



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 :

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

PREDSJEDNIŠTVA BiH

ZA 2004. GODINU

Sarajevo, juni 2005. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIONI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog Izvještaja	5
3.	Sistem 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 budžeta	8
3.2.1	Realno planiranje u skladu sa potrebama svake organizacione jedinice	8
3.2.2.	Budžetska kontrola po organizacionim jedinicama	11
3.3.	Izvršenje budžeta	12
3.3.1.	Stvaranje obaveza uvidom u raspoloživa sredstva u budžetu	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 oficira za vezu u Hagu)	18
4.3.1.	Ured bošnjačkog oficira za vezu u Hagu	19
4.3.2.	Ured srpskog oficira za vezu u Hagu	19
4.3.3.	Ured hrvatskog oficira za vezu u Hagu	20
4.4.	Informacioni sistem	21
4.	KORESPONDENCIJA	21
5.	Rezime	22

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja, i to: Bilansa stanja, Računa prihoda u rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvještaja o izvršenju budžeta na dan 31. decembra 2004. godine u **Predsjedništvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu : Predsjedništvo). Revizija je ispitivala i saglasnost sa primjenljivim zakonima i funkcionisanje sistema internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Predsjedništva odgovorno je za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je izražavanje mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo obavili u skladu sa revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava poštivanje zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je na osnovu uzorka ispitivala značajne transakcije koje potkrepljuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Ured za reviziju izražava rezervu na finansijske izvještaje Predsjedništva za 2004. godinu u vezi pozicija koje se odnose na sljedeće :

- **Sistem 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 budžeta i stvaranja obaveza uvidom u raspoloživa sredstva u budžetu i još uvijek nedovoljno uređenih pravila potrošnje za određene izdatke;**
- **Procedure nabavki vezano za uredski materijal i troškove održavanja vozila (registracija, auto gume), nisu poštovane posmatrajući ukupnu 2004. godinu;**
- **Ostvareni rashodi za gorivo, opravke i održavanje vozila i telefonskih usluga nisu u svim aspektima izražavali ekonomičnost poslovanja u cilju racionalizacije navedenih troškova;**
- **Plaćanje stvorenih obaveza u 2003. godini na teret sredstava budžeta za 2004. godinu, koje su dijelom odobrene iz tekućih rezervi (101.914 KM), a dijelom neodobrene (2.309 KM).**

II REVIZIONI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Predsjedništvo funkcionira saglasno 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 nadležno za :

- Vođenje vanjske politike BiH;
- Imenovanje ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH, od kojih se sa teritorije Federacije ne bira više od dvije trećine;
- Predstavljanje BiH u međunarodnim i evropskim 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 saglasnost Parlamentarne skupštine, ratifikovanje takvih ugovora;
- Izvršavanje odluka Parlamentarne skupštine;
- Predlaganje godišnjeg budžeta Parlamentarnoj skupštini na preporuku Vijeća ministara;
- Izvještavanje po zahtjevu, najmanje jedanput godišnje, Parlamentarne skupštine o troškovima Predsjedništva;
- Koordinaciju, prema potrebi, sa međunarodnim i nevladinim organizacijama u BiH;
- Vršanje drugih funkcija koje mogu biti potrebne za izvršavanje njegovih dužnosti, koje može dodijeliti Parlamentarna skupština, ili za koje se slože entiteti.

Poslovi Predsjedništva obavljaju se u Sekretarijatu Predsjedništva (U daljem tekstu: Sekretarijat) i kabinetima članova Predsjedništva (U daljem tekstu: kabineti). U Predsjedništvu organizaciono postoje tri kabineta (Kabinet bošnjačkog člana Predsjedništva, Kabinet hrvatskog člana Predsjedništva i Kabinet člana Predsjedništva iz Republike Srpske). Budžet Predsjedništva obuhvata i sredstva ureda oficira za vezu pred ICTY u Hagu (Ured bošnjačkog oficira za vezu, Ured hrvatskog oficira za vezu i Ured srpskog oficira za vezu), kao i sredstva namijenjena rezidenciji Konak i sredstva za dodjelu odlikovanja koja nisu iskorištena. Dio finansijskih poslova u ime ureda oficira za vezu obavlja Sekretarijat (evidentiranje kroz sistem ISFU putem ADI templejta i prijenos sredstava na račun domicilne banke u Hagu preko Ministarstva finansija 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 principu rotiranja članova Predsjedništva.

Sekretarijat se osniva zbog osiguranja stručne, administrativne i tehničke podrške članovima Predsjedništva tokom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Generalni sekretar ja uopćeno nadležan za rukovođenje Sekretarijatom i za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva.

Kabinet člana Predsjedništva osigurava političku podršku članu Predsjedništva u obavljanju njegovih kolektivnih i pojedinačnih ovlaštenja, uključujući i odgovarajuću stručnu i tehničku podršku. Šef Kabineta zadužen je za upravljanje Kabinetom i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju izvršio je reviziju Predsjedništva za 2003. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji o nalazima i preporukama za otklanjanje nedostataka. Predsjedništvo je u junu 2004. godine sačinilo Operativni plan otklanjanja nedostataka prema Izvještaju o reviziji za 2003. godinu. Osvrtom na preporuke revizije date u spomenutom Izvještaju, utvrđeno je da je Predsjedništvo usvojilo određene preporuke i otklonilo određene nedostatke. Ostali dio preporuka nije realizovan ili je u fazi realizacije. U narednom dijelu dajemo kratak osvrt na realizovane i nerealizovane preporuke.

Realizovane preporuke:

1. Predsjedništvo je usvojilo određena pravila potrošnje u cilju regulisanja izdataka iz budžeta, i to:
 - Pravilnik o materijalno finansijskom poslovanju,
 - Pravilnik o pravu na korištenje fiksnih telefona, mobilnih telefona i usluga javnog informisanja,
 - Odluku o troškovima reprezentacije i troškovima za protokolarne potrebe,
 - Odluku o izmjenama odluke o plaćama i naknadama članova Predsjedništva (regulisani troškovi zakupa i uslovi prestanka mandata članova Predsjedništva),
 - Odluku o načinu obračunavanja plaća i drugih materijalnih prava imenovanih lica u kabinetima (regulisani troškovi naknada),
 - Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o načinu obračunavanja plaća i drugih materijalnih prava državnih službenika i namještenika u Sekretarijatu i zaposlenih u kabinetima (regulisana primanja po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima),
 - Pravila o načinu korištenja rezidencijalnog objekta Konak u Sarajevu.

(Usvojena pravila imaju određene nedostatke u primjeni koji će biti komentarisani u narednim tačkama ovog Izvještaja.)

