



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

Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ПРЕДСЈЕДНИШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2007. ГОДИНУ**

Сарајево, мај 2008. године

**С А Д Р Ж А Ј**

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из Извјештаја о ревизији за 2006. Гдину	4
3.	Систем интерних контрола	5
4.	Планирање буџета	5
5.	Извршење буџета	6
5.1.	Текући издаци	6
6.	Усаглашеност са законима и правилима	7
6.1.	Набавке	7
7.	Канцеларије официра за везу пред Међународним судом за бившу Југославију у Хагу	9
8.	ИТ систем	10
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	11

Прилог 1: Табела 1 "Извршења буџета за период од 01.01. до 31.12.2007. године".

Прилог 2: Коментар Предсједништва на Нацрт извјештаја

Прилог 3: Одговор Канцеларије за ревизију на коментар Предсједништва на Нацрт извјештаја.

I Мишљење ревизора

Основ за ревизију

На основу Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 12/06) извршили смо ревизију финансијских извјештаја која се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Билансу стања и Анализе извршења буџета) у **Предсједништву Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво).

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство Предсједништва одговорно је за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење система интерних контрола којима се осигурава поуздано управљање јавним средствима.

Наша одговорност, као вањског ревизора, прописана је Законом о ревизији, стандардима ревизије и етичким кодексом за ревизоре јавног сектора.

Сходно томе, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланса у потпуности одражава резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци институције примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да оцијенимо финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Циљ и дјелокруг ревизије

Ревизију смо обавили у складу са Ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – ИССАИ и Међународним стандардима ревизије. Ревизија укључује испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за осигурање довољно доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, преварама или другим нерегуларним радњама и како су средства утростена у складу са одобреним буџетом и другим прописима.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за наше мишљење.

Квалификација се односи на сљедеће:

- 1.1. Провођење процедура набавки аутомобила, горива, услуга сервисирања и одржавања возила, набавке компјутера, адаптације простора – молерско фарбарски радови, интернет услуга и набавке ауто гума, није у потпуности извршено у складу са Законом о јавним набавкама – видјети поглавље 6.1. овог Извјештаја.*

Према нашем мишљењу:

Финансијски извјештаји Предсједништва за 2007. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембра 2007. године и у складу су са Правилником о финансијском извјештавању и Правилником о рачуноводству институција Босне и Херцеговине.

У свим материјално значајним аспектима, расходи Предсједништва су употријебљени за сврхе које је одредио Парламент БиХ и у складу су са релевантним прописима, осим за могуће ефекте који су исказани под тачком 1.1., горе наведеној.

Сарајево, мај 2008. године

II Налази и препоруке

1. Увод

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију финансијског пословања Предсједништва у складу са Законом о ревизији, уважавајући опште услове окружења у којем је егзистирало Предсједништво. Ревизијом су утврђене одређене неправилности описане у Извјештају и Предсједништву је сугерисано да их отклони, односно предузме потребне радње и прихвати предложене препоруке како се неправилности не би понављале у даљем пословању.

Ревидирањем пословања Предсједништва у 2007. години утврдили смо одређене недостатке и пропусти који се односе на:

- Систем интерних контрола који прописује руководство Предсједништва, који није, у потпуности, организован на задовољавајућем нивоу (видјети поглавље 3. овог Извјештаја).
- Планирање буџета за 2007. годину (видјети поглавље 4. овог Извјештаја).
- Текуће издатке (видјети поглавље 5.1. овог Извјештаја).
- Извршене набавке током 2007. године (видјети поглавље 6.1. овог Извјештаја).
- Пословање официра за везу у Хагу (видјети поглавље 7. овог Извјештаја).

2. Осврт на препоруке из Извјештаја о ревизији за 2006. годину

Реализоване препоруке

- Предсједништво је реализовало препоруке Ревизије из Извјештаја о ревизији за 2006. годину које су се односиле на примједбу у вези извршеног пописа средстава и извора средстава те су током пописа за 2007. годину учињени значајни помаци на сређивању евиденција о имовини са којом располаже Предсједништво. Међутим, и даље остаје обавеза континуираног ажурирања и устројавања потпуних евиденција.
- Побољшане су евиденције о употреби и одржавању службених аутомобила, с напоменом како је неопходно користити постојеће евиденције и на основу истих предузимати одговарајуће активности.
- Ријешено је питање издатака за енергију и комуналије, тј. расподјела трошкова између више корисника.
- Постојеће процедуре и правила су обједињена на једном мјесту, уоквирена у збирни преглед – брошуру.
- Ријешено плаћање пореза и доприноса на плате за официре за везу у Хагу.
- Квалитетније урађено планирање буџета за официре за везу у Хагу.
- Усвојена су одређена правила и процедуре за пословање официра за везу у Хагу.
- Преиспитана услуга press – clippinga, те је иста отказана.

