



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

H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2008. GODINU

Broj: 01/02-08-16-1-536/09

Sarajevo, maj 2009. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Planiranje i izvršenje budžeta	7
5.	Rashodi	7
6.	Javne nabavke	9
7.	Uredi oficira za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju	11
8.	Informacioni sistem	11
III	KORESPONDENCIJA	12

Prilog 1: Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Prilog 2: Komentar klijenta na Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu

Prilog 3: Odgovor Ureda za reviziju na komentar klijenta na Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Predsjedništva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija Bosne i Hercegovine broj 01-ST4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Predsjedništva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.

Kvalifikacija:

1. *Procedure javnih nabavki nisu u pojedinim slučajevima bile provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine - vidjeti poglavlje 6. ovog Izvještaja.*

Mišljenje:

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Predsjedništva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembar 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Predsjedništva u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za kvalifikaciju navedenu pod tačkom 1.

Sarajevo, 05.05.2009. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Predsjedništvo u okviru svojih ovlaštenja radi u skladu sa Ustavom Bosne i Hercegovine, Općim okvirnim sporazumom za mir u Bosni i Hercegovini i njegovim aneksima i zakonima Bosne i Hercegovine. Prema Ustavu Bosne i Hercegovine Predsjedništvo je između ostalog nadležno za:

- vođenje vanjske politike BiH,
- imenovanje ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH,
- zastupanje BiH u međunarodnim organizacijama i institucijama,
- vođenje pregovora o sklapanju međunarodnih ugovora BiH,
- izvršavanje odluka Parlamentarne skupštine BiH,
- obavljanje i drugih funkcija potrebnih za izvršavanje njegovih dužnosti.

Poslovi Predsjedništva obavljaju se u Sekretarijatu Predsjedništva i tri kabineta članova Predsjedništva. Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva (tri člana iz reda tri konstitutivna naroda). Prema Poslovniku o radu Predsjedništva, Sekretarijat je osnovan da osigura stručnu, administrativnu i tehničku podršku članovima Predsjedništva tokom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Generalni sekretar je nadležan za rukovođenje Sekretarijatom i za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Šef kabineta zadužen je za upravljanje kabinetom i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva. Budžetu Predsjedništva dodata su tri ureda oficira za vezu u Hagu za koje Sekretarijat obavlja dio finansijskih poslova (evidentiranje kroz sistem ISFU i prenos sredstava na račun domicilne banke u Hagu preko Ministarstva finansija i trezora BiH).

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Predsjedništva za 2007. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju i Predsjedništvu je sugerisano da ih razmotri te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Predsjedništvo nije u propisanom roku od 60 dana, saglasno odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavilo Odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su navedene u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu i preporuke date u pismu rukovodstvu za 2008. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Predsjedništvo je obustavilo isplate naknada za troškove prijevoza na posao i sa posla tokom godišnjih odmora.

Realizacija preporuka u toku:

- Predsjedništvo kontinuirano radi na unapređenju i dogradnji sistema internih kontrola u skladu sa 'COSO' modelom. Sačinjen je nacrt nove sistematizacije radnih mjesta i Pravilnik o internoj kontroli, koji stvaraju preduslove za bolju organizaciju poslova i zadataka.
- Planiranje budžeta je unaprijeđeno i vrši se po organizacionim jedinicama, međutim planiranje nabavki još uvijek nije zadovoljavajuće.
- Predsjedništvo preduzima određene aktivnosti na unapređenju evidentiranja i praćenja određenih troškova, što je uticalo na njihov bolji nadzor i kontrolu.

Nerealizovane preporuke

- Ponovo su uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabavki, odnosno još uvijek nije osigurana potpuna primjena Zakona o javnim nabavkama.

3. Sistem internih kontrola¹

Ispitali smo sistem internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Predsjedništvu s ciljem da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u potpunosti u skladu sa postojećim propisima.

Revizija je utvrdila da sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa COSO modelom te da su uočene određene slabosti koje se ogledaju u propustima kod provođenja procedura javnih nabavki. Predsjedništvo je, u cilju unapređenja sistema internih kontrola, donijelo Plan aktivnosti za realizaciju preporuka Ureda za reviziju institucija BiH, Uputstvo o nadležnostima u postupku provođenja javnih nabavki, Pravilnik o internoj kontroli, a u proceduri je Nacrt pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Preporuka: Predsjedništvo treba da nastavi sa kontinuiranim unapređenjem sistema internih kontrola u svim poslovnim procesima, okonča aktivnosti na dogradnji i usvajanju potrebnih internih akata, kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti te eventualne zloupotrebe u korištenju javnih sredstava.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvještaja i 3) usklađenost sa primjenjivim zakonima i propisima.