2. Tokom godine budžet Predsjedništva praćen je zbirno po mjesecima za Predsjedništvo u cjelini, a za četiri mjeseca 2004. godine (septembar, oktobar, novembar i decembar) po organizacionim jedinicama.

(Utvrđena metodologija praćenja budžeta po organizacionim jedinicama Predsjedništva nije konzistentna u primjeni što će biti komentarisano u narednim tačkama ovog Izvještaja.)

3. Nabavljeno vozilo po sistemu '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 sistem plaćanja i odobravanja plaćanja po ovom osnovu, konstatovana nepravilnost prilikom stvaranja obaveza za ove namjene ne može biti otklonjena i ona ostaje kao takva u Izvještaju o reviziji za 2003. godinu.)

4. Ažurirana je personalna evidencija u vezi minulog rada.
5. Precizirana su normativna akta kojima se regulišu statusna prava bivših članova Predsjedništva u slučaju ostavke u odnosu na druge načine prestanka mandata.
6. Određeni su kriterijumi u vezi visine ugovora za zakupe stanova i uslova 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 uslova.)

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. Regulisani su izdaci za ugovore o angažovanju osoblja po osnovu privremenih i povremenih poslova na način da neto primanja angažovanih na osnovu ugovora ne mogu biti veća od prosječnih neto primanja stalno zaposlenih za određeno radno mjesto. Ukoliko su angažovani u radnom odnosu u drugoj instituciji, naknada predstavlja razliku između neto primanja i plaće koju ostvaruju ovi izvršioци u instituciji u kojoj su zaposleni.
10. Način evidentiranja putnih troškova izmijenjen je po preporukama revizije (uvedena knjiga evidencije putnih naloga, vrši se zaduživanje ličnog 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 investiciono ulaganje u 2004. godini koje povećava vrijednost stalnog sredstva.
12. Izdaci za reprezentaciju, poklone i protokolarne potrebe (odjeća i drugo), regulisana su pravilima.
13. Nedostaci konstatovani 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 oficira za vezu u Hagu vraćene su na račun budžeta (Ured bošnjačkog oficira za vezu nije imala višak neutrošenih sredstava, Ured srpskog oficira za vezu izvršio je povrat svih neutrošenih sredstava u iznosu od 74.064 KM (37.868 Eura), Ured hrvatskog oficira 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 oficira za vezu u Hagu u vezi planiranja rashoda budžeta, visine dnevnica za putovanja u BiH i osnovice za naknade regresa.

Preporuke koje nisu realizovane:

1. Nije u potpunosti definisana odgovornost za cjelokupno materijalno finansijsko poslovanje sa jasnim razdvajanjem dužnosti i odgovornosti između Sekretarijata i kabineta vezano za rukovođenje finansijskim operacijama (uključujući i urede oficira za vezu u Hagu).
2. Planiranje nacrta budžeta za cjelokupno Predsjedništvo i dalje se vrši na principu jednakosti bez obzira što pojedini kabineti nemaju potrebu za određenim rashodima.
3. Budžetska kontrola po organizacionim jedinicama Predsjedništva nije bila u potpunosti uspostavljena tokom 2004. godine i početkom 2005. godine zbog teškoća prilikom usaglašavanja i donošenja finansijskog plana po organizacionim jedinicama (ovo je vezano za još uvijek neriješeno pitanje priznavanja pojedinih rashoda koji postoje u jednom kabinetu, a ne postoje u drugom kabinetu ili priznavanje rashoda jednima sa istovremenim povećanjem drugima na ostalim pozicijama rashoda).
4. Odobravanje stvaranja obaveza u kabinetima na način da se stvaranje obaveza prethodno vrši uvidom u raspoloživa sredstva nije vršeno u potpunosti posmatrajući 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 definisane su procedurama, ali one ne pružaju mogućnost smanjivanja operacija gotovim novcem. Naprimjer, 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 oficira za vezu u Hagu nisu ispitani radi moguće racionalizacije ovih troškova.

3. Sistem internih kontrola i preporuke¹

3.1. Upravljanje i rukovođenje

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

Revizija je u svom prethodnom Izvještaju o reviziji za 2003. godinu istakla problem rješavanja raspodjele (razgraničenja) dužnosti i odgovornosti za finansijsko poslovanje Predsjedništva između organizacionih jedinica Predsjedništva (Sekretarijata i kabineta) i u odnosu na urede oficira za vezu u Hagu. Ovo smatramo osnovnim pitanjem čije odlaganje rješenja uzrokuje ostale probleme u finansijskom poslovanju Predsjedništva.

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

- Pojedinačne odgovornosti za finansijsko poslovanje Predsjedništva nisu u potpunosti definisane (uzimajući u obzir da prava i odgovornosti za stvaranje obaveza imaju i kabineti, a ukupnu odgovornost Sekretarijat). Posebno treba da naznači potrebu definisanja odgovornosti za stvaranje obaveza u kabinetima uz prethodnu saglasnost da je nabavka zakonita i da postoje raspoloživa sredstva u budžetu. Članovi Predsjedništva dali su ovlaštenja pojedinim savjetnicima u kabinetima da mogu potpisivati finansijsku dokumentaciju koja se odnosi na Kabinet. Nije nam jasno šta podrazumijevaju ova ovlaštenja (odgovornost, pravo raspolaganja pripadajućim dijelom sredstava ili potvrdu ispravnosti dokumentacije).
- Ne postoji jasno razdvajanje dužnosti i odgovornosti između Sekretarijata i kabineta vezano za rukovođenje finansijskim operacijama (uzimajući u obzir da je generalni sekretar odgovoran Predsjedništvu u cjelini, a šef Kabineta samo članu Predsjedništva). Pravilnikom o materijalno-finansijskom poslovanju Predsjedništva definisano je da 'prava i odgovornosti na stvaranje finansijskih obaveza u ime Predsjedništva odnosno organizacionih jedinica imaju članovi Predsjedništva, generalni sekretar i šefovi kabineta po ovlaštenju članova Predsjedništva'.

¹ Interne kontrole su jedinstven proces koji uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koje osiguravaju tačnost i pravilnost evidentiranja finansijskih 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 obaveza nema odgovarajuću pravnu snagu bez odvojenog definisanja prava i odgovornosti po pojedinim segmentima poslovanja kao što su: izrada nacrtu budžeta, donošenje finansijskog plana po organizacionim jedinicama, kontrola izvršenja budžeta, stvaranje obaveza uvidom u raspoloživa sredstva, izrada ili izmjena pravila potrošnje, izrada finansijskih izvještaja, iniciranje za povlačenje budžetskih rezervi itd.

