



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**

Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ПРЕДСЈЕДНИШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2006. ГОДИНУ**

Сарајево, април 2007.

**САДРЖАЈ**

I.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II.	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2005. годину	4
3.	Налази ревизије и препоруке за 2006. годину	6
3.1.	Систем интерних контрола	6
3.1.1.	Попис средстава и извора средстава за 2006. годину	7
3.2.	Процедуре набавки у току 2006. године	8
3.3.	Извршење буџета	10
3.4.	ИТ систем	16
3.5.	Програм посебних намјена – канцеларије официра за везу пред Међународним судом за бившу Југославију у Хагу	17
4.	Кореспонденција	19
5.	Резиме	20

Прилог: Табела извршења буџета од 01.01. до 31.12.2006. године

I. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја на дан 31.12.2006. године у Предсједништву Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Предсједништво).

Руководство Предсједништва је одговорно за финансијске извјештаје, поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.

Законски основ ревизије садржан је у Закону о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ", број 12/06). Ревизију смо обавили у складу са ревизијским стандардима Међународне организације врховних ревизијских институција - INTOSAI ("Службени гласник БиХ", број 5/01). Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо јесу ли финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјењивим рачуноводственим стандардима и представљају ли тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се осигурава примјена закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.

Ревизија је, на основу узорака, испитивала значајне трансакције које потврђују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Предсједништва за 2006. годину реално и објективно приказују финансијско стање Предсједништва у свим значајнијим аспектима на дан 31. децембра 2006. године, осим за учинке које на финансијске извјештаје имају следеће ставке:

- Слабости и недостаци у процесу извршења буџета, тј. трошењу буџетских средстава (тачка 3.3.)
 - употреба и одржавање службених аутомобила,
 - путни трошкови,
 - трошкови репрезентације
- Недостаци и слабости у систему интерних контрола (тачка 3.1.)
- Недостаци у погледу примјене Закона о јавним набавкама (тачка 3.2.)

Сарајево, 12.04.2007. године

II. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Предсједништво функционише у складу са Уставом БиХ, Општим оквирним споразумом за мир у БиХ и његовим Анексом, Пословником о раду Предсједништва и законима БиХ. Према Уставу БиХ Предсједништво је надлежно за:

- вођење спољне политике;
- именовање амбасадора и других међународних представника БиХ;
- представљање БиХ у међународним организацијама и институцијама и тражење чланства у оним међународним организацијама и институцијама у којима БиХ није члан;
- преговарање о закључивању међународних уговора, отказивање и ратификовање уговора уз сагласност Парламентарне скупштине БиХ;
- предлагање годишњег буџета Парламентарној скупштини по препоруци Савјета министара;
- вршење других функција у складу са Уставом БиХ, законима и прописима БиХ.

Послови Предсједништва се обављају у три кабинета чланова Предсједништва и Секретаријату Предсједништва. Буџет Предсједништва обухвата и три канцеларије официра за везу у Хагу.

Чланови Предсједништва руководе Предсједнишвом, а на функцији предједавајућег Предсједништва се ротирају сваких осам мјесеци.

Секретаријат је основан да би се осигурала стручна, административна и техничка подршка члановима Предсједништва током вршења њихових дужности. Кабинет сваког од чланова Предсједништва осигурава политичку подршку члановима Предсједништва у вршењу његових овлашћења. Шеф кабинета задужен је за управљање кабинетом и за свој рад одговара члану Предсједништва.

2. Осврт на налазе и препоруке Извјештаја о ревизији за 2005. годину

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију пословања Предсједништва за 2005. годину, о чему је састављен Извјештај, као и претходну фазу ревизије за 2006. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају и Предсједништву је сугерисано да их размотри, те подузме одређене активности на отклањању истих како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању.

Предсједништво је у прописаном року од 60 дана, у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ, доставило Одговор о подузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у ревизијском извјештају за 2005. годину.

Освртом на препоруке ревизије, дате у наведеном Извјештају и датим препорукама у претходној ревизији, као и увидом у реализоване активности које су наведене у Одговору о подузетим активностима ради превазилажења неправилности које су идентификоване у ревизијском извјештају за 2005. годину, утврдили смо које су препоруке и сугестије реализоване, које су у току, а које нису реализоване.

Реализоване препоруке:

- Праћење финансијских планова као и само праћење извршења буџета, како по организационим јединицама тако и на нивоу Предсједништва, је у доброј мјери подигнуто на задовољавајући ниво и руководство Предсједништва перманентно има финансијске показатеље о стању извршења буџета;
- Организована евиденција о примљеним и датим даровима у току 2006. године.

Активности које су у току:

- Крајем године започете активности на доградњи система интерних контрола који регулишу проблематику већег броја значајнијих трошкова као и осталих процеса пословања, са напоменом да ћемо ефекте оцијенити у ревизијској 2007. години;
- Започете активности на прецизном дефинисању одговорности за цјелокупно материјално-финансијско пословање са јасним раздвајањем дужности и одговорности између Секретаријата и кабинета у погледу руковођења финансијским операцијама.

Активности које нису реализоване:

- Примјена Закона о јавним набавкама није спроведена досљедно, те су уочене многобројне слабости и пропусти;
- Евиденција путних налога, правдање аконтација за путне налоге, те осигурање пратеће документације није у потпуности реализовано и поново су током 2006. године уочени пропусти;
- Евиденција о употреби и одржавању службених аутомобила током 2006. године није била на задовољавајућом нивоу (мада су видљива одређена побољшања на самом крају године);
- Нису креирана правила и процедуре за пословање официра за везу у Хагу у току 2006. године, него су иста донесена у фебруару 2007. године;
- Плаћање пореза и доприноса на плате запослених у канцеларијама официра за везу у Хагу у току 2006. године није ријешено, него је донесена одлука у којој се каже да ће се плаћање вршити преко ИСФУ система од 01.01.2007. године;
- Финансијски план Предсједништва и официра за везу у Хагу није донесен правовремено;

3. Налази ревизије и препоруке за 2006. годину

3.1. Систем интерних контрола

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Предсједништву и поново уочила одређене слабости и пропусте (погледати поглавље 3.1. ревизијског Извјештаја за 2005. годину које говори о систему интерних контрола).