Препоруке које нису реализоване

- Поново су уочени одређени недостаци и пропусти у погледу извршених набавки примјеном Закона о јавним набавкама.
- Нису на одговарајући начин ријешени - дефинисани критерији за школовање запосленика, тј. нису јасно и прецизно дефинисани профили потребних кадрова за Предсједништво.
- Нису у потпуности реализоване препоруке у погледу ИТ система.

Активности које су у току

- Активности на унапређењу и доградњи постојећег система интерних контрола у складу са Водичем за ефикасну интерну контролу и "COSO" моделу система интерних контрола.
- У току су активности на даљем унапређењу система издавања и правдања путних налога. Надаље, утврђена су одређена побољшања по питању евидентирања осталих фреквентних трошкова, што је утицало и на њихов бољи надзор и контролу.

3. Систем интерних контрола¹

Ревизија је утврдила одређене пропусте и недостатке у постојећем систему интерних контрола који у одређеној мјери повећавају ризик да руководство Предсједништва² не оствари довољан увид у све аспекте пословање. Уочени су пропусти и недостаци који говоре о слабостима у проведеним процедурама набавки (видјети поглавље 6.1.),

Анализирањем садржаја и примјене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији уочили смо да постоје одређени недостаци и мањкавости. Из разговора са руководством Предсједништва закључили смо да имају намјеру предузети свеобухватне активности на доношењу новог или кориговању постојећег Правилника. Обзиром да Правилник о унутрашњој организацији представља једну важну компоненту интерних контрола – тј. контролно окружење, по мишљењу ревизије овај би посао требало да се заврши у што скорије вријеме.

Уопштено гледано, ревизија је мишљења, да је у погледу финансијског пословања, односно кориштења буџетских средстава у Предсједништву, остварен напредак у односу на претходни период, те сматрамо да такав тренд треба да се настави и убудуће. Међутим, прави ефекти споменутих побољшања и позитивних трендова у функционисању система интерних контрола ће се моћи дати у сљедећим годинама.

Препорука:

Препоручујемо додатно јачање система интерних контрола у складу са COSO моделом и инструкцијом Министарства финансија и трезора, а све у циљу отклањања свих могућих ризика нерационалног располагања јавним средствима.

4. Планирање буџета

Анализа планираног и извршеног буџета показује да Предсједништво није прекорачило ставке одобреног (реструктурисаног) буџета по врстама расхода, нити укупан буџет за 2007. годину, што се јасно показује и види у приложеној табели - Извршење буџета за период од 01.01. до 31.12.2007. године (видјети прилог бр. 1.). Остварени укупни расходи Предсједништва за 2007. годину износили су 7.462.926,00 КМ или 478.216,00 КМ мање од планираних (реализовано је 94% од планираних средстава која су износила 7.940.602,00 КМ). Надаље, напомињемо да је буџет планиран на основу 102 запосленика, а исти је на крају године реализован са 84 запосленика.

Одређени недостаци се првенствено огледају у диспропорцији планираног и реализованог броја запосленика (и поред чињенице да је буџет реализован са доста високим процентом), које нам ипак говоре да планирање и извршење буџета није у потпуности било задовољавајуће.

¹ У складу са чланом 13. став 2. Закона о ревизији институција БиХ, ревизија оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола о чему не изражава мишљење већ извјештава о уоченим слабостима.

² Ревизија под руководством Предсједништва подразумијева одговорне особе Секретаријата и одговорне особе у кабинетима Предсједништва.

Планирање поједених буџетских ставки није у потпуности реално и прецизно извршено (нпр. плате и накнаде, путни трошкови и набавка опреме), што се морало кориговати реструктурирањем у два наврата, што је такође дијелом утицало на степен остварења буџета по појединим ставкама.

Сматрамо да овакав начин планирања није у потпуности задовољавајући, те би требало узимати у обзир реалне планске задатке које Предсједништво треба и може реализовати, те стварно потребне трошкове и исте ускладити са финансијским планом тј. одобреним буџетом.

