



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ 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 BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2005. GODINU**

Sarajevo, maj 2006.

S A D R Ź A J

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. godinu	4
3.	Nalazi revizije i preporuke za 2005. godinu	5
3.1.	Sistem internih kontrola	5
3.2.	Upravljanje i rukovođenje	7
3.3.	Procedure nabavki u toku 2005. godine	8
3.4.	Izvršenje budžeta	9
3.5.	Program obilježavanja 10. godina mirovnog sporazuma - Dejton	12
3.6.	Program posebnih namjena – uredi oficira za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu	13
4.	Korespondencija	17
5.	Rezime	17

Prilog: Tabela izvršenja budžeta od 01.01. do 31.12.2005. godine

I MIŠLJENJE REVIZORA

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine u Predsjedništvu Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Predsjedništvo).

Rukovodstvo Predsjedništava je odgovorno za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.

Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 12/06). Reviziju smo obavili u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI ("Službeni glasnik BiH", broj 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da li su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim računovodstvenim standardima i da li predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.

Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih principa 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 izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Predsjedništava za 2005. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje Predsjedništva u svim značajnijim aspektima na dan 31. decembra 2005. godine, osim za kvalifikacije efekata koja na finansijske izvještaje imaju sljedeće stavke:

- ***Slabosti i nedostaci u procesu upravljanja i rukovođenja koji su prezentirani u poglavlju 3.2. ovog izvještaja;***
- ***Nedostaci u vezi primjene Zakona o javnim nabavkama (tačka 3.3.)***
- ***Slabosti i nedostaci u procesu izvršenju budžeta tj. trošenju budžetskih sredstava (tačka 3.4.)***
- ***Realizacija Programa posebnih namjena – uredi oficira za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu.***

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Predsjedništvo funkcionira u skladu sa Ustavom BiH, Općim okvirnim sporazumom za mir u BiH i njegovim Aneksom, Poslovníkom o radu Predsjedništva i zakonima BiH. Prema Ustavu BiH Predsjedništvo je nadležno za:

- vođenje vanjske politike;
- imenovanje ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH;
- predstavljanje BiH u međunarodnim organizacijama i institucijama i traženje članstva u onim međunarodnim organizacijama i institucijama u kojim BiH nije član;
- pregovaranje o zaključivanju međunarodnih ugovora, otkazivanje i ratificiranje ugovora uz saglasnost Parlamentarne skupštine BiH;
- predlaganje godišnjeg budžeta Parlamentarnoj skupštini po preporuci Vijeća ministara;
- i vršenja drugih funkcija u skladu sa Ustavom BiH, zakonima i propisima BiH.

Poslovi Predsjedništva se obavljaju u tri kabineta članova Predsjedništva i Sekretarijatu Predsjedništva. Budžet Predsjedništva obuhvata i tri ureda oficira za vezu u Hagu. Članovi Predsjedništva rukovode Predsjedništvom, a na funkciji predsjedavajućeg Predsjedništva se rotiraju svakih osam mjeseci.

Sekretarijat je osnovan kako bi se osigurala stručna, administrativna i tehnička podrška članovima Predsjedništva tokom vršenja njihovih dužnosti. Kabinet svakog od članova Predsjedništva osigurava političku podršku članova Predsjedništva u vršenju njegovih ovlaštenja. Šef Kabineta zadužen je za upravljanje Kabinetom i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

2. Osvrt na nalaze i preporuke Izvještaja o reviziji za 2004. godinu

Analizom Izvještaja o reviziji za 2004. godinu utvrdili smo koje su preporuke i sugestije ispoštovane, a koje ne, te koje su preporuke koje se trenutno realiziraju.

Realizirane preporuke:

- Sačinjavaju se finansijski planovi po organizacijskim jedinicama, kao i samo praćenje izvršenja budžeta kako po organizacijskim jedinicama tako i na nivou Predsjedništva;

Aktivnosti koje su u toku:

- Krajem godine su započete određene aktivnosti na dogradnji sistema internih kontrola kojim se regulira budžetska potrošnja.

Aktivnosti koje nisu realizirane:

- Nije u potpunosti definirana odgovornost za cjelokupno materijalno-finansijsko poslovanje sa jasnim razdvajanjem dužnosti i odgovornosti između Sekretarijata i kabineta u vezi rukovođenja finansijskim operacijama;
- Finansijski plan nije donesen pravovremeno;

- Sekretarijat još uvijek nije u potpunosti ostvario kontrolu nad stvaranjem obaveza prije nastanka (mada su vidljiva određena poboljšanja);
- Nisu preduzete aktivnosti na kreiranju novih pravila i procedura ili dogradnji postojećih u vezi potrošnje za značajnije kategorije troškova u toku 2005. godine, a nisu poštovana niti postojeća interna pravila i propisi;
- Kroz blagajnu se vrše isplate troškova goriva, kao i drugih manjih troškova koji prelaze iznos od 200 KM;
- Nisu jasno i precizno definirana pravila i procedure za poslovanje oficira za vezu u Hagu, te postoje brojne nejasnoće i nedefiniranost u samom poslovanju.

3. Nalazi revizije i preporuke za 2005. godinu

3.1. Sistem internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete finansijskog upravljanja u Predsjedništvu. Cilj ovih ispitivanja je bio uvjeriti se u kojoj su mjeri ostvareni operativni ciljevi i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Ministarstvo finansija i trezora dostavilo je svim korisnicima budžeta Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine¹ koji sadržava smjernice u vezi izrade Pravinika o internim kontrolama. Vodič je u okviru Akcijskog plana usvojilo Vijeće ministara i zasniva se na u svijetu široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoring.

Po mišljenju revizije, Predsjedništvo do sada nije preduzelo cjelovite aktivnosti na izgradnji ovakvog modela internih kontrola koji bi se zasnivao na spomenutim principima. Najveća odgovornost za uspostavljanje sistema internih kontrola vezana je za rukovodstvo Predsjedništva². Od uspostavljanja efikasnog i efektivnog sistema internih kontrola na osnovu spomenutih komponenti najviše će koristiti imati rukovodstvo Predsjedništva, jer će takav sistem osigurati (u razumnom uvjerenju) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i spriječiti moguće propuste, nepravilnosti i eventualne zloporabe javnih sredstava. Tokom revizije za 2005. godinu smo uočili kako sistem internih kontrola nije bio u potpunosti zadovoljavajući, posebno dio koji regulira područje procesa nabavki, uporabe i održavanja službenih automobila, evidencije putnih naloga, pravdanje akontacija, upotrebe telefona itd., te da se nisu dosljedno i u svim slučajevima poštovala ni postojeća pravila i procedure. Postojeća pravila i procedure kojima se regulira poslovanje su nedograđena, te otežavaju

¹ Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sistema internih kontrola od 08.03.2005. godine, akt broj 01-02-839/05 koji je sačinilo Ministarstvo finansija i trezora i Akcijski plan za uspostavu sistema internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila Radna grupa za izradu i provođenje Akcijskog plana za jačanje internih kontrola, koju je imenovalo Vijeće ministara Odlukom broj 277/04 od 16.12.2004.