Поново скрећемо пажњу на Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине који садржава смјернице у погледу израде Правилника о интерним контролама. Водич је у оквиру Акционог плана усвојио Савјет министара и заснива се на, у свијету широко прихваћеном моделу, систему интерних контрола од пет компоненти:

- контролног окружења,
- процјене ризика,
- контролних активности,
- информација и комуникација,
- мониторинг.

Од успостављања ефикасног и ефективног система интерних контрола на основу споменутих компоненти највише ће користи имати руководство Предсједништва, јер ће такав систем осигурати (у разумном увјерењу) законитост пословања у свим сегментима, као и спријечити могуће пропусте, неправилности и евентуалне злоупотребе јавних средстава. Међутим, по мишљењу ревизије, Предсједништво није у току 2006. године изградило систем интерних контрола и подузело цјеловите активности на изградњи модела интерних контрола који би се заснивао на споменутих начелима.

Наиме, током ревизије уочили смо да правила и процедуре у 2006. години којима се регулише пословање Предсједништва нису у потпуности изграђене на задовољавајући начин, те да тиме отежавају руководству Предсједништва превентивно дјеловање и спречавање могућих пропуста и недостатака. Мишљења смо да би писане процедуре које регулишу свакодневне поступке и процесе којима се одређује контролна функција над појединачним поступцима требале изграђивати систем на који се руководство Предсједништва може поуздати и ослонити приликом доношења пословних одлука (мислимо на одлуке о кориштењу буџетских средстава).

Надаље, посебно истичемо да није довољно само имати одређена писана правила и процедуре за одвијање пословних процеса, него је врло важно вршење контролних поступака над провођењем истих, као и континуирани мониторинг и осигурање повратних информација руководству о провођењу постојећих правила и процедура.

Ревидирањем значајнијих категорија трошкова у буџетској 2006. години поново смо уочили да систем интерних контрола није био у потпуности задовољавајући, посебно дио који регулише подручје употребе и одржавања службених аутомобила, евиденције путних налога, правдања аконтација, употребе телефона, провођења процедура набавки итд., те да се нису досљедно и у свим случајевима поштовала ни постојећа правила и процедуре.

Надаље смо уочили да процедуре и правила нису обједињене на једном мјесту, уоквирене у збирни преглед - брошуру (нпр. правила и процедуре за пословање разних категорија фреквентних трошкова итд.), да би се јасно и прецизно знало која су важећа, а која не. Дојам ревизије је да је много правила и процедура (измјена и допуна) донесених по кабинетима и Секретаријату, али да иста нису урађена и сортирана на систематичан и практичан начин.

Надаље, по мишљењу ревизије, потребно је јасно дефинисати и разрадити одговорности за надзирање интерних контрола унутар организације, тако да постоји јасно и прецизно виђење које је особље одговорно за одређене функције.

Ревизија сугерише руководству Предсједништва даље јачање и доградњу система интерних контрола који ће постојећи систем учинити ефикасним у спречавању могућих неправилности и пропуста у разумном увјерењу.

Посебно скрећемо пажњу на потребу континуираног праћења и надзирања пословних процеса и досљедну примјену већ усвојених правила и процедура, као и на изграђивање процедура извјештавања руководства о идентификованим неправилностима интерних контрола и подузимање одговарајућих брзих корективних мјера.

Поред тога, руководству Предсједништва препоручујемо брзо подузимање активности на уређивању, обједињавању и објављивању свих важећих правила и процедура, са пречишћеним текстовима да би се осигурало законито и рационално пословање. Наглашавамо и потребу да се овакав материјал, на одговарајући начин достави свим запосленицима Предсједништва (путем Интернета или у чврстој верзији).

3.1.1. Попис средстава и извора средстава за 2006. годину

Анализом извјештаја о попису средстава и извора средстава за 2006. годину и увидом у документацију о проведеном попису, Канцеларија за ревизију је утврдила да попис није у потпуности урађен у складу са рачуноводственим прописима. Овдје желимо упозорити на одређене неправилности које су учињене током пописа:

- Није ријешено питање средстава која се у Предсједништву налазе «на евиденцији», а власништво су Заједничких служби органа и тијела Федерације БиХ по преносу који је извршен 90-их година. Ово питање је потенцирала и комисија за попис, па је неопходно коначно ријешити ово питање и на одговарајући начин обиљежити ова средства,
- Сва средства нису обиљежена инвентурним бројевима па сугеришемо да се током 2007. године обаве све припреме које ће омогућити обављање квалитетнијег пописа у наредном периоду,
- Не постоји јединствен регистар задужења - реверса за сва основна средства. Наиме, дио сталних средстава (намјештај, компјутери) је садржан у «собним листама» (ради се о задужењима по канцеларијама), али за мобителе не постоји одговарајућа евиденција о задужењу.
- Нисмо се могли увјерити ради ли се код предложеног расхода мобитела заиста о расходу због неупотребљивости или мобителу уопште нису пронађени током инвентуре (није нам физички презентован нити један од апарата предложених за отпис),
- У сталним средствима није евидентирано возило "Renault megan" које је регистровано још у 2005. години на Предсједништво (у попису 2005. године је наведено да није ријешено питање власништва овог возила),
- Није ријешен статус возила које је ван употребе од 2005. године због потпуне штете, тј. нису покренуте активности у смислу поправке или продаје и сл.

Ревизија сугерише брзо отклањање уочених пропуста и недостатака, те посебно наглашава потребу сачињавања реверса за сва средства да би се тачно знало шта ко дужи, те да се исти редовно ажурирају приликом промјена.

