu razlike toplog obroka, regresa i jubilarnih nagrada za januar – novembar 2013. godine u iznosu od 11.647 KM, za koju nije donesena presuda.

*Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

### 10.4 Javne nabavke

Za provođenje postupaka javnih nabavki roba i usluga za potrebe Kabineta predsjednika i dva potpredsjednika FBiH imenovana je Komisija za provođenje postupka javnih nabavki Kabineta predsjednika i dva potpredsjednika FBiH dana 02.06.2014. godine, koja je trebala provesti postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Komisija je (12.06.2014. godine) sačinila Plan nabavki za 2014. godinu koji nije sačinjen u skladu sa Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova. **Plan nabavki 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 nabavke.**

Komisija je provela konkurentne postupke i to za nabavku i isporuku računarske i druge opreme, kancelarijskog materijala, kasko osiguranje motornih vozila, kolektivno osiguranje zaposlenika, pružanje servisnih usluga za računarske/mrežne sisteme 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 nabavku goriva proveden je zajedno za Ured predsjednika i Ured potpredsjednika – 1102.

Članom 7. Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH utvrđeno je da kod zajedničkih nabavki više ugovornih organa, svaki ugovorni organ koji je učestvovao u zajedničkom postupku nabavke zaključuje poseban ugovor s izabranim ponuđačem, što u navedenom slučaju nije urađeno, obzirom da je zaključen samo jedan ugovor. U zaključenim zajedničkim ugovorima o nabavci u najvećem dijelu nije navedena vrijednost nabavke. Konstatovano je da tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu sa modelima standardne tenderske dokumentacije, ista ne sadrži nacrt ugovora, u većini konkurentski zahtjevi za dostavom ponuda ne sadrže adekvatne i dovoljne informacije na osnovu kojih dobavljači mogu pripremiti svoje ponude na konkurentskom osnovu, nisu navedene količine koje su predmet nabavke. Kod otvorenog postupka nabavke goriva Obavještenje o dodjeli ugovora nije objavljeno u Službenom glasniku BiH, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o javnim nabavkama BiH. Tako npr. kod nabavke kancelarijskog materijala nisu navedene potrebne količine pojedinih roba, a ugovor je zaključen na osnovu 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 budžetsku 2015. godinu. Uvidom u nabavku stalnih sredstava utvrđeno je da je 26.08. i 10.12.2014. godine od navedene firme izvršena nabavka 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 nabavci.** Ugovorima su preuzete obaveze koje će se izmirivati na teret budžetskih sredstava naredne godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, tako da se **ne može potvrditi da je nabavka roba i usluga za potrebe Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH vršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i internim aktima, niti da se prati realizacija zaključenih ugovora o nabavci u skladu sa izabranim ponudama koje su sastavni dio zaključenih ugovora.**

*Potrebno je postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i internim aktima, kao i poduzeti aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora u skladu sa ponudama koje su sastavni dio istih.*

## 11. NALAZI UREDA POTPREDSJEDNIKA FBiH (1103)

### 11.1 POSTUPANJE PO PREPORUKAMA IZ PRETHODNOG IZVJEŠTAJA

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Ureda potpredsjednika FBiH za 2013. godinu, sačinjen je Izvještaj o izvršenoj reviziji Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH i dato mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ured potpredsjednika FBiH je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

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

- aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;

Ured potpredsjednika FBiH je **djelimično postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za blagajničko poslovanje i u skladu sa konstatovanim poduzete adekvatne aktivnosti;

- održavanje službenih putničkih automobila u dijelu izbora najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i zaključenje ugovora o održavanju vozila.