- Nije određena hijerarhijska linija nadređenosti na relaciji između šefa Kabineta i generalnog sekretara. Nejasno je da li je generalni sekretar naredbodavac šefovima kabineta (ili ovlaštenim savjetnicima) u dijelu finansijskog poslovanja, s obzirom da je on načelno odgovoran Predsjedništvu u cjelini, a šefovi kabineta samo članu Predsjedništva.
- Nije definisano koje aktivnosti u vezi finansijskog poslovanja Sekretarijat može samostalno preduzeti, a za koje je potrebna saglasnost članova Predsjedništva. Naprimjer, donošenje prijedloga finansijskog plana po organizacionim jedinicama načelno je obaveza Sekretarijata, ali plan ne može biti usvojen bez saglasnosti kabineta. Također, nije definisano da li pokriće rashoda iz tekućih rezervi budžeta treba razmatrati na Predsjedništvu ili je to stvar Sekretarijata (preraspodjela budžeta je na primjer razmatrana na sjednicama Predsjedništva).
- Imenovanja generalnog sekretara Predsjedništva i sekretara za organizaciona i finansijska pitanja već duži vremenski period (oko dvije godine) nisu razriješena s obzirom da ovlaštene osobe funkcionišu privremeno kao vršioci dužnosti. Zakon o državnoj službi institucija Bosne i Hercegovine ne prepoznaje funkciju vršioca dužnosti sekretara. Ovo može imati uticaja na zakonitost funkcionisanja ukupnog finansijskog poslovanja Predsjedništva.
- Razdvajanje obaveza i odgovornosti između Predsjedništva (Sekretarijat i kabineti) i ureda oficira za vezu u Hagu vezano za kontrolu izvršenja budžeta i izvještavanja o rashodima ureda nije definisano

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

3.2. Planiranje i kontrola budžeta

3.2.1. Realno planiranje u skladu sa potrebama svake organizacione jedinice

Revizija je izvršila analizu promjena budžeta tokom 2004. godine i napravljen je uvid u podatke o traženom i odobrenom budžetu, promjeni strukture budžeta i povećanju budžeta po osnovu odobrenih tekućih rezervi. Ocijenili smo da budžet nije realno planiran za pojedine rashode. Pod realnim planiranjem budžeta smatrali smo planiranje prema stvarnim izdacima koji objektivno postoje u pojedinim organizacionim jedinicama Predsjedništva, tako da se ne planiraju rashodi za izdatke koje pojedine organizacione jedinice nemaju. Prilikom izrade nacrtu budžeta, Sekretarijat nije imao na raspolaganju planove pojedinih izdataka, npr. Plan nabavki stalnih sredstava, Plan putovanja, itd. Sekretarijat je inicirao njihovu izradu pri kabinetima, ali nije dobio potpune informacije od svih organizacionih jedinica.

Budžet je i za 2004. godinu planiran po odredbi Poslovnika o radu o jednakom raspolaganju sredstvima između kabineta. Tako je poštovan princip jednakosti za rashode koji objektivno ne postoje u pojedinim organizacionim jedinicama. Ovo je pravdano jednakim sredstvima koja trebaju biti na raspolaganju svakom od kabineta članova Predsjedništva. Problemi u vezi ovoga nastaju i zbog poteškoća koje se javljaju u slučaju usaglašavanja različitih potreba kabineta. Ovo dodatno otežava i problem smanjivanja nacrtu budžeta od strane Ministarstva finansija i trezora bez naročitog obrazloženja.

Smatramo i dalje da princip jednakosti može biti zadovoljen u konačnom iznosu jednakih sredstava, ali da unutar pojedinih stavki budžeta mogu postojati razlike u skladu sa realnim potrebama.

Zbog ovoga je i nastala potreba za preraspodjelom unutar pojedinih budžetskih stavki u toku 2004. godine. Također, vršeno je i povlačenje sredstava iz tekućih rezervi budžeta kao posljedica pokrića rashoda za stare obaveze iz 2003. godine koje nisu bile pravovremeno evidentirane i pokrića prekoračenja planiranih troškova u Uredu bošnjačkog oficira za vezu u Hagu.

U narednom dijelu teksta prikazujemo hronološki pregled promjena planskih kategorija budžeta tokom 2004. godine:

- Predsjedništvo je u **decembru 2003.** godine dostavilo Ministarstvu finansija i trezora projekciju budžeta za 2004. godinu. Planska projekcija budžeta prema zahtjevu iznosila je 8.261.914 KM, a odobreni budžet iznosio je 5.715.166 KM (razlika 2.546.748 KM);
- Prvi zahtjev za promjenu strukture rashoda budžeta Sekretarijat je uputio u **junu 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 budžeta Sekretarijat je uputio u **septembru 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 finansija i trezora je uz odobrenje promjene strukture uputilo i upozorenje Sekretarijatu da se ne vrše dovoljne analize ostvarenih rashoda na mjesečnom, kvartalnom i polugodišnjem nivou. 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 budžeta u iznosu od 70.000 KM Vijeće ministara je odobrilo u **oktobru 2004.** godine. Sredstva su osigurana na poziciji - kapitalni izdaci, namijenjena za plaćanje stvorenih obaveza iz 2003. godine za nabavku vozila Audi A6 po sistemu 'staro za novo' (po ovoj nabavci konstatovane su nepravilnosti u Izvještaju o reviziji za 2003. godinu, veza: Izvještaj o reviziji Predsjedništva BiH za 2003. godinu, strana 13.) Sekretarijat je još u julu 2004. godine pokrenuo aktivnosti prema Ministarstvu finansija i trezora za odobravanje ovog plaćanja, koje je u početku osporavano, a kasnije odobreno;
- Drugo povlačenje sredstava tekućih rezervi Vijeće ministara je odobrilo u **decembru 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 rezervisanih za stare obaveze za plaćanje neevidentiranih i neplaćenih faktura iz 2003. godine. U obrazloženju je navedeno da su fakture identifikovane na osnovu opomena dobavljača, zadržavanja računa u kabinetima radi ovjeravanja ili grešaka u odlaganju dokumentacije;
- Treći zahtjev za promjenu strukture budžeta Sekretarijat je uputio u **januaru 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 budžeta sa planiranim kategorijama rashoda;
- Treće povlačenje sredstava tekućih rezervi Vijeće ministara je odobrilo u **februaru 2005.** godine u iznosu od 112.118 KM. Sredstva su odobrena za pokriće rashoda Ureda bošnjačkog oficira za vezu u Hagu sa pozicije 'uravnoteženje obima i strukture rashoda budžetskih korisnika iznad planiranog okvira'. U obrazloženju je navedeno da su dosadašnja sredstva nedovoljna za nesmetano funkcionisanje Ureda. Ministarstvo finansija i trezora nije dalo odobrenje na drugi zahtjev Ureda bošnjačkog oficira za vezu u Hagu kojim su tražena sredstva u iznosu od 113.594 KM namijenjena za uplatu obaveza po osnovu poreza i doprinosa zaposlenih iz 2002. i 2003. godine i povrat pozajmice između Ureda iz 2003. godine.