² Revizija pod rukovodstvom Predsjedništva podrazumijeva odgovorna lica Sekretarijata i odgovorna lica u kabinetima Predsjedništva.

rukovodstvu Predsjedništva preventivno djelovanje i sprečavanje mogućih nepravilnosti. Smatramo kako bi pisane procedure koje reguliraju svakodnevne postupke u svakom procesu Predsjedništva i kojima se određuje kontrolna funkcija nad pojedinačnim postupcima trebale izgrađivati sistem na koji se rukovodstvo Predsjedništva može osloniti i u koje se može pouzdati pri donošenju odluka. Također, moramo napomenuti kako su u toku 2006. godine pokrenute inicijative za kreiranje pravila i procedura za proces izdavanja i pravdanja putnih naloga, pokrenute su i aktivnosti na izmjenama i dopunama Pravilnika o upotrebi i održavanju službenih vozila i racionalizacija voznog parka, aktivnosti oko sačinjavanja plana putovanja za 2006. godinu, izrada novih pravila o reprezentaciji i poklonima, donošenje propisa o tajnosti podataka u skladu sa Zakonom o zaštiti tajnih podataka itd. što revizija svakako cijeni i pozdravlja s napomenom da će ove aktivnosti biti predmet revizije za 2006. godinu. Revizija međutim sugerira što skorije usvajanje ovih promjena kako bi u praksi procesi poslovanja bili obuhvaćeni cjelovitim i kvalitetnim sistemom internih kontrola.

Revizija preporučuje rukovodstvu Predsjedništva da identificira sve značajnije procese poslovanja i odrede se rizici za svaki proces (rizici poslovanja), te u skladu sa procijenjenim rizicima i uz pomoć Vodiča za efikasnu internu kontrolu u institucijama BiH, kreira sistem internih kontrola koji će preventivno djelovati i spriječiti moguće nepravilnosti. Također posebno sugeriramo da se jasno i precizno definira način kontrole i odgovornosti u slučaju nepoštivanja usvojenih pravila i procedura.

- **Kontrolno okruženja**

Kontrolno okruženje je osnova cjelokupnog sistema internih kontrola, koje osigurava disciplinu i organizaciju kao i klimu koja utiče na opću kvalitetu internih kontrola. Najvažniji dio kontrolnog okruženja koji nedostaje Predsjedništvu je preduzimanje odgovarajućih mjera kojima će standardi ponašanja i posebno pozitivan stav prema internim kontrolama biti prihvaćen, prvenstveno od strane rukovodstva Predsjedništva, a zatim i prenijeti na cijelu organizaciju. Organizacijska struktura kao jedan od elemenata kontrolnog okruženja i posebno njena funkcionalnost povećava efikasnost upotrebe resursa.

Revizija sugerira rukovodstvu Predsjedništva da zauzme i prenese pozitivan stav prema internim kontrolama na cjelokupnu organizacijsku strukturu Predsjedništva u cilju stvaranja pozitivnog kontrolnog okruženja.

- **Procjena rizika**

Mišljenja smo kako bi bilo korisno uraditi šematske prikaze i opise kontrolnih postupaka i poslovnih procesa, te ličnih zaduženja u svim značajnijim poslovnim procesima, kako bi rukovodstvo Predsjedništva osiguralo realnu i pouzdanu kontrolnu funkciju i nadzor nad primjenom sistema internih pravila i procedura. Prilikom određivanja poslovnih procesa trebalo bi odrediti i procijeniti rizike u tim procesima (na primjer procedure nabavki, procedure stvaranja obaveza, upotreba službenih automobila itd.) i na osnovu procijenjenih rizika kreirati sistem internih kontrola.

Preporučujemo da se na osnovu identificiranih poslovnih procesa izvrši i procjena rizika poslovanja shodno faktoru materijalnosti i značajnosti, te u onim procesima sa visokim rizicima poslovanja posebno posveti pažnju kreiranju internih kontrola.

- **Kontrolne aktivnosti**

Nakon određivanja rizika poslovanja u odnosu na ciljeve, glavna zadaća za ublažavanje rizika provodi se kroz kontrolne aktivnosti. Pod kontrolnim aktivnostima podrazumijevaju se: jasna i precizna podjela dužnosti, davanje odobrenja i ovlaštenja, kontrola transakcija, kontrola pristupa resursima i evidencijama, usklađivanje, nadzor itd. Kontrolne aktivnosti propisane su u obliku preciznih pravila i procedura, uputstava itd. Postojeća pravila i procedure u Predsjedništvu po mišljenju revizije nisu u dovoljnoj mjeri jasne i precizne i kao takva ne zadovoljavaju gore spomenute kriterije.

Predsjedništvo treba preispitati sva postojeća pravila i procedure, te donijeti nove ili unaprijediti postojeće koja će obuhvatiti sve elemente internih kontrolnih aktivnosti.

- **Informacije i komunikacije**

Uočili smo kako u Predsjedništvu nije uspostavljen ili nije u dovoljnoj mjeri zastupljen sistem informacija i komunikacija bilo na uobičajen način putem sastanaka, tako i korištenjem informacijskih tehnologija, te kako samo informiranje i komuniciranje između organizacijskih jedinica nije na zadovoljavajućem nivou.

Sugeriramo rukovodstvu pokretanje određenih inicijativa i unaprjeđivanje sistema informiranja i komuniciranja kako unutar samih organizacijskih cjelina tako i između pojedinih organizacijskih jedinica, te kreiranje pravila i procedura za takve procese. Mišljenja smo kako bi se uz unaprijeđen i kvalitetniji sistem komuniciranja, mnogi problemi unutar Predsjedništva lakše rješavali.

- **Monitoring**

Monitoring podrazumijeva praćenje prethodnih komponenti sistema internih kontrola radi kontrole, izmjene (prilagođavanja) datim uslovima i stalnog unaprjeđenja sistema internih kontrola.