4. Planiranje i izvršenje budžeta

Predsjedništvo je u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH budžet planiralo po organizacionim jedinicama u ukupnom iznosu od 8.332.696 KM. Ostvareni ukupni rashodi Predsjedništva za 2008. godinu iznosili su 7.514.236 KM, što je manje za 818.460 KM od planiranog ili 90%. Budžet je planiran na osnovu 112 zaposlenih, a ostvaren sa 91 zaposlenim.

Predsjedništvo je tokom 2008. godine izvršilo promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 405.109 KM koje su odobrene od Ministarstva finansija i trezora BiH, a uzrokovane su nedostatkom sredstava za pojedine budžetske pozicije kao što su putni troškovi, ugovorene usluge, unajmljivanje imovine i opreme (vidjeti tabelu 'Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu' u prilogu br.1).

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

Jubilarnе nagrade: Predsjedništvo je izvršilo isplatu novčane naknade povodom 8. marta, Dana žena, zaposlenicama po Odluci generalnog sekretara. Sredstva su isplaćena iz blagajne u ukupnom iznosu od 9.200 KM. Takođe je izvršena nabavka novogodišnjih paketića za djecu zaposlenih u Predsjedništvu u iznosu od 3.240 KM.

Isplatom naknada za 8. mart i novogodišnje paketiće bez odluke ili odobrenja nadležnog organa stvara se neplanirani rashod koji može uticati na izvršenje ukupnog budžeta institucija BiH, a takođe dovodi u neravnotežan položaj zaposlene u institucijama koje se u svom poslovanju pridržavaju važećih zakonskih propisa i za isplatu ovakvih naknada očekuju odluke nadležnih organa.

5. Rashodi

Troškovi mobilnih telefona: Odobravanje troškova službenih mobilnih telefona u Predsjedništvu je okvirno regulisano Pravilnikom o pravu na korištenje fiksnih i mobilnih telefona, interneta i usluga javnog informisanja u Predsjedništvu BiH od 10.10.2007. godine, a pojedinačnim rješenjima i odlukama su tačno precizirani zaposleni koji imaju pravo na naknadu ovih troškova i u kojem iznosu. Prema evidenciji mjesečnog troška mobilnih telefona, koju vodi stručni saradnik za analitičko praćenje rashoda, u decembru 2008. godine pravo na naknadu ovih troškova su imala 74 zaposlena u Predsjedništvu i dva lica angažovane po ugovoru o djelu.

Preporuka: *Rukovodstvo bi trebalo preispitati postojeće odluke za naknadu troškova mobilnih telefona i utvrditi stvarnu potrebu naknade ovih troškova, uzimajući u obzir vrstu posla (da li se posao obavlja u sjedištu Predsjedništva ili izvan njega). Ovo preporučujemo iz razloga što od 81 (bez oficira za vezu) zaposlenog u Predsjedništvu njih 74 ima pravo na naknadu troškova mobilnih telefona.*

Usluge stručnog obrazovanja: Troškovi stručnog obrazovanja u Predsjedništvu su regulisani Odlukom o načinu obračuna plaća i drugih materijalnih prava imenovanih lica u kabinetima članova Predsjedništva BiH br. 01-1165-27/04 od 14.07.2004. i Odlukom o načinu obračuna plaća i drugih materijalnih prava državnih službenika i namještenika u Sekretarijatu Predsjedništva i zaposlenika u kabinetima članova Predsjedništva br. 01-716-3/02 od 17.04.2002. Ne postoji godišnji program stručnog usavršavanja već su troškovi odobravani na osnovu pismenih zahtjeva uposlenih.

Od ukupno realizovanih troškova za ove namjene koji iznose 27.524,74 KM, za sticanje većeg stepena obrazovanja izdvojeno je 21.023,32 KM. Troškovi se (za testirani uzorak) odnose na isplate dijela troškova za jedan dodiplomski i četiri postdiplomska studija (za četiri savjetnika članova Predsjedništva i jednog tehničkog sekretara člana Predsjedništva).