3.2. Процедуре набавки у току 2006. године

Ревизија је утврдила да, због слабости у систему интерних контрола код процеса набавки током 2006. године, у одређеним случајевима нису досљедно поштовани прописи који регулишу ово подручје. Ревидирајући процедуре набавки у току 2006. године, уочили смо следеће:

- За набавку Интернет-услуга у 2006. години нису провођене одговарајуће процедуре регулисане Законом о јавним набавкама (салдо са 31.12.2006. године на конту 613213 - Издаци за Интернет износи 14.744,80 КМ).
- Код набавке услуга штампања уочено је да је поступак набавке релативно касно покренут (Одлука Генералног секретара Секретаријата БиХ бр. 05-161-769/06 од 24.05.2006.). Провођење одговарајућих процедура регулисаних Законом о јавним набавкама је такође дуго трајало, тако да је уговор са изабраним добављачем – «Штампарија Фојница д.о.о.», закључен тек 28.12.2006. године. Уговор важи за буџетску 2006. годину, а до расписивања јавног надметања и избора најповољнијег добављача за буџетску 2007. годину.
Надаље, на основу документације која се односи на овај предмет, нисмо примијетили да је Комисија за јавне набавке саставила и упутила препоруку уговорном органу о избору најповољнијег добављача.
Такође смо уочили да је реализација услуга вршена током новембра и децембра, односно прије потписивања уговора (при том два примјерка уговора које смо имали на увид имају различите датуме потписивања - 28.12.2006. и јануар 2007. године).
Одлука о избору најповољнијег добављача је донесена у септембру 2006. године, а мишљење Правобранилаштва 27.12.2006. године.
- Код процедура набавке рачунара, Press klipinga, дневне и периодичне штампе, утврђено је следеће: све три процедуре проведене су поступком конкурентског захтјева. Код набавке рачунара и штампе поступак је понављан, а добављачима није послано обавјештење о поништавању поступка како је то Законом предвиђено. Приликом обнове поступка нису поново достављани захтјеви за понуде на адресе старих или нових добављача, него је само објављен конкурс у Службеном гласнику.
У тендерској документацији за набавку рачунара нису јасно специфициране техничке карактеристике тражених рачунара како би се осигурала упоредивост цијена.
- У једном случају смо уочили да је накнадно донесена одлука о покретању поступка набавке, након што је у интерној наруџбеници наведен добављач од кога се захтијева набавка (материјала за поправку и одржавање опреме).
- За услуге прања аутомобила (трошкови за 2006. износе 19.537,94 КМ) на снази су уговори које је у 2004. години са добављачима закључило Предсједништво директно (на неодређено вријеме) и Служба за заједничке послове.
Нисмо могли утврдити на који начин се врши контрола цијена из уговора (за добављача који је изабран путем СЗП није нам презентован уговор, а код два

уговора који су закључени директно са добављачем фактурисане цијене не одговарају уговореним).

- Код трошкова каско осигурања ревидирали смо и процедуру избора добављача, те су уочени сљедећи недостаци:
 - Закључен је оквирни споразум наконведеног поступка конкурентског захтјева, што није у складу са одредбама ЗОЈН,
 - Одређен је критериј за додјелу уговора као економски најприхватљивија понуда иако је то неспојиво са поступком конкурентског захтјева. Приликом разматрања понуда подкритерији нису бодовани,
 - Није прибављено мишљење Правобранилаштва прије закључивања уговора чија је вриједност преко 10.000 КМ.

Уопштено уочени недостаци и пропусти код извршених набавки у складу са Законом о јавним набавкама у току 2006. године:

- систем интерних контрола који осигурава процедуру избора најповољнијег добављача у складу са Законом о јавним набавкама није задовољавајући, те је потребно исти доградити и досљедно примјењивати;
- изјаве о непристраности и повјерљивости нису правовремено сачињене и потписане од стране чланова комисије за провођење набавки (члан 5. Упутства о примјени Закона о јавним набавкама), већ је то урађено накнадно;
- у појединим случајевима тендерска документација није прецизно сачињена;
- уочили смо да сачињени записници са отварања понуда нису уредни;
- код отвореног поступка се не може утврдити јесу ли понуде оцијењене у складу са објављеним критеријима. Уз записнике о оцјени понуда нису приложене оцјене-евалуације понуда, него се користио термин "једногласно донесена одлука о избору добављача", што није прихватљива терминологија за јавне набавке, нити у складу са предвиђеним процедурама Закона о јавним набавкама;
- понављање поступка код конкурентског захтјева није вођено у складу са Законом о јавним набавкама;
- сачињени уговори са изабраним добављачима нису правовремено слани на мишљење у Правобранилаштво, већ је то урађено накнадно (нешто више о овој проблематици у наредном поглављу);
- уочили смо да сарадња између Комисије и других организационих јединица Предсједништва није била на задовољавајућем нивоу, те би убудуће сарадња морала бити много боља и квалитетнија у циљу законитог провођења процедура набавки;

Предсједништво је Дописом број 05-10-92/06 од 10.01.2007. године, ретроактивно послало седам уговора Правобранилаштву на мишљење о правилности кориштења јавних средстава код додјеле уговора (ради се о уговорима са сљедећим добављачима: "Mrkulić company" за авио карте, "AC Quattro" d.o.o. за поправку и одржавање моторних возила, "Триглав БХ Осигурање" за каско осигурање, "Exclusive" d.o.o. за набаву канцеларијског материјала, "CMG" d.o.o. за услуге праћења и анализе медија, СЗР "Сунце" за радове за поправку резиденције "Конак", "Енергопетрол" за гориво).

Дописом број М-542/06 од 12.01.2007. године, Правобранилаштво је одговорило у смислу члана 13. став 15. Закона о Правобранилаштву БиХ гдје се каже да је обавеза уговорног органа (у овом случају Предсједништва БиХ) да прије закључивања уговора затражи мишљење Правобранилаштва БиХ. У смислу истакнутог, а посебно узимајући у обзир вријеме протекло од закључивања уговора и чињенице да су уговорне обавезе између

уговорних страна у већој мјери биле реализоване, Правобранилаштво БиХ је оцијенило беспредметним давање мишљења на споменуте уговоре.

Ревизија сугерише руководству Предсједништва досљедну примјену Закона о јавним набавкама у свим случајевима. Надаље, препоручујемо анализирање разлога зашто се Закон о јавним набавкама током 2006. године није проводио у свим сегментима и зашто су чињени многобројни пропусти, да би споменуте анализе осигурале да се убудуће не чине исти пропусти.

Такође сматрамо, имајући у виду значајност процеса набавки, да провођење процедура набавки треба започети одмах по усвајању буџета да би исте биле завршене правовремено, те да је потребно сачинити детаљан план набавки и стално радити на унапређењу тендерске документације у дијелу који се односи на јасну техничку спецификацију робе и услуга које се траже, да би се могла извршити што квалитетнија евалуација.

