



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

**ПРЕДСЈЕДНИШТВА БИХ
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 01-02-08-16-1-847/10

Сарајево, мај 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	7
5.	Извршење буџета - текући издаци	7
6.	Канцеларије официра за везу пред Међународним судом за бившу Југославију у Хагу	8
7.	Информациони систем	9
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	9

Прилози:

Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво) и усклађеност пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31.12. 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Предсједништва је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ број: 01-ст4-16-1810/05. Ова одговорност обухвата: успостављање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Предсједништва са важећом законском регулативом.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима (Службени гласник БиХ, број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе те да је пословање усклађено са важећом законском регулативом.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Предсједништва приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Предсједништва у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Као што је наведено у тачки 5. Извјештаја, уочене су слабости система интерних контрола када су у питању исплате средстава на појединим буџетским позицијама.
- Као што је наведено у тачки 6. Извјештаја, уочени су недостаци у погледу функционалности ИТ система.

Сарајево, 18.05.2010. године

Замјеница генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Предсједништво у оквиру својих овлаштења ради у складу са Уставом Босне и Херцеговине, Општим оквирним споразумом за мир у Босни и Херцеговини и његовим анексима и законима Босне и Херцеговине. Према Уставу Босне и Херцеговине Предсједништво је између осталог надлежно за:

- вођење спољне политике БиХ,
- именовање амбасадора и других међународних представника БиХ,
- заступање БиХ у међународним организацијама и институцијама,
- вођење преговора о склапању међународних уговора БиХ,
- извршавање одлука Парламентарне скупштине БиХ,
- обављање и других функција потребних за извршавање његових дужности.

Послови Предсједништва обављају се у Секретаријату Предсједништва и три кабинета чланова Предсједништва. Предсједнишвом руководе чланови Предсједништва (три члана из реда три конститутивна народа). Према Пословнику о раду Предсједништва, Секретаријат је основан да осигура стручну, административну и техничку подршку члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. Генерални секретар је надлежан за руковођење Секретаријатом и за свој рад одговара члановима Предсједништва. Шеф кабинета задужен је за управљање кабинетом и за свој рад одговара члану Предсједништва. У оквиру буџета Предсједништва су планирана средства за рад три канцеларије официра за везу у Хагу, за које Секретаријат Предсједништва обавља дио финансијских послова (евидентирање кроз систем ИСФУ и пренос средстава на рачун домицилне банке у Хагу преко Министарства финансија и трезора БиХ).

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је ревизију пословања Предсједништва за 2008. годину, о чему је састављен Извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају и Предсједништву је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности 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 Босне и Херцеговине, доставило Одговор о подузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2008. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2008. годину, Писму руководству за 2009. годину, као и увидом у реализоване активности које су наведене у Одговору о предузетим активностима ради превазилажења уочених неправилности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Усвојен је детаљан план набавки којим су предвиђене све набавке како капиталне тако и текуће, са процијењеним вриједностима и врстама поступака;
- Донесено је Упутство о надлежностима у поступку провођења јавних набавки којим су дефинисана задужења и овлашћења у процесу јавних набавки;
- Донесена је Одлука Предсједништва о стављању ван снаге Одлуке генералног секретара о одобрењу за стално кориштење службених аутомобила и обустави накнада за превоз на посао и са посла у Секретаријату Предсједништва и кабинетима чланова Предсједништва;
- У складу са документом *Анализа примјене Правилника о употреби службених возила и стања возног парка у Предсједништву БиХ*, а у циљу обнове возног парка Предсједништва, извршена је продаја старих возила путем лицитације.

Реализација препорука у току:

- Активности на доношењу нових и доградњи постојећих интерних аката (нпр. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилника о употреби службених возила), као и активности на имплементацији Правилника о интерној контроли и ревизији;
- Активности на унапређењу система интерних контрола код праћења и евидентирања путних трошкова те правдања путних налога (нпр. налози се уредно попуњавају, попуњене путне налоге за возила одобравају одговорна лица);
- Предузимају се одређене активности на унапређењу система јавних набавки иако још увијек постоје одређене слабости овог система;
- Активности на унапређењу евидентирања и архивирања финансијске документације све три Канцеларије официра за везу.

Нереализоване препоруке:

- Стање информационог система у Предсједништву није промијењено у односу на претходне године.

3. Систем интерних контрола¹

Систем интерних контрола који дефинише питање располагања и евидентирања имовине, креирање јасних и прецизних правила и процедура потрошње за значајније трошкове, процедуре извјештавања итд., по мишљењу ревизије није у потпуности креиран у складу са COSO моделом и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ. Овдје прије свега мислимо на план рада Секретаријата Предсједништва (није усвојен за 2009. годину) те спорост у доношењу новог или

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју сљедећих категорија: 1) успешност пословања, 2) поузданост финансијских извјештаја и 3) усклађеност са примјењивим законима и прописима.