Посљедице оваког начина планирања и извршења буџета огледају се у неефикасном кориштењу - резервисању буџетских средстава у цјелини (иако се овдје не ради о посебно значајним средствима) јер се лошим планирањем резервише више средстава него што је потребно за нормално функционисање и остваривање законом прописаних функција Предсједништва, а на другој страни, могуће је да остају одређени пројекти у другим институцијама који нису могли бити нити планирани нити реализовани у текућој години због недостатка средстава.

Препорука:

Предсједништво треба да сачини потпуну анализу процеса планирања и извршења буџета за 2007. годину, како на нивоу укупног буџета тако и по појединим буџетским ставкама, те да настоји да планирање буџета обавезно усклади са планираним задацима и циљевима.

5. Извршење буџета

Текући издаци

Услуге стручног усавршавања: Текући издаци – трошкови стручног усавршавања током 2007. године реализовани су у износу од 30.029,52 КМ, а поређења ради исти су током 2006. године износили 20.255,49 КМ. Право на стручно усавршавање, школовање и специјализацију и даље се остварује на основу Правилника у којем није јасно и прецизно дефинисано које су потребе Предсједништва, како се оне утврђују и како се остварује право на плаћено школовање и усавршавање. Нови Правилник још увијек није усвојен.

Препорука:

Руководство Предсједништва треба да утврди потребе Предсједништва за стручним усавршавањем кадрова, те креира нови Правилник за услуге стручног усавршавања са јасним и прецизним критеријима. Осим тога потребно је да се јасно пропишу процедуре за одабир корисника ових услуга, водећи при томе рачуна о честом флукутирању запослених, посебно у кабинетима чланова Предсједништва гдје се трајање радног односа веже за мандат Чланова.

Трошкови репрезентације (189.546,16 КМ): Ревидирањем ове категорије трошкова утврђено је да током 2007. године нису досљедно примјењивана интерна правила о трошковима репрезентације тј. уочили смо да, у одређеном броју случајева, остварена прекорачења утврђених лимита за трошкове интерне репрезентације нису надокнађена од корисника.

Тakoђе смо утврдили постојање рачуна за репрезентацију који у прилогу не садрже извјештаје о поводу настанка трошкова као ни списак - преглед корисника репрезентације. То се прије свега односи на трошкове конзумације јела и пића у службеним просторијама Предсједништва, фактурисаних од стране Службе за заједничке послове органа и тијела ФБиХ (исти су током 2007. године износили око 98.000,00 КМ). С обзиром да се не сачињавају попутни извјештаји којим би се правдала сврха насталих трошкова репрезентације, не постоји минимум услова да се увјеримо да су споменути трошкови и настали приликом протоколарних, службених, пословних, радних и других свечаних догађаја.

Препорука:

Потребна је доградња постојећих правила и процедура које регулишу ову осјетљиву категорију трошкова, са јасним и прецизним разграничењима што се све подразумијева под репрезентацијом, да би се на јасан и недвосмислен начин разграничили трошкови репрезентације од свакодневних конзумирања јела и пића, што током 2007. године, по нашем мишљењу није био случај.

Путни трошкови (668.097,21 КМ): Увидом у књигу путних налога и евиденцију о издатим аконтацијама и њиховом правдању, као и анализом изабраних узорака путних налога уочена су одређене побољшања у систему интерне контроле овог процеса, али и даље постоји проблем неправовременог правдања трошкова службеног путовања. Правдање путних трошкова није у свим случајевима у складу са Одлуком Савјета министара којом је предвиђено да се обрачун врши најкасније 5 дана од дана повратка са службеног пута. Такав приступ негативно утиче на праћење стања расположивих средстава и ефикасност у реализовању буџета. У ријетким случајевима приложен је позив за службено путовање који би требао послужити као основ за обрачун путног налога. Обрачун путног налога без прилагања позива или другог документа који потврђује ко сноси трошкове путовања не даје довољан увид у намјенско трошење буџетских средстава.

Препорука:

Предсједништво треба да предузме додатне мјере које ће обезбиједити објективан приказ ових трошкова, те настојати да прибави сву потребну пратећу документацију у циљу тачности обрачуна путних налога.