3.3. Извршење буџета

Планирани буџет Предсједништва за 2006. годину износио је 6.950.000,00 КМ. Овај износ се односио на текуће издатке у износу од 5.102.000,00 КМ и на капиталне издатке у износу од 78.000,00 КМ, за Програм посебних намјена у износу од 1.770.000,00 КМ, (официри за везу у Хагу), Програм посебних намјена "Конак" у износу од 70.000,00 КМ и за Додјелу одликовању у износу од 50.000,00 КМ који нису кориштени у току 2006. године. Надаље, Одлуком Савјета министара БиХ број 1/07 од 08.02.2007. године одобрена су средства резерви за Канцеларију број 1 официра за везу пред ICTY у износу од 91.179,00 КМ, те остварени приходи на основу наплате материјалне штете од осигуравајућег друштва у износу од 1.970.57 КМ. Укупно одобрени буџет - приходи за 2006. годину износи 7.043.150,00 КМ, а остварени укупни расходи на нивоу Предсједништва износе 6.321.083,00 КМ или 90 % од планираних средстава.

Остварени укупни расходи Предсједништва за 2006. годину износили су 6.321.083,00 КМ или 722.067,00 КМ мање од планираних (реализовано је 90 % од планираних средстава).

Напомињемо да је такође промјеном финансијског плана извршена прерасподјела финансијских средстава између Канцеларије број 1 и 3 официра за везу пред ICTY у износу од 40.000,00 КМ.

Током ревизије смо уочили да Предсједништво није у потпуности утврдило одговарајућа правила и процедуре као ни осигурало досљедну примјену постојећих - којима се утврђује право на стварање разних категорија трошкова и система контрола над настанком и евидентирањем споменутих трошкова. Ови проблеми су уочени и током ревизије за 2006. годину, те сматрамо да је потребно имати јасна и прецизна правила потрошње као и осигурати досљедну примјену истих.

Запажање ревизије у погледу извршења буџета за 2006. годину по појединим значајнијим категоријама трошкова су сљедећа:

- **Путни трошкови:** остварење путних трошкова у току 2006. године износи 596.513,00 КМ, а планирани су у износу од 690.000,00 КМ, што је 86% извршење у односу на одобрени буџет за 2006. годину. Запажено је да су и ове године утрошена значајна буџетска средства на споменутој позицији и да би, по мишљењу ревизије, Предсједништво требало и даље вршити свеобухватне

анализе оправданости свих категорија службених путовања укључујући обавезно и бројност службених делегација (фактор који у многоме утиче на висину путних трошкова).

Ревизијом издавања и правдања путних налога уочили смо поново да евиденција истих током 2006. године није била на задовољавајућем нивоу и да постоје одређени недостаци и пропусти који се требају брзо отклонити. Ради се, наиме, о томе да се евиденција путних налога није вршила у моменту сачињавања и издавања путног налога, него се формирала тек након доношење налога за правдање, тј. *post festum* - по мишљењу ревизије такво поступање не представља уредну и ажурну евиденцију (крајем 2006. године уочили смо одређена побољшања, али напомињемо да ћемо моћи дати своју коначну оцјену у току ревизије за 2007. годину).

Надаље, примијетили смо такође да уз путне налоге нема приложених позива за путовање, тако да се нисмо могли са сигурношћу увјерити у исправност обрачуна путног налога (позив за службено путовање утиче на начин обрачуна путног налога, те сматрамо да би исти, тамо гдје постоји позив за службену посјету, требао бити приложен уз путни налог приликом правдања).

Уочили смо одређене активности по питању ретроактивног прикупљања и комплетирања позива за службено путовање, али исти процес није у потпуности завршен, тако да нисмо видјели ефекте од ове активности.

Правдање путних аконтација у току 2006. године није било вршено у складу са Одлуком о начину обрачунавања плата и других материјалних права именованих особа у кабинетима чланова Предсједништва БиХ (ради се о року од пет дана за правдање путног налога по окончању службеног путовања), него су уочена перманентна кашњења у правдању путних налога и подигнутих аконтација (уочили смо случајеве кашњења по мјесец или два и парцијално правдање подигнутих аконтација).

Код креирања интерних контрола у погледу смјештаја приликом службених путовања, требало би јасно дефинисати ко и до којих износа може користити средства намијењена за смјештај, односно до које висине се могу плаћати трошкови преноћишта у хотелима. Ово наводимо из разлога што смо у једном случају примјетили да су за два ноћења у иностранству плаћени трошкови смјештаја у износу од 1.465,00 EUR по дану.

Ревизија поново указује на горе набројане пропусте који су чињени током 2006. године, те сугерише подузимање активности на стварању уредне и ажурне евиденције путних налога са посебним нагласком на законски рок правдања путних аконтација и обавезно прилагање све пратеће документације укључујући и позиве за службено путовање. Мишљења смо да би у цјелини требало подићи евиденцију и правдање путних трошкова на знатно виши ниво од досадашњег.

- **Употреба и одржавање службених аутомобила:** У току 2006. године на позицији горива и трошкова одржавања је потрошено 414.055,77 КМ. Ревидирањем ове категорије трошкова смо поново уочили пропусте у примјени Правилника о употреби службених возила у Предсједништву (број 01-653/02 од 19.03.2002. године) који се односе на евиденцију о издатим путним налозима,

извјештаје о пређеним километрима и утрошку горива, одржавању и сервисирању.

Постојеће евиденције током 2006. године о издатим налозима за возила и утрошку горива не осигуравају потпуно праћење и надзор над употребом аутомобила, не осигуравају податке о пређеној километражи и повећавају ризик од неконтролисане потрошње горива (нпр. примијетили смо утрошке горива који су по појединим аутомобилима на годишњем нивоу износили 6.086 литара, 6.270 литара, 5.232 литара, 11.956 литара, итд., али не постоји евиденција о пређеној километражи, тако да нисмо били у могућности потврдити оправданост оволике потрошње горива).

По мишљењу ревизије, током 2006. године није постојала ни јасна дефинисана надлежност и одговорност између кабинета чланова Предсједништва и Одјељења за логистику – у кабинетима се врши издавање одобрења, а у Одјељењу за логистику се евидентира утрошак горива тек по пристизању рачуна, готовинске исплате за гориво током службених путовања се не евидентирају, извјештај о пређеној километражи се не доставља у Одјељење за логистику како је предвиђено Правилником и сл. Надаље, уочили смо да су путни налози о употреби службених аутомобила којима се води евиденција о потрошњи горива и пређеним километрима, доста неуредни и неажурни.