Potrebno je izvršiti odgovarajuće analize i izmjene sistema internih kontrola, te prilagoditi sistem kontrola Vodiču za efikasnu internu kontrolu u institucijama BiH' koji je izradilo Ministarstvo finansija i trezora. Revizija je svjesna činjenice kako je kreiranje sistema internih kontrola proces koji zahtijeva dosta truda, znanja i vremena, te sugeriramo rukovodstvu Predsjedništva ozbiljan pristup procesu izgradnje sistema internih kontrola.

3.2. Upravljanje i rukovođenje

Revidirajući poslovanje Predsjedništva uočili smo određene nedostatke koji se odnose na funkciju upravljanja i rukovođenja (mislimo isključivo na upravljanje procesima koji se odražavaju na finansijske efekte poslovanja i računovodstveno praćenje), koji umnogome otežavaju njeno efikasno i racionalno izvršavanje. Jedan od ključnih razloga za ovakvo mišljenje je problematika suradnje i funkcionalne povezanosti između Sekretarijata i kabineta članova Predsjedništva, koja nije na zadovoljavajućem nivou i kako kabineti članova Predsjedništva imaju različita stajališta u odnosu na samu ulogu Sekretarijata. Različitim mišljenjima i stajalištima o tome šta su dužnosti Sekretarijata i na koji način Sekretarijat treba izvršavati svoje obaveze i zadatke kao i o tome šta su sve nadležnosti i prava kabineta članova Predsjedništva, umnogome otežava funkcionalan rad Predsjedništva kao cjeline. Revizija je mišljenja kako suradnja i koordinacija između Sekretarijata i članova kabineta Predsjedništva nije na zadovoljavajućem nivou i kako treba mnogo preciznije i jasnije definirati obaveze, zadatke i nadležnosti svake od organizacijskih jedinica pojedinačno u cilju efikasnijeg poslovanja (problematika o kojoj je pisano i u Izvještaju o reviziji za 2004.

godinu). Nismo uočili da je Sekretarijat održavao redovite stručne kolegije kako unutar Sekretarijata tako i zajedno sa nekim od zaposlenika iz kabineta članova Predsjedništva, kako bi rješavali nastale probleme (na primjer definiranje zajedničkog troška, procedure stvaranja obaveza, poštivanje određenih pravila i procedura, kolanje dokumentacije itd.) niti su sačinjavali pisane zabilješke sa tih sastanaka u kojima bi bili vidljivi jasni i precizni zaključci, te šta su čije obaveze i zadaci, što bi po mišljenju revizije bilo korisno i trebalo prakticirati ubuduće (po riječima zaposlenih određeni sastanci su održavani, ali ne postoje službene evidencije o istima).

Pitanje procesa stvaranja i evidentiranja troškova i obaveza po raznim organizacijskim jedinicama bez cjelovite sinkronizacije i samog nadzora, pitanje dosljednosti ili bolje rečeno nedosljednosti u poštivanju postojećih pravila i procedura, te samog nadzora nad svim poslovnim procesima, značajno utiče na kvalitetu i efikasnost upravljačke funkcije, način rada i na cjelokupnu funkcionalnost Predsjedništva. Po mišljenju revizije ne postoji jasno razdvajanje dužnosti i odgovornosti između Sekretarijata i kabineta u vezi upravljanja finansijskim operacijama. Postojeći Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju Predsjedništva ne rješava u potpunosti navedenu problematiku, te bi isti trebalo dograditi – nadopuniti jasnim i preciznim obavezama i nadležnostima. Ovdje također moramo spomenuti i istaknuti nedovoljno jasne procedure i pravila u vezi poslovanja oficira za vezu u Hagu (detaljnije opisano u poglavlju 3.7. Izvještaja).

Opći utisak revizije je kako upravljačka funkcija Predsjedništva nije u potpunosti zadovoljavajuća te da ima određenih nedostataka koje bi ubuduće trebalo otkloniti. Nadalje, smatramo kako se činjenica da upravljačka funkcija nije dobro i kvalitetno organizirana jednostavno reflektira i na ostale procese u poslovanju Predsjedništva kao cjeline, te iz tog razloga ponovo potenciramo i skrećemo pažnju rukovodstvu Predsjedništva na ovu problematiku.

Ured za reviziju sugerira rukovodstvu Predsjedništva da analizira ovu problematiku i preduzme određene aktivnosti na preciziranju jasnih i preciznih pravila, na osnovu kojih bi se organizirala funkcionalna upravljačka funkcija. Reviziji je sasvim jasna specifična uloga i položaj koju Predsjedništvo ima u našem društvu, te stoga ovo pitanje potenciramo samo zbog potrebe funkcionalnije i racionalnije organizacije funkcije upravljanja. Smatramo kako je vrlo bitno imati izgrađen kvalitetan sistem upravljanja i rukovođenja (mislimo na finansijsko-računovodstveni aspekt poslovanja), koji će sistemski riješiti mnogobrojne probleme koje generira postojeća funkcija upravljanja i rukovođenja.

3.3. Procedure nabavki u toku 2005. godine

Ured za reviziju je uvažio činjenicu kako je 2005. bila prva godina primjene novog Zakona o javnim nabavkama, kao i činjenicu da je javni sektor tokom 2005. godine bio uskraćen za podršku institucija čije je formiranje predviđeno tim Zakonom. Međutim ispunjavajući svoj mandat ipak ističemo obavezu poštivanja normi Zakona o javnim nabavkama, te u namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabavki, skrećemo pažnju na sljedeće nedostatke u procesima nabavki koje smo zabilježili tokom obavljanja prethodne i završne revizije.

Tokom revizije smo utvrdili kako Predsjedništvo nije primjenjivalo Zakon o javnim nabavkama u mnogim segmentima, iako je formirana Komisija za nabavke u aprilu 2005. godine, ali isto nije do kraja godine provelo skoro niti jednu nabavku (izuzev nabavke kapitalnih sredstava u iznosu od 16.890,61 KM).

Ovdje prije svega mislimo na nabavke koje je Predsjedništvo vršilo od dobavljača koje je izabrala Komisija koju je imenovalo Vijeće ministara tokom cijele 2005. godine. Naime radi se o dobavljačima za uredski materijal, popravku i održavanje automobila, avio – karte, gorivo, troškove reprezentacije, itd. S obzirom kako je spomenuti Zakon donesen u 11. mjesecu 2004. godine, mišljenja smo kako je trebalo isti primjenjivati u toku 2005. godine u svim segmentima i blagovremeno odustati od naslijeđenih ugovora koje je zaključila spomenuta Komisija sa dobavljačima koji su zaključeni prije stupanja na snagu Zakona o javnim nabavkama. Obrazlažući razloge ne primjene spomenutog Zakona, navodno, kako je bilo govora da će se pokušati ponovo vršiti nabavke zajednički na nivou Vijeća ministara, koje se međutim nisu realizirala, a da je Predsjedništvo nabavljalo spomenute robe i usluge od izabranih dobavljača od Komisije Vijeća ministara koje je tu funkciju vršilo u toku 2004. godine. Ovakvim načinom rada, kada se važeći zakonski propisi iz područja javnih nabavki ne sprovode dosljedno, Predsjedništvo se izložilo riziku ne transparentne potrošnje iz vrlo osjetljivog područja javnih nabavki, u kojemu se troše značajna javna sredstva.

Uredu za reviziju su poznati problemi i nedoumice vezane za primjenu Zakona o javnim nabavkama u prvoj godini, ali smo i mišljenja kako je trebalo uložiti više napora i truda, te obavezno provoditi zakonske procedure kada su u pitanju javne nabavke i vršiti primjenu Zakona u svim njegovim segmentima. Revizija sugerira rukovodstvu Predsjedništva ubuduće obaveznu dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama u svim slučajevima (uočili smo kako se i na početku 2006. godini se također ne primjenjuje dosljedno Zakon o javnim nabavkama, na što skrećemo pažnju rukovodstvu Predsjedništva). Nadalje sugeriramo rukovodstvu Predsjedništva da utvrdi razloge zašto se Zakon o javnim nabavkama tokom 2005. godine nije provodio u svim segmentima.

3.4. Izvršenje budžeta

Budžet Predsjedništva je za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i programe posebnih namjena realiziran u iznosu od 6.251.922,00 KM, što predstavlja 98% izvršenja u odnosu na planirana sredstva budžeta, s napomenom kako je u toku 2005. godine tri puta vršeno restrukturiranje budžeta.

Tokom revizije smo uočili kako Predsjedništvo nije u potpunosti utvrdilo odgovarajuća pravila i procedure kao ni osiguralo dosljednu primjenu postojećih - kojima se utvrđuje pravo na stvaranje raznih kategorija troškova i sistema kontrola nad nastankom i evidentiranjem spomenutih troškova. Ovi problemi su uočeni i tokom revizije za 2004. godinu, te smatramo kako je neophodno imati jasna i precizna pravila potrošnje kao i osigurati dosljednu primjenu istih.

Zapažanje revizije u vezi izvršenja budžeta za 2005. godinu po pojedinim značajnijim kategorijama troškova su sljedeća:

- **Troškovi službenog putovanja**

Tokom revizije smo uočili kako su putni troškovi bili planirani u iznosu od 500.000,00 KM i kako su vršena restrukturiranja na ovoj poziciji u iznosu od 205.000,00 KM, tako da su ukupno planirani putni troškovi iznosili 705.000,00 KM, a isti su izvršeni u iznosu od 676.933,00 KM. Moramo međutim napomenuti i kako su putni troškovi za obilježavanje 10. godišnjice mirovnog sporazuma – Dejton iznosili 96.621,00 KM, što znači da je za putne troškove u toku 2005. godine na nivou Predsjedništva potrošeno 773.554,00 KM. Samo zahvaljujući restrukturiranju koje je vršeno tri puta u toku 2005. godine, nije došlo do

probijanja budžeta na ovoj stavci. Mišljenja smo kako bi trebalo izvršiti analizu realiziranih putnih troškova i po mogućnosti izvršiti određene racionalizacije po pitanju službenih putovanja ili možda analizirati opravdanosti broja lica koja učestvuju u delegacijama. Revizija nema namjeru ocjenjivati opravdanost ili neopravdanost službenih putovanja, niti broja članova raznih delegacija (mišljenja smo da taj posao treba uraditi i ocijeniti rukovodstvo Predsjedništva), ali gledano sa finansijskog aspekta, ukazujemo na potrebu sačinjavanja detaljne analize učinjenih troškova. Nadalje, moramo istaknuti činjenicu da Predsjedništvo u toku 2005. godine nije imalo usvojen okvirni plan putovanja, koji je po mišljenju revizije potrebno sačinjavati u cilju efikasnije organizacije službenih putovanja. Cijenimo dinamiku posla koju Predsjedništvo obavlja i svjesni smo činjenice kako nije moguće planirati sve detalje u tom smislu, ali smo također i uvjerenja da se cjeloviti okvirni planovi na nivou Predsjedništva mogu sačiniti (potrebna koordinacija sa drugim institucijama BiH) i prezentirati unutar kuće, i po potrebi i drugim institucijama BiH koji brinu o putovanjima članova Predsjedništva, u cilju što efikasnije i racionalnije organizacije službenih putovanja.

Analizom izdavanja i pravdanja putnih naloga uočili smo kako evidencija istih tokom 2005. godine nije bila na zadovoljavajućem nivou i kako postoje određeni nedostaci i propusti. Radi se, naime, o tome da se evidencija putnih naloga nije vršila u momentu sačinjavanja i izdavanja putnog naloga, nego se evidencija formirala tek nakon donošenje naloga za pravdanje tj. *post festum* - po mišljenju revizije takvo postupanje ne predstavlja urednu i ažurnu evidenciju (tokom 2006. godine uočili smo određena poboljšanja). Nadalje smo uočili kako uz pojedine putne naloge nema priloženih poziva za putovanje, tako da se nismo mogli sa sigurnošću uvjeriti u ispravnost obračuna putnog naloga (poziv za službeno putovanje utiče na način obračuna putnog naloga, te smatramo da bi isti, tamo gdje postoji poziv za službeni posjet, trebao biti priložen uz putni nalog prilikom pravdanja). Pravdanje putnih naloga ne vrši se u skladu sa propisanim rokovima, iz putnog naloga se ne vidi da li je ili nije isplaćena akontacija nego se vodi pomoćna evidencija itd. Nadalje smo uočili kako evidencija podignutih akontacija nije zadovoljavajuća, kako se u Glavnoj knjizi ne može utvrditi koliko je lično ko podigao akontacije, nego se podignuta akontacija evidentira na kabinete, što po mišljenju revizije nije ispravno i transparentno. Pravdanje putnih akontacija u toku 2005. godine nije bilo vršeno u skladu sa Odlukom Vijeća ministara koja regulira ovu problematiku, nego su uočena određena kašnjenja u pravdanju podignutih akontacija (ima slučajeva kašnjenja po mjesec ili dva).

