



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj :

IZVJEŠĆE O REVIZIJI PREDSJEDNIŠTVA BiH ZA 2004. GODINU

Sarajevo, lipnja 2005.



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog Izvješća o reviziji	5
3.	Sustav internih kontrola	7
3.1.	Upravljanje i rukovođenje	7
3.1.1.	Neriješena pitanja raspodjele dužnosti i odgovornosti za finansijsko poslovanje Predsjedništva	7
3.2.	Planiranje i kontrola proračuna	8
3.2.1	Realno planiranje sukladno potrebama svake organizacijske jedinice	8
3.2.2.	Proračunska kontrola po organizacijskim jedinicama	11
3.3.	Izvršenje proračuna	12
3.3.1.	Stvaranje obveza uvidom u raspoloživa sredstva u proračunu	13
3.3.2.	Pravila potrošnje za određene izdatke	13
4.	Nalazi i preporuke	15
4.1.	Rashodi	15
4.2.	Stalna sredstva	18
4.3.	Programi posebnih namjena (uredi časnika za vezu u Hagu)	18
4.3.1.	Ured bošnjačkog časnika za vezu u Hagu	19
4.3.2.	Ured srpskog časnika za vezu u Hagu	19
4.3.3.	Ured hrvatskog časnika za vezu u Hagu	21
4.4.	Informacijski sustav	21
4.	KORESPONDENCIJA	21
5.	Sažetak	22

I. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća, i to: Bilance stanja, Računa prihoda u rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvješća o izvršenju proračuna na dan 31. prosinca 2004. godine u **Predsjedništvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu : Predsjedništvo). Revizija je ispitivala i suglasnost s primjenljivim zakonima i funkcioniranje sustava internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Predsjedništva odgovorno je za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je izražavanje mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo obavili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava poštivanje zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je na temelju uzorka ispitivala značajne transakcije koje potkrepljuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za naše mišljenje.

Ured za reviziju izražava rezervu na finansijska izvješća Predsjedništva za 2004. godinu u svezi pozicija koje se odnose na sljedeće :

- **Sustav internih kontrola u dijelu finansijskog poslovanja Predsjedništva nije još uvijek dovoljno efikasan zbog nepostojanja detaljne raspodjele dužnosti i odgovornosti za finansijsko poslovanje, nedostataka u planiranju i kontroli proračuna i stvaranja obveza uvidom u raspoloživa sredstva u proračunu i još uvijek nedovoljno uređenih pravila potrošnje za određene izdatke;**
- **Procedure nabave vezano za uredski materijal i troškove održavanja vozila (registracija, auto gume), nisu poštovane promatrajući ukupnu 2004. godinu;**
- **Ostvareni rashodi za gorivo, popravke i održavanje vozila i telefonskih usluga nisu u svim aspektima izražavali ekonomičnost poslovanja u cilju racionalizacije navedenih troškova;**
- **Plaćanje stvorenih obveza u 2003. godini na teret sredstava proračuna za 2004. godinu, koje su dijelom odobrene iz tekućih rezervi (101.914 KM), a dijelom neodobrene (2.309 KM).**

II. REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Predsjedništvo funkcioniše suglasno Ustavu Bosne i Hercegovine, Općem okvirnom sporazumu za mir u Bosni i Hercegovini i njegovim aneksima, Poslovniku o radu Predsjedništva i zakonima Bosne i Hercegovine.

Prema Ustavu Bosne i Hercegovine Predsjedništvo je mjerodavno za :

- Vođenje vanjske politike BiH;
- Imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH, od kojih se sa teritorije Federacije ne bira više od dvije trećine;
- Predstavljanje BiH u međunarodnim i europskim organizacijama i institucijama i traženje članstva u onim međunarodnim organizacijama i institucijama u kojima BiH nije član;
- Pregovaranje o zaključenju međunarodnih ugovora BiH, otkazivanje i, uz suglasnost Parlamentarne skupštine, ratificiranje takvih ugovora;
- Izvršavanje odluka Parlamentarne skupštine;
- Predlaganje godišnjeg proračuna Parlamentarnoj skupštini na preporuku Vijeća ministara;
- Izvješćivanje po zahtjevu, najmanje jedanput godišnje, Parlamentarne skupštine o troškovima Predsjedništva;
- Koordinaciju, prema potrebi, s međunarodnim i nevladinim organizacijama u BiH;
- Vršenje drugih funkcija koje mogu biti potrebne za izvršavanje njegovih dužnosti, koje može dodijeliti Parlamentarna skupština, ili za koje se slože entiteti.

Poslovi Predsjedništva vrše se u Tajništvu Predsjedništva (U daljnjem tekstu: Tajništvo) i uredima članova Predsjedništva (U daljnjem tekstu: uredi). U Predsjedništvu ustrojbeno gledano postoje tri ureda (Ured bošnjačkog člana Predsjedništva, Ured hrvatskog člana Predsjedništva i Ured člana Predsjedništva iz Republike Srpske). Proračun Predsjedništva obuhvata i sredstva ureda časnika za vezu pred ICTY u Hagu (Ured bošnjačkog časnika za vezu, Ured hrvatskog časnika za vezu i Ured srpskog časnika za vezu), kao i sredstva namijenjena rezidenciji Konak i sredstva za dodjelu odlikovanja koja nisu iskorištena. Dio finansijskih poslova u ime ureda časnika za vezu vrši Tajništvo (evidentiranje kroz sustav ISFU putem ADI predložka i prijenos sredstava na račun domicilne banke u Hagu preko Ministarstva financija i trezora).

Članovi Predsjedništva (tri člana iz reda tri konstitutivna naroda) rukovode Predsjedništvom i između sebe biraju predsjedavajućeg Predsjedništva koji se mijenja nakon osam mjeseci po načelu rotiranja članova Predsjedništva.

Tajništvo se osniva zbog osiguranja stručne, administrativne i tehničke podrške članovima Predsjedništva tijekom vršenja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Generalni tajnik ja općenito mjerodavan za rukovođenje Tajništvom i za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva.

Ured člana Predsjedništva osigurava političku podršku članu Predsjedništva u vršenju njegovih kolektivnih i pojedinačnih ovlasti, uključujući i odgovarajuću stručnu i tehničku podršku. Šef Ureda zadužen je za upravljanje Uredom i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog Izvješća o reviziji

Ured za reviziju izvršio je reviziju Predsjedništva za 2003. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji o nalazima i preporukama za otklanjanje nedostataka. Predsjedništvo je u lipnju 2004. godine sačinilo Operativni plan otklanjanja nedostataka prema Izvješću o reviziji za 2003. godinu. Osvrtom na preporuke revizije date u spomenutom Izvješću, utvrđeno je da je Predsjedništvo usvojilo određene preporuke i otklonilo određene nedostatke. Ostali dio preporuka nije realiziran ili je u fazi realizacije. U narednom dijelu dajemo kratak osvrt na realizirane i nerealizirane preporuke.

Realizirane preporuke:

1. Predsjedništvo je usvojilo određena pravila potrošnje u cilju reguliranja izdataka iz proračuna, i to:
 - Pravilnik o materijalno finansijskom poslovanju,
 - Pravilnik o pravu na korištenje fiksnih telefona, mobilnih telefona i usluga javnog informiranja,
 - Odluku o troškovima reprezentacije i troškovima za protokolarne potrebe,
 - Odluku o izmjenama odluke o plaćama i naknadama članova Predsjedništva (regulirani troškovi zakupa i uvjeti prestanka mandata članova Predsjedništva),
 - Odluku o načinu obračunavanja plaća i drugih materijalnih prava imenovanih osoba u uredima (regulirani troškovi naknada),
 - Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o načinu obračunavanja plaća i drugih materijalnih prava državnih službenika i namještenika u Tajništvu i uposlenih u uredima (regulirana primanja po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima),
 - Pravila o načinu korištenja rezidencijalnog objekta Konak u Sarajevu.**(Usvojena pravila imaju određene nedostatke u primjeni što će biti komentirano u narednim tačkama ovog Izvješća.)**
2. Tokom godine proračun Predsjedništva praćen je zbirno po mjesecima za Predsjedništvo u cjelini, a za četiri mjeseca 2004. godine (rujan, listopad, studeni i prosinac) po organizacijskim jedinicama.
(Utvrđena metodologija praćenja proračuna po organizacijskim jedinicama Predsjedništva nije konzistentna u primjeni što će biti komentirano u narednim tačkama ovog Izvješća.)
3. Nabavljeno vozilo po sustavu 'staro za novo' (Audi A6 68.014 KM), plaćeno je iz sredstava odobrenih tekućih rezervi u 2004. godini. Knjigovodstveno evidentiranje navedenog vozila izvršeno je u poslovnim knjigama Predsjedništva u 2004. godini.
(Ne ulazeći u sustav plaćanja i odobravanja plaćanja temeljem toga, konstatirana nepravilnost prigodom stvaranja obveza za ove namjene ne može biti otklonjena i ona ostaje kao takva u Izvješću o reviziji za 2003. godinu.)
4. Ažurirana je personalna evidencija u svezi minulog rada.
5. Precizirana su normativna akta kojima se reguliraju statusna prava bivših članova Predsjedništva u slučaju ostavke u odnosu na druge načine prestanka mandata.
6. Određeni su kriteriji u svezi visine ugovora za zakupe stanova i uvjeta koji takvi objekti trebaju ispunjavati.
(Formulacija da takvi objekti 'moraju imati reprezentativne karakteristike primjerene statusu člana kolektivnog šefa države' nije adekvatna u pogledu preciziranja specifičnih uvjeta.)
7. Usvojena je preporuka revizije da se za zakupljene stanove u ime Predsjedništva navedu osobe koji su korisnici takvih stanova.

8. Osigurani su dokazi da korisnici naknada za odvojeni život imaju prava na te naknade.
9. Regulirani su izdaci za ugovore o angažiranju osoblja temeljem privremenih i povremenih poslova na način da neto primanja angažiranih na temelju ugovora ne mogu biti veća od prosječnih neto primanja stalno uposlenih za određeno radno mjesto. Ukoliko su angažirani u radnom odnosu u drugoj instituciji, naknada predstavlja razliku između neto primanja i plaće koju ostvaruju ovi izvršitelji u instituciji u kojoj su uposleni.
10. Način evidentiranja putnih troškova izmijenjen je po preporukama revizije (uvedena knjiga evidencije putnih naloga, vrši se zaduživanje osobnog konta za akontaciju, pravdanje akontacija je ažurirano, vrši se evidentiranje troškova po putnom nalogu prema njihovoj pripadnosti).
11. Ulaganje u vozilo Audi A8 (32.984 KM) prikazano je kao investicijsko ulaganje u 2004. godini koje povećava vrijednost stalnog sredstva.
12. Izdaci za reprezentaciju, darove i protokolarne potrebe (odjeća i drugo), regulirana su pravilima.
13. Nedostaci konstatirani popisom sredstava na dan 31.12.2003. godine otklonjeni su (uredski namještaj za koji nije utvrđeno vlasništvo i donacije u opremi evidentirani su u poslovnim knjigama, a inventarni brojevi utvrđeni su za svako osnovno sredstvo).
14. Višak neutrošenih sredstava ureda časnika za vezu u Hagu vraćene su na račun proračuna (Ured bošnjačkog časnika za vezu nije imala višak neutrošenih sredstava, Ured srpskog časnika za vezu izvršio je povrat svih neutrošenih sredstava u iznosu od 74.064 KM (37.868 Eura), Ured hrvatskog časnika za vezu izvršio je povrat dijela neutrošenih sredstava u iznosu 78.233 KM (40.000 Eura), razlika od 47.268 KM (24.168 Eura) nije vraćena).
15. Otklonjene su nepravilnosti kod ureda časnika za vezu u Hagu u svezi planiranja rashoda proračuna, visine dnevnica za putovanja u BiH i osnovice za naknade regresa.

Preporuke koje nisu realizirani:

1. Nije u cijelosti definirana odgovornost za cjelokupno materijalno finansijsko poslovanje s jasnim razdvajanjem dužnosti i odgovornosti između Tajništva i ureda vezano za rukovođenje finansijskim operacijama (uključujući i urede časnika za vezu u Hagu).
2. Planiranje nacrta proračuna za cjelokupno Predsjedništvo i dalje se vrši na načelu jednakosti bez obzira što pojedini uredi nemaju potrebu za određenim rashodima.
3. Proračunska kontrola po organizacijskim jedinicama Predsjedništva nije bila u cijelosti uspostavljena tijekom 2004. godine i početkom 2005. godine zbog teškoća prigodom usaglašavanja i donošenja finansijskog plana po organizacijskim jedinicama (ovo je vezano za još uvijek neriješeno pitanje priznavanja pojedinih rashoda koji postoje u jednom uredu, a ne postoje u drugom uredu ili priznavanje rashoda jednima s istovremenim povećanjem drugima na ostalim pozicijama rashoda).
4. Odobravanje stvaranja obveza u uredima na način da se stvaranje obveza prethodno vrši uvidom u raspoloživa sredstva nije vršeno u cijelosti promatrajući ukupnu 2004. godinu.
5. Pravila potrošnje izdataka koja su vezana za službena vozila (gorivo, održavanje vozila, raspolaganje vozilima itd.) nisu donesena.

6. Nisu razmatrane i usvojene mjere za određene uštede na pojedinim rashodima, a vezano za vozila, nisu utvrđeni okviri za racionalno korištenja službenih vozila.
7. Isplate iz blagajne definirane su procedurama, ali one ne pružaju mogućnost smanjivanja operacija gotovim novcem. Na primjer, i dalje se pojavljuju isplate raznim dobavljačima za gorivo (i pored korištenja ovih izdataka putem davanja odobrenja za točenje goriva koji se plaćaju bezgotovinski), isplate za održavanje vozila, korištenje reprezentacije i drugo, što sve može biti isplaćeno putem računa.
8. Visoki troškovi zakupa poslovnog prostora u Uredu bošnjačkog časnika za vezu u Hagu nisu ispitani radi moguće racionalizacije ovih troškova.

3. Sustav internih kontrola i preporuke¹

3.1. Upravljanje i rukovođenje

3.1.1. Neriješena pitanja raspodjele dužnosti i odgovornosti za financijsko poslovanje Predsjedništva

Revizija je u svom prethodnom Izvješću o reviziji za 2003. godinu istakla problem rješavanja raspodjele (razgraničenja) dužnosti i odgovornosti za financijsko poslovanje Predsjedništva između organizacijskih jedinica Predsjedništva (Tajništva i ureda) i u odnosu na urede časnika za vezu u Hagu. Ovo smatramo osnovnim pitanjem čije odlaganje rješenja uzrokuje ostale probleme u financijskom poslovanju Predsjedništva.

Revizija je konstatala da i dalje postoje nedostaci u postojećim internim pravilima Predsjedništva koji definiraju dužnosti i odgovornosti organizacijskih jedinica Predsjedništva, kao i rukovodećih osoba tih organizacijskih jedinica. Spomenuti nedostaci odnose se na sljedeće:

- Pojedinačne odgovornosti za financijsko poslovanje Predsjedništva nisu u cijelosti definirane (uzimajući u obzir da prava i odgovornosti za stvaranje obveza imaju i uredi, a ukupnu odgovornost Tajništvo). Posebno treba da naznači potrebu definiranja odgovornosti za stvaranje obveza u uredima uz prethodnu suglasnost da je nabava zakonita i da postoje raspoloživa sredstva u proračunu. Članovi Predsjedništva dali su ovlasti pojedinim savjetnicima u uredima da mogu potpisivati financijsku dokumentaciju koja se odnosi na Ured. Nije nam jasno što podrazumijevaju ove ovlasti (odgovornost, pravo raspolaganja pripadajućim dijelom sredstava ili potvrdu ispravnosti dokumentacije).
- Ne postoji jasno razdvajanje dužnosti i odgovornosti između Tajništva i ureda vezano za rukovođenje financijskim operacijama (uzimajući u obzir da je generalni tajnik odgovoran Predsjedništvu u cjelini, a šef Ureda samo članu Predsjedništva). Pravilnikom o materijalno-finanicijskom poslovanju Predsjedništva definirano je da 'prava i odgovornosti na stvaranje financijskih obveza u ime Predsjedništva odnosno organizacijskih jedinica imaju članovi Predsjedništva, generalni tajnik i šefovi ureda ovlašteni od članova Predsjedništva'.

¹ Interne kontrole su jedinstven proces koji uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnog novca i zaštitu imovine.

Ovako generalno davanje prava i odgovornosti za stvaranje obveza nema odgovarajuću pravnu snagu bez odvojenog definiranja prava i odgovornosti po pojedinim segmentima poslovanja kao što su: izrada nacrt proračuna, donošenje financijskog plana po organizacijskim jedinicama, kontrola izvršenja proračuna, stvaranje obveza uvidom u raspoloživa sredstva, izrada ili izmjena pravila potrošnje, izrada financijskih izvješća, iniciranje za povlačenje proračunskih rezervi itd.

- Nije određena hijerarhijska linija nadređenosti na relaciji između šefa Ureda i generalnog tajnika. Nejasno je je li generalni tajnik naredbodavac šefovima ureda (ili ovlaštenim savjetnicima) u dijelu financijskog poslovanja, s obzirom da je on načelno odgovoran Predsjedništvu u cjelini, a šefovi ureda samo članu Predsjedništva.
- Nije definirano koje aktivnosti u svezi financijskog poslovanja Tajništvo može samostalno poduzeti, a za koje je potrebna suglasnost članova Predsjedništva. Na primjer, donošenje prijedloga financijskog plana po organizacijskim jedinicama načelno je obveza Tajništva, ali plan ne može biti usvojen bez suglasnosti ureda. Također, nije definirano treba li pokriće rashoda iz tekućih rezervi proračuna razmatrati na Predsjedništvu ili je to stvar Tajništva (preraspodjela proračuna je na primjer razmatrana na sjednicama Predsjedništva).
- Imenovanja generalnog tajnika Predsjedništva i tajnika za organizacijska i financijska pitanja već dužei vremensko razdoblje (oko dvije godine) nisu razriješena s obzirom da ovlaštene osobe funkcioniraju privremeno kao vršitelji dužnosti. Zakon o državnoj službi institucija Bosne i Hercegovine ne prepoznaje funkciju vršitelja dužnosti tajnika. Ovo može imati utjecaja na zakonitost funkcioniranja ukupnog financijskog poslovanja Predsjedništva.
- Razdvajanje obveza i odgovornosti između Predsjedništva (Tajništvo i uredi) i ureda časnika za vezu u Hagu vezano za kontrolu izvršenja proračuna i izvješćivanje o rashodima ureda nije definirano.

Preporučamo Predsjedništvu da izvrši sveobuhvatnu analizu postojećih internih pravila, prvenstveno Poslovnika o radu i Pravilnika o materijalno financijskom poslovanju, i da na odgovarajući način definira raspodjelu dužnosti i odgovornosti za financijsko poslovanje Predsjedništva, uključujući i urede časnika za vezu u Hagu. Ovo smatramo osnovnim pitanjem koje će po našoj procjeni doprinijeti efikasnijem financijskom poslovanju Predsjedništva.

3.2. Planiranje i kontrola proračuna

3.2.1. Realno planiranje sukladno potrebama svake organizacijske jedinice

Revizija je izvršila analizu promjena proračuna tijekom 2004. godine i napravljen je uvid u podatke o traženom i odobrenom proračunu, promjeni strukture proračuna i povećanju proračuna temeljem odobrenih tekućih rezervi. Ocijenili smo da proračun nije realno planiran za pojedine rashode. Pod realnim planiranjem proračuna smatrali smo planiranje prema stvarnim izdacima koji objektivno postoje u pojedinim organizacijskim jedinicama Predsjedništva, tako da se ne planiraju rashodi za izdatke koje pojedine organizacijske jedinice nemaju. Prigodom izrade nacrt proračuna, Tajništvo nije imalo na raspolaganju planove pojedinih izdataka, npr. Plan nabave stalnih sredstava, Plan putovanja, itd. Tajništvo je iniciralo njihovu izradu pri uredima, ali nije dobio cjelovite informacije od svih organizacijskih jedinica.

Proračun je i za 2004. godinu planiran po odredbi Poslovnika o radu o jednakom raspolaganju sredstvima između ureda. Tako je poštovano načelo jednakosti za rashode koji objektivno ne postoje u pojedinim organizacijskim jedinicama. Ovo je pravdano jednakim sredstvima koja trebaju biti na raspolaganju svakom od ureda članova Predsjedništva. Problemi u svezi ovoga nastaju i zbog poteškoća koje se javljaju u slučaju usaglašavanja različitih potreba ureda.

Ovo dodatno otežava i problem smanjivanja nacrta proračuna od strane Ministarstva financija i trezora bez naročitog obrazloženja. Smatramo i dalje da načelo jednakosti može biti zadovoljeno u konačnom iznosu jednakih sredstava, ali da unutar pojedinih stavki proračuna mogu postojati razlike sukladno realnim potrebama.

Zbog ovoga je i nastala potreba za preraspodjelom unutar pojedinih proračunskih stavki u tijeku 2004. godine. Također, vršeno je i povlačenju sredstava iz tekućih rezervi proračuna kao posljedica pokrića rashoda za stare obveze iz 2003. godine koje nisu bile pravovremeno evidentirane i pokrića prekoračenja planiranih troškova u Uredu bošnjačkog časnika za vezu u Hagu.

U narednom dijelu teksta prikazujemo kronološki pregled promjena planskih kategorija proračuna tijekom 2004. godine:

- Predsjedništvo je u **prosincu 2003.** godine dostavilo Ministarstvu financija i trezora projekciju proračuna za 2004. godinu. Planska projekcija proračuna prema zahtjevu iznosila je 8.261.914 KM, a odobreni proračun iznosio je 5.715.166 KM (razlika 2.546.748 KM);
- Prvi zahtjev za promjenu strukture rashoda proračuna Tajništvo je uputilo u **lipnju 2004.** godine. Razlog je bio različitost realne strukture potrošnje u odnosu na odobrenu, tako da je zahtijevano i odobreno povećanje putnih troškova u iznosu od 55.000 KM, a odobreno smanjenje ostalih rashoda u istom iznosu;
- Drugi zahtjev za promjenu strukture proračuna Tajništvo je uputilo u **rujnu 2004.** godine iz istih razloga kao i prvi. Zahtijevano je i odobreno povećanje putnih troškova i ostalih rashoda u iznosu od 300.000 KM i smanjenje rashoda za plaće u istom iznosu. Ministarstvo financija i trezora je uz odobrenje promjene strukture uputilo i upozorenje Tajništvu da se ne vrše dovoljne analize ostvarenih rashoda na mjesečnoj, kvartalnoj i polugodišnjoj razini. Posebno je ukazano na slučaj izdataka za komunalne usluge na kojima je po prvom zahtjevu traženo smanjenje za 30.000 KM, a po drugom povećanje za 25.000 KM;
- Prvo povlačenje sredstava iz tekućih rezervi proračuna u iznosu od 70.000 KM Vijeće ministara je odobrilo u **listopadu 2004.** godine. Sredstva su osigurana na poziciji - kapitalni izdaci, namijenjena za plaćanje stvorenih obveza iz 2003. godine za nabavu vozila Audi A6 po sistemu 'staro za novo' (po ovoj nabavci konstatirane su nepravilnosti u Izvješću o reviziji za 2003. godinu, veza: Izvješće o reviziji Predsjedništva BiH za 2003. godinu, strana 13.) Tajništvo je još u srpnju 2004. godine pokrenulo aktivnosti prema Ministarstvu financija i trezora za odobravanje ovog plaćanja, koje je u početku osporavano, a kasnije odobreno;
- Drugo povlačenje sredstava tekućih rezervi Vijeće ministara je odobrilo u **prosincu 2004.** godine u iznosu od 33.900 KM (20.783 KM odnosi se na rezidenciju Konak, a 13.117 KM na Predsjedništvo). Sredstva su osigurana iz sredstava rezerviranih za stare obveze za plaćanje neevidentiranih i neplaćenih faktura iz 2003. godine. U obrazloženju je navedeno da su fakture identificirane temeljem opomena dobavljača, zadržavanja računa u uredima radi ovjeravanja ili grešaka u odlaganju dokumentacije;
- Treći zahtjev za promjenu strukture proračuna Tajništvo je uputilo u **siječnju 2005.** godine iz istih razloga kao prvi i drugi zahtjev. Zahtijevana je i odobrena promjena svih kategorija rashoda u iznosu od 127.837 KM, što ustvari ukazuje na usklađivanje konačnih stavki izvršenja proračuna s planiranim kategorijama rashoda;
- Treće povlačenje sredstava tekućih rezervi Vijeće ministara je odobrilo u **veljači 2005.** godine u iznosu od 112.118 KM. Sredstva su odobrena za pokriće rashoda Ureda bošnjačkog časnika za vezu u Hagu s pozicije 'uravnoteženje obujma i strukture rashoda proračunskih korisnika iznad planiranog okvira'. U obrazloženju je navedeno da su dosadašnja sredstva nedovoljna za nesmetano funkcioniranje Ureda. Ministarstvo financija i trezora nije dalo odobrenje na drugi zahtjev Ureda bošnjačkog časnika za vezu u Hagu kojim su tražena sredstva u iznosu od 113.594 KM namijenjena za uplatu obveza temeljem poreza i doprinosa uposlenih iz 2002. i 2003. godine i povrat pozajmice između Ureda iz 2003. godine.



Pregled promjena proračuna Predsjedništva za 2004. godinu u odnosu na promjene strukture proračuna i povećanja proračuna temeljem odobrenih sredstava iz tekućih proračunskih rezervi prikazujemo u narednoj tablici:

PREGLED PROMJENA PRORAČUNA ZA 2004. godinu

Tablica br. 1.

Iznosi u KM

Red br.	Vrsta rashoda	Traženi proračun za 2004.	Odobreni proračun za 2004.	Promjena strukture prorač.1.	Promjena strukture prorač. 2.	Promjena strukture prorač.3.	Odobrene tekuće rezerve proračuna 1	Odobrene tekuće rezerve proračuna 2	Odobrene tekuće rezerve prorač.3	Ukupno proračun za 2004. 4+5+6+7+8+9+10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Tekući izdaci	5.228.674	4.086.826	0	0	0	0	20.783	0	4.107.609
1.	Plaće uposlenih	2.336.305	2.140.000	0	- 300.000	- 70.000	0	0	0	1.770.000
2.	Naknade troš.upos.	1.076.255	612.000	0	0	- 16.011	0	0	0	595.989
3.	Putni troškovi	461.500	325.000	+ 55.000	+190.000	- 3.000	0	0	0	567.000
4.	Izdaci za energiju	104.000	85.000	- 5.000	0	- 10.000	0	1.198	0	71.198
5.	Izdaci za kom.usl.	338.000	250.000	- 30.000	+ 25.000	+ 50.000	0	2.385	0	297.385
6.	Nabavka materijala	65.000	50.000	- 5.000	0	+ 1.000	0	802	0	46.802
7.	Izdaci prijev.i gor.	175.500	150.000	0	+ 20.000	+ 16.500	0	7.606	0	194.106
8.	Unajmlj.imov. i opr.	91.000	65.000	0	0	+ 18.000	0	0	0	83.000
9.	Izdaci za tek.održ.	234.000	150.000	- 15.000	+ 7.000	+ 19.337	0	8.765	0	170.102
10.	Izdaci za osigur.	9.114	9.000	0	0	+ 23.000	0	0	0	32.000
11.	Ugovorene usluge	338.000	250.826	0	+ 58.000	- 28.826	0	27	0	280.027
II	Tekući grantovi	225.000	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Kapitalni izdaci	532.000	0	0	0	0	70.000	0	0	70.000
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	532.000	0	0	0	0	70.000	0	0	70.000
3.	Nab.ost.staln.sred.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Progr. pos. namj. Časnici za vezu	2.276.240	1.628.340	0	0	0	0	13.117	112.118	1.753.575
1.	Uredi časnika za vezu u Hagu	2.106.240	1.563.340	0	0	0	0	0	112.118	1.675.458
2.	Rezidencija Konak	135.000	30.000	0	0	0	0	13.117	0	43.117
3.	Dodjela odlikovanja	35.000	35.000	0	0	0	0	0	0	35.000
	UKUPNO (I – IV)	8.261.914	5.715.166	0	0	0	70.000	33.900	112.118	5.931.184

Revizija i dalje smatra da postojeći sustav planiranja proračuna Predsjedništva nije odgovarajući i da ne proizvodi određene efekte koji doprinose efikasnoj proračunskoj kontroli (praćenju izvršenja proračuna po organizacijskim jedinicama i paralelnog usvajanje financijskog plana po organizacijskim jedinicama). Mišljenja smo da početno, izvorno planiranje nacrtu proračuna treba biti zasnovano na realnom i objektivnom planiranju nacrtu proračuna po organizacijskim jedinicama (mjestima troškova), što bi predstavljalo i temelj za postojanje financijskog plana po organizacijskim jedinicama (u slučaju korigiranja plana od strane Ministarstva financija i trezora na niže, može se izvršiti procentualno smanjenje na svim pozicijama na bazi unaprijed definiranog procentualnog sudjelovanja). Suprotno tome, Tajništvo pravi projekciju nacrtu proračuna na načelima apsolutne jednakosti svih kategorija proračuna, i nakon odobravanja proračuna, projektira financijske planove organizacijskih jedinica koji se teško usuglašavaju.

Predsjedništvo mora utvrditi realne godišnje potrebe svake organizacijske jedinice, a posebno svakog od ureda, što predstavlja temelj realnog planiranja. U tom smislu predlažemo da Predsjedništvo uvaži i međusobno usuglasi različite potrebe u pojedinim kategorijama izdataka po uredima kako bi proračun Predsjedništva unaprijed bio realno planiran .

3.2.2. Proračunska kontrola po organizacijskim jedinicama

Predsjedništvo prati izvršenje proračuna prema četiri tzv. mjesta troška odnosno organizacijskih jedinica mjesečno i kvartalno (Tajništvo, tri ureda i zajednički troškovi). Kada se već realizacija troškova evidentira na četiri organizacijske jedinice, naša ranija preporuka bila je usmjerena s ciljem da se i proračun interno usvoji (prethodno usuglasi) na četiri organizacijske jedinice i da se tako interno podijeljen proračun prati po organizacijskim jedinicama. U tom smislu Predsjedništvo je prihvatilo našu preporuku i napravilo Financijski plan po organizacijskim jedinicama koji je usvojen relativno kasno za proračunsku 2004. godinu (kolovoz 2004. godine). Tajništvo je tako tek od rujna 2004. godine bilo u mogućnosti pratiti izvršenje proračuna i sumirati raspoloživa sredstva do kraja godine po organizacijskim jedinicama.

načelo razdvajanja troškova prema tzv. mjestu troškova, odnosno organizacijskim jedinicama, može uvijek biti primijenjen i kao takav može biti usvojen paralelno s usvajanjem proračuna. Međutim, Financijski plan za 2005. godinu Predsjedništvo do završetka revizije nije usvojilo zbog nemogućnosti usaglašavanja ponovo različitih stavova u svezi pripadnosti pojedinih rashoda određenoj organizacijskoj jedinici i razlika u svezi izjednačavanja istih troškova i priznavanja i/ili nepriznavanja različitih troškova. Revizija je uočila da i dalje postoje različiti stavovi u uredima u pogledu pripadnosti pojedinih troškova odgovarajućem tzv. mjestu troškova. Tako je i dalje sporna raspodjela u svezi naknada uposlenih i zakupa prostorija. Na taj način se praćenje izvršenja proračuna po organizacijskim jedinicama ponovo pojavljuje kao problem koji se teško rješava i usuglašava. Također, način i razdoblja internog izvješćivanja o stvorenim obvezama nije metodološki riješen na način da sve organizacijske jedinice imaju kompletan pregled troškova svih organizacijskih jedinica u odgovarajućem vremenskom razdoblju.

Tajništvo je problem praćenja realizacije proračuna za 2005. godinu riješilo kompjuterskom aplikacijom koja omogućava dnevno, sedmično i bilo koje terminsko izvješćivanje o izvršenju proračuna koje se dogovori. Počevši od 2005. godine izvješćivanje o izvršenju proračuna vrši se sedmično, ali zbirno za Predsjedništvo u cjelini dok se ne usvoji financijski plan po organizacijskim jedinicama. Međutim, ovakav način izvješćivanja ne proizvodi odgovarajuće efekte zbog nemogućnosti praćenja proračuna po organizacijskim jedinicama i uvida u podatke o raspoloživim sredstvima organizacijskih jedinica za određeno vremensko razdoblje tijekom godine. Ovo je značajno radi transparentnosti izvršenja proračuna i kolektivne odgovornosti članova Predsjedništva. U konačnom, značajno je i radi odobravanja rashoda u suglasnosti sa raspoloživim sredstvima u proračunu.

Preporučamo Tajništvu da u što kraćem roku donese prijedlog financijskog plana po organizacijskim jedinicama koji omogućava proračunsku kontrolu prema tzv. mjestu troškova i koji pruža pregled raspoloživih sredstava proračuna po organizacijskim jedinicama. Ovakav način praćenja izvršenja proračuna daje cjelovitije podatke o trenutnom izvršenju proračuna koji doprinose racionalnoj potrošnji i uštedama na određenim kategorijama rashoda.

Vezano za sustav izvješćivanja o izvršenju proračuna organizacijskih jedinica Predsjedništva, preporučamo da Tajništvo predloži metodologiju i vremenska razdoblja izvješćivanja o nastalim obvezama koji će biti prihvatljivi za cjelinu. Jedna od naših ranijih preporuka sadržavala je zadovoljavanje načela transparentnosti kod izvješćivanja i ne prepoznavamo razloge zbog kojih jedna organizacijska jedinica ne može imati uvid u ostvarene rashode druge organizacijske jedinice.



3.3. Izvršenje proračuna

Ukupno odobreni proračun Predsjedništva za 2.004. godinu iznosio je **5.931.184 KM**. Proračun je realiziran za tekuće izdatke, kapitalne izdatke iz tekućih rezervi i izvršenje programa posebnih namjena u ukupnom iznosu od **5.700.940 KM**, što je manje od raspoloživog proračuna za **230.244 KM**, ili što predstavlja **96 %** ostvarenja proračuna.

Pregled izvršenja proračuna Predsjedništva za 2004. godinu prikazujemo u narednoj tablici:

PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUNA ZA 2004. godinu

Tablica br. 2.

Iznosi u KM

Red. br.	Vrsta rashoda	Proračun za 2004.god	Promjena strukture Proračuna (zbirno)	Tekuće rezerve Proračuna (zbirno)	Ukupno odobreni Proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna za 2004.	Odstupanje (6 – 7)	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	4.086.826	0	20.783	4.107.609	3.982.882	124.727	97
1	Plaće uposlenih	2.140.000	- 370.000	0	1.770.000	1.725.643	44.357	97
2	Naknade troškova uposlenih	612.000	- 16.011	0	595.989	583.248	12.741	98
3	Putni troškovi	325.000	+ 242.000	0	567.000	527.786	39.214	93
4	Izdaci za energiju	85.000	- 15.000	1.198	71.198	69.466	1.732	98
5	Izdaci za komunalne usluge	250.000	+ 45.000	2.385	297.385	284.659	12.726	96
6	Nabavka materijala	50.000	- 4.000	802	46.802	46.786	16	99
7	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	150.000	+ 36.500	7.606	194.106	194.045	61	99
8	Unajmljivanje imovine i opreme	65.000	+ 18.000	0	83.000	82.986	14	99
9	Izdaci za tekuće održavanje	150.000	+ 11.337	8.765	170.102	156.850	13.252	92
10	Izdaci za osiguranje	9.000	+ 23.000	0	32.000	31.404	596	98
11	Ugovorene usluge	250.826	+ 29.174	27	280.027	280.009	18	99
II	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
III	Kapitalni izdaci	0	0	70.000	70.000	69.572	428	99
1	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
2	Nabavka opreme	0	0	70.000	70.000	69.572	428	99
3	Nabavka ostalih staln. sredstava	0	0	0	0	0	0	0
IV	Programi posebne namjene	1.628.340	0	125.235	1.753.575	1.648.486	105.089	94
1.	Uredi časnika za vezu u Hagu	1.563.340	0	112.118	1.675.458	1.605.807	69.651	96
2.	Rezidencija Konak	30.000	0	13.117	43.117	42.679	438	99
3.	Dodjela odlikovanja	35.000	0	0	35.000	0	35.000	0
V	SVEUKUPNO (I-IV)	5.715.166	0	216.018	5.931.184	5.700.940	230.244	96
VI	Broj uposlenih	102	0	0	102	78	24	76

Revizija je ispitivala izvršenje proračuna Predsjedništva sa stanovišta operativne raspoloživosti sredstava tijekom godine i usuglašenosti s pravilima potrošnje određenih izdataka, što ukupno doprinosi efikasnom izvršenju proračuna i stvaranju određenih ušteda u cilju racionalizacije potrošnje.

3.3.1. Stvaranje obveza uvidom u raspoloživa sredstva u proračunu

Stvaranje obveza i izvršavanje nabava sukladno raspoloživim sredstvima u proračunu Tajništvo je načelno počeo primjenjivati početkom 2004. godine nakon usvajanja Pravilnika o materijalno-financijskom poslovanju (članak 12). Potrebe organizacijskih jedinica za nabavom roba i usluga dijelom su bile izvršavane putem internih narudžbenica i uvidom u raspoloživa sredstva, ali ovo načelo nije u cijelosti bilo definirano i nije bilo primijenjeno u svim slučajevima. Također, da je sustav i bio primijenjen u svim slučajevima, on ne bi pružao odgovarajuće efekte zbog nemogućnosti praćenja proračuna po organizacijskim jedinicama tijekom cijele 2004. godine (financijski plan je postojao samo za rujna, listopada, studena i prosinca). Uočili smo da nije uvijek bila poštovana procedura ovjeravanja odobrene interne narudžbenice od strane svih ovlaštenih osoba (za određene rashode to nije bilo potrebno), da pisana obrazloženja na odobrenim internim narudžbenicama nisu standardizirana, itd. Također, registrirali smo račune za koje su već stvorene obveze i koji nisu prošli proceduru internog odobravanja. Tajništvo je u 2005. godini unaprijedilo ovaj sustav, ali potrebna su i dalja unapređenja. Osnovno je da ovaj sustav ne može efikasno funkcionirati bez postojanja financijskog plana po organizacijskim jedinicama tijekom cijele godine.

Tajništvo je u prosincu 2004. godine donijelo Naputak kojim se propisuje način iskazivanja potreba organizacijskih jedinica Predsjedništva (ovo je urađeno po preporukama prethodne revizije za 2004. godinu). Mišljenja smo da ovaj Naputak treba još preciznije urediti kako bi se jasno propisao tijek interne narudžbenice kroz odsjeke odnosno funkcije u Tajništvu i opisane postupke (radnje) koje ovlaštene osobe poduzimaju. Također, potrebno je precizirati koji rashodi trebaju biti obrađeni internom narudžbenicom i koje osobe vrše njihovu obradu. Potrebno je propisati procedure u slučaju prihvatanja interne narudžbenice (obavješćavanje organizacijske jedinice koja je ispostavila internu narudžbu) ili ne prihvatanja interne narudžbenice (razlozi, ponovni zahtjev, nedostajuća dokumentacija itd.). Kao potvrda da se izvršavaju samo one obveze koje su i tražene internom narudžbom treba postojati kontrola uparivanja internih narudžbenica s eksternim narudžbenicama koje se dostavljaju kao službena potvrda traženih usluga dobavljaču.

Preporučamo da Tajništvo u cijelosti ostvari kontrolu nad stvaranjem obveza prije njihovog nastanka, omogući funkcionalnu obradu internih narudžbi kroz praćenje raspoloživih sredstava u proračunu i promptno izvješćivanje svake organizacijske jedinice o statusu njene obveze u odnosu na odobreni proračun Predsjedništva i njen pripadajući dio. Revizija skreće pozornost Tajništvu na naše ranije preporuke da se mora organizirati redovito izvješćivanje o nastalim obvezama svih organizacijskih jedinica, kako bi rad Tajništva i Predsjedništva u cjelini bio u cijelosti transparentan i čime bi se ostvarila kontrola, te poduzimale preventivne mjere kako bi se izbjegla prekomjerna ili nenamjenska potrošnja u budućem razdoblju, kao i druge posljedice zabilježene u ranijim izvješćima.

3.3.2. Pravila potrošnje za određene izdatke

Revizija je u svojim ranijim nalazima predlagala donošenje jedinstvenih pravila potrošnje za određene izdatke (fiksni i mobilni telefoni, usluga javnog informiranja, darova, reprezentacije, održavanja i servisiranja službenih vozila, putnih troškova, troškova goriva itd.) što bi doprinijelo racionalizaciji navedenih troškova i ravnopravnom sudjelovanju ovih troškova u uredima članova Predsjedništva. Pravila o korištenju fiksnih i mobilnih telefona, usluga javnog informiranja, reprezentacije i troškova za protokolarne potrebe usvojena su 01.09.2004. godine. Pored toga što su ova pravila usvojena relativno kasno za proračunsku 2004. godinu, mišljenja smo da ograničenja ovih izdataka nisu racionalizirana sa stanovišta odgovarajućih ušteda i da pružaju mogućnost naknadnog odobravanja prekoračenja za 'posebne potrebe', što je u većini slučajeva i korišteno.

Preporučamo da Tajništvo izvrši izmjene usvojenih pravila potrošnje i kriterija za određene izdatke (fiksni i mobilni telefoni, usluga javnog informiranja, darova i reprezentacije) koji će omogućiti racionalnu potrošnju bez mogućnosti pokrivanja prekoračenja dozvoljenih iznosa ili da se pokriće prekoračenja vrši na temelju dokumentirane argumentacije.

Pravila koja reguliraju troškove održavanja službenih vozila i troškove izdataka za gorivo postojala su i ranije, ali nisu riješila pitanje racionalizacije ovih troškova. Prava na izdavanje naloga za potrošnju goriva i putnih naloga dana su organizacijskim jedinicama bez propisane procedure kojom se kontrolira točenje goriva i vrši pravdanja utrošenog goriva. Također, potrebe za servisiranjem i održavanjem službenih vozila iniciraju organizacijske jedinice bez kompletnog uvida u prethodne usluge servisiranja. Sve ove obveze vezane za službena vozila stvaraju se i iniciraju u uredima, tako da Tajništvo nema punu kontrolu nad stvaranjem ovih obveza. Poslovi Tajništva odnosno Odjela za logistiku u ovom slučaju svedeni su na evidentiranje potrošnje goriva i troškova održavanja službenih vozila, što ne pruža odgovarajuću korist koja omogućava racionalnu uporabu ovih izdataka.

Mišljenja smo da ove obveze koje su vezane za službena vozila i koje se stvaraju u uredima (i Tajništvu), treba staviti pod kontrolu i nadzor Tajništva odnosno Odjela za logistiku. Također, smatramo da broj ukupnih vozila u Predsjedništvu (36 vozila) treba svesti na funkcionalnu razinu.

∴

temeljne uzroke određenih nepravilnosti zabilježene u finansijskom poslovanju Predsjedništva tijekom 2004. godine. Naredna poglavlja Izvješća daju pregled posljedica opisanih slabosti u sustavu internih kontrola.



4. Nalazi i preporuke

4.1. Rashodi

Revizija je pregledala rashode Predsjedništva koji su izvršeni u 2004. godini i konstatirala određene nepravilnosti. Radi cjelovitijeg pregleda izvršenja proračuna, u narednoj tablici prikazujemo ostvarene rashode Predsjedništva za 2004. godinu po organizacijskim jedinicama odnosno 'mjestima troškova':

PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUNA PO ORGANIZACIJSKIM JEDINICAMA PREDSJEDNIŠTVA ZA 2004. godinu

Tablica br. 3.

Iznosi u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Zajednički troškovi Predsjedniš.	Tajništvo Predsjedniš.	Ured bošnjačkog člana Predsjedniš.	Ured hrvatskog člana Predsjedniš.	Ured člana Pred. iz Republike Srpske	Ukupni troškovi Predsjedništva
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Plaće uposlenih	1.725.643	0	0	0	0	1.725.643
2.	Naknade troškova uposlenih	8.124	210.205	89.720	125.639	149.560	583.248
2.1.	Nakn. troš. prijevoza na posao i sa posla	0	22.742	3.696	2.002	5.798	34.238
2.2.	Nakn. po osn. upotr. vl. vozila u sl. svr.	0	0	0	0	0	0
2.3.	Nakn. troš. smještaja dužnosnika	0	3.600	0	4.000	8.900	16.500
2.4.	Naknade za odvojen život	0	4.400	0	25.066	13.200	42.666
2.5.	Naknade za topli obrok	0	73.976	16.280	17.256	21.272	128.784
2.6.	Regres za godišnji odmor	0	35.485	9.613	10.303	13.680	69.081
2.7.	Naknada otpremnine	6.048	5.442	0	0	0	11.490
2.8.	Pomoć u slučaju smrti i teže invalidn.	0	4.083	785	0	0	4.868
2.9.	Naknada za bolovanje preko 42 dana	0	0	0	0	0	0
2.10.	Naknada za privrem. i povrem. poslove	1.000	31.640	41.041	43.570	45.782	163.033
2.11.	Porezi na naknade	1.076	14.680	18.305	23.442	13.285	70.788
2.12.	Doprinosi na naknade	0	14.157	0	0	27.643	41.800
3.	Putni troškovi	240.179	37.869	102.441	72.993	74.304	527.786
4.	Izdaci za energiju	69.466	0	0	0	0	69.466
5.	Izdaci za komunalne usluge	19.273	64.480	69.169	66.663	65.074	284.659
5.1.	Troškovi telefona	1.788	64.480	69.169	66.663	65.074	267.174
5.2.	Ostale komunalne usluge	17.485	0	0	0	0	17.485
6.	Nabavka materijala	7.969	18.448	8.381	8.819	3.169	46.786
6.1.	Uredski materijal	1.361	18.097	4.554	7.629	1.717	33.358
6.2.	Ostali materijal	6.608	351	3.827	1.190	1.452	13.428
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	3.418	22.347	26.135	58.736	83.409	194.045
7.1.	Gorivo	336	19.685	25.065	57.644	78.864	181.594
7.2.	Ostali izdaci	3.082	2.662	1.070	1.092	4.545	12.451
8.	Troškovi zakupa	82.986	0	0	0	0	82.986
8.1.	Troškovi zakupa prostorija	77.574	0	0	0	0	77.574
8.2.	Troškovi zakupa opreme	5.412	0	0	0	0	5.412
9.	Izdaci za tekuće održavanje	3.921	26.667	31.378	42.074	52.810	156.850
9.1.	Materijal i usluge za opravke vozila	32	19.805	29.350	40.616	52.191	141.994
9.2.	Ostalo	3.889	6.862	2.028	1.458	619	14.856
10.	Izdaci za osiguranje	31.404	0	0	0	0	31.404
11.	UGOVORENE USLUGE	57.312	43.974	61.591	71.134	45.998	280.009
11.1.	Usluge tiskanja	4.706	1.282	2.610	6.169	1.363	16.130
11.2.	Usluge informiranja	2.537	14.326	9.832	12.407	9.204	48.306
11.3.	Usluge reprezentacije	34.224	16.856	45.834	47.775	32.851	177.540
11.4.	Usluge stručne naobrazbe	2.697	8.193	2.220	2.650	0	15.760
11.5.	Stručne i profesionalne usluge	0	885	0	0	0	885
11.6.	Medicinske usluge	0	0	0	0	0	0
11.7.	Ostale nepomenute usluge i izdaci	13.148	2.432	1.095	2.133	2.580	21.388
12.	KAPITALNI IZDACI	69.572	0	0	0	0	69.572
	UKUPNO	2.319.267	423.990	388.815	446.058	474.324	4.052.454

- Naknade troškova smještaja (16.500 KM) isplaćuju se na tekuće račune uposlenih sukladno ovjerenim ugovorima o zakupu. Preporučamo da se isplate izvršavaju na račune zakupodavatelja radi vjerodostojnosti dokaza da se sredstva stvarno koriste za ove namjene. Također, obračun poreskih obveza temeljem ovoga za rezidente Federacije BiH nije vršen, što u narednom razdoblju treba ispraviti;
- Kod troškova zakupa uočili smo u jednom slučaju da se isplata vrši na račun zakupodavatelja koji je fizička osoba sukladno ugovoru, ali bez napomene tko koristi predmetni stan što treba navesti (u ovom slučaju zaključen ugovor derogira odredbe zakona o porezima s obzirom da je u ugovoru navedeno da zakupodavatelj snosi porez na zakup, a po zakonu obveznik je pravna osoba). Također je potrebno preciznije formulirati kriterije u svezi visine ugovora za zakupe stanova i uvjeti koje takvi objekti trebaju ispunjavati;
- Na isplaćene naknade za odvojeni život (29.466 KM) za uposlene iz Federacije BiH nisu obračunati i uplaćeni porezi na više isplaćenu razliku prema poreskim propisima entiteta. Sugeriramo ispravku ovih obračuna;
- Prigodom pregleda obračuna i isplate naknada za topli obrok (128.784 KM) uočeno je da se nije vodila točna evidencija prisustvovanja na poslu u organizacijskim jedinicama za dane provedene na službenom putu za koje je naplaćena i dnevica. Potrebna je kontrola uparivanja prisustvovanja na poslu s obračunom naknada;
- Stvaranje obveza bez prethodnog odobravanja nabava u Tajništvu uvidom u raspoloživa sredstva u proračunu bilo je dijelom prisutno i u 2004. godini zbog nekonzistentnog pristupa rješavanja ovih obveza (nemogućnosti uvida u financijski plan po organizacijskim jedinicama tijekom godine i neriješenih pitanja raspodjele dužnosti i odgovornosti u Predsjedništvu). Pojedine obveze nisu bile unijete u sustav za plaćanje a druge su plaćene i pored kršenja propisanih procedura. Od Tajništva smo dobili popis ovih obveza (13.050 KM), ali zbog neriješenog sustava praćenja ovih obveza i nemogućnosti pregleda svih računa, nismo sigurni da su ovo i ukupne obveze koje su na ovaj način ostvarene. Zbog ovoga je značajno riješiti pojedinačne odgovornosti kada se stvaraju obveze prije njihovog konačnog odobravanja;
- Troškovi fiksnih i mobilnih telefona (267.631 KM) nisu bili na odgovarajući način kontrolirani tijekom godine zbog relativno kasnog usvajanja pravila potrošnje. Kada su pravila i usvojena (01.09.2004. godine), ona u načelu nisu bila poštovana (osim u Tajništvu). Praksa je bila da uredi donose odluke o pravdanju prekoračenja u odnosu na dozvoljeni (propisani) iznos. Preporučamo da se u slučajevima opravdanog prekoračenja ovi iznosi pravdaju samo na temelju odobrene i obrazložene dokumentacije;
- Procedure nabave uredskog materijala (33.357 KM) nisu bile poštovane, s obzirom da su ove nabave većinom izvršavane putem firme Grafotisak Grude koje nema na spisku najpovoljnijih dobavljača izabranih od strane Službe zajedničkih poslova;
- Procedure za usluge registracije službenih vozila i osiguranja vozila (9.225 KM) nisu bile poštovane s obzirom da se registracija vozila vršila putem firme Maks Mobil i Krajina Kopaonik koje nisu bile izabrane od strane Službe zajedničkih poslova kao najpovoljniji dobavljači;
- Ukupni troškovi goriva za službena vozila iznosili su 181.594 KM ili preračunato po prosječnoj cijeni 1 litra goriva=1,60 KM, što iznosi oko 113.496 litara. Odjel za logistiku u Tajništvu evidentira ukupnu nabavu goriva, i to samo goriva koji se plaća bezgotovinski.

Prema evidencijama Odjela, ukupna potrošnja goriva iznosila je 101.958 litara (Tajništvo 10.801 l, Ured bošnjačkog člana Predsjedništva 14.468 l, Ured hrvatskog člana Predsjedništva 32.088 l, i Ured člana Predsjedništva iz Republike Srpske 44.601 l). Razlika oko 11.538 litara utrošena je pravdanjem pojedinačnih računa za gorivo kroz blagajnu. Ovako visoki troškovi goriva rezultat su velikog broja vozila u Predsjedništvu (36 vozila na 67 uposlenih s razlikama u broju vozila po organizacijskim jedinicama), kao i stvaranja ovih obveza u uredima bez propisane procedure kontrole utroška goriva. Revizija je u svojim ranijim nalazima isticala potrebu centralizacije izdavanja putnih naloga i naloga za točenje goriva, kao i centralizaciju i stavljanje pod kontrolu Tajništva ukupnog voznog parka Predsjedništva (izuzev članova Predsjedništva). Ovo stanovište revizija i dalje zastupa, i pored neslaganja s ovim prijedlogom u uredima. Jedino centralizirani sustav kontrole utroška goriva zajedno sa svođenjem voznog parka na racionalne okvire i funkcionalnu razinu, može doprinijeti i racionalizaciji navedenih troškova;

- Ukupni troškovi materijala i usluga za održavanje službenih vozila iznosili su 141.994 KM. Troškovi su rezultat velikog broja vozila i stvaranja odnosno iniciranja ovih troškova u uredima, bez cjelovite kontrole i uvida u ranije izvršene servise službenih vozila. Kao posljedica toga i ove godine se kod nabave guma za vozila nije vršilo objedinjavanje potreba i izbor najpovoljnijeg dobavljača s obzirom da je dio nabave izvršen od firme Jelić auto, koja nije bila izabrana od strane Službe zajedničkih poslova. Također, uočili smo da se na temelju zahtjeva za servis vozila vršila i ugradnja ili nabava dijelova koji nisu traženi u narudžbi ili nisu bili potrebni (ugradnja multiloka, nabava CD plejera, zamjena farova itd.).
- Usluge informiranja (48.790 KM) odnose se na nabavu dnevnog i periodičnog tiska, a usluge reprezentacije (180.778 KM) odnose se na usluge reprezentacije u zgradi Predsjedništva i van službenih prostorija, nabave darova, itd. Mišljenja smo da se i ovi troškovi mogu racionalizirati izmjenama i prilagođavanjima postojećih pravila potrošnje.
- Uočili smo dosta veliki promet blagajne (609.329 KM) putem koje su vršene isplate putnih troškova, troškova za gorivo, reprezentaciju, popravak i održavanje vozila, isplate za izdatke mobilnih telefona itd. Pravilnikom su ograničene isplate po pojedinim računima koji ne mogu biti veći od 100 KM (osim zbog žurnosti izvršenja nabava). Ova ograničenja nisu bila uvijek poštovana, a u slučaju izuzetaka nedostaju obrazloženja 'žurnosti' nabava. Također, većina isplata nije usuglašena s financijskim planom po organizacijskim jedinicama i raspoloživim sredstvima u proračunu. Pojedinačne isplate računa za gorivo vršene su i iz blagajne (iako su ove troškovi izvršavani i putem naloga za točenje goriva koji su plaćeni putem računa). Mišljenja smo da zbog slabe kontrole ovih troškova treba eliminirati one isplate iz blagajne koje mogu biti realizirane putem računa (gorivo, reprezentacija, popravci i održavanje vozila) kako bi se smanjile operacije gotovim novcem;
- Registrirali smo isplate iz blagajne za troškove iz 2003. godine koji su teretili sredstva proračuna za 2004. godinu (2.309 KM). Također, u Tajništvu su naknadno identificirane nove obveze iz 2003. godine koje nisu bile unesene u sustav i plaćene u 2003. godini (33.900 KM) i za koje su od strane Ministarstva financija i trezora odobrena sredstva tekućih rezervi. Sve navedeno posljedica je nedovoljno efikasnih kontrola i neprovođenja postupka usaglašavanja obveza s dobavljačima;
- Prema preporukama prethodne revizije nabava zvučne i svjetlosne signalizacije za vozila preknjižena je na stalna sredstva – opremu (12.988 KM), koja je prethodno bila prikazana na troškovima. Iako su sredstva na ovaj način pravilno evidentirana i ovim osigurana njihova zaštita budućim popisom sredstava, propuštene su prethodne radnje kojima je trebalo biti traženo odobrenje od Ministarstva financija i trezora za kapitalna ulaganja iz tekućih proračunskih rezervi za nabavu navedene opreme. Uzrok ove nepravilnosti su propuštene radnje u klasificiranju ove nabave u osnovna sredstva;

4.2. Stalna sredstva

Kontrolom popisa sredstava i izvora sredstava konstatirane su manje nepravilnosti koje treba ispraviti. Uočili smo sljedeće:

- Popisne liste nisu bile potpisane od strane popsinog povjerenstva tijekom izvršenja revizije. Naknadno su s primjedbama na izvješće o revizije dostavljene potpisane popisne liste;
- Obračun amortizacije za motorno vozilo Audi A6 nije točno izvršen (manje obračunata amortizacija za 2.661 KM);
- Za otuđeno vozilo u svibnju 2004. godine obračunata je amortizacija za cijelu 2004. godinu. Vozilo nije bilo ranije isknjiženo iz poslovnih knjiga kada je bilo i otuđeno (maj 2004. godine), već na kraju godine na temelju vjerodostojne dokumentacije. Isknjižavanjem vozila po popisu pravilno je usklađeno stvarno stanje sredstava sa stanjem u poslovnim knjigama, ali je izvršeno pogrešno vrednovanje vozila time što je obračun amortizacije i dalje nastavljen do kraja godine.

4.3. Programi posebne namjene (časnici za vezu u Hagu)

Programi posebne namjene planirani su u okviru Predsjedništva s namjenom financiranja tri ureda časnika za vezu pri Međunarodnim sudom pravde u Hagu. Proračun za sve tri ureda planiran je u jednakom iznosu (1.563.340 KM), a interno, sredstva su podijeljena na način da je svakom uredu pripala po jedna trećina sredstava (521.113 KM). Časnici za vezu samostalno raspolažu sredstvima iz proračuna i oni su naredbodavci za korištenje sredstava. Operativni posao u svezi prijenosa sredstava na račun domicilne banke u Hagu vrši se u Tajništvu Predsjedništva.

Revizija je konstatirala da razdvajanje obveza i odgovornosti između Predsjedništva (Tajništvo i uredi) i ureda časnika za vezu u Hagu vezano za kontrolu izvršenja proračuna i izvješćivanje o rashodima ureda nije na odgovarajući način definirano. Uočili smo da prigodom izvršenja proračuna ureda ne postoji osoba zadužena za kontrolu ispravnosti dokumentacije i da ne postoji propisana metodologija izvješćivanja o izvršenim rashodima ureda, posebno dijela koji je utrošen za 'posebne namjene'. Problem u svezi ovoga može predstavljati i to što računovodstveno evidentiranje poslovanja sva tri ureda izvršavaju osobe koje su angažirane kao vanjski suradnici po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima.

Preporučamo da Predsjedništvo ustanovi točno razgraničenje obveza i odgovornosti između Tajništva i ureda s jedne strane i ureda časnika za vezu u Hagu s druge strane u svezi financijskog poslovanja ureda. Ovo se odnosi na definiranje kontrola izvršenja proračuna ureda i izvješćivanja o rashodima ureda, posebno sredstava 'posebnih namjena'.

U nastavku dajemo pregled pojedinačnog izvršenja ureda u Hagu, s nalazima i preporukama revizije:

4.3.1. Ured bošnjačkog časnika za vezu u Hagu (Ured br. 1.)

Vrsta rashoda	Proračun 2004	Tekuće rezerve	Ukupno odobreni proračun	Izvršenje proračuna	index
Tekući izdaci	521.113	112.118	633.231	633.231	100
Kap. izdaci	0	0	0	0	0
Ukupno proračun	521.113	112.118	633.231	633.231	100
Broj uposlenih	4			4	100

Vijeće ministara je svojom odlukom br. 10/05 od 01.02.2005. godine odobrilo sredstva iz tekućih rezervi proračuna za 2004. godinu Uredu u iznosu od 112.118 KM. Navedena sredstva namijenjena su za 'uravnoteženje obujma i strukture rashoda iznad planiranih okvira'. Radi se ustvari o pokriću rashoda Ureda koji nisu mogli biti realizirani iz odobrenog proračuna, odnosno proračuna koji se ravnomjerno raspodjeljuje između tri urede.

- Poslovanje Ureda i ranijih godina zahtijevalo je veći iznos sredstava od odobrenog proračuna koji se ravnomjerno raspoređuje na tri ureda. Ne ulazeći u stvarne potrebe Ureda, mišljenja smo da proračun Ureda nije objektivno planiran prema stvarnim potrebama. Kao rezultat toga, Ured br. 1. i ove godine, kao i prethodnih godina, nema viška neutrošenih sredstava. Suprotno tome, Ured ima veće obveze od raspoloživih sredstava s 31.12.2004. godine, tako da će problem u svezi izvršenja proračuna biti izražen i 2005. godine (sredstva 120.525 KM, obveze 266.637 KM, razlika 146.112 KM);
- Popis sredstava i obveza Ureda nije izvršen na propisan način. Povjerenstvo nije izvršilo popis obveza i potraživanja Ureda. U popisnim listama nije izvršeno uspoređivanje stvarnog stanja sa stanjem u poslovnim knjigama;
- Računi priloženi uz dokumentaciju koja je dostavljena Predsjedništvu nisu originalni i ovjereni, a pojedini računi nemaju datum izdavanja, tako da se ne može utvrditi na koje se razdoblje odnose;
- Nije izvršeno revidiranje zakupa poslovnog prostora u Hagu za koji se izdvajaju značajna sredstva proračuna. Ovaj problem revizija ističe od 2002. godine, ali po ovom pitanju nije ništa poduzeto.

Preporučamo da se sačini realan plan potreba Ureda koji u krajnjem može rezultirati i neujednačenim iznosom sredstava između tri ureda. Također, potrebno je prethodno da se prethodno izvrši definiranje obveza i odgovornosti u Predsjedništvu u odnosu na kontrolu proračuna Ureda, revidiranje troškova zakupa poslovnog prostora i sređivanje poslovne dokumentacije (dostavljanja originalne dokumentacije na knjiženje).

4.3.2. Ured srpskog časnika za vezu u Hagu (Ured br. 2.)

Vrsta rashoda	Proračun 2004	Tekuće rezerve	Ukupno odobreni proračun	Izvršenje proračuna	index
Tekući izdaci	521.113	0	521.113	451.800	87
Kap. izdaci	0	0	0	0	0
Ukupno proračun	521.113	0	521.113	451.800	100
Broj uposlenih	4			3	75

- Poslovanje Ureda je i ranijih godina zahtijevalo je manji iznos sredstava od odobrenog proračuna koji se ravnomjerno raspoređuje na tri ureda. Ne ulazeći u stvarne potrebe Ureda, mišljenja smo da proračun Ureda nije objektivno planiran prema stvarnim potrebama. Kao rezultat toga, Ured br. 2. i ove godine, kao i prethodnih godina, ima višak neutrošenih sredstava. Prema poslovnim knjigama, Ured ima manje obveze od raspoloživih sredstava s 31.12.2004. godine (sredstva 231.381 KM, obveze 63.467 KM, razlika 167.914 KM), tako da za iznos razlike treba izvršiti povrat neutrošenih sredstava za 2004. godinu na račun proračuna;
- Popis sredstava i obveza Ureda nije izvršen na propisan način. Povjerenstvo nije izvršilo popis obveza i potraživanja Ureda. U priloženoj dokumentaciji ne postoji Zapisnik o izvršenom popisu;
- Pojedini računi za gorivo priloženi uz dokumentaciju koja je dostavljena Predsjedništvu nemaju broj i datum izdavanja, tako da se ne može utvrditi na koje razdoblje se odnose;
- Utrošena sredstva za posebne namjene u iznosu od 17.779 KM nemaju priloženu dokumentaciju kojom se ista pravdaju, tako da se nismo mogli uvjeriti u opravdanost ovako korištenih sredstava. Sredstva su podignuta s računa u Hagu na temelju suglasnosti iz Ureda člana Predsjedništva iz Republike Srpske. U odluci o suglasnosti navedeno je da časnik za vezu u Hagu ima obvezu izvijestiti o utrošenim sredstvima Ureda, što nije učinjeno.

Preporučamo da se sačini realan plan potreba Ureda koji u krajnjem može rezultirati i neujednačenim iznosom sredstava između tri ureda. Također, potrebno je izvršiti definiranje obveza i odgovornosti u Predsjedništvu u odnosu na kontrolu proračuna Ureda, izvješćivanje o utrošenim sredstvima posebnih namjena i sređivanje poslovne dokumentacije.

4.3.3. Ured hrvatskog časnika za vezu u Hagu (Ured br. 3.)

Vrsta rashoda	Proračun 2004	Tekuće rezerve	Ukupno odobreni proračun	Izvršenje proračuna	index
Tekući izdaci	521.113	0	521.113	466.435	89
Kap. izdaci	0	0	0	54.341*	0
Ukupno proračun	521.113	0	521.113	520.776	99
Broj uposlenih	4			4	100

* Za kapitalne izdatke iz proračuna stvorena je obveza u 2003. godini koja se odnosi na nabavljeno vozilo Passat (51.333 KM) koje je komentirano u Izvješću o reviziji Predsjedništva za 2003. godinu. Ostatak u iznosu od 3.008 KM utrošen je za nabavu opreme u 2004. godini.

- Izvršenje proračuna Ureda ne predstavlja istinit prikaz poslovanja iz razloga što je iznos od 25.309 KM (zakup za Rezidenciju u Hagu i poslovnog prostora u Vitezu) storniran s troškova Ureda i prenesen na izdvojena novčana sredstva i akreditive. Na taj način su umanjeni troškovi Ureda radi mogućeg prekoračenja proračuna. Da je iznos pravilno prikazan na troškovima, izvršenje proračuna trebalo je iznositi 546.085 KM, što bi predstavljalo prekoračenje proračuna za 24.972 KM. Temeljem toga, godišnji računi Ureda ne predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine;
- Poslovanje Ureda je i ranijih godina zahtijevalo manji iznos sredstava od odobrenog proračuna koji se ravnomjerno raspoređuje na tri ureda. Ne ulazeći u stvarne potrebe Ureda, mišljenja smo da proračun Ureda nije objektivno planiran prema stvarnim potrebama. Kao rezultat toga, Ured br. 3. i ove godine, kao i prethodnih godina, ima višak neutrošenih sredstava. Prema poslovnim knjigama, Ured ima manje obveze od raspoloživih sredstava s 31.12.2004. godine (sredstva 57.600 KM, obveze 9.779 KM, razlika 47.821 KM), tako da za iznos razlike treba izvršiti povrat neutrošenih sredstava za 2004. godinu na račun proračuna. Ured ima obvezu povrata i viška neutrošenih sredstava iz 2003. godine u iznosu od 47.268 KM, tako da ukupna obveza povrata sredstava iznosi 95.089 KM);

- Popis sredstava i obveza Ureda nije izvršen na propisan način. Povjerenstvo nije izvršilo popis obveza i potraživanja Ureda. Zapisnik o izvršenom popisu ne postoji u priloženoj dokumentaciji;
- Utrošena sredstva za posebne namjene u iznosu od 20.536 KM nemaju priloženu dokumentaciju kojom se ista pravdaju, tako da se nismo mogli uvjeriti u opravdanost ovako korištenih sredstava. Sredstva su podignuta s računa u Hagu na temelju suglasnosti člana Predsjedništva.

Preporučamo da se sačini realan plan potreba Ureda koji u krajnjem može rezultirati i neujednačenim iznosom sredstava između tri ureda. Također je potrebno izvršiti definiranje obveza i odgovornosti u Predsjedništvu u odnosu na kontrolu proračuna Ureda, izvješćivanje o utrošenim sredstvima posebnih namjena i sređivanje poslovne dokumentacije.

4.4. Informacijski sustav Predsjedništva

Rukovodstvo Predsjedništva izvršilo je zaduženje za upravljanje i razvoj informacijskog sustava prijemom u radni odnos stručnog suradnika za informatičke poslove. Ostale preporuke iz prethodne revizije, a koje se tiču informacijskog sustava nisu realizirane. Predsjedništvo i dalje ima neorganiziran informacijski sustav, kapaciteti kompjutera se u većini slučajeva ne koriste na adekvatan način, nema međusobnog dijeljenja informacijskih resursa niti organiziranog upravljanja podacima. Konekcije na Internet su pojedinačne bez adekvatne zaštite, rezervne kopije podataka ne postoje. Također, u uporabi je nelicenciran softver čime se krši zakon o autorskim pravima proizvođača.

Preporučamo da Tajništvo izvrši analizu potreba, te ustanovi trenutne i buduće potrebe na temelju koje bi rukovodstvo trebalo kreirati strategiju razvoja informacijskog sustava koja bi odgovarala svim specifičnostima institucije. U strategiji razvoja treba definirati koji informacijski podsustavi mogu najviše doprinijeti povećanju efikasnosti u radu, i sukladno tome, definirati prijedlog prioriteta realizacije.

Temeljem definirane strategije potrebno je definirati informatičke projekte koji trebaju obuhvatiti način povezivanja računala u lokalnu mrežu, kreiranje aplikativnih softvera i baza podataka koje pružaju podršku temeljnim poslovnim procesima Predsjedništva. Potrebno je definirati sustav autorizacije pristupa resursima informacijskog sustava s korisnicima kategoriziranim po različitim pravima pristupa pojedinim grupama podataka. Nakon uspostave informacijskog sustava rukovodstvo Predsjedništva treba kreirati procedure i interne akte koji definiraju pravila uporabe sustava u poslovne svrhe.

4. KORESPONDENCIJA SA KLIJENTOM

Predsjedništvu je dana 14.06.2005. godine uručen Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji za 2004. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih komentara i primjedbi na nalaze revizije.

Predsjedništvo je u ostavljenom roku dostavilo primjedbe na Izvješće o reviziji. Određeni broj intervencija u tekstu je uvažen na mjestima gdje se time poboljšava razumijevanje naših nalaza ili preporuka. Ostatak primjedbi Predsjedništva koje nisu uvažene razumjeli smo kao dodatno obrazloženje postojećih nalaza. Ipak, Ured za reviziju smatra kako je odgovor Predsjedništva doprinio boljem shvaćanju teksta Izvješćaja i da je direktno unaprijedio kvalitetu njegovog sadržaja.



5. Sažetak

Tijekom vršenja revizije Predsjedništva za 2004. godinu revizija je konstatirala određeni napredak u financijskom poslovanju. Međutim, revizija je i dalje uočila određene nedostatke sustava internih kontrola koji može biti značajan uzrok određenih nepravilnosti. Prvenstveno, ovo se odnosi na neriješena pitanja raspodjele dužnosti i odgovornosti za financijsko poslovanje Predsjedništva između Tajništva i ureda u dijelu koji se odnosi na rukovođenje financijskim operacijama (i u odnosu na urede časnika za vezu u Hagu). Također su prisutni su i problemi kod planiranja sredstava sukladno realnim potrebama organizacijskih jedinica, proračunske kontrole po organizacijskim jedinicama, stvaranja obveza sukladno raspoloživim sredstvima u proračunu i postojećim pravilima potrošnje. Pod kontrolom Tajništva i dalje nisu stvaranja svih obveza, tako da Tajništvo nema punu kontrolu nad obvezama koje su vezane za gorivo, putne naloge i održavanje službenih vozila

Ovi nedostaci sustava internih kontrola predstavljaju i uzroke pojedinih nepravilnosti u financijskom poslovanju Predsjedništva koji su opisani u prethodnim poglavljima. Početkom 2005. godine zabilježili smo naznake daljih unapređenja financijskog poslovanja koja se mogu ostvariti implementacijom preporuka iz ovog Izvješća.

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kulina