Код одржавања возила такође смо утврдили одређене недостатке и пропусте који се односе на процедуре пријављивања недостатака и кварова (дефинисаних у Правилнику о употреби службених возила) као и на начин избора добављача за поправке и одржавање возила (остварени трошкови употребе и одржавања службених аутомобила са 31.12.2006. године износе 177.733,00 КМ).

Надаље смо уочили да се одржавање возила током 2006. године није одвијало у складу са предвиђеним процедурама регулисаним Правилником о материјално - финансијском пословању. Тако смо у појединим случајевима евидентирали да су извршене услуге поправки прије испостављања интерних наруџбеница, приликом издавања интерних наруџбеница већ одређен добављач за ту врсту набавке или нема овјере од стране Одјељења за логистику о оправданости поправки, што није у складу са прописаним интерним правилима и процедурама.

Надаље, уочили смо да су извршене услуге каско осигурања за возило које је власништво Службе за заједничке послове органа и тијела Федерације Босне и Херцеговине. С обзиром да Одлуком Владе Федерације БиХ о привременом уступању на кориштење од 07.08.2003. године, није дефинисан период кориштења возила, сматрамо да је услуге осигурања, које износе 6.017,00 КМ, требало реализовати тек по дефинисању периода за који се возило користи (презентована је стара одлука, али ништа из 2006. године да би се видјело да ће се возило и даље моћи користити у Предсједништву).

Канцеларија за ревизију указује на потребу доношења интерних правила и процедура којима ће се јасно дефинисати надлежности и одговорности свих организационих цјелина (тј. појединаца који користе возила) приликом употребе службених возила. Сматрамо да ова категорија трошкова током 2006. године није била под задовољавајућом контролом (почев од саме евиденције о употреби која није била задовољавајућа) и да би требало у наредном периоду уложити додатне напоре, те уредити начин употребе и одржавања возног парка на један рационалан и транспарентан начин.

Надаље смо уочили појаву која већ дуго егзистира у Предсједништву, а на коју овај пут желимо посебно скренути пажњу. Ради се о чињеници да Предсједништво користи аутомобиле који нису власништво Предсједништва, тј. аутомобиле од других нивоа власти или институција (нпр. ентитети итд.). Мишљења смо да би ову проблематику требало ставити на дневни ред и коначно заузети јасан став по овом питању те посебно дефинисати ко, када и у којим условима може користити аутомобил који није власништво Предсједништва и ко сноси трошкове у погледу одржавања (ако се одлучи за ову варијанту). Напомињемо да оваква могућност кориштења возила која нису у власништву Предсједништва оставља могућност разним шпекулацијама.

- **Трошкови репрезентације:** Ревидирањем трошкова репрезентације (у току 2006. године исти су износили 146.587,43 КМ) поново смо уочили појаву да постоје рачуни без спецификација и забиљешки о разлогу настанка трошка репрезентације. Надаље, уочили смо да током 2006. године није био дефинисан начин кориштења трошкова репрезентације током боравка на службеном путу (када, у којим приликама, до којих износа и са којим представницима се могу користити средства за репрезентацију). Ово наводимо из разлога што смо у неким случајевима, приликом службених путовања чланова Предсједништва у иностранство уочили трошкове репрезентације преко 2.000,00 КМ.

Надаље смо такође примијетили, на шта желимо скренути посебну пажњу, високе трошкове који се фактуришу од Заједничких служби ФБиХ (исти у 2006. години износе 90.980,64 КМ или 62 % од укупних трошкова), а ради се углавном о конзумацији пића и кава по канцеларијама запослених у Предсједништву. Мишљења смо да би се ова категорија трошкова требала преиспитати и јасно и прецизно дефинисати тј. разграничити стварни и оправдани трошак репрезентације од свакодневних конзумација напитака од стране запослених.

Канцеларија за ревизију поново сугерише подузимање активности у циљу јаснијег и прецизнијег дефинисања ко, када, у којим условима, до ког износа итд., може користити репрезентацију. Успостављање обавезе писања извјештаја о томе поводом чега је начињен трошак репрезентације као и попис гостију, ако се ради о мањим скупинама, требало би постати обавезно. Могућност изостављања ових података у специфичним ситуацијама и за чланове Предсједништва је прихватљиво, али никако не би требало постати пракса.

- **ПТТ трошкови:** Трошкови мобилних телефона износе 129.136,53 КМ, а фиксних телефона 104.267,41 КМ, што укупно износи 233.403,94 КМ. Ревидирањем ПТТ трошкова увидјели смо да систем интерне контроле није у потпуности задовољавајући. Правилник о праву на кориштење фиксних телефона, мобилних телефона и услуга јавног информисања у Предсједништву БиХ који регулише и ограничења у потрошњи се дјелимично примјењивао само у Секретаријату, за разлику од кабинета чланова Предсједништва гдје нисмо уочили да су се ограничења примјењивала досљедно у свим случајевима, тј. да је неке наполаћено прекорачење. Тако је код трошкова мобилних телефона утврђено да су се прекорачења дозвољених трошкова у Секретаријату уредно одбијала од плате запослених који су имали прекорачење, али се у кабинетима Предсједништва није вршило одбијање прекорачења, него су се правдала одлукама, без икаквог писаног

образложења и валидног доказа. Утврђено је и то да уопште нису извршене обуставе за прекорачења у кориштењу мобилних телефона које су направили поједини чланови кабинета Предсједништва за 10. мјесец, дакле непосредно прије одласка са дужности, а прије доласка нових чланова кабинета.

Крајем године (27.12.2006.) нови чланови Предсједништва донијели су Одлуку о измјени Правилника о праву на кориштење мобилних телефона у којем се, поред осталог, прецизира да је за одобрење увећаног износа за трошкове мобилних телефона потребно приложити образложени писани захтјев и рачун. Према мишљењу ревизије, ово није довољно да би се утврдило намјенско трошење мобилних телефона, те сматрамо да је прилагање листинга у случају прекорачења једини прави начин ефикасне контроле трошкова мобитела.