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

- obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu sa Uputstvom 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 u skladu sa konstatovanim poduzete adekvatne mjere i aktivnosti;
- uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu gotovine uposlenicima iz blagajne po računima za sipanje goriva i utvrditi osnovanost isplata istih te u skladu sa konstatovanim 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, pređena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavanje izvještaje u skladu sa internim aktom;
- raspodjelu sredstava tekućih transfera u skladu sa Odlukom o načinu i kriterijima, kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
- aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda potpredsjednika FBiH u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i dosljednoj primjeni istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola;
- poduzimanje mjera i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu Potpredsjednika FBiH za 2013. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti;
- uređivanje unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta i na osnovu iste sačinjavanje finansijskih izvještaja koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica, u skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti.

## 12. 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.

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

Za obavljanje opštih, zajedničkih i finansijskih poslova za potrebe Kabineta predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, uspostavlja se Odjeljenje za opšte, zajedničke i finansijske 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 finansijske poslove, tako da se ne može potvrditi da je na ovakav način navedeni Pravilnik sačinjen u skladu sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija.** Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kao i Pravilnik o plaćama i naknadama u Uredu potpredsjednika FBiH 1103 konstatovano je da je predviđeno i popunjeno radno mjesto „savjetnik-sekretar Kabineta“ što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i drugim podzakonskim aktima.



U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donesen je **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima**. Uvidom u isti konstatovano je da nisu uređeni stepeni rizika (visok, srednji i nizak) za aktivnosti koji se odvijaju u okviru Ureda, kao ni mjere za sprečavanje neželjenih dešavanja za procese koji se odvijaju pri obavljanju aktivnosti Ureda potpredsjednika 1103, a što se može odraziti na postupanje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Ovim Pravilnikom je uređeno da Potpredsjednik FBiH 1103 i sekretar Kabineta-savjetnik imaju pravo i obavezu 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 izvještaje sekretara Kabineta-savjetnika kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcionišu kako je planirano. Iako su u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja prethodnih godina konstatovani propusti i nedostaci u funkcionisanju sistema internih kontrola, tokom 2014. godine nisu sačinjavane periodične procjene niti izvještaji o internim kontrolama.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, Pravilnikom o procedurama, načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnikom o kolanju finansijske dokumentacije propisan je postupak prijema, provjere istinitosti i tačnosti podataka sadržanih u knjigovodstvenim ispravama kojim se dokazuje nastanak poslovne promjene, prije nego što se izvrši evidentiranje poslovnih događaja. Konstatovano je da značajan dio faktura dobavljača nije protokolisan, signiran, prekontrolisan i odobren za plaćanje prije nego što je izvršen unos obaveza i rashoda u Glavnu knjigu Trezora, zbog čega ne možemo potvrditi da je u procesu stvaranja obaveza i rashoda postupano u skladu sa 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 sistema internih kontrola, a što je imalo za posljedicu propuste i nepravilnosti navedene u ovom Izvještaju i Pismu menadžmentu.**

Provedenom revizijom utvrdili smo propuste i nedostatke koji se odnose na izdatke za materijal i usluge, realizaciju tekućih transfera, popis imovine potraživanja i obaveza i javne nabavke, koji su obrazloženi u ovom Izvještaju. Takođe nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola u dijelu: izdataka za putne troškove, izdataka za mobilne telefone, nabavke auto guma, usluge reprezentacije, izdaci za rad komisija, 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 Potpredsjednika FBiH u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.***

#### **Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH, internu reviziju je obavila Jedinica za internu reviziju Federalnog ministarstva finansija. U Izvještaju 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, ugovorenih i drugih posebnih usluga - usluge reprezentacije, izdaci za rad komisija i po osnovu ugovora o djelu, nabavke roba, usluga i ustupanja radova, popisa imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine.

***Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu potpredsjednika FBiH za 2014. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.***

### **13. Izvršenje budžeta**

**U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta 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 finansija je umanjilo odobrena sredstva za nabavku opreme za 24.143 KM bez posebnog obrazloženja i dokumenta, te je ukupni operativni budžet za 2014. godinu iznosio 866.647 KM. **U knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima nisu evidentirani izdaci iz 2014. godine u iznosu od**

**8.501 KM (izdaci za troškove mobitela, gorivo, toner, održavanje računarske opreme, kancelarijski materijal, materijal za čišćenje, materijal za održavanje vozila, nabavku auto guma). Pregledom je konstatovano da nije bilo raspoloživih sredstava za evidentiranje izdataka za mobitele i nabavku 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 budžetima u FBiH, Zakonu o izvršavanju budžeta u FBiH i Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH.**

Nisu sačinjene, niti uz finansijske izvještaje za 2014. godinu priložene Analize, tekstualni izvještaj u skladu sa članom 30., 31. i 32. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta 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 transferi 9,29 % (71.339 KM) i nabavka stalnih sredstava 2,40 % (18.463 KM).

***Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu IV Finansijski izvještaji.***

***Potrebno je da se u skladu sa članovima 57. i 76. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala.***

***Potrebno je uz godišnje finansijske izvještaje sačiniti i nadležnim institucijama dostaviti i Analize, tekstualni izvještaj u skladu sa članom 30., 31. i 32. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

### **13.1 Rashodi, izdaci i finansiranje**

#### **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 potpredsjednika FBiH. Strukturu navedenih izdataka čine: putni troškovi 48.580 KM (25,90%), ugovorene i druge posebne usluge 47.664 KM (25,41%), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 24.996 KM (13,33%), izdaci za usluge prevoza i goriva 24.718 KM (13,18%), nabavka 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 potpredsjednika 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 obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, kao i Odlukom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila i kontroli utroška goriva propisana je obaveza vođenja putnog naloga za vozilo (obrazac PN-4). Donesenim Pravilnikom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila predviđeno je da se službeni putnički automobili parkiraju na parking prostoru ispred zgrade Predsjedništva u toku radnog vremena, odnosno da se nakon završenog radnog vremena ili obavljene službene obaveze 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 u skladu sa članom 8. Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga po kojem „Putni nalog ovjerava i izdaje ovlaštena osoba nalogodavca tek po potpisivanju obrasca putnog naloga od strane vozača“. Takođe, u većem broju slučajeva navedeni nalozi nisu popunjavani u skladu sa članom 6. istog Pravilnika kojim je uređen obavezni sadržaj obrasca putnog naloga, obzirom da se **na istim nije upisivao datum korištenja vozila, stanje brojila, relacija kretanja, vrijeme polaska i dolaska na odredište, dnevno pređeni put, broj osoba u vozilu kao ni potpis osobe koja je**

upravljala vozilom. Nisu sačinjavani mjesečni izvještaji o potrošnji goriva. Godišnji izvještaj o pređenim kilometrima, utrošenom gorivu i prosječnoj potrošnji goriva po vozilima sačinjava se nekompletno. Izvještaj ne sadrži ukupno ostvarenu potrošnju goriva niti krajnju kilometražu po svakom vozilu, niti se dostavljaju nadležnoj osobi. Pojedinačnim utrošcima goriva po pređenim kilometrima konstatovana su prekraćenja u odnosu na prosječnu potrošnju za službeno vozilo A6, tako da se ne može potvrditi da su vozila korištena namjenski u skladu sa Pravilnikom o uslovima, načinu korištenja i nabavci 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 pređenih 1.694 kilometra. Tokom revizije nije dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je vozilo na navedenoj relaciji kretanja korišteno za obavljanje zadataka iz nadležnosti Ureda potpredsjednika, što nije u skladu sa članom 6. Pravilnika, kojim je uređeno da se isti mogu koristiti isključivo u funkciji izvršavanja službenih poslova Kabineta, uz prethodno odobrenje šefa Kabineta. **Iz navedenih razloga, a posebno zbog neevidentiranja pojedinih podataka u putnim nalogima za službena vozila, nismo u mogućnosti potvrditi tačnost evidencija, a samim tim i da je uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola korištenja vozila u službene svrhe, a u skladu sa 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 prilogu istih date detaljne specifikacije o točenju goriva koje se vode po registarskoj oznaci službenog vozila. Međutim, u otpremnicama se pored vremena točenja, registarske oznake, vrste goriva i identifikacionog 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 osnovu 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 zaposlenika Ureda. Takođe, utvrđivanje izmjenjene cijene naftnih derivata nije vršeno u skladu sa zaključenim ugovorom kojim je prodavac bio obavezan dostavljati kupcu dokument o promjeni cijene (OPC obrazac). **Imajući u vidu da Ured potpredsjednika ne postupa u skladu sa zaključenim ugovorom ne možemo potvrditi opravdanost dijela troška goriva, kao i da je uspostavljen adekvatan sistem 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, pređena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvještaje u skladu sa internim aktima.***

