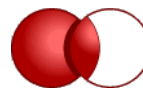




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 007-01, 022-01 /01/07

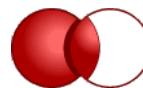
**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31.12.2006. godine**

**URED PREDsjedNIKA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO**

Sarajevo, ožujak 2007. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. Saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**PREDSJEDNICI FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Ureda Predsjednika FBiH**, iskazanih na stranicama od 1 do 6, na dan 31.12.2006. godine. Za ova izvješća odgovoran je Predsjednik FBiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06), i sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka, kao i jesu li finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupnog prezentiranja finansijskih izvješća, kao i ocjenu primjene propisa. Provedenom revizijom prikupljeno je dovoljno dokaza za stvaranje pouzdanog temelja za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća na dan 31.12.2006. godine, skrećemo pozornost na slijedeće:
 - **neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola, ne donošenjem internih akata u cjelosti sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, imalo je za posljedicu nerealno planiranje proračunskih sredstava, isplatu plaća namještenicima u većem iznosu od iznosa utvrđenog u zakonskim i ostalim propisima, nedostatnu kontrolu korištenja službenih automobila i utroška goriva, visinu iznosa pravdanja mobilnih i fiksnih telefona, isplatu izdataka za najamnine stanova većim od propisanih, kao i neprovođenje postupka javnih nabavki,**
 - **ne možemo potvrditi transparentnost u dodjeli sredstava tekućih transfera u ukupnom iznosu od 349.861 KM. Navedena sredstva su dodjeljivana korisnicima temeljem odluka Predsjednika F BiH, sukladno kriterijima u kojim nije utvrđen način dodjele sredstava, koji bi osigurao ravnopravno učešće svih potencijalnih korisnika sredstava tekućih transfera.**
4. **Po našem mišljenju, finansijska izvješća, osim za navedeno u prethodnoj točki, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika proračuna Ureda Predsjednika F BiH za godinu koja završava sa 31.12.2006. godine.**

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor
Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
UREDA PREDsjedNIKA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2006. godinu**

1. UVOD

Ured Predsjednika F BiH (u daljem tekstu: Ured), i Funkcija Predsjednika Federacije kao izvršne vlasti ustanovljena je Ustavom F BiH. Predsjednik F BiH nadležan je za: imenovanje Vlade, šefova diplomatskih misija, časnika Vojske Federacije, sudaca federalnih sudova, vršenje funkcije vrhovnog komandanta oružanih snaga Federacije, vođenje konzultacija u svezi imenovanja Ombudsmena i sudaca, potpisivanje odluka parlamenta Federacije nakon njihovog donošenja i potpisivanja, ratificiranja međunarodnih sporazuma u ime Federacije, primanje i akreditiranje veleposlanika, davanje pomilovanja za djela utvrđena Federalnim zakonima, osim u slučajevima ratnih zločina protiv čovječnosti i genocida.

Uredom rukovodi Predsjednik F BiH, kome u radu pomažu predstojnik ureda i savjetnici.

Na dan 31.12.2006.godine u Uredu je bilo zaposleno 11 djelatnika. Proračunom za 2006. godinu odobrena su sredstva za 14 djelatnika, dok su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematizirana radna mjesta za 11 djelatnika.

Sjedište Ureda je u Sarajevu, u ulici Musala br. 9.

2. OSVRT NA NALAZE PRETHODNIH REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Revizija finacijskih izvješća Ureda Predsjednika F BiH od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH vršena je za 2003. godinu.

Na temelju izvršene revizije finacijskih izvješća i sukladnosti poslovanja sa zakonskim propisima za 2006. godinu, a u sklopu iste i sukladnosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatujemo da je Ured Predsjednika F BiH djelimično postupio po preporukama, datim nakon obavljene revizije finacijskih izvješća za 2003. godinu. Nisu otklonjene nepravilnosti kod javnih nabavki i kontrole korištenja vozila i utroška goriva.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finacijskih izvješća je izražavanje mišljenja o tome jesu li finacijska izvješća pripremljena u skladu sa važećom zakonskom regulativom a na temelju ispitivanja dokumenata, isprava, izvješća, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finacijskih postupaka, te drugih evidencija. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za iskazivanje mišljenja, osiguravaju li finacijska izvješća točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: jesu li poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i je li Ured postupao sukladno zakonu i nuputcima koje se na njega odnose; jesu li isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršeni sukladno odgovarajućim ovlastima i u namjene za koje je ta ovlast dana.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Ureda i javne odgovornosti menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva sukladno zakonskim propisima.