6. Усаглашеност са законима и правилима

Набавке

Током ревизије реализованих набавки стекли смо општи дојам да су процедуре покренуте релативно касно и да су трајале доста дуго (нису била нити попуњена планирана радна мјеста у Одјелу логистике), тако да се већи дио године набавка вршила од добављача који су изабрани у ранијем периоду. Такође смо утврдили да у одређеном броју случајева није проведена процедура избора добављача, што ревизија сматра неприхватљивим. Ради се о сљедећим случајевима:

Услуге интернета: У 2007. години није проведена процедура избора добављача за интернет услуге у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ. Салдо са 31.12.2007. године на конту 613213 – Издаци за Интернет износио је 17.647,07 КМ.

Прање возила: Процедура избора добављача за прање возила је касно започета и није окончана до обављања претходне ревизије, а избор добављача за прање возила окончан је потписивањем уговора са изабраним добављачима 22.11.2007. године. До тада су услуге прања возила вршене код добављача који је изабран још 2004. године.

Набавка ауто гума: Није примијењен одговарајући поступак у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Наиме, набавка гума је вршена тако да се на основу исказаних потреба организационих цјелина прибављане три понуде и вршио избор добављача на основу најниже цијене, што практично значи да се дијелио предмет набавке на више поступака. Укупан износ извршених набавки прелази износ предвиђен за директни споразум (када је примјерено да се прибаве три понуде путем факса и извршити њихово упоређивање), па је требало да се проведе процедура избора добављача путем одговарајућег поступка (у тестираном узорку рачуна у претходној и завршној ревизији на набавку ауто гума се односи 25.864,23 КМ).

Каско осигурање: За услуге потпуног каско осигурања након окончане процедуре потписан је уговор са почетком важења од 01.10.2007. године (до тада је важио уговор из 2006. године чији је период важења продужен анексом од 07.06.2007. године).

Одређене недостатке уочили смо и код проведених и окончаних процедура:

Набавка горива: У процедури оцјене понуда код набавке горива Комисија за набавке је утврдила да за сваки од три предвиђена лота постоји само по један добављач који испуњава квалификационе услове тражене тендерском документацијом. Комисија је дала препоруку Генералном секретару о избору добављача иако је постојао разлог за отказивање поступка јер је број квалификованих понуђача мањи од три и не задовољава стварну конкуренцију за планирани уговор. Ревизија сматра да је сложен процес избора најповољнијег добављача за гориво из разлога врло честих промјена цијена и других специфичних разлога, али истичемо потребу сачињавања квалитетне тендерске документације која би елиминисала у одређеној мјери ове сложености и специфичности.

Услуге одржавања возила: Код избора понуђача за услуге одржавања возила комисија је за један лот утврдила да су стигле двије понуде и приступила даљем бодовању и избору добављача иако су и у овом случају били испуњени услови за отказивање поступка према члану 12. Закона о јавним набавкама (број примљених прихватљивих понуда је мањи од три и не обезбјеђује стварну конкуренцију за конкретни уговор). Нису нам презентована одговарајућа образложења и разлози због којих се комисија одлучила да настави поступак оцјене и избора понуђача. На исти начин је комисија поступила и приликом избора добављача за услуге осигурања возила. Код одржавања возила подкритериј цијена обухвата само цијену норма сата, а цијена дијелова није ни на какав начин утицала на избор добављача иако значајно утиче, нити је захтијевано достављање одговарајућег ценовника уз понуде како би се приликом пријема рачуна могла извршити контрола фактурисаних цијена (у узорку од 29.577,94 КМ на рад се односи 6.147,20 а на дијелове 23.313,74 КМ). Ревизија такође сматра да не би требало одређивати и бодовати подкритерије чија се примјена након потписивања уговора не контролише или је врло тешко контролисати (нпр. опција поправка "одмах" која је приликом оцјене понуда бодована).

Набавка возила: Избор добављача за испоруку возила је проведен кроз два отворена поступка. Нисмо се увјерили у разлоге раздвајања поступака иако су у оба случаја проведене процедуре отвореног поступка са роковима који су предвиђени за међународне вриједносне разреде (планирани укупан износ оба поступка је већи од 500.000,00 КМ). У једном поступку од три пристигле понуде само један понуђач је испуњавао квалификационе услове, те из тих разлога нису бодовани елементи предвиђени тендерском документацијом. У препоруци о избору добављача комисија је навела да су испуњени захтјеви у погледу конкуренције, али ова констатација није поткријељена одговарајућим доказима нити разлозима за примјену. Нису нам достављени докази да је уговорни орган оцијенио да оваква ситуација одражава стварно стање на тржишту и да се не може задовољити стварна конкуренција.