Ревизија сугерише досљедну примјену усвојених правила и процедура који ће омогућити рационалну потрошњу, док се изнимна прекорачења, по мишљењу ревизије, требају обавезно правдати валидним доказима и образложењима.

- **Трошкови школовања запослених:** Током ревизије смо уочили да постоји уредна и вјеродостојна документација у складу са интерним правилником који регулише ово подручје (осим у једном случају гдје је потписник Рјешења Генерални секретар, а у складу са интерним правилима требао би бити члан Предсједништва). Но, овдје желимо нагласити да је потребно прецизније и јасније дефинисати процедуре и услове за додјељивање средстава за образовање и стручно усавршавање (трошкови у 2006. години су износили 20.255,49 КМ), те цијели поступак учинити транспарентним.

Право на образовање и стручно усавршавање утврђено је одлуком Предсједништва од 14.7.2004. у којој стоји да се то право остварује у складу са потребама Предсједништва. У одлуци даље стоји да је за одобрење средстава потребна сагласност члана Предсједништва и одговарајућа документација. Нигдје није прецизно и јасно наведено да се остварује транспарентност поступка (интерно оглашавање), колики износ је могуће одобрити, према којим критеријима, које су потребе Предсједништва и како се оне утврђују. Уочили смо и појаву одобравања средстава запосленима кабинета за које није било извјесно да ће наставити рад у новом сазиву, односно да ће њихово школовање убудуће користити Предсједништву.

У циљу рационалнијег, економичнијег и транспарентнијег трошења јавних средстава ревизија препоручује руководству Предсједништва сачињавање плана потреба за одговарајућим профилима струке, доношење интерних правила и процедура за трошкове школовања са критеријима ко, када, под којим условима, до ког износа итд., може користити средства за ове намјене, и вођење рачуна о проблему истека мандата и одласку запослених којима се одобравају средства.

- **Издаци за енергију (електричну енергију и плин) и комуналије (вода и канализација):** За трошкове енергије и комуналија у згради Предсједништва не постоји документ који би послужио као основ за распоdjелу ових трошкова између Предсједништва БиХ и осталих корисника канцеларијског простора у заједничкој згради. Распоdjела се врши на основу некад давно утврђеног усменог договора према којем се трошкови диjеле сразмјерно површини корисног простора за сваког корисника зграде.

Иако се може видјети да се договор током године досљедно примјењивао (у прилогу фактура постоји детаљна спецификација и обрачун према површини корисног простора), мишљења смо да је потребно формализовати овај договор потписивањем уговора између свих страна које користе канцеларијске просторије у заједничкој згради.

У једном случају код обрачуна за трошкове гријања у канцеларији члана Предсједништва у Лукавици не може се видјети на основу чега је израчуната расподјела трошкова између Електротехничког факултета и Предсједништва, јер није приложена оригинална фактура добављача, која је према Уговору основ за обрачун. Надаље смо такође уочили да постоји Уговор и анекс Уговора са Банским двором – Културни центар Бања Лука, у погледу употребе просторија за члана Предсједништва, те би такође требало сагледати ову проблематику.

Ревизија сугерише руководству Предсједништва отклањање споменутих недостатака и сачињавање одговарајућих уговора, гдје би се јасно и прецизно дефинисале и разграничиле све категорије трошкова по овим основама.

- **Услуге јавног информисања и односа са јавношћу:** Током ревизије смо уочили да се већи дио године штампа набављала од различитих добављача. Након избора најповољнијег добављача (у 10. мјесецу 2006. године),веденог у складу са Законом о јавним набавкама, доставу дневне штампе врши предузеће "Centropress". Секретаријат доставља добављачу наруџбеницу са спецификацијом потребне штампе, коју саставља на основу интерних наруџбеница из сваког од кабинета чланова Предсједништва. Испорука се врши на протокол гдје се онда пакети распоређују према кабинетима и Секретаријату, према натпису на пакету. Због оваквог начина испоруке, гдје добављач мора разврставати штампу за сваки кабинет посебно, тешко је било прикупити довољан број понуда, па је поступак избора понављан. Надаље смо примијетили да је крајем године изабран и добављач за услуге Press clippinga.

Ревизија је мишљења да би требало испитати оправданост кориштења услуге press clippinga тј. испитати јесу ли и у којем смислу користи од ове услуге значајне за рад Предсједништва. Услуга press clippinga значи архивирање информација објављених у медијима у облику клипова. Сматрамо да ова услуга може у одређеном смислу бити веома корисна за институције од посебног значаја, али би требало јасно разграничити које институције имају право на кориштење ове услуге и ко им то одобрава, како ово не би постала масовна појава.

- **Издаци за одјећу, униформе и платно:** ревидирањем ове категорије трошкова уочили смо да укупан износ трошка за 2006. годину износи 6.417,66 КМ. Средства за ове потребе предвиђена су Одлуком о трошковима репрезентације и трошковима за протоколарне потребе од 2005. године (по 4.000 КМ за кабинете и Секретаријат).

Сугеришемо разматрање оправданости и утемељености споменуте Одлуке или јаснијег и прецизнијег дефинисања шта се све под тим подразумева и ко све има право на споменуте трошкове.

- **Проблематика у погледу уговора о дјелу:** У Секретаријату Предсједништва још увијек има запослених на мјестима која нису предвиђена систематизацијом и који су ангажовани по уговорима о дјелу који се продавају

већ дужи период. Напомињемо да се у овим случајевима формално закључују уговори о дјелу, а у стварности се ради о уговорима о раду (обим посла исти као код стално запослених, рад организује послодавац и за тај рад сноси пословни ризик, послови се обављају у служби послодавца под његовим надзором и упутствима, уз његово одређивање врсте, мјеста, времена рада и плаћање по времену рада).

Надаље смо примијетили да се у појединим кабинетима чланова Предсједништва приликом запошљавања склапају уговори о дјелу, а не уговори о раду који треба да се вежу за дужину трајања мандата чланова Предсједништва.

Ревизија поново сугерише преиспитивање свих уговора који се односе на запошљавање, те свођење истих у складу са законском легислативом која регулише ову правну материју (Закон о раду у Институцијама БиХ, Закон о измјенама и допунама Закона о раду у Институцијама БиХ, Интерни правилник о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинету члана Предсједништва БиХ) гдје су тачно прописани услови и начини запошљавања.