Revizija uključuje i davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje temelja za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sustav internih kontrola

Sustav interne kontrole obuhvaća širok spektar specificiranih procedura, uključujući kontrole u računovodstvu, procesima, nabavi, razgraničavanju dužnosti i u financijskom izvješćivanju, za čije uspostavljanje je zadužen rukovoditelj proračunskog korisnika. Rukovoditelj proračunskog korisnika ima pravo i obvezu postupanja sukladno zakonskim propisima i provođenja internih kontrolnih postupaka i procedura koje će osigurati onemogućavanje pojedincima činjenje nezakonitih radnji i transakcija.

Sukladno Smjernicama za uspostavu interne kontrole kod proračunskih korisnika koje je u ožujku 2005. godine propisalo Federalno ministarstvo financija, u Uredu Predsjednika F BiH su donijeli dio potrebitih propisanih procedura. Revizijski tim je nakon obavljene revizije konstatirao određene nedostatke i nemogućnost funkcioniranja internih kontrola koji su nastali upravo zbog nedonošenja pisanih procedura u cjelosti. Ovo je rezultiralo nerealnim planiranjem proračunskih sredstava, isplatom plaća namještenicima u većem iznosu od iznosa utvrđenog u zakonskim i ostalim propisima, neprovođenjem postupka javnih nabavki, nedostatnom kontrolom korištenja službenih automobila i utroška goriva, većim isplata izdataka za najam stanova, većem iznosu pravdanja mobilnih i fiksnih telefona, kao i netransparentnog načina dodjele tekućih transfera.

Analizirati postojeće i donijeti procedure koje nedostaju sukladno Smjernicama Federalnog ministarstva financija i istovremeno osigurati njihovu cjelovitu primjenu. Izraditi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima koji će objedinjavati sve kontrolne postupke (upravljačke, administrativne, računovodstvene), postupke procjene rizika, postupke informiranja, komunikacije i nadgledanja, kako bi se nepravilnosti otklonile.

b) Izvršenje proračuna za 2006. godinu

C-to	Vrsta rashoda	Proračun za 2006 godinu	Izvršenje proračuna za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	7	4
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	388.340	286.635	
611100	Bruto plaće i naknade	254.720	230.466	
611200	Naknade troškova zaposlenih	133.620	56.169	
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	28.710	25.548	
612100	Doprinosi poslodavca	28.710	25.548	
613000	Izdaci za materijal i usluge	342.600	172.575	
613100	Putni troškovi	42.000	22.423	
613200	Izdaci za energiju	2.500	0	
613300	Izdaci za komunalne usluge	32.000	20.476	
613400	Nabavka materijala	22.000	5.739	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	30.000	27.385	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	43.000	17.370	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	31.500	24.807	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	3.600	2.455	
613900	Ugovorene usluge	136.000	51.920	
614000	Tekući transferi	350.000	349.861	
614100	Transferi općinama	100.000	99.997	
614200	Grantovi pojedincima	100.000	99.867	
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	150.000	149.997	
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	20.000	2.607	
821300	Nabavka opreme	20.000	2.607	
Ukupno rashodi i izdaci		1.129.650	837.226	
Planirani broj uposlenih proračunom za 2006. godinu				14
Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine				11

Proračunom F BiH za 2006. godinu, Uredu su odobrena sredstva u iznosu od 1.129.650 KM. U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna za 2006. godinu, iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 837.226 KM, što je u odnosu na planirane izdatke manje za 292.424 KM ili 25,89 %. Navedeno ukazuje na nerealno planiranje, a najveća odstupanja realiziranih sredstava u odnosu na planirana je kod isplate bruto plaća i naknada troškova zaposlenih (101.705 KM), izdacima za materijal i usluge (170.025 KM) i nabavci opreme (17.393 KM).

Proračunski zahtjev je trebalo izraditi na temelju broja uposlenih sukladno važećem Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji kojim je predviđeno 11 uposlenih i realnijim planiranjem za ostale proračunske pozicije, kako ne bi bilo nesrazmjere između odobrenih i utrošenih sredstava.