Набавка компјутера: Кроз записнике Комисије за набавку компјутерске опреме утврдили смо да су постојали различити приступи и мишљења о начину оцјене пристиглих понуда што је резултирало гласањем о приједлогу ангажоване стручне особе и једног члана комисије. Не улазећи у разлоге оваквог начина рада комисије, сугеришемо да се у будућим набавкама прецизно дефинишу захтјеви у погледу техничких карактеристика, утврде јасни критерији и дефинише начин вредновања истих прије отварања понуда, што би осигурало бољу ефикасност у провођењу процеса набавки.

Молерско - фарбарски, подполагачки и каменарски радови: Поступак евалуације и избора најповољнијег добављача је проведен иако је од укупно пристиглих само један добављач доставио сву потребну документацију.

Изабрани најповољнији добављач није доставио сву тражену документацију, а у понуди није навео рок завршетка радова иако је овај елемент понуде био јасно назначен у тендерској документацији као елемент који ће се бодовати у процесу евалуације пристиглих понуда.

Комисија је накнадно послала упит истом добављачу у којем тражи појашњење понуде у смислу рока завршетка радова и прихватила његов одговор као вриједне, те га бодовала равноправно са осталим понудама. Сматрамо да се појашњења не могу тражити за јасно дефинисане елементе понуде за које је у тендерској документацији прецизно назначено да ће бити бодовани у процесу евалуације, те да се наведена понуда требала сматрати непотпуном.

Закуп једног возила: Није проведена процедура у складу са Законом о јавним набавкама (тестирани рачуни износе 7.012,32 КМ). Усмено су нам презентовани разлози због чега није проведена процедура, али нам нису презентовани одговарајући докази о изузећу на које су се запослени позивали.

Трошкови организације и реализације авио превоза: Са Ваздухопловним сервисом Републике Српске закључени су уговори за организацију и реализација летова за потребе Предсједништва а трошкови везани за летове су плаћени Аеродрому Бања Лука. Нису нам презентовани докази о евентуално проведеном поступку избора добављача за набавку под изузетно повољним условима (на коју се позивају у Предсједништву), нити одговарајуће анализе које би потврдиле постојање основа за провођење таквог поступка. Мишљења смо да би требало унутар Предсједништва донијети одговарајуће одлуке (заснованост на економичности овакве набавке), те по потреби консултовати Агенцију за јавне набавке.

Општа препорука за јавне набавке:

Неопходно је да се изврши анализа недостатака и пропуста које смо уочили током ревизије извршених набавки у току 2007. године на основу које би се стекло одређено искуство које ће омогућити да се набавке у наредном периоду припреме на бољи и ефикаснији начин. За све нејасноће и дилеме током провођења процедура набавки препоручујемо обавезно консултовање Агенције за јавне набавке (што до сада, по нама, није била уобичајена пракса).

7. Канцеларије официра за везу пред Међународним судом за бившу Југославију у Хагу

Ревизију пословања официра за везу, нисмо извршили на лицу мјеста тј. у Хагу, него смо исту обавили у Предсједништву у Сарајеву, гдје се накнадно доставља одређена оригинална документација из Хага. Овом приликом желимо скренути пажњу руководству Предсједништва на пропусте и недостатке које смо уочили током процеса ревизије:

- Уочили смо да постоје специфичности и нејасноће приликом вршења набавки тј. примјене Закона о јавним набавкама у иностранству, гдје је сједиште канцеларија официра за везу. Мишљења смо да би ову проблематику требало јасно и прецизно дефинисати уз обавезне консултације са АЈН. Надаље, Интерним правилом није ријешена процедура набавки роба и услуга које се врше у земљи, па би такође и ово питање требало дефинисати.
- Утврђен је нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 85.628,00 КМ који је посљедица реализације свих ранијих захтјева Канцеларије бр.1 за измиривањем обавеза, који би требало вратити на ЈРТ у складу са постојећим процедурама.
- Уочили смо да је набављено возило евидентирано у пословним књигама на конту опреме иако у документацији нема записника о преузимању, а на рачуну је наведен рок испоруке: фебруар 2008. године (канцеларија бр.2).
- Током 2007. године извршена је набавка возила у канцеларијама 2 и 3. Иако је код једне набавке дато образложење да се набавка врши због квара на постојећем возилу, сматрамо да набавке ове врсте сталних средстава треба размотрити и утврдити стварне потреба за набавком у условима кад се истовремено по два возила канцеларија налазе на кориштењу у Предсједништву.
- Извршена је исплата на име плаћање доприноса за ПИО за период од 01.04.2001.-31.12.2007. године у износу од 13.006,02 КМ за брачног друга официра за везу канцеларија бр. 2 (у постојећој документацији није одложен одговарајући доказ да је наведена исплата уплаћена на Фонд ПИО). Исплата средстава је извршена на основу Рјешења на које је дата сагласност члана Предсједништва и Правилника о платама и другим примањима и накнадама особља Канцеларија официра за везу. Споменути Правилник донесен је у фебруару 2007. године са примјеном од 01.01.2007. године тако да се поставља питање плаћања доприноса за ПИО за период прије доношења Правилника.

Међутим према споменутом члану брачни друг који борави са запослеником у Канцеларији има право на надокнаду трошкова пензијског осигурања од дана доласка у Краљевину Низоземску. Обзиром да је Правилник донесен 07.02.2007. године, а према члану 25. исти ступа на снагу са даном доношења, а примјењује се од 01.01.2007. године, поставља се питање основаности наведене ретроактивне исплате за период 2002.-2006. година. Такође, на крају 2007. године извршена је уплата на име пензијског осигурања супрузи официра за везу канцеларије бр.3 у износу од 7.777.30 КМ (за период 2002.-2007. година) а основ за исплату како се наводи је члан 21. Правилника о платама и другим примањима и накнадама особља Канцеларија официра за везу с МКСЈ у Ден Хаагу (канцеларија бр.3). Накнадно нам је достављен доказ о поврату износа од 7.777,30 КМ од стране Федералног завода МИО/ПИО који је извршен на рачун Канцеларије официра за везу број 3. у 2008. години због немогућности ретроактивне пријаве и уплате за више претходних година. У складу са наведеним у 2008. години треба провести одговарајућа књижења.

Општа препорука:

Требало би додатно размотрити ретроактивну исплату средстава на основу накнаде на име мировинског и инвалидског осигурања за уплаћени период, у складу са чланом 21. Правилника о платама и другим примањима и накнадама особља Канцеларија официра за везу с МКСЈ у Ден Хаагу. Надаље, анализирати све уочене слабости и недостатке, те исте у што скорије вријеме отклонити.

8. ИТ систем

Информациони систем у Предсједништву је успостављен само дјелимично. На пословима информатике ради само стручни сарадник за развој информационог система, што није довољно за све обавезе које се предвиђају у сегменту имплементације комплексног информационог система. Већина препорука које су раније дате није реализована. Предсједништво нема план развоја информационог система који би био основ развоја и функционалности система. Да би Предсједништво унаприједило информациони систем ревизија препоручује сљедеће:

Препорука

- **Креирати идејни пројект имплементације локалне рачунарске мреже и исти реализовати на основу планираних средстава из буџета. Приликом имплементације искористити постојећи сервер за централно администрирање. Осигурати простор за сервер собу, исти адекватно опремити и осигурати приступ. Планирати прављење резервних копија како података на серверу тако и података клијената.**
- **Сачинити интерна акта за локални информациони систем која би обухватила план развоја информационог система, а са стицањем услова и опис имплементiranог система и сигурносни план.**
- **Омогућити контролисани излаз на Интернет преко сервера и firewall-а са одговарајућом антивирусном заштитом.**
- **Приликом набавке нове рачунарске опреме укључити и набавку потребних лиценцираних софтвера.**
- **Планирати креирање mail налога за све упослене под званичним доменом Предсједништва.**



III. Кореспонденција

Предсједништву је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2007. годину, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Предсједништво је доставило коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

По нашој процјени, Предсједништво није доставило нове доказе и чињенице које би значајније утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији (изузев доказа о поврату средстава од Федералног завода МИО/ПИО у износу од 7.777,30 КМ, који је Канцеларија за ревизију прихватила). По том основу овај Извјештај представља коначни извјештај достављен клијенту са одређеним корекцијама у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментар Предсједништва на Нацрт извјештаја и наш одговор на коментаре Предсједништва.

Сарајево, мај 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

М.П.

Миленко Шего