Ured za reviziju sugerira Predsjedništvu uspostavljanje ažurne evidencije putnih naloga tj. evidencije koja će se sačinjavati u momentu izdavanja. Potrebno je organizirati sistem internih kontrola koji bi se odnosio na pravdanje podignutih akontacija u skladu sa Odlukom Vijeća ministara, te je potrebno uz putne naloge obavezno prilagati svu potrebnu prateću dokumentaciju, na osnovu koje se može tačno provjeriti ispravnost obračuna putnog naloga. Nadalje, sugeriramo obavezno analitičko evidentiranje podignute akontacije na konkretno lice koje je istu podiglo.

- **Upotreba i održavanje službenih automobila**

Tokom revizije smo ponovo uočili propuste u primjeni Pravilnika o upotrebi službenih vozila u Predsjedništvu (broj 01-653/02 od 19.03.2002. godine) koji se odnose na evidenciju o izdatim putnim nalogima, izvještaj o pređenim kilometrima i utrošku goriva, održavanju i servisiranju. Postojeće evidencije o izdatim nalogima za vozila i utrošku goriva ne osigurava cjelovito praćenje i nadzor nad upotrebom automobila, ne osiguravaju podatke o pređenoj kilometraži i povećavaju rizik od nekontrolirane potrošnje goriva (u toku 2005. godine na poziciji goriva i troškova održavanja je potrošeno 365.622,46 KM). Po mišljenju revizije, ne postoji ni jasno definirana nadležnost i odgovornost između kabineta i Odjeljenja za logistiku - u kabinetima se vrši izdavanje odobrenja, a u Odjeljenju logistike se evidentira utrošak goriva tek po

pristizanju računa, gotovinske isplate za gorivo tokom službenih putovanja se ne evidentiraju, izvještaj o pređenoj kilometraži se ne dostavlja u Odjeljenje logistike kako je predviđeno Pravilnikom i sl. I kod održavanja vozila smo utvrdili određene nedostatke i propuste koji se odnose na procedure prijavljivanja nedostataka i kvarova (definiranih Pravilnikom o upotrebi službenih vozila) kao i na način izbora dobavljača za popravke i održavanje vozila. Nadalje smo uočili kako se održavanje vozila ne odvija u skladu sa Pravilnikom o materijalno-finansijskom poslovanju. Tako smo u pojedinim slučajevima evidentirali kako su izvršene usluge popravki prije ispostavljanja internih narudžbenica, ili je prilikom izdavanja internih narudžbenica već određen dobavljač za tu vrstu nabavke, što nije u skladu sa propisanim procedurama.

Revizija sugerira donošenje internih pravila i procedura kojim će se jasno definirati nadležnosti i odgovornosti svih organizacijskih cjelina prilikom upotrebe službenih vozila. Skrećemo pažnju i na dosljednu primjenu postojećih propisanih internih pravila koji će omogućiti nadzor nad upotrebom vozila i smanjiti rizik od nekontrolirane potrošnje i neovlaštenog stvaranja obaveza. Nadalje, revizija sugerira rukovodstvu Predsjedništva sačinjavanje cjelovite analize upotrebe službenih vozila u cilju racionalnijeg raspolaganja voznim parkom.

- **Troškovi reprezentacije**

Revidiranjem troškova reprezentacije (u toku 2005. godine isti su iznosili 194.237 KM) uočili smo slabosti pri kreiranju Odluke o troškovima reprezentacije i troškovima za protokolarne potrebe br.01-011-971-43/05 od 22.06.2005. godine. U spomenutoj Odluci ne definira što se smatra pod pojmom reprezentacija i u kojim uslovima se koristi. Nadalje nije precizirana obaveza sačinjavanja pisanog izvještaja o načinjenom trošku iz kojeg bi se jasno vidjela namjenska potrošnja sredstava (ne znamo zašto je ova klauzula izbačena iz stare odluke). Nije precizno rečeno ko sve ima pravo na reprezentaciju u Sekretarijatu i kabinetima. Revizijom se nismo uvjerali da postoje pravila o davanju i primanju poklona, te evidencija o primljenim i datim poklonima. Također je utvrđeno kako su sredstva reprezentacije u iznosu od 12.807,20 KM iz 2004. godine knjižena na troškove reprezentacije u 2005. godini, što je posljedica nedovoljno efikasnih internih kontrola i neprovođenja postupaka usaglašavanja obaveza sa dobavljačima (radi se nepoštivanju modificiranog principa nastanka događaja).

Ured za reviziju sugerira preduzimanje aktivnosti u cilju jasnijeg i preciznijeg definiranja ko, kada, u kojim uslovima, do koga iznosa itd. može koristiti reprezentaciju, i uspostavljanje obaveze pisanja izvještaja o tome povodom čega je načinjen trošak reprezentacije. Preporučamo kreiranje jasnih i preciznih pravila i procedura o davanju i primanju poklona, kao i formiranje urednih evidencija o datim i primljenim poklonima.

- **PTT troškovi**

Revidiranjem troškova mobilnih telefona (ukupni troškovi usluga za mobilne telefone iznose 128.844 KM) smo uvidjeli da sistem kontrole nije u potpunosti zadovoljavajući. Pravilnik o pravu na korištenje fiksnih telefona, mobilnih telefona i usluga javnog informiranja u Predsjedništvu BiH koji regulira i ograničenja u potrošnji se djelimično primjenjivao samo u Sekretarijatu, za razliku od kabineta članova Predsjedništva gdje nismo uočili da su se ograničenja primjenjivala dosljedno u svim slučajevima tj. da je nekome naplaćeno prekoračenje. Zanimljivo je zapažanje kako su pojedinci sami sebi donosili odluke o opravdanosti veće potrošnje u odnosu na spomenuti Pravilnik.

Revizija sugerira dosljednu primjenu usvojenih pravila i procedura koji će omogućiti racionalnu potrošnju, dok se iznimna prekoračenja trebaju obavezno pravdati validnim dokazima i obrazloženjima.