измјени важећег Правилника о унутрашњој организацији. Обзиром да Правилник о унутрашњој организацији представља важну компоненту интерних контрола односно контролног окружења, сматрамо да би доношење новог правилника требало окончати у што скорије вријеме.

Ревизија је уочила да је, у погледу финансијског пословања односно кориштења буџетских средстава, остварен одређени напредак у односу на претходни период, међутим поново су утврђене одређене слабости у провођењу процедура јавних набавки те у недовољно ефикасном надзору над праћењем извршења буџета појединих категорија трошкова (нпр. трошкова телефона).

Препоручујемо додатно јачање система интерних контрола у складу са "COSO" моделом и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ, а све у циљу рационалног располагања јавним средствима.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2009. годину, Предсједништву су одобрена буџетска средства у износу 9.390.000 КМ. Буџет Предсједништва је, на основу Мјера уштеде у буџету институција Босне и Херцеговине, умањен на позицији текућих издатака за 396.295 КМ тако да је Предсједништву коначно одобрен буџет у укупном износу 8.993.705 КМ.

Буџет Предсједништва је извршен у износу 7.817.128 КМ или 87% одобреног буџета. Предсједништво је током 2009. године извршило једну промјену структуре расхода у укупном износу 267.722 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, а узрокована је недостатком средстава за поједине буџетске позиције (путни трошкови, издаци телефонских и поштанских услуга, издаци за текуће одржавање, и уговорене и друге посебне услуге). Анализом извршења буџета установили смо да су постојала одступања одобреног и извршеног буџета те да је буџет Предсједништва остварен за 1.176.577 КМ мање од одобреног. Процент реализације буџета на ставци капитални издаци износи 92% док је процент реализације на ставци текући издаци 87%. Извршење буџета по врсти расхода приказано је у табели 1 - Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину у прилогу Извјештаја.

Препорука: Сугеришемо наставак активности на унапређењу овог процеса, обзиром да реално и оптимално планирање обезбјеђује оптималан буџет за ефикасно управљање и остваривање свих задатака који произилазе из законом дефинисаних надлежности Предсједништва.

5. Извршење буџета – текући издаци

Нето плате и накнаде: Појединим запосленима у Предсједништву исплаћена је накнада плате по више основа (прековремени рад, рад у нерадне дане, рад недјељом и у вријеме државних празника), што није у складу са чланом 6. став (1) Одлуке (СМ бр. 234/08).

Препоручујемо Предсједништву да изврши анализу исплаћених новчаних накнада за прековремени рад, рад у нерадне дане и рад недјељом и у дане

државних празника током 2009. године у складу са наведеном Одлуком. Надаље, мишљења смо да би захтјеве за накнаду прековременог рада, рада у нерадне дане и рада недјељом и у дане државних празника, требало допуњавати детаљним извјештајима о обављеном послу (природа обављеног посла, разлог прековременог рада, и сл.).

Трошкови мобилних телефона: Иако су трошкови мобилних телефона смањени у односу на ранији период, још увијек велики број запослених има право на накнаду трошкова. Утврђено је да се у појединим случајевима трошкови правдају рачунима за набавку prepaid картица што по нашем мишљењу отежава ефикасну контролу. *Предсједништво треба преиспитати постојеће одлуке за накнаду трошкова мобилних телефона и утврдити стварну потребу накнаде ових трошкова, узимајући у обзир врсту посла.*

Путни трошкови: Током 2009. године у појединим случајевима кориштене су услуге авио превоза на основу закључивања уговора са Ваздухопловним сервисом Републике Српске за потребе превоза у земљи и иностранству приликом одласка у радне посјете. Укупно остварени трошкови по овом основу износили су око 51.500 KM и исти су обухватили трошкове дневница за пилота и копилота, трошкове аеродромских такси и трошкове горива. За кориштење наведених услуга превоза дато нам је образложење да се ради о ангажовању авиона на некомерцијалној основи под изузетно повољним условима (калкулација трошка цијене коштања оваквог изнајмљивања авиона нам није предочена).

Набавка материјала: Извршење трошкова за остали административни материјал (канцеларијски материјал, тонери и кетрици) на дан 31.12.2009. износи 78.207 KM. Предсједништво је крајем 2008. године доставило Служби за заједничке послове институција БиХ план набавки са процијењеним количинама за набавку канцеларијског материјала, тонера и кетрица. До закључења уговора између Службе за заједничке послове институција БиХ и изабраних добављача за тонере и кетрице (уговор потписан у септембру 2009. године) и канцеларијски материјал (уговор потписан у децембру 2009. године), Предсједништво је вршило набавке поменуте робе од добављача изабраних у јуну 2008. године.