Pregled promjena budžeta Predsjedništva za 2004. godinu u odnosu na promjene strukture budžeta i povećanja budžeta po osnovu odobrenih sredstava iz tekućih budžetskih rezervi prikazujemo u narednoj tabeli:

PREGLED PROMJENA BUDŽETA ZA 2004. godinu

Tabela br. 1.

Iznosi u KM

Red br.	Vrsta rashoda	Traženi budžet za 2004.	Odobreni budžet za 2004.	Promjena strukture budžeta 1.	Promjena strukture budžeta 2.	Promjena strukture budžeta 3.	Odobrene tekuće rezerve budžeta 1	Odobrene tekuće rezerve budžeta 2	Odobrene tekuće rezerve budžeta 3	Ukupno budžet 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 zaposlenih	2.336.305	2.140.000	0	- 300.000	- 70.000	0	0	0	1.770.000
2.	Naknade troš.zap.	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. Oficiri za vezu	2.276.240	1.628.340	0	0	0	0	13.117	112.118	1.753.575
1.	Uredi oficira 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 sistem planiranja budžeta Predsjedništva nije odgovarajući i da ne proizvodi određene efekte koji doprinose efikasnoj budžetskoj kontroli (praćenju izvršenja budžeta po organizacionim jedinicama i paralelnog usvajanje finansijskog plana po organizacionim jedinicama). Mišljenja smo da početno, izvorno planiranje nacarta budžeta treba biti zasnovano na realnom i objektivnom planiranju nacarta budžeta po organizacionim jedinicama (mjestima troškova), što bi predstavljalo i osnovu za postojanje finansijskog plana po organizacionim jedinicama (u slučaju korigovanja plana od strane Ministarstva finansija i trezora na niže, može se izvršiti procentualno smanjenje na svim pozicijama na bazi unaprijed definisanog procentualnog učešća). Suprotno tome, Sekretarijat pravi projekciju nacarta budžeta na principima apsolutne jednakosti svih kategorija budžeta, i nakon odobravanja budžeta, projektuje finansijske planove organizacionih jedinica koji se teško usaglašavaju.

Predsjedništvo mora utvrditi realne godišnje potrebe svake organizacione jedinice, a posebno svakog od kabineta, što predstavlja osnovu realnog planiranja. U tom smislu predlažemo da Predsjedništvo uvaži i međusobno usaglasiti različite potrebe u pojedinim kategorijama izdataka po kabinetima kako bi budžet Predsjedništva unaprijed bio realno planiran.

3.2.2. Budžetska kontrola po organizacionim jedinicama

Predsjedništvo prati izvršenje budžeta prema četiri tzv. mjesta troška odnosno organizacionih jedinica mjesečno i kvartalno (Sekretarijat, tri kabineta i zajednički troškovi). Kada se već realizacija troškova evidentira na četiri organizacione jedinice, naša ranija preporuka bila je usmjerena sa ciljem da se i budžet interno usvoji (prethodno usaglasi) na četiri organizacione jedinice i da se tako interno podijeljen budžet prati po organizacionim jedinicama. U tom smislu Predsjedništvo je prihvatilo našu preporuku i napravilo Finansijski plan po organizacionim jedinicama koji je usvojen relativno kasno za budžetsku 2004. godinu (avgust 2004. godine). Sekretarijat je tako tek od septembra 2004. godine bio u mogućnosti pratiti izvršenje budžeta i sumirati raspoloživa sredstva do kraja godine po organizacionim jedinicama.

Naše je mišljenje da jednom usaglašen princip razdvajanja troškova prema tzv. mjestu troškova, odnosno organizacionim jedinicama, može uvijek biti primijenjen i kao takav može biti usvojen paralelno sa usvajanjem budžeta. Međutim, Finansijski plan za 2005. godinu Predsjedništvo do završetka revizije nije usvojilo zbog nemogućnosti usaglašavanja ponovo različitih stavova u vezi pripadnosti pojedinih rashoda određenoj organizacionoj jedinici i razlika u vezi izjednačavanja istih troškova i priznavanja i/ili nepriznavanja različitih troškova. Revizija je uočila da i dalje postoje različiti stavovi u kabinetima u pogledu pripadnosti pojedinih troškova odgovarajućem tzv. mjestu troškova. Tako je i dalje sporna raspodjela u vezi naknada zaposlenih i zakupa prostorija. Na taj način se praćenje izvršenja budžeta po organizacionim jedinicama ponovo pojavljuje kao problem koji se teško rješava i usaglašava. Također, način i periodi internog izvještavanja o stvorenim obavezama nije metodološki riješen na način da sve organizacione jedinice imaju kompletan pregled troškova svih organizacionih jedinica u odgovarajućem vremenskom periodu.

Sekretarijat je problem praćenja realizacije budžeta za 2005. godinu riješio kompjuterskom aplikacijom koja omogućava dnevno, sedmično i bilo koje terminsko izvještavanje o izvršenju budžeta koje se dogovori. Počev od 2005. godine izvještavanje o izvršenju budžeta vrši se sedmično, ali zbirno za Predsjedništvo u cjelini dok se ne usvoji finansijski plan po organizacionim jedinicama. Međutim, ovakav način izvještavanja ne proizvodi odgovarajuće efekte zbog nemogućnosti praćenja budžeta po organizacionim jedinicama i uvida u podatke o raspoloživim sredstvima organizacionih jedinica za određeni vremenski period tokom godine. Ovo je značajno radi transparentnosti izvršenja budžeta i kolektivne odgovornosti članova Predsjedništva. U konačnom, značajno je i radi odobravanja rashoda u saglasnosti sa raspoloživim sredstvima u budžetu.

Preporučujemo Sekretarijatu da u što kraćem roku donese prijedlog finansijskog plana po organizacionim jedinicama koji omogućava budžetsku kontrolu prema tzv. mjestu troškova i koji pruža pregled raspoloživih sredstava budžeta po organizacionim jedinicama. Ovakav način praćenja izvršenja budžeta daje potpunije podatke o trenutnom izvršenju budžeta koji doprinose racionalnoj potrošnji i uštedama na određenim kategorijama rashoda.

Vezano za sistem izvještavanja o izvršenju budžeta organizacionih jedinica Predsjedništva, preporučujemo da Sekretarijat predloži metodologiju i vremenske periode izvještavanja o nastalim obavezama koji će biti prihvatljivi za cjelinu. Jedna od naših ranijih preporuka sadržavala je zadovoljavanje principa transparentnosti kod izvještavanja i ne prepoznavamo razloge zbog kojih jedna organizaciona jedinica ne može imati uvid u ostvarene rashode druge organizacione jedinice.



3.3. Izvršenje budžeta

Ukupno odobreni budžet Predsjedništva za 2.004. godinu iznosio je **5.931.184 KM**. Budžet je realizovan 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 budžeta za **230.244 KM**, ili što predstavlja **96%** ostvarenja budžeta.

Pregled izvršenja budžeta Predsjedništva za 2004. godinu prikazujemo u narednoj tabeli:

PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA ZA 2004. godinu

Tabela br. 2.

Iznosi u KM

Red. br.	Vrsta rashoda	Budžet za 2004.god	Promjena strukture Budžeta (zbirno)	Tekuće rezerve Budžeta (zbirno)	Ukupno odobreni Budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta 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 zaposlenih	2.140.000	- 370.000	0	1.770.000	1.725.643	44.357	97
2	Naknade troškova zaposlenih	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 oficira 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 zaposlenih	102	0	0	102	78	24	76

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

3.3.1. Stvaranje obaveza uvidom u raspoloživa sredstva u budžetu

Stvaranje obaveza i izvršavanje nabavki u skladu sa raspoloživim sredstvima u budžetu Sekretarijat je načelno počeo primjenjivati početkom 2004. godine nakon usvajanja Pravilnika o materijalno-finansijskom poslovanju (član 12). Potrebe organizacionih jedinica za nabavkom roba i usluga dijelom su bile izvršavane putem internih narudžbenica i uvidom u raspoloživa sredstva, ali ovaj princip nije u potpunosti bio definisan i nije bio primijenjen u svim slučajevima. Također, da je sistem i bio primijenjen u svim slučajevima, on ne bi pružao odgovarajuće efekte zbog nemogućnosti praćenja budžeta po organizacionim jedinicama tokom cijele 2004. godine (finansijski plan je postojao samo za septembar, oktobar, novembar i decembar). Uočili smo da nije uvijek bila poštovana procedura ovjeravanja odobrene interne narudžbenice od strane svih ovlaštenih lica (za određene rashode to nije bilo potrebno), da pisana obrazloženja na odobrenim internim narudžbenicama nisu standardizovana, itd. Također, registrovali smo račune za koje su već stvorene obaveze i koji nisu prošli proceduru internog odobravanja. Sekretarijat je u 2005. godini unaprijedio ovaj sistem, ali potrebna su i dalja unapređenja. Osnovno je da ovaj sistem ne može efikasno funkcionisati bez postojanja finansijskog plana po organizacionim jedinicama tokom cijele godine.

Sekretarijat je u decembru 2004. godine donio Uputstvo kojim se propisuje način iskazivanja potreba organizacionih jedinica Predsjedništva (ovo je urađeno po preporukama prethodne revizije za 2004. godinu). Mišljenja smo da ovo Uputstvo treba još preciznije urediti kako bi se jasno propisao tok interne narudžbenice kroz odsjeke odnosno funkcije u Sekretarijatu i opisane postupke (radnje) koje ovlaštena lica preduzimaju. Također, potrebno je precizirati koji rashodi trebaju biti obrađeni internom narudžbenicom i koja lica vrše njihovu obradu. Potrebno je propisati procedure u slučaju prihvatanja interne narudžbenice (obavješćavanje organizacione jedinice koja je ispostavila internu narudžbu) ili ne prihvatanja interne narudžbenice (razlozi, ponovni zahtjev, nedostajuća dokumentacija itd.). Kao potvrda da se izvršavaju samo one obaveze koje su i tražene internom narudžbom treba postojati kontrola uparivanja internih narudžbenica sa eksternim narudžbenicama koje se dostavljaju kao zvanična potvrda traženih usluga dobavljaču.

Preporučujemo da Sekretarijat u potpunosti ostvari kontrolu nad stvaranjem obaveza prije njihovog nastanka, omogući funkcionalnu obradu internih narudžbi kroz praćenje raspoloživih sredstava u budžetu i promptno izvještavanje svake organizacione jedinice o statusu njene obaveze u odnosu na odobreni budžet Predsjedništva i njen pripadajući dio. Revizija skreće pažnju Sekretarijatu na naše ranije preporuke da se mora organizirati redovno izvještavanje o nastalim obavezama svih organizacionih jedinica, kako bi rad Sekretarijata i Predsjedništva u cjelini bio potpuno transparentan i čime bi se ostvarila kontrola, te poduzimale preventivne mjere kako bi se izbjegla prekomjerna ili nenamjenska potrošnja u budućem periodu, kao i druge posljedice zabilježene u ranijim izvještajima.

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 informisanja, poklona, reprezentacije, održavanja i servisiranja službenih vozila, putnih troškova, troškova goriva itd.) što bi doprinijelo racionalizaciji navedenih troškova i ravnopravnom učešću ovih troškova u kabinetima članova Predsjedništva. Pravila o korištenju fiksnih i mobilnih telefona, usluga javnog informisanja, reprezentacije i troškova za protokolarne potrebe usvojena su 01.09.2004. godine. Pored toga što su ova pravila usvojena relativno kasno za budžetsku 2004. godinu, mišljenja smo da ograničenja ovih izdataka nisu racionalizovana sa stanovišta odgovarajućih ušteda i da pružaju mogućnost naknadnog odobravanja prekoračenja za 'posebne potrebe', što je u većini slučajeva i korišteno.

Preporučujemo da Sekretarijat izvrši izmjene usvojenih pravila potrošnje i kriterijuma za određene izdatke (fiksni i mobilni telefoni, usluga javnog informisanja, poklona i reprezentacije) koji će omogućiti racionalnu potrošnju bez mogućnosti pokrivanja prekoračenja dozvoljenih iznosa ili da se pokriće prekoračenja vrši na osnovu dokumentovane argumentacije.

Pravila koja regulišu 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 data su organizacionim jedinicama bez propisane procedure kojom se kontroliše točenje goriva i vrši pravdanja utrošenog goriva. Također, potrebe za servisiranjem i održavanjem službenih vozila iniciraju organizacione jedinice bez kompletnog uvida u prethodne usluge servisiranja. Sve ove obaveze vezane za službena vozila stvaraju se i iniciraju u kabinetima, tako da Sekretarijat nema potpunu kontrolu nad stvaranjem ovih obaveza. Poslovi Sekretarijata odnosno Odjeljenja za logistiku u ovom slučaju svedeni su na evidentiranje potrošnje goriva i troškova održavanja službenih vozila, što ne pruža odgovarajuću korist koja omogućava racionalnu upotrebu ovih izdataka.