- **Ugovori o radu**

Tokom revizije smo primijetili kako se u pojedinim slučajevima ugovori o radu ne vežu za vremensku dužinu trajanja mandata u kabinetima tj. da ugovori o radu ne traju dok i mandat člana Predsjedništva, što dovodi do rizika da izborom novog člana Predsjedništva, stari suradnici ostaju u trajnom radnom odnosu. Revizija sugerira preispitivanje svih navedenih ugovora koji se odnose na upošljavanje, te usklađivanje istih sa legislativom koja regulira ovu pravnu materiju (Zakon o radu u institucijama BiH, Interni pravilnik o unutrašnjoj organizaciji upošljavanju u kabinetima članova Predsjedništva BiH).

Cijeneći specifičnosti za zaposlenike u kabinetima Predsjedništva, revizija sugerira razmatranje ove problematike i smatra da u slučaju kada postoje određene nejasnoće, potrebno tražiti mišljenja od Ministarstva pravde, Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara i Agencije za državnu službu, te iste svesti u zakonske okvire.

- **Troškovi školovanja zaposlenika**

Uočili smo kako u Predsjedništvu nisu usvojili program stručnog usavršavanja kao i kriterije o pravu i prioritetima na korištenje odobrenih sredstava za stručno usavršavanje zaposlenih, mada je za ove troškove u toku 2005. godine potrošeno 12.852,00KM.

Revizija preporučuje rukovodstvu Predsjedništva da usvoji interna pravila i procedure potrošnje sa kriterijima ko, kada, pod kojim uslovima, do kog iznosa itd., te u cilju racionalnijeg, ekonomičnijeg i transparentnog trošenja javnih sredstava sačini plan potreba sa odgovarajućim profilima struke za ovu kategoriju troškova.

- **Troškovi osiguranja**

Tokom revizije smo utvrdili kako su troškovi kasko osiguranja za 2005. godinu u iznosu od 23.750,00 KM knjiženi na teret budžetske 2004. godine, iako se odnose na kasko osiguranje za 2005. godinu (polica osiguranja od 25.01.2005. po ponudi 'TRIGLAV BH OSIGURANJE' broj 06-327/05 od 07.01.2005. godine).

U 2005. godini izvršeno je kolektivno osiguranje svih zaposlenih u Predsjedništvu, a da prije toga nije traženo mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH o realizaciji ovih usluga na teret budžetskih sredstava (radi se iznosu od 7.323,00 KM). Revizija ima saznanja da Ministarstvo finansija i trezora nekim institucijama nije odobrilo mogućnost osiguranja na teret budžetskih sredstava, pa cijeneći opravdanom potrebu za osiguranjem odgovarajućih lica u Predsjedništvu zbog specifičnosti poslova koji obavljaju, smatramo da je prije realizacije ovih izdataka trebalo konsultirati i tražiti saglasnost Ministarstva finansija i trezora.

Ured za reviziju sugerira obavezno poštivanje principa modificiranog nastanka događaja, tj. troškove je potrebno knjižiti u onom periodu na koje se nastali trošak odnosi. Smatramo i kako je za određene troškove gdje postoje nejasnoće potrebno tražiti i mišljenje Ministarstva finansija i trezora.

3.5. Program obilježavanja 10. godina mirovnog sporazuma - Dejton

U okviru Predsjedništva je realiziran Poseban projekat – Obilježavanje 10. godina mirovnog sporazuma – Dejton (na osnovu Odluke Vijeća ministara od 10.11.2005. godine) koji je bio prvobitno planiran u okviru Ministarstva vanjskih poslova BiH. Ukupno planirana sredstva za ove namjene su predviđena u iznosu od 200.000,00 KM, a isti je realiziran u iznosu od 192.226,00 KM ili 96 % od planiranih sredstava.

Spomenuta sredstva su uglavnom potrošena na putne troškove u iznosu od 96.621,00 KM, troškove izložbe fotografija u iznosu od 26.276,25 KM, održavanje svečanosti u organizaciji mladih u kampu NATO-a u Butmiru u iznosu od 21.000,00 KM, te za organizaciju znanstvenog skupa na Sveučilištu u Mostaru u iznosu od 38.046,00 KM, dok je ostatak utrošen za razne koktele, i druge manje troškove u vezi same organizacije. Moramo napomenuti činjenicu kako revizija nije vršila revidiranje dokumentacije za sredstva koje je utrošilo Sveučilište u Mostaru u iznosu od 38.046,00 KM (doznačena sredstva u iznosu od 40.000,00 KM, a iznos od 1.954,00 KM je vraćen u budžet Institucija BiH) iz jednostavnog razloga što se dokumentacija nalazi u Mostaru, a u Predsjedništvu se nalazi samo Izvještaj o realizaciji sredstava u iznosu od 40.000,00 KM bez prateće dokumentacije.

Revizija je mišljenja kako se ovakvi projekti mogu precizno planirati, s obzirom da je unaprijed poznata činjenica kada se trebaju održati. S tim u vezi ubuduće se nosioci aktivnosti ne bi trebali određivati u zadnjem trenutku (odgovornost u ovome slučaju nije na Predsjedništvu) jer se tako dovede u neugodnu situaciju po pitanju tajminga i same provedbe zakonskih procedura, posebno kada su u pitanju javne nabavke koje zahtijevaju složenije procedure i za čije provođenje je potrebno određeno vrijeme.

3.6. Programi posebnih namjena - uredi oficira za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu:

Ured br. 1- bošnjačkog oficira za vezu pred ICTY

Pregled traženog, odobrenog i realiziranog budžeta:

Vrsta rashoda	Traženi budžet	Budžet 2005.god	Rezerva	Ukupno odobreni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks
Tekući izdaci	700.995,00	521.113,33	113.593,94	634.707,25	634.707,25	100
Kapitalni izdaci	—	—	—	—	—	
Broj zaposlenih	4 - Hag	4	—	—	4	100

Analizom planiranja i izvršenja budžeta Ureda br. 1 – bošnjačkog oficira za vezu uočili smo kako su prvobitno odobrena sredstva iz budžeta iznosila 521.113,33 KM (premda su tražena sredstva u iznosu od 700.995,00 KM) i kako su naknadno odobrena sredstva budžetske rezerve u iznosu od 113.593,94 KM čime ukupno odobrena sredstva iznose 634.707,25 KM. Sredstva su izvršena u iznosu od 634.707,25 KM ili 100% u odnosu na odobrena sredstva. Revizija ovdje međutim ukazuje na činjenicu kako u toku 2005. godine također nisu izmirene sve obaveze, tj. stvorene su obaveze - troškovi u iznosu od 91.178,66 KM koje nisu izmirene.

Vijeće ministara je na osnovu Zahtjeva Generalnog sekretarijata broj 05-16-854/05 od 14. juna 2005. godine donijelo Odluku broj 12/05 od 05.08.2005. godine o korištenju sredstava budžetske rezerve u iznosu od 113.593,96 KM uz prethodnu saglasnost i mišljenja Ministarstva finansija i trezora i Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara. Revizijom smo uočili kako su odobrena budžetska rezerva potrošena za plaćanje poreza i doprinosa iz 2002. godine u iznosu od 42.059,10 KM, na poreze i doprinose iz 2003. godine u iznosu od 42.197,41 KM i za povrat pozajmice Uredu oficira za vezu iz reda srpskog naroda pred ICTY u iznosu od 29.337,45 KM što je u skladu s odlukom na osnovu koje je odobrena budžetska rezerva.

Analizom troškova poslovanja smo uočili kako je ovaj Ured i prethodnih godina imao veće troškove poslovanja od odobrenih (u toku 2004. godine također je korištena budžetska rezerva u iznosu od 112.118,00 KM) i da kontinuirano ima probleme sa izvršenjem budžeta, što govori i činjenica kako su i u 2005. godini stvoreni troškovi veći od odobrenog budžeta. Tokom revizije ovoga Ureda smo uočili kako značajan trošak predstavlja unajmljivanje imovine i opreme u iznosu od 180.292,82 KM (analizirati opravdanost ovolikih troškova - preporuka iz Izvještaja o reviziji za 2004. godinu), te bruto plaće i naknade u iznosu od 226.266,75 KM. Potrebno je međutim u obzir uzeti i činjenicu kako su sva četiri zaposlenika nalaze u Hagu.

Očito je kako poslovanje ovog Ureda zahtijeva veća sredstava od odobrenih, i da se planiranje treba izvršiti prema stvarnim potrebama tj. u cjelokupnoj proceduri usvajanja budžeta pokušati uvažiti opravdani zahtjevi odnosno stvarne potrebe oficira za vezu (problem koji je potenciran i u Izvještaju o reviziji za 2004. godinu)

Uočili smo kako iskazana stanja na analitičkoj kartici konta 591111 - neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iznosi 147.598,38 KM, što ne odgovara stvarnom stanju, te bi isti trebalo uskladiti sa Ministarstvom finansija i trezora.

Ured br. 2 - srpskog oficira za vezu pred ICTY

Pregled odobrenog i realiziranog budžeta:

Vrsta rashoda	Ukupno odobreni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks
Tekući izdaci	521.113,33	516.153,56	-
Kapitalni izdaci	-	4.744,84	-
Ukupno budžet	521.113,33	520.898,40	99
Broj zaposlenih	3	3	100

Analizom planiranja i izvršenja budžeta Ureda br. 2 – srpskog oficira za vezu uočili smo kako sredstava odobrena iz budžeta iznose 521.113,33KM, a izvršena su u iznosu od 520.898,40 KM ili 99% u odnosu na odobrena sredstva. Nadalje smo uočili kako od ukupno troje zaposlenika, dvoje zaposlenika svoje poslove obavlja u Hagu, a jedan zaposlenik je smješten u B. Luci.

- U februaru 2005. godine izvršen je povrat sredstava na JRT u iznosu od 74.063,88 KM, a koji se odnosi na dio neutrošenih sredstava u 2004. godini. Također je uočeno kako konto - višak prihoda nad rashodima u Glavnoj knjizi trezora ne odgovara iznosima iz pomoćnih evidencija Ureda, te bi trebalo izvršiti analizu ranijih knjiženja u cilju utvrđivanja stvarnog stanja viška prihoda iz ranijih perioda i vraćanja istog na JRT.

- Na teret budžeta 2005. godine isplaćene su razlike plaća za period od 12.12.2001. godine do 01.11.2003. godine u ukupnom iznosu od 15.948,00 KM za dvoje zaposlenika u Uredu u Hagu, na osnovu Rješenja o isplati koje je donio oficir za vezu gosp. Trivun Jović (br. Adm/2/TJ-13/05 od 20.06.2005. godine). Revizija je utvrdila da se u navedenom periodu za oba zaposlenika obračunavala plaća prema rješenjima o plaći iz 2000. godine, dok su bili zaposleni u MIP-u. Od 2001. godine oficiri za vezu u Hagu su u okviru posebnog programa prešli u Predsjedništvo BiH i plaće su im se trebale obračunati prema Pravilniku o plaćama i drugim primanjima i naknadama osoblja ureda oficira za vezu sa MKSJ u Hagu koji je donijelo Predsjedništvo BiH na 139. sjednici održanoj 05.06.2002. godine.

Ured br. 3 - hrvatskog oficira za vezu pred ICTY

Pregled odobrenog i realiziranog budžeta:

Vrsta rashoda	Ukupno odobreni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks
Tekući izdatci	521.113,33	502.595,00	96
Kapitalni izdaci	-	-	-
Ukupno budžet	521.113,33	502.595,00	96
Broj zaposlenih	3	3	100

Analizom planiranja i izvršenja budžeta Ureda br. 3 – hrvatskog oficira za vezu uočili smo kako su sredstva odobrena iz budžeta iznosila 521.113,33KM, dok su izvršena u iznosu od 502.595,00 KM ili 96% u odnosu na odobrena sredstva. Nadalje smo uočili kako su se tokom 2005. godine od ukupno zaposlenika 4, dva nalazila u Hagu, a dva u BiH.

Prijedlog budžeta za 2005. godinu koji je dostavio oficir za vezu Ureda broj III iznosio 521.133 KM, a traženi je budžet povećan zahtjevom Predsjedništva.

Revidirajući realizirani budžet utvrdili smo sljedeće nedostatke i propuste:

- Na teret budžeta 2005. godine knjiženi su porezi i doprinosi na plaće iz 2004. godine koji nisu evidentirani u 2004. godini (21.911,76 KM) i troškovi zakupa u iznosu od 25.309 KM (utvrđeno Izvještajem o reviziji za 2004. godinu);
- Tokom godine nije vršeno pravovremeno evidentiranje promjena koje se odnose na realizaciju sredstava za poreze i doprinose putem kartice (podizanje i uplata doprinosa nisu računovodstveno evidentirana u mjesecu u kome su izvršena);
- Način evidentiranja poslovnih promjena kroz blagajnu ne pruža stvarnu sliku prometa blagajne (kao ulazi se evidentiraju iznosi koji nisu skinuti sa računa - blagajna za januar, mart, april, umjesto kroz poseban nalog storniranja na kontima se vrše kroz nalog blagajne, stanje po blagajničkom izvještaju u minusu (april). Također smo uočili kako se vodi jedna blagajna za isplate koje se vrše u različitim valutama;
- Nismo se mogli uvjeriti da je izvršena odgovarajuća zaštita stalnih sredstava (npr. putem kasko osiguranja) pa je isknjiženo motorno vozilo koje je uništeno nakon krađe u novembru 2005. godine. Preporučujemo da se razmotri najbolji način zaštite odnosno osiguranja ukoliko se, po informacijama koje su nam dostavljene, izvrši nabavka novog vozila.