Препорука: *Сугеришемо Предсједништву да у случајевима изнајмљивања авиона за потребе Предсједништва проведе одговарајућу процедуру и сачини калкулацију трошка која ће потврдити оправданост истих.*

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

У Извјештају о ревизији за 2008. годину дата је препорука да се усвоје јасна правила која ће дефинисати одговорности око евидентирања, праћења и архивирања документације канцеларија официра за везу пред Међународним казним судом за бившу Југославију.

Предсједништво је 17.09.2009. године усвојило Правилник о евидентирању, праћењу, достављању и архивирању финансијске документације канцеларија официра за везу пред Међународним казним судом за бившу Југославију. Правилником су дефинисане одговорности везане за пријем и архивирање финансијске документације те контрола књижења, која се путем ADI TEMPLATE-a

евидентирају у Главну књигу Трезора. Обзиром да се финансијска документација канцеларија официра доставља тромјесечно, утврђено је да је извршена примопредаја и архивирање документације за задње тромјесечје, међутим нисмо се могли увјерити да је извршена контрола књижења у складу са наведеним Правилником.

Препорука: Предсједништво би требало унаприједити постојећи систем интерних контрола у дијелу контроле књижења која се евидентирају путем ADI TEMPLATE-а у складу са Правилником, како би се спријечили могући пропусти и неправилности.

7. Информациони систем

Стање информационог система у Предсједништву није промијењено у односу на претходне године, тако да систем није унапријеђен нити је прилагођен ефикасном пословању. Од препорука које су дате у ранијим извјештајима усвојен је Програм информатизације за период од три године. Више пута дате препоруке које се односе на имплементацију локалне рачунарске мреже, мрежних сервиса, сигурност система, употребу софтвера, подсистем за креирање резервних копија, креирање интерних планова и процедура и даље нису реализоване.

Средства за пројекте *Јачање капацитета Предсједништва БиХ* су одобрена од стране Европске комисије и тренутно се проводе активности за реализацију четири пројектна задатка. У циљу неопходног побољшања степена информатизације пословних процеса, ревизија даје сљедеће препоруке:

Препорука: Потребно је реализовати препоруке дате у ранијим извјештајима, а посебно препоруке које се односе на реализацију пројекта рачунарске мреже и мрежних сервиса. Имплементирати пројекте Јачање капацитета Предсједништва БиХ те тако успоставити функционалност мрежних сервиса, intranet апликације и пословног информационог система.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Предсједништву је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Предсједништво је доставило коментаре на налазе наведене у Нацрту извјештаја о ревизији, којим се у потпуности прихватају дате препоруке.

По том основу овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.



Ревизиони тим:

Муневера Бафтић, виши ревизор

Наташа Авдаловић, ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

Даворка Лучић, помоћни ревизор



Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину

Табела 1.

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет по закону	Корекције-мјере уштеде по захтј. ММФ-а	Реструкт. буџета	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	8.830.000	-396.295	134.172	8.567.877	7.425.843	1.142.034	87
1.	Плате запослених	4.091.000	-132.315	0	3.958.685	3.329.433	629.252	84
2.	Накнаде трошкова запослених	901.000	-72.080	0	828.920	748.836	80.084	90
3.	Путни трошкови	927.000	-46.350	40.850	921.500	714.399	207.101	78
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	322.000	-16.100	61.100	367.000	337.459	29.541	92
5.	Издаци за енергију и ком. Услуге	186.000	-9.300	0	176.700	161.098	15.602	91
6.	Набавка материјала	171.000	-8.550	0	162.450	143.272	19.178	88
7.	Издаци за усл. превоза и горива	297.000	-14.850	-51.150	231.000	218.025	12.975	94
8.	Унајмљивање имовине и опреме	422.000	-21.100	-82.400	318.500	317.280	1.220	100
9.	Издаци за текуће одржавање	382.000	-19.100	42.100	405.000	402.159	2.841	99
10.	Издаци за осигурање	99.000	-4.950	0	94.050	77.086	16.964	82
11.	Уговорене услуге и друге услуге	1.032.000	-51.600	123.672	1.104.072	976.795	127.277	88
II	Капитални издаци	560.000	0	-134.172	425.828	391.285	34.543	92
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	560.000	0	-134.172	425.828	391.285	34.543	92
4.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0	0	0
III	Укупан буџет	9.390.000	-396.295	0	8.993.705	7.817.128	1.176.577	87
IV	Донације	0	0	0	0	0	0	0
V	Укупан буџет са донацијама	9.390.000 ²	-396.295	0	8.993.705	7.817.128	1.176.577	87
	Број запослених	93			93	92	1	98

² У укупном одобреном и извршеном буџету укључени су слједећи програми: Канцеларија број 1 официра за везу пред ICTY, Канцеларија број 2 официра за везу пред ICTY и Канцеларија број 3 официра за везу пред ICTY.