3.4. ИТ систем

Информациони систем у Предсједништву је дјелимично успостављен и исти је прилично неорганизован, па као такав не пружа одговарајућу подршку и могуће функционалности у раду. Тренутно на пословима информатике ради само стручни сарадник за развој информационог система што није довољно за све обавезе које се предвиђају у сегменту имплементације информационог система. Дјелимична увезаност није изведена на препоручљив начин, не постоји централизовано управљање системом, нити креирање резервних копија података. Сви корисници имају Интернет конекцију са mail услугом, али аспекти заштите нису проведени на одговарајући начин. Е-mail налози за све службенике нису креирани под доменом институције, него се дијелом користе mail адресе јавних провајдера. Имплементирано је више Интернет конекција што није добро рјешење, ни са техничког, ни са финансијског аспекта, гдје је без централизације система готово немогуће очекивати већу ефикасност.

Радне станице које се користе имају различите оперативне системе гдје се на одређеном броју рачунара користи нелиценциран оперативни систем. Претходно се нарочито односи на нове рачунаре добивене донацијом, који ће бити у употреби дужи период. Microsoft Office пакети су такође дјелимично лиценцирани што је проблем који треба глобално рјешавати на нивоу државе. Што се тиче антивирусних софтвера тренутно су у употреби слободни софтвери, *BitDefender* и *Avast Home*, што треба промијенити да би се остварила већа сигурност система.

Уопште, ревизијом је уочено да различити информациони подсистеми који у Предсједништву постоје, међусобно нису увезани, те постојећи информатички капацитети нису на најбољи начин искориштени, што може довести до неефикасног кориштења постојећих информатичких ресурса. Информациони подсистеми чине засебне цјелине без икаквог додира и дијељења ресурса са другим подсистемима и Предсједништвом као цјелином. Не постоје планирана буџетска средства за развој организованог информационог система.

Предсједништво нема још увијек утврђену и дефинисану стратегију развоја информационог система која би била основ за дефинисање смјерница и приоритета будућег развоја. Из свега горе изложеног ревизија препоручује следеће:

- Планирати потребна буџетска средства за имплементирање организованог информационог система,
- Омогућити квалитетну успоставу и администрацију информационог система,
- Креирати Пројекат изградње локалне рачунарске мреже и исти реализовати на основу планираних средстава из буџета. Приликом имплементације претходног може се искористити постојећи сервер преко којег би се вршило централно администрирање. Потребно је осигурати простор за сервер собу, исти адекватно опремити и осигурати приступ. Планирати набавку опреме и софтвера за прављење резервних копија како података на серверу тако и података клијената,
- Креирати интерна акта за локални информациони систем која би обухваћала опис система, прављење резервних копија, сигурносни план и план даљег развоја информационог система,
- Омогућити контролисани излаз на Интернет преко сервера и firewall-а и тиме смањити тренутни број Интернет конекција, чиме ће се смањити трошкови закупа, а повећати управљивост и сигурност система.

3.5. Програми посебних намјена - канцеларије официра за везу пред Међународним судом за бившу Југославију у Хагу:

Канцеларија бр. 1- Канцеларија бошњачког официра за везу пред ICTY:

Анализом планирања и извршења буџета Канцеларије бр. 1 – Канцеларије бошњачког официра за везу, уочили смо да су првобитно одобрена средства из буџета износила 550.000,00 КМ (мада су тражена средства у износу од 684.392,00 КМ) и да су накнадно одобрена средства буџетске резерве у износу од 91.179,00 КМ, као и извршена прерасподјела финансијских средстава од хрватског официра за везу у износу од 40.000,00 КМ, чиме укупно одобрена средства износе 681.179,00 КМ. Издаци - расходи су извршени у износу од 616.686,00 КМ или 91% у односу на одобрена средства. Напомињемо да су четири запослена стално смјештена у Хагу.

Анализом трошкова пословања уочили смо да је ова Канцеларија и претходних година имала веће трошкове пословања од одобрених и да континуирано има проблеме са планирањем и извршењем буџета, што говори и чињеница да су и у 2006. години створени трошкови већи од првобитно одобреног буџета, па се накнадно тражила и користила буџетска резерва и прерасподјела од других Канцеларија.

Посебно желимо нагласити потребу сравњења уплате доприноса из плата с обзиром на чињеницу да је од 2001. године увијек било неких заостатака. С обзиром на то да сада Канцеларија располаже са довољним износом новца, потребно је извршити цјелокупну реконструкцију обрачуна и књижења пореза и доприноса да би преласком на уплату истих преко ИСФУ система трезорског пословања ситуација била чиста.

Поновно су уочени проблеми у планирању и извршењу буџета, те да пословање ове Канцеларије захтијева већа средстава од одобрених. Планирање би требало извршити према реалним потребама и покушати уважити оправдане захтјеве односно стварне потребе официра за везу (проблем који је потенциран и у Извјештају о ревизији за 2004. и 2005. годину), да би се

избјегле потребе за сталним кориштењем резерви и разним преструктурирањима буџета.

Канцеларија бр. 2 - Канцеларија српског официра за везу пред ICTY:

Анализом планирања и извршења буџета Канцеларије бр. 2 – Канцеларија српског официра за везу, уочили смо да средства одобрена из буџета износе 550.000,00 КМ, а извршена су у износу од 549.525,00 КМ или готово 100% у односу на одобрена средства. Од укупно троје запослених, двоје запослених своје послове обавља у Хагу, а један запослени је смјештен у Бања Луци.

Ревидирањем трошкова употребе службених аутомобила уочили смо да је оправка аутомобила који се користи у канцеларији у Сарајеву вршена на терет буџета Канцеларије официра за везу (ради се о износу 4.622,69 КМ).

Канцеларија бр. 3 – Канцеларија хрватског официра за везу пред ICTY:

Анализом планирања и извршења буџета Канцеларије бр. 3 – Канцеларија хрватског официра за везу, уочили смо да су средства одобрена из буџета износила 550.000,00 КМ, док су извршена у износу од 489.933,00 КМ или 96% у односу на одобрена средства, с напоменом да је извршена прерасподјела у износу од 40.000,00 КМ у корист бошњачког официра за везу. Током 2006. године од укупно четири запосленика, два су се налазила у Хагу, а два у БиХ.

Приликом одређивања и исплате накнаде по уговору о дјелу за једног запосленика, није се узимао одговарајући коефицијент и проценат од плате утврђен важећим Правилником, те је потребно извршити одговарајуће корекције.

Општа запажања у погледу пословања канцеларија официра за везу при ICTY у Хагу које је ревизија уочила током посјете Хагу:

Ревизијски тим је у периоду од 16.10. до 18.10.2006. године боравио у Хагу и на лицу мјеста извршио ревизију пословања, те уочио сљедеће недостатке и проблеме:

- Систем интерних контрола, тј. правила и процедуре пословања нису на задовољавајућем нивоу, те би требало што хитније креирати исте. Овдје прије свега мислимо на правила и процедуре за одређене фреквентније - значајније трошкове (нпр. употреба службених аутомобила, телефона, путних трошкова, репрезентације итд.). Напомињемо да су иста донесена тек у фебруару 2007. године;
- Горуће питање плаћања пореза и доприноса које се вршило на начин да се новац подиже на банци у Хагу и носи у БиХ гдје се врши уплата наведених пореза и доприноса није ријешено у току 2006. године. Такође смо уочили и да само плаћање споменутих доприноса није вршено редовно у току године. Овакав начин плаћања се вршио годинама, те је са аспекта ревизије овакав рад неприхватљив и треба га хитно ријешити;
- Приликом обрачуна пореза и доприноса на плате изостављен је обрачун и уплата пореза 0,5% за заштиту од природних и других несрећа у ФБиХ (односи се на канцеларије 1 и 3)
- Питање статуса официра за везу током 2006. године, по мишљењу ревизије, није јасно и прецизно дефинисано, те постоје одређене нејасноће и дилеме када је у

питању финансијско рачуноводствено пословање, процедуре извјештавања, координација између официра и Предсједништва, ко треба да води и организује рачуноводство, питање контроле документације која се доставља у Предсједништво итд.

- Планирање и извршење буџета (проблем који годинама егзистира), по мишљењу ревизије, није урађено на задовољавајући начин, јер нису узети у обзир сви релевантни параметри на одговарајући начин. Мишљења смо да би проблематици планирања и извршења буџета требало посветити много више пажње, те сагледати и процијенити све околности и анализирати оправданост и висину свих трошкова код сва три официра за везу. Ревизија је посебно овај проблем уочила код бошњачког официра за везу;
- Уочили смо да у току претходне ревизије није усвојен финансијски план за официре за везу, на основу одобреног буџета;
- Није ријешено питање тајности рада које се рефлектује на финансијско рачуноводствено пословање, тј. начина обиљежавања документације у складу са Законом о заштити података;
- У 2006. години нису била креирана писана посебна правила и процедуре за кориштење новчаних средстава посебних – специјалних намјена која су официри користили у своме раду;
- Током ревизије уочили смо да канцеларијско пословања у свакој од Канцеларија није било на задовољавајућем нивоу (мислимо на евиденције протокола, књигу улазних фактура, евиденције путних налога за особе и аутомобиле итд.).
- Уочили смо појаву да се аутомобили, који су раније набављени за потребе официра за везу у Хагу, користе у Сарајеву у Предсједништву, а истовремено имамо набавке нових аутомобила које се врше у Хагу. Мишљења смо да би овакве појаве требало преиспитати са аспекта рационалности и оправданости.

Општи дојам ревизије је да реализација овог Програма посебних намјена није била јасно и прецизно дефинисана. Из постојећих правила и процедура се не може јасно утврдити ко је тачно одговоран за материјално-финансијско пословање (што је био предмет ревизије), по којим правилима и процедурама се реализује програм, коме се подносе извјештаји и каква је улога Предсједништва и Секретаријата, како и чиме је регулисана тајност рада официра, начин обиљежавања документације итд. Дојам ревизије је да многи у Предсједништву током 2006. године нису били довољно укључени у проблематику пословања официра за везу, те би убудуће требало више пажње посветити начину пословања и обавезном креирању јасних и прецизних правила и процедура.

Ревизија поново сугерише руководству Предсједништва разматрање наших запажања и сугестија, те подузимање одговарајућих активности у циљу системског рјешавања проблема, те рационалнијег и ефикаснијег рада официра за везу, како би креирањем квалитетних правила и процедура, по мишљењу ревизије, олакшали и сам рад официрима и омогућили им да изврше своју основну задаћу.

4. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Предсједништву је уручен нацрт Извјештаја о ревизији за 2006. годину на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Предсједништво није доставило своје коментаре на налазе садржане у нацрту Извјештаја.

5. РЕЗИМЕ

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију финансијског пословања Предсједништва у складу са Законом о ревизији и INTOSAI стандардима, уважавајући опште услове окружења у којем је егзистирало Предсједништво. Ревидирањем пословања у 2006. години поново смо утврдили бројне недостатке и пропусте, те смо на основу истих дали одређене сугестије и препоруке у циљу унапређења пословања Предсједништва које се односе на:

- недостатке који говоре о слабостима система интерних контрола (видјети тачку 3.1.);
- непоштовање процедура набавки које су регулисане Законом о јавним набавкама (видјети тачку 3.2.);
- недостатке и пропусте у процесу извршења буџета (видјети тачку 3.3.);
- проблематику у погледу функционисања ИТ система (погледати тачку 3.4. овог Извјештаја)
- недостатке у функционисању официра за везу у Хагу (видјети тачку 3.5.).

Општи дојам ревизије је да пословање Предсједништва у току 2006. године није било на задовољавајућем нивоу и да су учињени многобројни пропусти. Но, желимо истаћи да смо уочили одређене промјене и другачији приступ у пословању (мислимо на финансијски аспект), те су донесена одређена правила и процедуре крајем 2006. године или почетком 2007. године.

Међутим, морамо нагласити чињеницу да су се споменуте промјене десиле на самом крају године и да поред најбоље воље нисмо могли у потпуности сагледати праве ефекте таквих промјена који би значајније могли утицати на изражавање нашег мишљења о пословању за 2006. годину. Сагледавање правих ефеката споменутих промјена ћемо оцијенити у ревизијској 2007. години.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