- U toku 2005. godine vraćen je iznos od 47.821,00 KM. Revizija se međutim nije mogla uvjeriti na koji se period ovaj povrat odnosi zbog pogrešno iskazanih troškova i stanja novčanih sredstava u toku 2004. godine. Također smo uočili kako konto - višak prihoda nad rashodima u Glavnoj knjizi Trezora ne odgovara iznosima iz pomoćnih evidencija Ureda, te bi trebalo izvršiti analizu ranijih knjiženja u cilju utvrđivanja stvarnog stanja viška prihoda iz ranijih perioda, kao i vraćanja istog na JRT.
- Prilikom testiranja obračuna plaća uočili smo kako je oficiru za vezu obračunata plaća po koeficijentu 4,1 umjesto 3,9 i kako je naknada za topli obrok obračunata po 10 EUR, umjesto po 7EUR.

Opća zapažanja u vezi poslovanja ureda oficira za vezu pri ICTY u Hagu

Sagledavajući općenito problematiku poslovanja (mislimo isključivo na finansijsko-računovodstveni aspekt) ureda oficira za vezu pri ICTY u Hagu, pored pojedinačnih nalaza koje smo prezentirali, uočili smo i nekoliko zajedničkih karakteristika i zapažanja koja se ogledaju u sljedećem:

- Utisak revizije je kako ima dosta nedefiniranosti i nejasnoća u samom radu oficira i njihovom statusu u Predsjedništvu (kada je na primjer u pitanju sam status, pitanje da li budžet oficira treba biti u sastavu Predsjedništva ili je potrebno iznaći neki drugi način, finansijske zavisnosti ili nezavisnosti, pitanje komuniciranja i izvještavanja, tajnost rada, itd.).
- Općenito skrećemo pažnju na problem planiranja budžeta koji se do sada zasnivao na istim iznosima za sva tri ureda. Bez namjere da narušavamo ovaj princip, mišljenja smo kako bi ipak trebalo sagledati sve objektivne elemente i poći od nekih činjenica koje izravno utiču na plan budžeta (na primjer broj zaposlenika, gdje su isti locirani, potreba za veličinom prostora, obim poslova itd.).
- Općenito je potrebno riješiti pitanje pravila i procedura po kojima rade oficiri i dograditi Pravilnik o materijalno – finansijskom poslovanju.
- Uočili smo kako se porezi i doprinosi na plaće plaćaju u gotovini, tj. novci se donose iz Haga i vrši se uplata u gotovini, što je po mišljenju revizije neprihvatljivo, te sugeriramo da se ovaj problem što žurnije riješi.
- Potrebno je kreirati pravila i procedure za izvještavanje kada je u pitanju kako sam djelokrug rada oficira za vezu, tako i za finansijsko poslovanje.
- Skrećemo pažnju i na pitanje statusa u okviru Predsjedništva, pri čemu mislimo na finansijsko - računovodstvenu evidenciju, odnosno ko bi to trebao da organizira rad ureda i radi u njima, te je potrebno uspostaviti i sistem kontrole dostavljene dokumentacije;
- Posebno je potrebno definirati funkciju tajnosti rada oficira i načina obilježavanja dokumentacije u skladu sa Zakonom o tajnosti podataka;
- Potrebno je definirati posebna pravila i procedure za trošenje sredstava za posebne namjene;
- Preporučujemo da se izvrši analiza knjiženja ranijih godina, kao i evidencija (rekonstrukcija knjiženja, po potrebi konsultirati i Ministarstvo finansija i trezora), sve u cilju sređivanja poslovnih knjiga.

Revizija sugerira rukovodstvu Predsjedništva da razmotri naša zapažanja i sugestije, te preduzme odgovarajuće aktivnosti u cilju sistemskog rješavanja nagomilanih problema, te racionalnijeg i efikasnijeg rada oficira za vezu,

kako bi kreiranjem kvalitetnih pravila i procedura, po mišljenju revizije, olakšali sam rad oficirima i omogućili im da izvrše svoju osnovnu ulogu.

4. KORESPONDENCIJA

Predsjedništvu je uručen nacrt Izvještaja o reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Predsjedništvo nije dostavilo svoje komentare na nalaze sadržane u Izvještaju.

5. REZIME

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Predsjedništva u skladu sa Zakonom o reviziji i INTOSAI standardima, uvažavajući opće uslove okruženja u kojem je egzistiralo Predsjedništvo.

Revidiranjem poslovanja u 2005. godini ponovo smo utvrdili određeni broj nedostataka i propusta, te smo na osnovu istih dali određene sugestije i preporuke u cilju unapređenja poslovanja Predsjedništva koje se ogledaju u sljedećem:

- § nedostacima koji govore o slabostima sistema internih kontrola (vidjeti tačku 3.1.);
- § nedefiniranoj funkciji upravljanja i rukovođenja (vidjeti tačku 3.2.);
- § nepoštivanju procedura nabavki koje su regulirane Zakonom o javnim nabavkama (vidjeti tačku 3.3.);
- § uočenim nedostacima i propustima u procesu izvršenja budžeta (vidjeti tačku 3.4.);
- § uočenim nedostacima u funkcioniranju oficira za vezu u Hagu (vidjeti tačku 3.6.).

Opći utisak revizije je kako Predsjedništvo nije nastavilo s pozitivnim trendovima u smislu finansijske discipline i poboljšanja koji su uočeni u nekim segmentima Izvještaja o reviziji za 2004. godinu, nego su ponovo uočeni nedostaci u poslovanju, koji se posebno ogledaju u slabostima izvršenih nabavki, evidencija putnih troškova i pravdanja akontacija, upotrebi i održavanju službenih automobila, itd. Ono što smo posebno zapazili jeste plan aktivnosti na osnovu preporuka iz prethodne revizije koji je sačinilo rukovodstvo Predsjedništva na kraju 2005. godine, a koji će biti predmet revizije u 2006. godini.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