Mišljenja smo da ove obaveze koje su vezane za službena vozila i koje se stvaraju u kabinetima (i Sekretarijatu), treba staviti pod kontrolu i nadzor Sekretarijata odnosno Odjeljenja za logistiku. Također, smatramo da broj ukupnih vozila u Predsjedništvu (36 vozila) treba svesti na funkcionalan nivo.

∴

Slabosti sistema internih kontrola Predsjedništva opisane u poglavlju 3. identifikovali smo kao osnovne uzroke određenih nepravilnosti zabilježenih u finansijskom poslovanju Predsjedništva tokom 2004. godine. Naredna poglavlja Izvještaja daju pregled posljedica opisanih slabosti u sistemu internih kontrola.



4. Nalazi i preporuke

4.1. Rashodi

Revizija je pregledala rashode Predsjedništva koji su izvršeni u 2004. godini i konstatovala određene nepravilnosti. Radi potpunijeg pregleda izvršenja budžeta, u narednoj tabeli prikazujemo ostvarene rashode Predsjedništva za 2004. godinu po organizacionim jedinicama odnosno 'mjestima troškova':

PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA PO ORGANIZACIONIM JEDINICAMA PREDSJEDNIŠTVA ZA 2004. godinu

Tabela br. 3.

Iznosi u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Zajednički troškovi Predsjedniš.	Sekretarijat Predsjedniš.	Kabinet bošnjačkog člana Predsjedniš.	Kabinet hrvatskog člana Predsjedniš.	Kabinet člana Pred. iz Republike Srpske	Ukupni troškovi Predsjedništva
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Plaće zaposlenih	1.725.643	0	0	0	0	1.725.643
2.	Naknade troškova zaposlenih	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 funkcionera	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 štampanja	4.706	1.282	2.610	6.169	1.363	16.130
11.2.	Usluge informisanja	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 stručnog obrazovanja	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 zaposlenih u skladu sa ovjerenim ugovorima o zakupu. Preporučujemo da se isplate izvršavaju na račune zakupodavca radi vjerodostojnosti dokaza da se sredstva stvarno koriste za ove namjene. Također, obračun poreskih obaveza po ovom osnovu za rezidente Federacije BiH nije vršen, što u narednom periodu treba ispraviti;
- Kod troškova zakupa uočili smo u jednom slučaju da se isplata vrši na račun zakupodavca koji je fizičko lice u skladu sa ugovorom, ali bez napomene ko koristi predmetni stan što treba navesti (u ovom slučaju zaključen ugovor derogira odredbe zakona o porezima s obzirom da je u ugovoru navedeno da zakupodavac snosi porez na zakup, a po zakonu obaveznik je pravno lice). Također je potrebno preciznije formulisati kriterijume u vezi visine ugovora za zakupe stanova i uslova koje takvi objekti trebaju ispunjavati;
- Na isplaćene naknade za odvojeni život (29.466 KM) za zaposlene iz Federacije BiH nisu obračunati i uplaćeni porezi na više isplaćenu razliku prema poreskim propisima entiteta. Sugerišemo ispravku ovih obračuna;
- Prilikom pregleda obračuna i isplate naknada za topli obrok (128.784 KM) uočeno je da se nije vodila tačna evidencija prisustvovanja na poslu u organizacionim jedinicama za dane provedene na službenom putu za koje je naplaćena i dnevica. Potrebna je kontrola uparivanja prisustvovanja na poslu sa obračunom naknada;
- Stvaranje obaveza bez prethodnog odobravanja nabavki u Sekretarijatu uvidom u raspoloživa sredstva u budžetu bilo je dijelom prisutno i u 2004. godini zbog nekonzistentnog pristupa rješavanja ovih obaveza (nemogućnosti uvida u finansijski plan po organizacionim jedinicama tokom godine i neriješenih pitanja raspodjele dužnosti i odgovornosti u Predsjedništvu). Pojedine obaveze nisu bile unijete u sistem za plaćanje a druge su plaćene i pored kršenja propisanih procedura. Od Sekretarijata smo dobili spisak ovih obaveza (13.050 KM), ali zbog neriješenog sistema praćenja ovih obaveza i nemogućnosti pregleda svih računa, nismo sigurni da su ovo i ukupne obaveze koje su na ovaj način ostvarene. Zbog ovoga je značajno riješiti pojedinačne odgovornosti kada se stvaraju obaveze prije njihovog konačnog odobravanja;
- Troškovi fiksnih i mobilnih telefona (267.631 KM) nisu bili na odgovarajući način kontrolisani tokom godine zbog relativno kasnog usvajanja pravila potrošnje. Kada su pravila i usvojena (01.09.2004. godine), ona u principu nisu bila poštovana (osim u Sekretarijatu). Praksa je bila da kabineti donose odluke o pravdanju prekoračenja u odnosu na dozvoljeni (propisani) iznos. Preporučujemo da se u slučajevima opravdanog prekoračenja ovi iznosi pravdaju samo na osnovu odobrene i obrazložene dokumentacije;
- Procedure nabavki uredskog materijala (33.357 KM) nisu bile poštovane, s obzirom da su ove nabavke 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. Odjeljenje za logistiku u Sekretarijatu evidentira ukupnu nabavku goriva, i to samo goriva koji se plaća bezgotovinski.