Izdaci za plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose poslodavca isplaćeni su u iznosu od 312.183 KM, a odobreni u iznosu od 417.050 KM, što je za 104.867 KM ili 25,14 % manje od odobrenih sredstava. Sredstava za navedene izdatke odobrena su za 14 uposlenih, a u tijeku 2006. godine i na dan 31.12.2006.god. broj zaposlenih na temelju radnih sati i sukladno važećem Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji bio je 11.

Uvidom u dokumentaciju obračuna plaća i naknada izabranih dužnosnika i savjetnika kao i državnih službenika konstatirali smo da su iste obračunavali i isplaćivali sukladno važećim propisima koji reguliraju ovu oblast. Kod obračuna plaća za tri namještenika konstatirali smo slijedeće:

-Rješenja o postavljenju za tri namještenika nisu sukladna Odluci o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika, jer je istom propisano da se namještenici SSS, a što uključuje i VKV mogu rasporediti u IV, V i VI platni razred sa rasponom koeficijenata od 6,20-6,60, a ne kako je to rađeno za iste dodjeljivanjem uvećanih koeficijenata u rasponu od 6,80-8,03.

Rješenja o postavljenju namještenika uskladiti sa Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, odnosno koeficijente za obračun plaća uskladiti sa Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe u federalnim organima državne službe.

Izdaci za materijal i usluge u 2006. godini izvršeni su u iznosu od 172.575 KM, a odobreni u iznosu od 342.600 KM, što je za 170.025 KM ili 49,63 % manje od odobrenih sredstava.

Odluka o pravdanju troškova mobilnih telefona kojom je određeno da se pravdaju troškovi mobilnih telefona u visini od 100 KM za savjetnike i državne službenike mjesečno, a troškovi fiksnih telefona nisu nikako ograničeni nije sukladna Zaključku Vlade F BiH broj: 17/2002 od 10.01.2002. godine kojim je dopušteno pravdanje mobilnih telefona do iznosa od 70 KM svim rukovodećim službenicima, službenicima i namještenicima u federalnim organima uprave, federalnim ustanovama, Vladi F BiH i njenim službama u 2006. godini i za fiksne telefone do 50 KM. Sukladno točki 4. navedenog Zaključka dopušteno je da se odobre troškovi mobilnih telefona i drugih telefona preko utvrđenog limita mobilnih ili fiksnih telefona kada to zahtjeva priroda posla.

Pravdanje troškova mobilnih i fiksnih telefona uskladiti sa Zaključkom Vlade F BiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobitela i drugih telefona u federalnim organima uprave.

Izdaci za **prijevoz i gorivo** iskazani u iznosu od 25.782 KM, nisu premašili planirani iznos. Međutim, u tijeku revizije uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da su službeni automobili korišteni bez pismeno datih ovlasti na cjelodnevno raspolaganje. Isto tako smo utvrdili da nije dostatna kontrola korištenja službenih vozila i kontrola utroška goriva što se ogleda kroz: nepopunjavanje putnih naloga svim potrebnim podacima (relacije i kilometraža) sukladno člancima 5. do 9. Pravilnika o registraciji i uporabi motornih vozila u Uredu Predsjednika F BiH.

Način korištenja službenih automobila i troškove goriva pravdati sukladno Pravilniku o registraciji i uporabi motornih vozila čime će se obezbijediti adekvatna kontrola utroška goriva i korištenja službenih automobila.

Izdaci za najam imovine iskazani su u iznosu od 17.370 KM. Od toga je za najam stanova za tri djelatnika utrošeno 16.800 KM. Kod najma dva stana nije postupljeno sukladno Uredbi o naknadama i drugim

materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće (članak 20. i 28.). Visina najamnina u oba slučaja veća je za 100,00 KM od iznosa koji su propisani ovom Uredbom.

Visinu izdataka za najamnine stanova uskladiti sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće (članak 20. i 28.).

Na poziciji **ugovorenih usluga** koje su iskazane u iznosu 51.920 KM, najveći dio odnosi se na **troškove reprezentacije** u iznosu od 39.903 KM. Ova vrsta troškova regulirana je Pravilnikom o troškovima reprezentacije i troškovima za protokolarne potrebe br. 01-1042/03 od 31.12.2003.godine. Uvidom u dokumentaciju vezanu uz troškove externe reprezentacije, konstatirali smo da pravdanje ovih troškova nije urađeno sukladno članku 5.navedenog Pravilnika uz priložene specifikacije uz račune, potpisane od strane ovlaštene osobe Ureda Predsjednika F BiH.