U 2014. godini Ured je odabrao najpovoljnijeg dobavljača za održavanje vozila VW i Audi klase u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. 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 u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.***

### 13.1.2 Tekući transferi

**Tekući transferi** iskazani su u iznosu od **71.339 KM**, a odnose se na transfere: drugim nivoima vlasti 18.000 KM, pojedincima 20.839 KM i neprofitnim organizacijama 32.500 KM. Realizacija ovih transfera uređena je Odlukom o raspodjeli sredstava sa pozicije „Tekući transferi“ od 18.02.2014. godine. Odlukom su definisani uslovi, 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, raseljenog lica ili povratnika, koje imaju priznate rezultate u oblasti nauke, sporta ili kulture, pomoć osobama lošijeg imovnog stanja za rješavanje egzistencijalnih potreba, školovanja i liječenja; pomoć udruženjima koja promoviraju zaštitu ljudskih prava i sloboda i prava djeteta, udruženjima koja pomažu povratak izbjeglih i raseljenih osoba,

bave se zapošljavanjem, očuvanjem kulturne baštine, promociji volonterskog i humanitarnog rada i promovišu međureligijski dijalog). U skladu sa navedenom Odlukom donesena je i Odluka o imenovanju Komisije za provođenje postupka dodjele sredstava, koja je trebala sagledati sve pristigle zahtjeve, izvršiti selekciju i dostaviti prijedlog liste za dodjelu sredstava Potpredsjedniku FBiH-1103. Ista je trebala voditi računa o namjenskom utrošku sredstava. Međutim na osnovu 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 Komisije, ista nije obavljala utvrđene poslove tokom 2014. godine. Odlukom nije utvrđena obaveza javnog objavljivanja, mjerljivi kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja kao i obaveza izvještavanja (tamo gdje za to postoji potreba), ali je pojedinačnim odlukama o isplati sredstava navedena obaveza pismenog izvještavanja o namjenskom utrošku u roku od 90 dana po uplati sredstava. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da korisnici transfera nisu podnosili izvještaje o utrošku sredstava, a u Uredu Potpredsjednika FBiH 1103 nisu poduzimane aktivnosti u vezi dostave izvještaja o namjenskom utrošku istih. **Na osnovu 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 izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava za projekte za koje postoji potreba izvještavanja.**

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

## 14. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ureda potpredsjednika 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 obaveze 97.704 KM, dugoročni krediti 6.437 KM, dugoročna razgraničenja 6.437 KM (nabavka mobitela na rate) i izvori stalnih sredstava 42.351 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u prilogu IV – Bilans 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 konstatovano je da je Potpredsjednik FBiH (1103), 20.01.2014. godine imenovao Komisiju za utvrđivanje postojanja materijalne štete u Uredu potpredsjednika 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. Komisija je Zapisnikom o postojanju materijalne štete konstatovala da u blagajni Predsjednika FBiH i Potpredsjednika FBiH-1103 nedostaje gotovi novac bez iskazivanja iznosa manjka a odgovornost za materijalnu štetu snosi blagajnik shodno poslovima na kojima je radio i na osnovu lične izjave. Prezentirano je Rješenje o prestanku radnog odnosa blagajniku i Rješenje o nadoknadi štete, koju je isti počinio vršeći svoju službenu dužnost koje je Potpredsjednik FBiH 21.01.2014. godine donio. Kod Kantonalnog tužilaštva Kantona Sarajevo, protiv blagajnika je podnesena Krivična prijava. **Ne može se potvrditi da je provedena sva potrebna procedura i da je izvršen uvid u svu relevantnu dokumentaciju vezano za konstatovani 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 Vanbilansna evidencija

U okviru vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2014. godine, iskazano je stanje od 27.582 KM koje se sastoji od 21.519 KM po osnovu Rješenja o izvršenju po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa (na ime razlike naknade za ishranu u toku rada, naknade za korištenje godišnjeg odmora i na ime jubilarnih nagrada) i 6.063 KM na ime doprinosa na isplaćenu razliku plaće po osnovu sudskih presuda. Evidentiranje je izvršeno u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora. Krajem 2013. godine od strane zaposlenika podnesena je tužba za isplatu razlike toplog obroka, regresa i jubilarnih nagrada za januar – novembar 2013. godine u iznosu od 8.940 KM, za koju nije donesena presuda.

***Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.***

## 14.3 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Ured potpredsjednika FBiH (1103) nema evidenciju stalnih sredstava, sitnog inventara i auto guma, iako je Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH predviđeno da budžetski korisnici, pored glavne knjige, obavezno 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 Komisije za popis imovine, obaveza i potraživanja**, kojim je utvrđeno da nakon obavljenog popisa, a najkasnije do 15.01.2015. godine Komisija sastavi Izvještaj o izvršenom popisu. Uvidom u konačne popisne liste stalnih sredstava konstatovano je da nisu navedeni inventurni brojevi stalnih sredstava koji su osnova za identifikovanje 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 konstatovano je da je nabavka opreme u memorandumskoj evidenciji 18.463 KM, a na poziciji stalnih sredstava 23.494 KM. Razlika se odnosi na nabavku mobitela na rate u 2014. godini. **Imenovana Komisija za popis nije sačinila Izvještaj o izvršenom popisu za 2014. godinu.** Data nam je Službena zabilješka dva člana Komisije od 26.02.2015. godine u kojoj je navedeno da Izvještaj o popisu nije potpisao predsjednik Komisije, savjetnik- sekretar Kabineta, zbog činjenice da je isti razriješen dužnosti 09.02.2015. godine. Takođe iz istih razloga ni Potpredsjednik FBiH, nije potpisao Odluku kojom se Izvještaj usvaja. Nije izvršen popis potraživanja i obaveza.

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno, kao i da nije sačinjen Izvještaj o popisu za 2014. godinu, niti je Potpredsjednik FBiH donio Odluku o usvajanju istog, ne može se potvrditi da je izvršen popis i usklađivanje stalnih sredstava, sitnog inventara, auto guma, potraživanja i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

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

## 14.4 Javne nabavke

Plan javnih nabavki za 2014. godinu donio je Potpredsjednik FBiH 19.02.2014. godine, kojim je obuhvaćena nabavka službenog vozila, tečnog goriva, servisiranje službenih vozila, nabavka auto guma. U

istom je navedeno da je plan sačinjen na osnovu prošlogodišnjeg izvršenja (a ne na osnovu odobrenih sredstava u Budžetu za 2014. godinu, kao što bi trebalo).

Za provođenje **postupaka javnih nabavki roba i usluga za potrebe Kabineta Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH** imenovana je zajednička Komisija dana 02.06.2014. godine, koja je trebala provesti postupke javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Imenovana Komisija je (12.06.2014. godine) sačinila Plan nabavki za 2014. godinu koji nije sačinjen u skladu sa Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova. **Navedeni Plan nabavki 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 nabavke.**

Od strane Komisije provedeni su konkurentski postupci i to za nabavku i isporuku računarske i druge opreme, kancelarijskog materijala, kasko osiguranje motornih vozila, kolektivno osiguranje zaposlenika, pružanje servisnih usluga za računarske/mrežne sisteme i sa odabranim dobavljačima zaključen je jedan ugovor za svaki postupak, potpisan od strane ovlaštenih osoba sva tri ureda. Članom 7. Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH utvrđeno je da kod zajedničkih nabavki više ugovornih organa, svaki ugovorni organ koji je učestvovao u zajedničkom postupku nabavke zaključuje poseban ugovor s izabranim ponuđačem, što u navedenom slučaju nije urađeno, obzirom da je zaključen samo jedan ugovor. U zaključenim zajedničkim ugovorima o nabavci u najvećem dijelu nije navedena vrijednost nabavke. Konstatovano je da tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu sa modelima standardne tenderske dokumentacije, ista ne sadrži nacrt ugovora, u većini konkurentski zahtjevi za dostavom ponuda ne sadrže adekvatne i dovoljne informacije na osnovu kojih dobavljači mogu pripremiti svoje ponude na konkurentskom osnovu, nisu navedene količine koje su predmet nabavke. Kod nabavke kancelarijskog materijala nisu navedene potrebne količine pojedinih roba, a ugovor je zaključen na osnovu 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 budžetsku 2015. godinu. Uvidom u nabavku stalnih sredstava utvrđeno je da je 26.11. 2014. godine od navedene firme izvršena nabavka računarske opreme u vrijednosti od 6.712 KM, od čega je na poziciji opreme evidentirano 6.520 KM. Uvidom u fakture i otpremnice konstatovano 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 sistem interne kontrole u dijelu praćenja realizacije zaključenih ugovora o nabavci.** Zaključenim ugovorima preuzete obaveze koje će se izmirivati na teret budžetskih sredstava naredne godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je nabavka roba i usluga za potrebe Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH vršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i internim aktima. Takođe, ne može se potvrditi da se prati realizacija zaključenih ugovora o nabavci u skladu sa izabranim ponudama koje su sastavni dio zaključenih ugovora.**

*Potrebno je postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i internim aktima.*

*Poduzeti aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora u skladu sa 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 unutrašnjoj organizaciji 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 unutrašnjoj organizaciji 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. Ovakva unutrašnja organizacija ureda imala je odraza na sačinjavanje finansijskih izvještaja sa prikazom izvršenja budžeta i iskazom o ostalim finansijskim podacima i posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih koji ne daju sliku o finansijskom položaju Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH kao jednog organa izvršne vlasti. Imajući u vidu da se radi o jednom organu izvršne vlasti kao i okolnosti da je u skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ br. 64/07 i 80/11) izvršeno razvrstavanje Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH sa svojstvom jednog organa izvršne vlasti i da su od nadležne institucije registrovani kao jedan organ izvršne vlasti u svojstvu poreznog obveznika pod jednim identifikacionim brojem, koji u skladu sa registrovanim statusom, treba da sačinjava i finansijske izvještaje koji će potvrđivati finansijsku cjelinu Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica.

*U skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti, urediti unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta i na osnovu iste sačinjavati finansijske izvještaje koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica.*

## 16. Komentar

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

Ured potpredsjednika FBiH - 1102 dostavio je komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2014. godinu dopisom broj: 02-14-263-02/15 od 10.07.2015. godine. Komentar se odnosi na evidentiranje u vanbilansnoj evidenciji, međutim nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu datih nalaza. U vezi ostalih preporuka navedeno je da će u narednom periodu pristupiti otklanjanju uočenih nedostataka.

Ured potpredsjednika FBiH - 1103 dostavio je dopis broj: 03-14-226-3/15 od 13.07.2015. godine u kome je navedeno da su saglasni sa Nacrtom izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2014. godinu, kao i da će u skladu sa datim nalazima i preporukama otkloniti uočene nedostatke.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

### III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH za 2014. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

#### ZAJEDNIČKA PREPORUKA ZA SVA TRI UREDA

- 1. U skladu sa izvršenom registracijom Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti, urediti unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta i na osnovu iste sačinjavati finansijske izvještaje koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu ureda Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica.*
- 2. Potrebno je poduzeti mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu predsjednika i dva potpredsjednika FBiH za 2014. godinu u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti.*

#### URED PREDsjedNIKA FBiH 1101

- 1) Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema 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 u skladu sa članovima 57. i 76. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala.*
- 3) Potrebno je uz godišnje finansijske izvještaje sačiniti i nadležnim institucijama dostaviti i Analize, tekstualni izvještaj u skladu sa članom 30., 31. i 32. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*
- 4) Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima zaključivati ugovore o djelu za tačno definisane poslove koje treba uraditi u određene vrijeme, a istim obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih Ministarstva. Obračun i isplatu obaveza po osnovu zaključenih ugovora o djelu vršiti nakon prihvatanja dostavljenih izvještaja od strane ovlaštene osobe čime se potvrđuje da su izvršeni ugovoreni 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 u skladu sa Pravilnikom o uslovima, načinu korištenja i nabavci 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 u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.*
- 7) Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni i primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva, kao i obaveza izvještavanja sa dokumentacijom kojom se dokazuje utrošak sredstava za predviđene namjene.*
- 8) Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.*
- 9) Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*



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

#### URED POTPREDSJEDNIKA FBIH 1102

- 1) *Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema 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 potpredsjednika 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 u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 3) *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za evidentiranje izdataka dizel goriva i benzina utvrditi osnovanost isplate istih te u skladu sa konstatovanim poduzeti odgovarajuće mjere i aktivnosti.*
- 4) *Potrebno je vršiti nabavku goriva kod dobavljača sa kojim je zaključen ugovor o isporuci naftnih derivata u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- 5) *Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni i primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva, kao i obaveza izvještavanja sa dokumentacijom kojom se dokazuje utrošak sredstava za predviđene namjene.*
- 6) *Potrebno je blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma.*
- 7) *Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- 8) *Potrebno je vršiti stvarni popis stalnih sredstava, sitnog inventara, auto guma, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava i uskladiti stanje u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima, koji regulišu ovu oblast.*
- 9) *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 u skladu sa važećim propisima.*
- 10) *Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- 11) *Potrebno je postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i internim aktima, kao i poduzeti aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora u skladu sa ponudama koje su sastavni dio istih.*

#### URED POTPREDSJEDNIKA FBIH 1103

- 1) *Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Potpredsjednika FBiH u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*
- 2) *Potrebno je da se u skladu sa članovima 57. i 76. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala.*
- 3) *Potrebno je uz godišnje finansijske izvještaje sačiniti i nadležnim institucijama dostaviti i Analize, tekstualni izvještaj u skladu sa članom 30., 31. i 32. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta 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, pređena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvještaje u skladu sa internim aktima.*
- 5) *Potrebno je održavanje službenih putničkih automobila vršiti kod odabranog dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- 6) *Potrebno je Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrditi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja sa dokumentacijom kojim se dokazuje utrošak sredstava za predviđene namjene.*
- 7) *Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- 8) *Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi pomoćne evidencije stalnih sredstava i sitnog inventara u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- 9) *Potrebno je vršiti stvarni popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava i uskladiti stanje u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima, koji regulišu ovu oblast.*
- 10) *Potrebno je postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i internim aktima.*
- 11) *Poduzeti aktivnosti na praćenju realizacije zaključenih ugovora u skladu sa ponudama koje su sastavni dio istih.*

## **IV. PRILOG**

### **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

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

Pregled rashoda budžeta 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 zaposlenih 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
Nabavka materijala i sitnog inventara	25.000	15.229	23.517	1.483	94,07
Izdaci za usluge prevoza 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
Ugovorene i druge posebne usluge	126.800	135.417	91.744	35.056	72,35
<b>4. Tekući transferi 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 transferi drugim nivoima vlasti	20.000	71.000	20.000	0	100,00
Tekući transferi pojedincima	24.000	90.000	23.200	800	96,67
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	56.000	199.966	56.000	0	100,00
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
Izdaci za inostrane 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 nabavku stalnih sredstava</b>	<b>40.000</b>	<b>7.192</b>	<b>9.037</b>	<b>30.963</b>	<b>22,59</b>
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	40.000	7.192	9.037	30.963	22,59
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
<b>7. Kapitalni transferi</b>					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
Kapitalni transferi pojedincima					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					

Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inostranstvo					
<b>D. Tekuća rezerva</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 budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2014. godine

**Predsjednik FBiH**

\_\_\_\_\_  
**Živko Budimir**

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

Bilans 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 obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>142.752</b>	<b>129.493</b>	<b>20,66</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	91.109	70.839	77,75
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22. Obaveze 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 obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26. Ostale dugoročne obaveze	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 Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Predsjednik FBiH

Živko Budimir

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

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu					
Naziv institucije: Ured Potpredsjednika 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 zaposlenih</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 zaposlenih 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
Nabavka materijala i sitnog inventara	20.000	15.095	17.273	2.727	86,37
Izdaci za usluge prevoza 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
Ugovorene i druge posebne usluge	65.000	76.374	50.895	14.105	78,30
<b>4. Tekući transferi 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 transferi drugim nivoima vlasti	0	40.000	0		
Tekući transferi pojedincima	30.000	81.750	29.250	750	97,50
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	45.000	81.750	45.000	0	100,00
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
Izdaci za inostrane 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>	
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	10.000	22.364	8.597	1.403	
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
<b>7. Kapitalni transferi</b>					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
Kapitalni transferi pojedincima					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					

<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inostranstvo					
<b>D. Tekuća rezerva</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 budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2014. godine

Potpredsjednik FBiH

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



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

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Ured Potpredsjednika FBiH (1102)			
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 obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>169.796</b>	<b>97.629</b>	<b>57,50</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	120.330	43.447	36,11
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0		
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0		
22. Obaveze prema zaposlenicima	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 obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26. Ostale dugoročne obaveze	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 Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 28.02.2014. godine

Potpredsjednik FBiH

Mirsad Kebo

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

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu					
Naziv institucije: Ured Potpredsjednika 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 zaposlenih 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 prevoza 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
Ugovorene i druge posebne usluge	74.149	49.123	47.664	26.485	64,29
<b>4. Tekući transferi 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 transferi drugim nivoima vlasti	21.250	57.932	18.000	3.250	98,07
Tekući transferi pojedincima	21.250	59.190	20.839	411	98,06
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	32.500	126.950	32.500	0	100,00
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
Izdaci za inostrane 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 nabavku stalnih sredstava</b>	<b>50.000</b>	<b>5.264</b>	<b>18.463</b>	<b>31.537</b>	<b>36,93</b>
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	50.000	5.264	18.463	31.537	
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	50.000	5.264	18.463	31.537	
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
<b>7. Kapitalni transferi</b>					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
Kapitalni transferi pojedincima					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					

<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inostranstvo					
<b>D. Tekuća rezerva</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 budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2014. godine

Potpredsjednik FBiH

\_\_\_\_\_  
Svetozar Pudarić

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

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Ured Potpredsjednika FBiH (1103)			
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 obaveze	123.437	50.455	40,88
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	611	0	
22. Obaveze prema zaposlenicima	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 obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	6.437	
26. Ostale dugoročne obaveze	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	<b>0</b>	<b>0</b>	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	<b>0</b>	<b>0</b>	
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 Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Potpredsjednik FBiH

Svetozar Pudarić