Prema evidencijama Odjeljenja, ukupna potrošnja goriva iznosila je 101.958 litara (Sekretarijat 10.801 l, Kabinet bošnjačkog člana Predsjedništva 14.468 l, Kabinet hrvatskog člana Predsjedništva 32.088 l, i Kabinet 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 zaposlenih sa razlikama u broju vozila po organizacionim jedinicama), kao i stvaranja ovih obaveza u kabinetima 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 Sekretarijata ukupnog voznog parka Predsjedništva (izuzev članova Predsjedništva). Ovo stanovište revizija i dalje zastupa, i pored neslaganja sa ovim prijedlogom u kabinetima. Jedino centralizovani sistem kontrole utroška goriva zajedno sa svođenjem voznog parka na racionalne okvire i funkcionalni nivo, 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 kabinetima, bez potpune kontrole i uvida u ranije izvršene servise službenih vozila. Kao posljedica toga i ove godine se kod nabavke guma za vozila nije vršilo objedinjavanje potreba i izbor najpovoljnijeg dobavljača s obzirom da je dio nabavki izvršen od firme Jelić auto, koja nije bila izabrana od strane Službe zajedničkih poslova. Također, uočili smo da se na osnovu zahtjeva za servis vozila vršila i ugradnja ili nabavka dijelova koji nisu traženi u narudžbi ili nisu bili potrebni (ugradnja multiloka, nabavka CD plejera, zamjena farova itd).
- Usluge informisanja (48.790 KM) odnose se na nabavku dnevne i periodične štampe, a usluge reprezentacije (180.778 KM) odnose se na usluge reprezentacije u zgradi Predsjedništva i van službenih prostorija, nabavke poklona itd. Mišljenja smo da se i ovi troškovi mogu racionalizovati 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, opravku 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 hitnosti izvršenja nabavki). Ova ograničenja nisu bila uvijek poštovana, a u slučaju izuzetaka nedostaju obrazloženja 'hitnosti' nabavki. Također, većina isplata nije usaglašena sa finansijskim planom po organizacionim jedinicama i raspoloživim sredstvima u budžetu. 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 eliminisati one isplate iz blagajne koje mogu biti realizovane putem računa (gorivo, reprezentacija, opravka i održavanje vozila) kako bi se smanjile operacije gotovim novcem;
- Registrovali smo isplate iz blagajne za troškove iz 2003. godine koji su teretili sredstva budžeta za 2004. godinu (2.309 KM). Također, u Sekretarijatu su naknadno identifikovane nove obaveze iz 2003. godine koje nisu bile unesene u sistem i plaćene u 2003. godini (33.900 KM) i za koje su od strane Ministarstva finansija i trezora odobrena sredstva tekućih rezervi. Sve navedeno posljedica je nedovoljno efikasnih kontrola i neprovođenja postupka usaglašavanja obaveza sa dobavljačima;
- Prema preporukama prethodne revizije nabavka 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 finansija i trezora za kapitalna ulaganja iz tekućih budžetskih rezervi za nabavku navedene opreme. Uzrok ove nepravilnosti su propuštene radnje u klasifikovanju ove nabavke u osnovna sredstva;

4.2. Stalna sredstva

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

- Popisne liste nisu bile potpisane od strane popisne komisije tokom izvršenja revizije. Naknadno su sa primjedbama na izvještaj o revizije dostavljene potpisane popisne liste;
- Obračun amortizacije za motorno vozilo Audi A6 nije tačno izvršen (manje obračunata amortizacija za 2.661 KM);
- Za otuđeno vozilo u maju 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 osnovu 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 (oficiri za vezu u Hagu)

Programi posebne namjene planirani su u okviru Predsjedništva sa namjenom finansiranja tri ureda oficira za vezu pri Međunarodnim sudom pravde u Hagu. Budžet 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). Oficiri za vezu samostalno raspolažu sredstvima iz budžeta i oni su naredbodavci za korištenje sredstava. Operativni posao u vezi prijenosa sredstava na račun domicilne banke u Hagu vrši se u Sekretarijatu Predsjedništva.

Revizija je konstatovala da razdvajanje obaveza i odgovornosti između Predsjedništva (Sekretarijat i kabineti) i ureda oficira za vezu u Hagu vezano za kontrolu izvršenja budžeta i izvještavanja o rashodima ureda nije na odgovarajući način definisano. Uočili smo da prilikom izvršenja budžeta ureda ne postoji osoba zadužena za kontrolu ispravnosti dokumentacije i da ne postoji propisana metodologija izvještavanja o izvršenim rashodima ureda, posebno dijela koji je utrošen za 'posebne namjene'. Problem u vezi ovoga može predstavljati i to što računovodstveno evidentiranje poslovanja sva tri ureda izvršavaju osobe koje su angažovane kao vanjski saradnici po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima.

Preporučujemo da Predsjedništvo ustanovi tačno razgraničenje obaveza i odgovornosti između Sekretarijata i kabineta sa jedne strane i ureda oficira za vezu u Hagu sa druge strane u vezi finansijskog poslovanja ureda. Ovo se odnosi na definisanje kontrola izvršenja budžeta ureda i izvještavanje o rashodima ureda, posebno sredstava 'posebnih namjena'.



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

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

Vrsta rashoda	Budžet 2004	Tekuće rezerve	Ukupno odobreni budžet	Izvršenje budžeta	index
Tekući izdaci	521.113	112.118	633.231	633.231	100
Kap. izdati	0	0	0	0	0
Ukupno budžet	521.113	112.118	633.231	633.231	100
Broj zaposlenih	4			4	100

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

- Poslovanje Ureda i ranijih godina zahtijevalo je veći iznos sredstava od odobrenog budžeta koji se ravnomjerno raspoređuje na tri ureda. Ne ulazeći u stvarne potrebe Ureda, mišljenja smo da budžet 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 obaveze od raspoloživih sredstava sa 31.12.2004. godine, tako da će problem u vezi izvršenja budžeta biti izražen i 2005. godine (sredstva 120.525 KM, obaveze 266.637 KM, razlika 146.112 KM);
- Popis sredstava i obaveza Ureda nije izvršen na propisan način. Komisija nije izvršila popis obaveza i potraživanja Ureda. U popisnim listama nije izvršeno upoređivanje 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 koji se period odnose;
- Nije izvršeno revidiranje zakupa poslovnog prostora u Hagu za koji se izdvajaju značajna sredstva budžeta. Ovaj problem revizija ističe od 2002. godine, ali po ovom pitanju nije ništa preduzeto.

Preporučujemo 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 definisanje obaveza i odgovornosti u Predsjedništvu u odnosu na kontrolu budžeta Ureda, revidiranje troškova zakupa poslovnog prostora i sređivanje poslovne dokumentacije (dostavljanja originalne dokumentacije na knjiženje).

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

Vrsta rashoda	Budžet 2004	Tekuće rezerve	Ukupno odobreni budžet	Izvršenje budžeta	index
Tekući izdaci	521.113	0	521.113	451.800	87
Kap. izdaci	0	0	0	0	0
Ukupno budžet	521.113	0	521.113	451.800	87
Broj zaposlenih	4			3	75

- Poslovanje Ureda je i ranijih godina zahtijevalo je manji iznos sredstava od odobrenog budžeta koji se ravnomjerno raspoređuje na tri ureda. Ne ulazeći u stvarne potrebe Ureda, mišljenja smo da budžet 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 obaveze od raspoloživih sredstava sa 31.12.2004. godine (sredstva 231.381 KM, obaveze 63.467 KM, razlika 167.914 KM), tako da za iznos razlike treba izvršiti povrat neutrošenih sredstava za 2004. godinu na račun budžeta;
- Popis sredstava i obaveza Ureda nije izvršen na propisan način. Komisija nije izvršila popis obaveza 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 koji period 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 sa računa u Hagu na osnovu saglasnosti iz Kabineta člana Predsjedništva iz Republike Srpske. U odluci o saglasnosti navedeno je da Oficir za vezu u Hagu ima obavezu izvijestiti o utrošenim sredstvima Kabineta, što nije učinjeno.