Troškove externe reprezentacije pravdati sukladno Pravilniku o troškovima reprezentacije i troškovima za protokolarne potrebe.

Tekući transferi su u Proračunu za 2006. godinu, planirani u iznosu od 350.000 KM, a ostvareni u iznosu 349.861 KM. Ova sredstva su plasirana sukladno Odluci i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera Predsjednika F BiH br: 01-14-212/06 od 29.03.2006. godine i to: drugim nivoima vlasti 99.996 KM, pojedincima 99.867 KM i neprofitnim organizacijama 149.996 KM.

O utrošku sredstava kvartalno su izvješćivani Vlada F BiH i Federalno ministarstvo financija. Izvršili smo uvid u Izvješće br. 01-14-40/07 od 31.01.2007. godine, koje obuhvaća cijelu 2006. godinu, po kvartalima i u dokumentaciju vezanu za dodjelu sredstava transfera.. Konstatirali smo da su odluke o dodjeli sredstava donošene sukladno donešenim kriterijima na temelju zahtjeva uz priloženu traženu dokumentaciju, ali ne možemo potvrditi transparentnost ovakvog načina dodjele istih, jer u kriterijima nije utvrđen način dodjele sredstava, koji bi osigurao ravnopravno učešće svih potencijalnih korisnika sredstava tekućih transfera.

U cilju transparentnosti dodjele sredstava tekućih transfera, u kriterijima treba propisati i način za dodjelu istih, kako bi svi zainteresirani imali ravnopravan tretman kod apliciranja.

Izdaci za nabavku materijala, usluga, stalnih sredstava i popis također su kao proces obuhvaćeni našom revizijom. Izvršili smo uvid u dokumentaciju nabavki tijekom 2006. godine i utvrdili smo da su u tijeku 2006. godine sve nabavke izvršene bez provođenja procesa javnih nabavki utvrđenog Zakonom o javnim nabavkama BiH kod: nabavke goriva 25.782 KM, izdataka za tekuće održavanje 24.807 KM, nabavke kancelarijskog materijala 5.739 KM.

Preporučujemo menadžmentu da provode Zakon o javnim nabavkama BiH, odnosno sukladno čl. 7 Naputka o primjeni Zakona o javnim nabavkama («Sl. glasnik BiH» br.3/05) donesu odluku o zajedničkom pristupanju (Ured predsjednika F BiH i dva Ureda dopredsjednika F BiH) provođenja javnih nabavki za jednu ili više nabavki u određenom vremenskom periodu.

5. ZAKLJUČAK

U Uredu Predsjednika F BiH nisu uspostavili adekvatan sistem internih kontrola, vezanih za donošenje i primjenu procedura za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, što je imalo za posljedicu nerealno planiranje proračunskih sredstava, isplatu plaća namještenicima u većem iznosu od iznosa utvrđenog u zakonskim i ostalim propisima, visinu pravdanja troškova mobilnih i fiksnih telefona, nedostatnom kontrolom korištenja službenih automobila i utroška goriva, kao i neprovođenje postupka javnih nabavki.

Zbog načina dodjele tekućih transfera, ne možemo potvrditi transparentnost dodjele istih. Naime, tekući transferi dodjeljivani su korisnicima temeljem odluka Predsjednika F BiH, ali u Kriterijima koje je donio Predsjednik F BiH nije utvrđen načina dodjele tekućih transfera.

Ured Predsjednika F BiH nije u cjelosti postupio sukladno propisima vezanim uz osiguranja kvalitetne dokumentacije kod pravdanja troškova (nedostaju specifikacije uz račune reprezentacije za ugostiteljske usluge).

KOMENTAR

Menadžment Ureda Predsjednice F BiH se u ostavljenom roku dokumentom broj: 01-05-222/07 od 14.05.2007. godine očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji za poslovnu 2006. godinu. U očitovanju su navedena obrazloženja uz koja je navedeno da je većina nedostataka po našim preporukama već otklonjena.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Fuad Velić, dipl. oec.

Član tima:

Dubravka Snježana Barbarić, dipl. oec.