Preporuka: *Revizija je mišljenja da se podrazumijeva da zaposleni u institucijama BiH, prije samog zaposlenja, imaju potrebne kvalifikacije i stručnu spremu za obavljanje poslova, tako da ne postoji potreba za njihovim dodatnim doškolovavanjem. Takođe je potrebno voditi računa o čestoj fluktuaciji zaposlenih, posebno u kabinetima članova Predsjedništva gdje se trajanje radnog odnosa veže za mandat članova. Trebalo bi razlikovati sticanje zvanja od redovnih edukacija u struci nakon stečenog zvanja.*

Ugovori o djelu: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Predsjedništva BiH nije bio zadovoljavajući (u toku je donošenje novog Pravilnika) pa se u toku cijele godine angažuju lica za obavljanje administrativnih poslova. Budući da ne postoji interni pravilnik kojim bi se jasno regulisao način angažovanja po ugovoru o djelu, nismo se mogli uvjeriti na koji način je određena visina naknade za pojedine ugovore (tako npr. u decembru je za tri ugovora o djelu aneksom jednokratno povećan iznos ugovora bez obrazloženja).

Preporuka: *Ponovo sugerišemo Predsjedništvu da posveti punu pažnju rješavanju radno-pravnih odnosa te da angažovanje po ugovorima o djelu obavlja samo za neophodne poslove i poslove koji se javljaju povremeno. Popunjavanje radnih mjesta koja su predviđena sistematizacijom treba obavljati u skladu sa propisima koji regulišu procedure zapošljavanja u institucijama BiH.*

Upotreba službenih vozila: Ukupni izdaci za upotrebu vozila u 2008. godini iznosili su 299.573 KM, a sastoje se iz izdataka za gorivo i motorno ulje 132.820 KM, izdataka za registraciju i osiguranje 31.669 KM, izdataka za tekuće održavanje 135.084 KM.

Kada je u pitanju upotreba vozila konstatovali smo da sistem internih kontrola nije organizovan na način da obezbijedi racionalnu i namjensku upotrebu vozila. Naime, pregledom putnih naloga vozila ustanovljeno je da nije vršena kontrola opravdanosti upotrebe vozila u svim slučajevima jer popunjeni putni nalozi vozila nisu odobravani i pravdani od strane odgovornih lica (generalnog sekretara, šefova kabineta). Mišljenja smo da su navedeni nedostaci posljedica nepostojanja jasnih pravila i procedura koji definišu ovu oblast. Naime, Pravilnikom o upotrebi službenih vozila broj 01-011-2958-29/07 od 10.10.2007. godine, nije jasno precizirano koja lica

(izuzev članova Predsjedništva) mogu imati vozilo na stalnom korištenju i na koji način se daje to odobrenje.

U završnoj reviziji predložen nam je dokument Analiza primjene Pravilnika o upotrebi službenih vozila i stanja voznog parka u Predsjedništvu BiH (od 15.03.2009.) u kojem je u skladu sa našim nalazima i preporukama dat prijedlog mjera za prevazilaženje uočenih slabosti i nepravilnosti. Takođe, generalni sekretar je donio odluke o odobrenju za stalno korištenje službenih automobila i obustavi naknada za prijevoz na posao i sa posla u Sekretarijatu Predsjedništva BiH i kabinetima članova Predsjedništva BiH. Navedenim odlukama utvrđeni su zaposlenici kojima je odobreno stalno korištenje službenih vozila zbog prirode i specifičnosti posla i radnih zadataka, kao i korištenje vozila za dolazak na i odlazak s posla.

Preporuka: Rukovodstvo bi trebalo preispitati osnovu donošenja ovakvih odluka. Takođe, potrebno je nastaviti sa kontinuiranim unapređenjem sistema internih kontrola kod upotrebe vozila te u cilju smanjenja rizika neracionalne upotrebe javnih sredstava donijeti jasna pravila i procedure upotrebe vozila, sa jasnim odgovornostima i ovlaštenjima lica zaduženih za provođenje tih pravila.

6. Javne nabavke

U cilju boljeg razumijevanja sistema javnih nabavki kojem treba posvetiti više pažnje kako bi cjelokupan proces bio efikasan i proveden u potpunosti prema važećoj legislativi, skrećemo pažnju na propuste koje smo utvrdili postupkom revizije. Ustanovljeno je sljedeće:

- Nije postojao plan nabavki roba i usluga iz tekućih izdataka (donesen je samo plan nabavke stalnih sredstava) sa utvrđenim prioritetima, procijenjenim vrijednostima i naznačenim postupkom nabavke, što je imalo za posljedicu da su pojedine nabavke pokrenute relativno kasno, a za pojedine nabavke nije ni pokretana procedura iako vrijednost izvršenih nabavki prelazi 3.000 KM.
- Plan nabavki stalnih sredstava je do kraja godine mijenjan više puta (zadnje izmjene su izvršene 25.12.2008.). Promjene su vršene i u iznosu nabavki i u strukturi i količinama pojedinih sredstava. Najbolji primjer su vozila gdje je: planom nabavki od 25.03.2008. godine planirana nabavka 4 putnička vozila i 1 terenskog vozila ukupne vrijednosti 359.000 KM, planom nabavke od 30.10.2008. planirana je nabavka 7 putničkih vozila ukupne vrijednosti 457.400 KM, a konačnim planom od 25.12.2008. 6 vozila ukupne vrijednosti 407.104 KM.
- Kod velikog broja nabavki procedura je više puta poništavana, a da ponovo nije pokrenuta nova, tako da još uvijek nije izabran dobavljač nego se nabavke vrše od dobavljača iz ranijih godine (npr. nabavka avio karata i goriva kod kojih je postupak poništen dva puta i nije ponovo pokrenut novi, opravka i održavanje motornih vozila, usluge interneta i sl.).

Prilikom pregleda pojedinačno izvršenih postupaka javnih nabavki konstatovano je sljedeće:

Nabavka vozila: Kod nabavke vozila za potrebe kabineta člana Predsjedništva (po Obavještenju o nabavci broj 05-16-1043-2/08 i Obavještenju o nabavci broj 05-16-2624-3/08), iako su za svaki postupak pojedinačno prispjele po četiri ponude, u oba slučaja postojao je razlog za otkazivanje postupka jer je broj kvalifikovanih ponuđača bio manji od tri što ne zadovoljava stvarnu konkurenciju za planirani ugovor.

Nabavka računarske opreme: Zapaženo je da su ugovori od strane dobavljača potpisani i do mjesec i više dana nakon okončanja procedure (npr. kod softvera: Mišljenje Pravobranilaštva BiH od 12.09.2008., a ugovor od strane dobavljača potpisan tek 03.10.2008. godine, a kod računara i laptopa Mišljenje Pravobranilaštva BiH od 03.11.2008. godine, a od strane dobavljača potpisani tek 16.12.2008.). Na ovaj način, odlaganjem potpisivanja ugovora, dobavljaču se prolongira rok isporuke, odnosno indirektno mu se dozvoljava da isporuku izvrši nakon definisanog (ugovorenog) roka koji je ujedno bio i jedan od kriterijuma za dodjelu ugovora.

Nabavka namještaja (uredski i stilski namještaj): Utvrđeno je da u oba slučaja izabrani dobavljači nisu ispoštovali ugovoreni rok isporuke što ukazuje na slabosti sistema internih kontrola u dijelu praćenja realizacije ugovora u skladu sa definisanim uslovima. Npr. isporuka uredskog namještaja izvršena je čak dva mjeseca nakon ugovorenog roka.

Nabavke izvršene sa gore spomenutim propustima i nedostacima mogu imati za posljedicu određene probleme u primjeni zakonskih procedura, kao i nenamjensko trošenje sredstava. Neprovođenjem postupka javne nabavke za određene usluge, ugovorni organ se izlaže riziku da proizvoljnim izborom dobavljača ostvari poslovnu saradnju sa preduzećima koja ne poštuju poreske i druge propise u svom poslovanju i tako direktno oštećuje državni budžet i podržava sivu ekonomiju.

Preporuka: *Revizija sugeriše dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama, kao i analiziranje uočenih nedostataka kako se isti ne bi ponavljali. Takođe preporučujemo da se posveti više pažnje samom procesu sačinjavanja i donošenja plana nabavki sa stanovišta stvarnih potreba za nabavkama. Iako plan nabavki nije obaveza po Zakonu o javnim nabavkama, sugerišemo njegovo donošenje jer nepostojanje plana nabavki kao i njegove česte promjene otežavaju provođenje procedura nabavki i direktno utiče na rizik nedosljedne primjene zakonskih propisa. Mišljenja smo da bi se usvojeni plan nabavki trebao mijenjati samo zbog opravdanih, nepredvidivih situacija i dokazivih razloga, a isto bi trebalo biti dokumentovano.*

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 određene propuste koje smo uočili tokom procesa revizije.

Postupkom revizije ustanovili smo da podjela odgovornosti nije u potpunosti jasna i precizna kada je u pitanju evidentiranje, praćenje i arhiviranje dokumentacije. Naime, svu finansijsku dokumentaciju ovjeravaju oficiri za vezu i istu dostavljaju na knjiženje knjigovođama koji su angažovani po ugovorima o djelu, a unos u ISFU sistem vrše zaposlenici Predsjedništva bez adekvatne kontrole od strane odgovornih lica u Predsjedništvu, što po mišljenju revizije povećava rizik nastanka materijalne greške.

Preporuka: Predsjedništvo bi trebalo unaprijediti sistem internih kontrola ovog sistema i donijeti jasna pravila koja će definisati odgovornosti oko evidentiranja, praćenja i arhiviranja dokumentacije sva tri ureda oficira za vezu, kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti.

8. Informacioni sistem

Stanje informacionog sistema u Predsjedništvu nije značajnije promijenjeno u odnosu na prethodne godine. Dio preporuka koje su date u ranijim izvještajima, a koje se odnose na obnavljanje računarske opreme, rad sa elektronskom poštom i uvođenje kontrolisane internet konekcije je realizovan. Preporuke koje se odnose na implementaciju lokalne računarske mreže, mrežnih servisa, sigurnost sistema, upotrebu softvera i kreiranje internih pisanih procedura nisu realizovane. U toku je izrada Programa informatizacije Predsjedništva BiH za period od tri godine, kao i nove sistematizacije radnih mjesta gdje su predviđena i radna mjesta za informacione tehnologije. U cilju poboljšanja stepena informatizacije poslovnih procesa pokrenute su aktivnosti za dodjelu sredstava iz fondova IPA i za povezivanje sa sistemima projekta „eVlada“ u Vijeću ministara BiH. Kako bi Predsjedništvo unaprijedilo informacioni sistem revizija daje sljedeće preporuke:

Preporuka: Predsjedništvo treba: usvojiti Program informatizacije za period od tri godine; kreirati idejni projekat implementacije lokalne računarske mreže i isti implementirati prema Programu informatizacije; definisati resurse i servise koje će Predsjedništvo koristiti kroz projekat „eVlada“, odnosno one koje će samostalno nabavljati i razvijati; realizovati sve tehničke preduslove za povezivanje sa sistemom „e-Vlada“; planirati i implementirati adekvatnu komunikaciju putem koje bi se povezali na sistem „eVlada“, a koja bi kvalitetno podržala upotrebu sistema i funkcionalan rad svih željenih servisa; planirati nabavku potrebnih licenciranih softvera; implementirati podsistem za kreiranje rezervnih kopija podataka u okviru lokalne infrastrukture; kreirati interna akta za rad informacionog sistema koja bi nakon implementacije sistema obuhvatila opis sistema, procedure za korištenje, proceduru pravljenja rezervnih kopija i plan sigurnosti.



III KORESPONDENCIJA

Predsjedništvu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. 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 uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare Predsjedništva i naš odgovor na date komentare.

Revizioni tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Nataša Avdalović, revizor

Anisa Fejzić, pomoćni revizor

Slaviša Vuković, IT revizor



Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

PREDSJEDNIŠTVO BIH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet za 2008.god.	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta 2008.god.	Razlika (6-7)	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	5,770,996	23,151	0	5,794,147	5,189,532	604,615	90
1.	Plaće zaposlenih	2,423,554	-93,554	0	2,330,000	2,302,853	27,147	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	657,700	-157,700	0	500,000	412,981	87,019	83
3.	Putni troškovi	757,025	309,475	0	1,066,500	826,655	239,845	78
4.	Izdaci za ptt troškove	267,482	-37,582	0	229,900	218,382	11,518	95
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	140,326	1,274	0	141,600	122,474	19,126	86
6.	Nabavka materijala	166,404	-24,404	0	142,000	125,083	16,917	88
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	215,824	-33,824	0	182,000	144,394	37,606	79
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	118,018	30,982	0	149,000	138,419	10,581	93
9.	Izdaci za tekuće održavanje	274,894	-34,894	0	240,000	194,791	45,209	81
10.	Izdaci za osiguranje	41,392	108	0	41,500	30,334	11,166	73
11.	Ugovorene usluge	708,377	63,270	0	771,647	673,166	98,481	87
II	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
III	Kapitalni izdaci	686,700	-23,151	0	663,549	617,374	46,175	93
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	686,700	-23,151	0	663,549	617,374	46,175	93
3.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0
IV	UKUPNO (I+II+III)	6,457,696	0	0	6,457,696	5,806,906	650,790	90
V	Programi posebne namjene	1,875,000	0	0	1,875,000	1,707,329	167,671	91
1.	Ured br 1. oficira za vezu pred ICTY	625,000	20,000	0	645,000	620,459	24,541	96
2.	Ured br 2. oficira za vezu pred ICTY	625,000	0	0	625,000	565,386	59,614	90
3.	Ured br 3. oficira za vezu pred ICTY	625,000	-20,000	0	605,000	521,484	83,516	86
VI	SVE UKUPNO (IV+V)	8,332,696	0	0	8,332,696	7,514,235	818,461	90
	Broj zaposlenih	112			112	91	21	81