Preporučujemo da se sačini realan plan potreba Ureda koji u krajnjem može rezultirati i neujednačenim iznosom sredstava između tri ureda. Također, potrebno je izvršiti definisanje obaveza i odgovornosti u Predsjedništvu u odnosu na kontrolu budžeta Ureda, izvještavanje o utrošenim sredstvima posebnih namjena i sređivanje poslovne dokumentacije.

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

Vrsta rashoda	Budžet 2004	Tekuće rezerve	Ukupno odobreni budžet	Izvršenje budžeta	index
Tekući izdaci	521.113	0	521.113	466.435	89
Kap. izdaci	0	0	0	54.341*	0
Ukupno budžet	521.113	0	521.113	520.776	99
Broj zaposlenih	4			4	100

* Za kapitalne izdatke iz budžeta stvorena je obaveza u 2003. godini koja se odnosi na nabavljeno vozilo Passat (51.333 KM) koje je komentarisano u Izvještaju o reviziji Predsjedništva za 2003. godinu. Ostatak u iznosu od 3.008 KM utrošen je za nabavku opreme u 2004. godini.

- Izvršenje budžeta 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 sa troškova Ureda i prenesen na izdvojena novčana sredstva i akreditive. Na taj način su umanjeni troškovi Ureda radi mogućeg prekoračenja budžeta. Da je iznos pravilno prikazan na troškovima, izvršenje budžeta trebalo je iznositi 546.085 KM, što bi predstavljalo prekoračenje budžeta za 24.972 KM. Po tom osnovu, godišnji računi Ureda ne predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine;
- Poslovanje Ureda je i ranijih godina zahtijevalo manji iznos sredstava od odobrenog budžeta koji se ravnomjerno raspoređuje na tri ureda. Ne ulazeći u stvarne potrebe Ureda, mišljenja smo da budžet 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 obaveze od raspoloživih sredstava sa 31.12.2004. godine (sredstva 57.600 KM, obaveze 9.779 KM, razlika 47.821 KM), tako da za iznos razlike treba izvršiti povrat neutrošenih sredstava za 2004. godinu na račun budžeta. Ured ima obavezu povrata i viška neutrošenih sredstava iz 2003. godine u iznosu od 47.268 KM, tako da ukupna obaveza povrata sredstava iznosi 95.089 KM);

- Popis sredstava i obaveza Ureda nije izvršen na propisan način. Komisija nije izvršila popis obaveza 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 sa računa u Hagu na osnovu saglasnosti člana Predsjedništva.

Preporučujemo da se sačini realan plan potreba Ureda koji u krajnjem može rezultirati i neujednačenim iznosom sredstava između tri ureda. Također je potrebno izvršiti definisanje obaveza i odgovornosti u Predsjedništvu u odnosu na kontrolu budžeta Ureda, izvještavanje o utrošenim sredstvima posebnih namjena i sređivanje poslovne dokumentacije.

4.4. Informacioni sistem Predsjedništva

Rukovodstvo Predsjedništva izvršilo je zaduženje za upravljanje i razvoj informacionog sistema prijemom u radni odnos stručnog saradnika za informatičke poslove. Ostale preporuke iz prethodne revizije, a koje se tiču informacionog sistema nisu realizovane. Predsjedništvo i dalje ima neorganizovan informacioni sistem, kapaciteti kompjutera se u većini slučajeva ne koriste na adekvatan način, nema međusobnog dijeljenja informacionih resursa niti organizovanog upravljanja podacima. Konekcije na Internet su pojedinačne bez adekvatne zaštite, rezervne kopije podataka ne postoje. Također, u upotrebi je nelicenciran softver čime se krši zakon o autorskim pravima proizvođača.

Preporučujemo da Sekretarijat izvrši analizu potreba, te ustanovi trenutne i buduće potrebe na osnovu koje bi rukovodstvo trebalo kreirati strategiju razvoja informacionog sistema koja bi odgovarala svim specifičnostima institucije. U strategiji razvoja treba definirati koji informacioni podsistemi mogu najviše doprinijeti povećanju efikasnosti u radu, i u skladu s tim, definirati prijedlog prioriteta realizacije.

Na osnovu definisane strategije potrebno je definirati informatičke projekte koji trebaju obuhvatiti način povezivanja računara u lokalnu mrežu, kreiranje aplikativnih softvera i baza podataka koje pružaju podršku osnovnim poslovnim procesima Predsjedništva. Potrebno je definisati sistem autorizacije pristupa resursima informacionog sistema sa korisnicima kategorisanim po različitim pravima pristupa pojedinim grupama podataka. Nakon uspostave informacionog sistema rukovodstvo Predsjedništva treba kreirati procedure i interne akte koji definišu pravila upotrebe sistema u poslovne svrhe.

4. KORESPONDENCIJA SA KLIJENTOM

Predsjedništvu je dana 14.06.2005. godine uručen Nacrt izvještaja 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 Izvještaj 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 da je odgovor Predsjedništva doprinio boljem shvatanju teksta Izvještaja i da je direktno unaprijedio kvalitetu njegovog sadržaja.



5. Rezime

Tokom obavljanja revizije Predsjedništva za 2004. godinu revizija je konstatovala određeni napredak u finansijskom poslovanju. Međutim, revizija je i dalje uočila određene nedostatke sistema internih kontrola koji može biti značajan uzrok određenih nepravilnosti. Prvenstveno, ovo se odnosi na neriješena pitanja raspodjele dužnosti i odgovornosti za finansijsko poslovanje Predsjedništva između Sekretarijata i kabineta u dijelu koji se odnosi na rukovođenje finansijskim operacijama (i u odnosu na urede oficira za vezu u Hagu). Također su prisutni su i problemi kod planiranja sredstava u skladu sa realnim potrebama organizacionih jedinica, budžetske kontrole po organizacionim jedinicama, stvaranja obaveza u skladu sa raspoloživim sredstvima u budžetu i postojećim pravilima potrošnje. Pod kontrolom Sekretarijata i dalje nisu stvaranja svih obaveza, tako da Sekretarijat nema potpunu kontrolu nad obavezama koje su vezane za gorivo, putne naloge i održavanje službenih vozila

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

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina