



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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

Broj:

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, maj 2008. godine

**S A D R Ž A J**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu	4
3.	Sistem internih kontrola	5
4.	Planiranje budžeta	5
5.	Izvršenje budžeta	6
5.1.	Tekući izdaci	6
6.	Usaglašenost sa zakonima i pravilima	7
6.1.	Nabavke	7
7.	Uredi oficira za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu	9
8.	IT sistem	10
III	KORESPONDENCIJA	11

Prilog 1: Tabela 1 "Izvršenja budžeta za period od 01.01. do 31.12.2007. godine".

Prilog 2: Komentar Predsjedništva na Nacrt izvještaja

Prilog 3: Odgovor Ureda za reviziju na komentar Predsjedništva na Nacrt izvještaja.

I Mišljenje revizora

Osnova za reviziju

Na osnovu Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja koja se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilansu stanja i Analize izvršenja budžeta) u **Predsjedništvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Ureda odgovorno je za pripremu finansijskih izvještaja, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima.

Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Shodno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansa u potpunosti odražava rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci institucije primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da ocijenimo finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu sa Revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguranje dovoljno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarama ili drugim neregularnim radnjama i kako su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Kvalifikacija se odnosi na sljedeće:

- 1.1. Provođenje procedura nabavki automobila, goriva, usluga servisiranja i održavanja vozila, nabavke kompjutera, adaptacije prostora – molersko farbarski radovi, internet usluga i nabavke auto guma, nije u potpunosti izvršeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama – vidjeti poglavlje 6.1. ovog Izvještaja.*

Prema našem mišljenju:

Finansijski izvještaji Predsjedništva za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembra 2007. godine i u skladu su sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Pravilnikom o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima, rashodi Predsjedništva su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament BiH i u skladu su sa relevantnim propisima, osim za moguće efekte koji su iskazani pod tačkom I.1., gore navedenoj.

Sarajevo, 11.04.2008. godine

II Nalazi i preporuke

1. Uvod

Kancelarija za reviziju je izvršila reviziju finansijskog poslovanja Predsjedništva u skladu sa Zakonom o reviziji, uvažavajući opšte uslove okruženja u kojem je egzistiralo Predsjedništvo. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvještaju i Predsjedništvu je sugerisano da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Revidiranjem poslovanja Predsjedništva u 2007. godini utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji se odnose na:

- Sistem internih kontrola, koji propisuje rukovodstvo Predsjedništva, koji nije, u potpunosti, organizovan na zadovoljavajućem nivou (vidjeti poglavlje 3. ovog Izvještaja).
- Planiranje budžeta za 2007. godinu (vidjeti poglavlje 4. ovog Izvještaja).
- Tekuće izdatke (vidjeti poglavlje 5.1. ovog Izvještaja).
- Izvršene nabavke tokom 2007. godine (vidjeti poglavlje 6.1. ovog Izvještaja).
- Poslovanje oficira za vezu u Hagu (vidjeti poglavlje 7. ovog Izvještaja).

2. Osvrt na preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu

Realizovane preporuke

- Predsjedništvo je realizovalo preporuke Revizije iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu koje su se odnosile na primjedbu u vezi izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava te su tokom popisa za 2007. godinu učinjeni značajni pomaci na sređivanju evidencija o imovini sa kojom raspolaže Predsjedništvo. Međutim, i dalje ostaje obaveza kontinuiranog ažuriranja i ustrojavanja potpunih evidencija
- Poboļjšane su evidencije o upotrebi i održavanju službenih automobila, s napomenom kako je neophodno koristiti postojeće evidencije i na osnovu istih poduzimati odgovarajuće aktivnosti.
- Riješeno je pitanje izdataka za energiju i komunalije, tj. raspodjela troškova između više korisnika.
- Postojeće procedure i pravila su objedinjena na jednom mjestu, uokvirena u zbirni pregled – brošuru.
- Riješeno plaćanje poreza i doprinosa na plate za oficire za vezu u Hagu.
- Kvalitetnije urađeno planiranje budžeta za oficire za vezu u Hagu.
- Usvojena su određena pravila i procedure za poslovanje oficira za vezu u Hagu.
- Preispitana usluga press – clippinga, te je ista otkazana.

Preporuke koje nisu realizovane

- Ponovo su uočeni određeni nedostaci i propusti u pogledu izvršenih nabavki primjenom Zakona o javnim nabavkama.
- Nisu na odgovarajući način riješeni - definisani kriteriji za školovanje zaposlenika, tj. nisu jasno i precizno definisani profili potrebnih kadrova za Predsjedništvo.
- Nisu u potpunosti realizovane preporuke u pogledu IT sistema.

Aktivnosti koje su u toku

- Aktivnosti na unapređenju i dogradnji postojećeg sistema internih kontrola u skladu sa Vodičem za efikasnu internu kontrolu i "COSO" modelu sistema internih kontrola.
- U toku su aktivnosti na daljem unaprjeđenju sistema izdavanja i pravdanja putnih naloga. Nadalje, utvrđena su određena poboljšanja po pitanju evidentiranja ostalih frekventnih troškova, što je uticalo i na njihov bolji nadzor i kontrolu.

3. Sistem internih kontrola¹

Revizija je utvrdila određene propuste i nedostatke u postojećem sistemu internih kontrola koji u određenoj mjeri povećavaju rizik da rukovodstvo Predsjedništva² ne ostvari dovoljan uvid u sve aspekte poslovanje. Uočeni su propusti i nedostaci koji govore o slabostima u provedenim procedurama nabavki (vidjeti poglavlje 6.1.),

Analiziranjem sadržaja i primjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji uočili smo da postoje određeni nedostaci i manjkavosti. Iz razgovora sa rukovodstvom Predsjedništva zaključili smo da imaju namjeru poduzeti sveobuhvatne aktivnosti na donošenju novog ili korigovanju postojećeg Pravilnika. Obzirom da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji predstavlja jednu važnu komponentu internih kontrola – tj. kontrolno okruženje, po mišljenju revizije ovaj posao bi trebalo okončati u što skorije vrijeme.

Uopšteno gledano, revizija je mišljenja, da je u pogledu finansijskog poslovanja, odnosno korištenja budžetskih sredstava u Predsjedništvu, ostvaren napredak u odnosu na prethodni period, te smatramo da takav trend treba nastaviti i ubuduće. Međutim, pravi efekti spomenutih poboljšanja i pozitivnih trendova u funkcionisanju sistema internih kontrola će se moći dati u narednim godinama.

Preporuka:

Preporučujemo dodatno jačanje sistema internih kontrola u skladu sa COSO modelom i instrukcijom Ministarstva finansija i trezora, a sve u cilju otklanjanja svih mogućih rizika neracionalnog raspolaganja javnim sredstvima.

4. Planiranje budžeta

Analiza planiranog i izvršenog budžeta pokazuje da Predsjedništvo nije prekoračilo stavke odobrenog (restruktuiranog) budžeta po vrstama rashoda, niti ukupan budžet za 2007. godinu, što se jasno pokazuje i vidi u priloženoj tabeli - Izvršenje budžeta za period od 01.01. do 31.12.2007. godine (vidjeti prilog br. 1.). Ostvareni ukupni rashodi Predsjedništva za 2007. godinu iznosili su 7.462.926,00 KM ili 478.216,00 KM manje od planiranih (realizovano je 94% od planiranih sredstava koja su iznosila 7.940.602,00 KM). Nadalje, napominjemo da je budžet planiran na osnovu 102 zaposlenika, a isti je na kraju godine realizovan sa 84 zaposlenika.

Određeni nedostaci se prvenstveno ogledaju u disproportiji planiranog i realiziranog broja zaposlenika (i pored činjenice da je budžet realizovan sa dosta visokim procentom), koje nam ipak govore da planiranje i izvršenje budžeta nije u potpunosti bilo zadovoljavajuće. Planiranje pojedinih budžetskih stavki nije u potpunosti realno i precizno izvršeno (npr. plate i naknade, putni troškovi i nabavka opreme), što se moralo korigovati restrukturiranjem u dva navrata, što je takođe dijelom uticalo na stepen ostvarenja budžeta po pojedinim stavkama.

¹ U skladu sa članom 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija BiH, revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.

² Revizija pod rukovodstvom Predsjedništva podrazumijeva odgovorne osobe Sekretarijata i odgovorne osobe u kabinetima Predsjedništva.

Smatramo da ovakav način planiranja nije u potpunosti zadovoljavajući, te bi trebalo uzimati u obzir realne planske zadatke koje Predsjedništvo treba i može realizovati, te stvarno potrebne troškove i iste uskladiti sa finansijskim planom tj. odobrenim budžetom.

Posljedice ovakvog načina planiranja i izvršenja budžeta ogledaju se u neefikasnom korištenju - rezervisanju budžetskih sredstava u cjelini (iako se ovdje ne radi o posebno značajnim sredstvima) jer se lošim planiranjem rezerviše više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Predsjedništva, a na drugoj strani, moguće je da ostaju određeni projekti u drugim institucijama koji nisu mogli biti niti planirani niti realizovani u tekućoj godini zbog nedostatka sredstava.

Preporuka:

Predsjedništvo treba sačiniti potpunu analizu procesa planiranja i izvršenja budžeta za 2007. godinu, kako na nivou ukupnog budžeta tako i po pojedinim budžetskim stavkama, te nastojati planiranje budžeta obavezno uskladiti sa planiranim zadacima i ciljevima.

5. Izvršenje budžeta

Tekući izdaci

Usluge stručnog usavršavanja: Tekući izdaci – troškovi stručnog usavršavanja tokom 2007. godine realizovani su u iznosu od 30.029,52 KM, a poređenja radi isti su tokom 2006. godine iznosili 20.255,49 KM. Pravo na stručno usavršavanje, školovanje i specijalizaciju i dalje se ostvaruje na osnovu Pravilnika u kojem nije jasno i precizno definisano koje su potrebe Predsjedništva, kako se one utvrđuju i kako se ostvaruje pravo na plaćeno školovanje i usavršavanje. Novi Pravilnik još uvijek nije usvojen.

Preporuka:

Rukovodstvo Predsjedništva treba da utvrdi potrebe Predsjedništva za stručnim usavršavanjem kadrova, te kreira novi Pravilnik za usluge stručnog usavršavanja sa jasnim i preciznim kriterijima. Osim toga potrebno je da se jasno propišu procedure za izbor korisnika ovih usluga, vodeći pri tome računa o čestom fluktuiranju zaposlenih, posebno u kabinetima članova Predsjedništva gdje se trajanje radnog odnosa veže za mandat članova.

Troškovi reprezentacije (189.546,16 KM): Revidiranjem ove kategorije troškova utvrđeno je da tokom 2007. godine nisu dosljedno primjenjivana interna pravila o troškovima reprezentacije tj. uočili smo da, u određenom broju slučajeva, ostvarena prekoračenja utvrđenih limita za troškove interne reprezentacije nisu nadoknađena od korisnika.

Takođe smo utvrdili postojanje računa za reprezentaciju koji u prilogu ne sadrže izvještaje o povodu nastanka troškova kao ni spisak - pregled korisnika reprezentacije. To se prije svega odnosi na troškove konzumacije jela i pića u službenim prostorijama Predsjedništva, fakturisanih od strane Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (isti su tokom 2007. godine iznosili oko 98.000,00 KM). S obzirom da se ne sačinjavaju popratni izvještaji kojim bi se pravdala svrha nastalih troškova reprezentacije, ne postoji minimum uslova da se uvjerimo da su spomenuti troškovi i nastali prilikom protokolarnih, službenih, poslovnih, radnih i drugih svečanih događaja.

Preporuka:

Potrebna je dogradnja postojećih pravila i procedura koje regulišu ovu osjetljivu kategoriju troškova, sa jasnim i preciznim razgraničenjima što se sve podrazumijeva pod reprezentacijom, da bi se na jasan i nedvosmislen način razgraničili troškovi reprezentacije od svakodnevnih konzumiranja jela i pića, što tokom 2007. godine, po našem mišljenju nije bio slučaj.

Putni troškovi (668.097,21 KM): Uvidom u knjigu putnih naloga i evidenciju o izdatim akontacijama i njihovom pravdanju, kao i analizom izabranih uzoraka putnih naloga uočena su određene poboljšanja u sistemu interne kontrole ovog procesa, ali i dalje postoji problem nepravovremenog pravljenja troškova službenog putovanja. Pravljenje putnih troškova nije u svim slučajevima u skladu sa Odlukom Savjeta ministara kojom je predviđeno da se obračun vrši najkasnije 5 dana od dana povratka sa službenog puta. Takav pristup negativno utiče na praćenje stanja raspoloživih sredstava i efikasnost u realizovanju budžeta. U rijetkim slučajevima priložen je poziv za službeno putovanje koji bi trebao poslužiti kao osnov za obračun putnog naloga. Obračun putnog naloga bez prilaganja poziva ili drugog dokumenta koji potvrđuje ko snosi troškove putovanja ne daje dovoljan uvid u namjensko trošenje budžetskih sredstava.

Preporuka:

Predsjedništvo treba da preduzme sve dodatne mjere koje će osigurati objektivni prikaz ovih troškova, te nastojati da pribavi svu potrebnu prateću dokumentaciju u cilju tačnosti obračuna putnih naloga.

6. Usaglašenost sa zakonima i pravilima

Nabavke

Tokom revizije realizovanih nabavki stekli smo opšti dojam da su procedure pokrenute relativno kasno i da su trajale dosta dugo (nisu bila niti popunjena planirana radna mjesta u Odjeljenju logistike), tako da se veći dio godine nabavka vršila od dobavljača koji su izabrani u ranijem periodu. Takođe smo utvrdili da u određenom broju slučajeva nije provedena procedura izbora dobavljača, što revizija smatra neprihvatljivim. Radi se o sljedećim slučajevima:

Usluge interneta: U 2007. godini nije provedena procedura izbora dobavljača za internet usluge u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH. Saldo sa 31.12.2007. godine na kontu 613213 – Izdaci za Internet iznosio je 17.647,07 KM.

Pranje vozila: Procedura izbora dobavljača za pranje vozila je kasno započeta i nije okončana do obavljanja prethodne revizije, a izbor dobavljača za pranje vozila završen je potpisivanjem ugovora sa izabranim dobavljačima 22.11.2007. godine. Do tada su usluge pranja vozila vršene kod dobavljača koji je izabran još 2004. godine.

Nabavka auto guma: Nije primijenjen odgovarajući postupak u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama. Naime, nabavka guma je vršena tako da se na osnovu iskazanih potreba organizacionih cjelina pribavljane tri ponude i vršio izbor dobavljača na osnovu najniže cijene, što praktično znači da se dijelio predmet nabavke na više postupaka. Ukupan iznos izvršenih nabavki prelazi iznos predviđen za direktni sporazum (kada je primjereno pribaviti tri ponude putem faksa i izvršiti njihovo upoređivanje), pa je trebalo provesti proceduru izbora dobavljača putem odgovarajućeg postupka (u testiranom uzorku računa u prethodnoj i završnoj reviziji na nabavku auto guma se odnosi 25.864,23 KM).

Kasko osiguranje: Za usluge potpunog kasko osiguranja nakon završene procedure potpisan je ugovor sa početkom važenja od 01.10.2007. godine (do tada je važio ugovor iz 2006. godine čiji je period važenja produžen aneksom od 07.06.2007. godine).

Određene nedostatke uočili smo i kod provedenih i završenih procedura:

Nabavka goriva: U proceduri ocjene ponuda kod nabavke goriva Komisija za nabavke je utvrdila da za svaki od tri predviđena LOT-a postoji samo po jedan dobavljač koji ispunjava kvalifikacione uslove tražene tenderskom dokumentacijom. Komisija je dala preporuku Generalnom sekretaru o izboru dobavljača iako je postojao razlog za otkazivanje postupka jer je broj kvalifikovanih ponuđača manji od tri i ne zadovoljava stvarnu konkurenciju za planirani ugovor. Revizija cijeni da je složen proces izbora najpovoljnijeg dobavljača za gorivo iz razloga vrlo čestih promjena cijena i drugih specifičnih razloga, ali ističemo potrebu sačinjavanja kvalitetne tenderske dokumentacije koja bi eliminisala u određenoj mjeri ove složenosti i specifičnosti.

Usluge održavanja vozila: Kod izbora ponuđača za usluge održavanja vozila komisija je za jedan LOT utvrdila da su stigle dvije ponude i pristupila daljem bodovanju i izboru dobavljača iako su i u ovom slučaju bili ispunjeni uslovi za otkazivanje postupka prema članu 12. Zakona o javnim nabavkama (broj primljenih prihvatljivih ponuda je manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju za konkretni ugovor). Nisu nam prezentovana odgovarajuća obrazloženja i razlozi zbog kojih se komisija odlučila nastaviti postupak ocjene i izbora ponuđača. Na isti način je komisija postupila i prilikom izbora dobavljača za usluge osiguranja vozila. Kod održavanje vozila podkriterij cijena obuhvata samo cijenu norma sata, a cijena dijelova nije ni na kakav način uticala na izbor dobavljača iako značajno utiče, niti je zahtijevano dostavljanje odgovarajućeg cjenovnika uz ponude kako bi se prilikom prijema računa mogla izvršiti kontrola fakturisanih cijena (u uzorku od 29.577,94 KM na rad se odnosi 6.147,20 a na dijelove 23.313,74 KM). Revizija takođe smatra da ne bi trebalo određivati i bodovati podkriterije čija se primjena nakon potpisivanja ugovora ne kontroliše ili je vrlo teško kontrolisati (npr. opcija popravka "odmah" koja je prilikom ocjene ponuda bodovana).

Nabavka vozila: Izbor dobavljača za isporuku vozila je proveden kroz dva otvorena postupka. Nismo se uvjerali u razloge razdvajanja postupaka iako su u oba slučaja provedene procedure otvorenog postupka sa rokovima koji su predviđeni za međunarodne vrijednosne razrede (planirani ukupan iznos oba postupka je veći od 500.000,00 KM). U jednom postupku od tri pristigle ponude samo jedan ponuđač je ispunjavao kvalifikacione uslove, te iz tih razloga nisu bodovani elementi predviđeni tenderskom dokumentacijom. U preporuci o izboru dobavljača komisija je navela da su ispunjeni zahtjevi u pogledu konkurencije, ali ova konstatacija nije potkrijepljena odgovarajućim dokazima niti razlozima za primjenu. Nisu nam dostavljeni dokazi da je ugovorni organ ocijenio da ovakva situacija odražava stvarno stanje na tržištu i da se ne može zadovoljiti stvarna konkurencija.

Nabavka kompjutera: Kroz zapisnike Komisije za nabavku kompjuterske opreme utvrdili smo da su postojali različiti pristupi i mišljenja o načinu ocjene pristiglih ponuda što je rezultiralo glasanjem o prijedlogu angažovane stručne osobe i jednog člana komisije. Ne ulazeći u razloge ovakvog načina rada komisije, sugerišemo da se u budućim nabavkama precizno definišu zahtjevi u pogledu tehničkih karakteristika, utvrde jasni kriteriji i definiše način vrednovanja istih prije otvaranja ponuda, što bi osiguralo bolju efikasnost u provođenju procesa nabavki.

Molersko - farbarski, podopolagački i kamenarski radovi: Postupak evaluacije i izbora najpovoljnijeg dobavljača je proveden iako je od ukupno pristiglih samo jedan dobavljač dostavio svu potrebnu dokumentaciju.

Izabrani najpovoljniji dobavljač nije dostavio svu traženu dokumentaciju, a u ponudi nije naveo rok završetka radova iako je ovaj element ponude bio jasno naznačen u tenderskoj dokumentaciji kao element koji će se bodovati u procesu evaluacije pristiglih ponuda.

Komisija je naknadno poslala upit istom dobavljaču u kojem traži pojašnjenje ponude u smislu roka završetka radova i prihvatila njegov odgovor kao valjan, te ga bodovala ravnopravno sa ostalim ponudama. Smatramo da se pojašnjenja ne mogu tražiti za jasno definisane elemente ponude za koje je u tenderskoj dokumentaciji precizno naznačeno da će biti bodovani u procesu evaluacije, te da se navedena ponuda trebala smatrati nepotpunom.

Zakup jednog vozila: Nije provedena procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (testirani računi iznose 7.012,32 KM). Usmeno su nam prezentirani razlozi zbog čega nije provedena procedura, ali nam nisu prezentirani odgovarajući dokazi o izuzeću na koje su se zaposleni pozivali.

Troškovi organizacije i realizacije avio prevoza: Sa Vazduhoplovnim servisom Republike Srpske zaključeni su ugovori za organizaciju i realizaciju letova za potrebe Predsjedništva a troškovi vezani za letove su plaćeni Aerodromu Banja Luka. Nisu nam prezentirani dokazi o eventualno provedenom postupku izbora dobavljača za nabavku pod izuzetno povoljnim uslovima (na koju se pozivaju u Predsjedništvu), niti odgovarajuće analize koje bi potvrdile postojanje osnova za provođenje takvog postupka. Mišljenja smo da bi trebalo unutar Predsjedništva donijeti odgovarajuće odluke (zasnovanost na ekonomičnosti ovakve nabavke), te po potrebi konsultovati Agenciju za javne nabavke.

Opšta preporuka za javne nabavke:

Neophodno je da se izvrši analiza nedostataka i propusta koje smo uočili tokom revizije izvršenih nabavki u toku 2007. godine na osnovu koje bi se steklo određeno iskustvo koje će omogućiti da se nabavke u narednom periodu pripreme na bolji i efikasniji način. Za sve nejasnoće i dileme tokom provođenja procedura nabavki preporučujemo obavezno konsultovanje Agencije za javne nabavke (što do sada, po nama, nije bila uobičajena praksa).

7. Uredi oficira za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu

Reviziju poslovanja oficira za vezu, nismo izvršili na licu mjesta tj. u Hagu, nego smo istu obavili u Predsjedništvu u Sarajevu, gdje se naknadno dostavlja određena originalna dokumentacija iz Haga. Ovom prilikom želimo skrenuti pažnju rukovodstvu Predsjedništva na propuste i nedostatke koje smo uočili tokom procesa revizije:

- Uočili smo da postoje specifičnosti i nejasnoće prilikom vršenja nabavki tj. primjene Zakona o javnim nabavkama u inostranstvu, gdje je sjedište Ureda oficira za vezu. Mišljenja smo da bi ovu problematiku trebalo jasno i precizno definisati uz obavezne konsultacije sa AJN. Nadalje, Internim pravilom nije riješena procedura nabavki roba i usluga koje se vrše u zemlji, pa bi takođe i ovo pitanje trebalo definisati.
- Utvrđen je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 85.628,00 KM koji je posljedica realizacije svih ranijih zahtjeva Ureda br.1 za izmirivanjem obaveza, koji bi trebalo vratiti na JRT u skladu sa postojećim procedurama.
- Uočili smo da je nabavljeno vozilo evidentirano u poslovnim knjigama na kontu opreme iako u dokumentaciji nema zapisnika o preuzimanju, a na računu je naveden rok isporuke: februar 2008. godine (ured br.2).
- Tokom 2007. godine izvršena je nabavka vozila u uredima 2 i 3. Iako je kod jedne nabavke dato obrazloženje da se nabavka vrši zbog kvara na postojećem vozilu, smatramo da nabavke ove vrste stalnih sredstava treba razmotriti i utvrditi stvarne potreba za nabavkom u uslovima kad se istovremeno po dva vozila ureda nalaze na korištenju u Predsjedništvu.
- Izvršena je isplata na ime plaćanje doprinosa za PIO za period od 01.04.2001.-31.12.2007. godine u iznosu od 13.006,02 KM za bračnog druga oficira za vezu ureda br. 2 (u postojećoj dokumentaciji nije odložen odgovarajući dokaz da je navedena isplata uplaćena na Fond PIO). Isplata sredstava je izvršena na osnovu Rješenja na koje je data saglasnost člana Predsjedništva i Pravilnika o platama i drugim primanjima i naknadama osoblja Ureda oficira za vezu. Spomenuti Pravilnik donesen je u februaru 2007. godine sa primjenom od 01.01.2007. godine tako da se postavlja pitanje plaćanja doprinosa za PIO za period prije donošenja Pravilnika. Međutim prema spomenutom članu bračni drug koji boravi sa zaposlenikom u Uredu ima pravo na nadoknadu troškova penzijskog osiguranja od dana dolaska u Kraljevinu Nizozemsku. Obzirom da je Pravilnik donesen 07.02.2007. godine, a prema članu 25. isti stupa na snagu sa danom donošenja, a primjenjuje se od 01.01.2007. godine, postavlja se pitanje osnovanosti navedene retroaktivne isplate za

period 2002.-2006. godina. Takođe, na kraju 2007. godine izvršena je uplata na ime penzijskog osiguranja supruzi oficira za vezu ureda br.3 u iznosu od 7.777.30 KM (za period 2002.-2007. godina) a osnov za isplatu kako se navodi je član 21. Pravilnika o platama i drugim primanjima i naknadama osoblja Ureda oficira za vezu s MKSJ u Den Haagu (ured br.3). Naknadno nam je dostavljen dokaz o povratu iznosa od 7.777,30 KM od strane Federalnog zavoda MIO/PIO koji je izvršen na račun Ureda oficira za vezu broj 3. u 2008. godini zbog nemogućnosti retroaktivne prijave i uplate za više prethodnih godina. U skladu sa navedenim u 2008. godini treba provesti odgovarajuća knjiženja.

Opšta preporuka:

Trebalo bi dodatno razmotriti retroaktivnu isplatu sredstava na osnovu naknade na ime penzijskog i invalidskog osiguranja za uplaćeni period, u skladu sa članom 21. Pravilnika o platama i drugim primanjima i naknadama osoblja Ureda oficira za vezu s MKSJ u Den Haagu. Nadalje, analizirati sve uočene slabosti i nedostatke, te iste u što skorije vrijeme otkloniti.

8. IT sistem

Informacioni sistem u Predsjedništvu je uspostavljen samo djelimično. Na poslovima informatike radi samo stručni saradnik za razvoj informacionog sistema, što nije dovoljno za sve obaveze koje se predviđaju u segmentu implementacije kompleksnog informacionog sistema. Većina preporuka koje su ranije date nije realizovana. Predsjedništvo nema plan razvoja informacionog sistema koji bi bio osnov razvoja i funkcionalnosti sistema. Da bi Predsjedništvo unaprijedilo informacioni sistem revizija preporučuje sljedeće:

Preporuka

- **Kreirati idejni projekt implementacije lokalne računarske mreže i isti realizovati na osnovu planiranih sredstava iz budžeta. Prilikom implementacije iskoristiti postojeći server za centralno administriranje. Osigurati prostor za server sobu, isti adekvatno opremiti i osigurati pristup. Planirati pravljenje rezervnih kopija kako podataka na serveru tako i podataka klijenata.**
- **Sačiniti interna akta za lokalni informacioni sistem koja bi obuhvatila plan razvoja informacionog sistema, a sa sticanjem uslova i opis implementiranog sistema i sigurnosni plan.**
- **Omoгуćiti kontrolisani izlaz na Internet preko servera i firewall-a sa odgovarajućom antivirusnom zaštitom.**
- **Prilikom nabavke nove računarske opreme uključiti i nabavku potrebnih licenciranih softvera.**
- **Planirati kreiranje mail naloga za sve uposlene pod zvaničnim domenom Predsjedništva.**



III Korespondencija

Predsjedništvu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2007. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Predsjedništvo je dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po našoj procjeni, Predsjedništvo nije dostavilo nove dokaze i činjenice koje bi značajnije uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji (izuzev dokaza o povratu sredstava od Federalnog zavoda MIO/PIO u iznosu od 7.777,30 KM, koji je Ured za reviziju prihvatio). Po toj osnovi ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj dostavljen klijentu sa određenim korekcijama u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentar Predsjedništva na Nacrt izvještaja i naš odgovor na komentare Predsjedništva.

Sarajevo, maj 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego