



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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-02-08-16-1-541/11

Sarajevo, juni 2011. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sistem internih kontrola	7
4. Budžet.....	8
5. Finansijski izvještaji.....	9
6. Pregled rashoda budžeta	10
6.1. Tekući izdaci	10
6.2. Kapitalni izdaci.....	17
7. Bilans stanja.....	17
8. Javne nabavke	18
9. Ostalo.....	19
10. Korespondencija	20
III PRILOG.....	21
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	21
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Predsjedništvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Predsjedništva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Predsjedništva je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo 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 značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Predsjedništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja koja govori o isplatama stimulacija, naknada za produženi rad, izdataka za upotrebu vozila, izdataka za usluge reprezentacije i ugovora o djelu sa aspekta racionalizacije ovih izdataka;
- tačku 8. Izvještaja koja govori o slabostima sistema internih kontrola u dijelu provođenja postupaka javnih nabavki;
- tačku 9. Izvještaja koja govori o potrebi nastavka realizacije ranije datih preporuka u vezi funkcionisanja IT sistema.

Sarajevo, 21.06.2011. godine

Zamjenik 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 nadležno za:

- vođenje vanjske politike BiH;
- imenovanje ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH;
- predstavljanje BiH u međunarodnim i evropskim organizacijama i institucijama i traženje članstva u onim međunarodnim organizacijama i institucijama u kojima BiH nije član;
- pregovaranje i zaključivanje međunarodnih ugovora BiH, otkazivanje i, uz saglasnost Parlamentarne skupštine BiH, ratifikovanje takvih ugovora;
- predlaganje godišnjeg budžeta institucija BiH Parlamentarnoj skupštini BiH, na preporuku Vijeća ministara BiH;
- imenovanje predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH;
- vršenje funkcije civilnog komandanta nad Oružanim snagama BiH;
- izvršavanje odluka Parlamentarne skupštine BiH;
- obavljanje i drugih funkcija potrebnih za izvršavanje njegovih dužnosti;

Poslovi Predsjedništva obavljaju se u kabinetima članova Predsjedništva i Sekretarijatu Predsjedništva. Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva (tri člana iz reda tri konstitutivna naroda). U 2010. godini, nakon provedenih Općih izbora, izabrani su novi članovi Predsjedništva. Novi saziv Predsjedništva je konstituisan 10. novembra 2010. godine.

U skladu sa Poslovníkom 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.

Sredstva za rad tri oficira za vezu sa Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu se odobravaju u okviru budžeta Predsjedništva. Status oficira za vezu sa Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju uređen je Odlukom Predsjedništva¹. Oficiri za vezu rade na ostvarivanju saradnje između organa vlasti u BiH i Tribunala. Svaki oficir za vezu ima ured sa sjedištem u Hagu. Predsjedništvo vrši opći nadzor na radom oficira za vezu. Svaki član Predsjedništva vrši neposredni nadzor nad radom oficira za vezu iz konstitutivnog naroda kojem i on pripada u daje mu smjernice u uputstva za rad.

Oficiri za vezu su odgovorni za zakonito trošenje dodijeljenih sredstava te sačinjavanje finansijskih izvještaja koji su sastavni dio finansijskih izvještaja Predsjedništva. Sekretarijat Predsjedništva obavlja dio finansijskih poslova (evidentiranje kroz sistem ISFU i prijenos sredstava na račun domicilne banke u Hagu preko Ministarstva finansija i trezora BiH).

¹ Službeni glasnik BiH, broj 19/01, 29/01

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Predsjedništva za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja. Također, Ured za reviziju je, isticanjem predmeta, skrenuo pažnju Predsjedništvu na uočene slabosti sistema internih kontrola kada su u pitanju isplate sredstava na pojedinim budžetskim pozicijama te nedostatke u pogledu funkcionalnosti IT sistema.

Predsjedništvu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Predsjedništvo je dostavilo odgovor Uredu, u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- U slučajevima iznajmljivanja aviona na nekomercijalnoj osnovi, provode se određene procedure i sačinjavaju se kalkulacije troškova koje potvrđuju opravdanost istih.
- Evidentiranje, praćenje, dostavljanje i arhiviranje finansijske dokumentacije ureda oficira za vezu se vrši u skladu sa Pravilnikom kojeg je Predsjedništvo usvojilo 17.09.2009. godine.

Realizacija preporuka u toku:

- Provode se aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola, ali još uvijek su potrebna dodatna jačanja (Pravilnik o internoj kontroli je donesen, međutim, izmijenjeni Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usvojen).
- Preduzimaju se aktivnosti na unaprjeđenju procesa planiranja budžeta, međutim, i dalje je potrebno unaprjeđenje ovog procesa sa stanovišta utvrđivanja stvarnih potreba za sredstvima na određenim pozicijama.
- Uspostavljene su evidencije prekovremenih radnih sati sa izvještajima o obavljenom poslu, međutim, pojedinim zaposlenim ova naknada je isplaćivana svaki mjesec, a pojedine osobe su ostvarile veći broj sati prekovremenog rada nego što je to utvrđeno važećim zakonskim propisima.
- Ukupni troškovi mobilnih telefona na godišnjem nivou su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu. Nisu uočeni slučajevi pravdanja troškova nabavkama prepaid kartica. U 2011. godini donijeta je odluka o smanjenju broja korisnika, međutim, ukupan broj nosioca prava na ove troškove u 2010. godini ostao je isti kao i u prethodnoj godini, a kod pojedinih osoba uočena je učestala pojava pravdanja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita na osnovu posebnih odluka.
- Preduzimaju se aktivnosti na realizaciji preporuka datim u prethodnim izvještajima, međutim, stanje informacionog sistema nije značajnije promijenjeno u odnosu na prethodne godine.

3. Sistem internih kontrola ²

Rukovodstvo Predsjedništva je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Važnu komponentu internih kontrola te osnovu za efikasno, racionalno i zakonito poslovanje institucije predstavlja adekvatna organizaciona struktura. Predsjedništvo nije sačinilo izmjene postojećeg ili donijelo novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata, iako je postupak donošenja istog započeo prethodnih godina, a Ured za reviziju je upozoravao na neophodnost njegovog donošenja u skorije vrijeme. Još uvijek je važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata iz 2001. godine sa izmjenama i dopunama iz 2003. godine. Uvidom u važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata, konstatovano je da za pojedine redovne poslove zaista ne postoje sistematizovana mjesta, tako da se već duži period za obavljanje takvih poslova, ali i poslova koji su sistematizovani, angažuju lica po ugovoru o djelu što, po našem mišljenju, ne predstavlja transparentan i efikasan način korištenja javnih sredstava. Na ovaj način se ostavlja mogućnost angažovanja lica bez jasno definisanih kriterija i bez provođenja zakonskih procedura zapošljavanja. Netransparentan je način utvrđivanja visine naknada za obavljanje ugovorenih poslova, način planiranja i utvrđivanja potrebe za angažovanjem sredstava po ovoj osnovi, a povećan je i rizik nenamjernog trošenja javnih sredstava.

Preporučujemo Predsjedništvu da analizira postojeću sistematizaciju i utvrdi stvarne potrebe za brojem i strukturom zaposlenih te preduzme aktivnosti na uspostavljanju efikasnije organizacione strukture.

Iako Predsjedništvo preduzima aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola nastojanjem da realizuje preporuke revizije, i iako je donijet i Pravilnik o internoj kontroli, utvrdili smo da još uvijek postoje određene slabosti i potreba dodatnog unaprjeđenja i jačanja sistema internih kontrola kako kod procesa planiranja budžeta, tako i kod trošenja budžetskih sredstava. S obzirom da ne postoji praksa donošenja plana i programa aktivnosti u Predsjedništvu, ne možemo govoriti da se planiranje budžeta zasniva na adekvatnim ulaznim podacima. Pravila i procedure za određene kategorije troškova još uvijek nisu dovoljno jasna (putni troškovi, usluge reprezentacije, ugovori o djelu) što može imati za posljedicu neracionalnu potrošnju. Postoje i određene slabosti internih kontrola tako da, u pojedinim slučajevima, nije osigurana dosljedna primjena važećih pravila i propisa (isplata stimulacija, naknada za prekovremeni rad, upotreba vozila, procedure javnih nabavki).

Preporučujemo dodatno jačanje sistema internih kontrola u cilju osiguranja dosljedne primjene svih važećih propisa te racionalnog raspolaganja javnim sredstvima.

² Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH, Predsjedništvu je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu izvedena iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH u iznosu 7.994.000 KM. Nakon sastanka sa Ministarstvom finansija održanog 15.09.2010. godine, Predsjedništvo je sačinilo zahtjev za budžetska sredstva u iznosu 8.860.000 KM na bazi 124 zaposlena.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu³, Predsjedništvu su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 8.250.000 KM za 124 zaposlena, što je manje za 610.000 KM od zahtijevanog budžeta. Za tekuće izdatke su odobrena sredstva u iznosu 7.820.000 KM, a za kapitalne izdatke sredstva u iznosu 430.000 KM.

U okviru odobrenog budžeta Predsjedništva, odobrena su i sredstva za tri ureda oficira za vezu u Hagu.

Predsjedništvo je u toku godine izvršilo promjenu strukture rashoda u dva navrta u ukupnom iznosu 783.860 KM što je odobreno od strane Ministarstva finansija i trezora BiH⁴.

Prvim prestrukturisanjem rashoda u iznosu 259.860 KM su umanjene pozicije naknada troškova zaposlenih i nabavke opreme, a povećane su pozicije putnih troškova, ptt usluga, izdataka za energiju i komunalne usluge, nabavki materijala, izdataka za gorivo, troškova zakupa, izdataka za osiguranje i ugovorenih usluga. Promjena strukture rashoda izvršena je zbog nedostatka sredstva na pojedinim pozicijama (putni troškovi, zbog povećanja broja putovanja) te procjene da će odobrena sredstva biti nedovoljna na navedenim pozicijama, s obzirom da su materijalni troškovi smanjeni prilikom procedure usvajanja budžeta.

Drugo prestrukturisanje rashoda je izvršeno u iznosu 524.000 na način da su smanjene pozicije bruto plaća i naknada, naknada troškova zaposlenih, izdataka za ptt usluge, izdataka za energiju i komunalne usluge, troškova zakupa, izdataka za osiguranje, a povećane su pozicije putnih troškova, nabavke materijala, izdataka za gorivo, izdataka za tekuće održavanje te nabavke opreme.

Promjena strukture rashoda je izvršena zbog nedovoljnih sredstva na navedenim pozicijama te zbog manje realizacije određenih izdataka u odnosu na očekivane, a najviše na poziciji plaća i naknada, iz razloga što dinamika zapošljavanja nije realizovana u skladu sa planom, a zbog činjenice da je nakon provedenih Općih izbora došlo do promjene samo jednog člana Predsjedništva. Kapitalni izdaci su povećani u cilju realizacije prvobitnog plana u vezi sa obnavljanjem voznog parka i nabavke četiri vozila koja je bila planirana u Zahtjevu za budžet za 2010. godinu. Uvidom u projekciju budžeta ustanovili smo da je bila planirana nabavka četiri vozila u vrijednosti 217.000 KM. Međutim, konačnom (ili izmijenjenom) strukturom, također je planirana nabavka četiri vozila, ali ukupne vrijednosti 532.463 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Predsjedništva iznosilo je 7.912.688 KM ili 96% od odobrenog budžeta. Izvršenje budžeta Predsjedništva, bez ureda oficira za vezu, iznosi 6.084.458 KM, a izvršenje budžeta tri ureda oficira za vezu iznosi 1.828.230 KM.

Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu datoj u prilogu Izvještaja.

³ Službeni glasnik BiH, broj 103/09.

⁴ Odluka o prestrukturisanju broj 05-16-1-2459-1/10 od 17.03.2010. godine i 05-16-1-8157-2/10 od 04.11.2010. godine

Analizom procesa planiranja i izvršenja budžeta, ustanovljeno je da za određene pozicije planiranje sredstava nije vršeno na osnovu adekvatnih ulaznih parametara i realnih analiza potreba.

Preporučujemo Predsjedništvu dalje unaprjeđenje procesa planiranja budžeta u dijelu osiguranja adekvatnih ulaznih parametara za planiranje potrebnih sredstava.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Izveštaj o radu - aktivnostima: Prema izvještaju o radu za 2010. godinu, Predsjedništvo je svoj rad u 2010. godini posvetilo daljem napretku u vođenju vanjske politike, imenovanju i postavljanju državnih zvaničnika. Predsjedništvo je bilo posvećeno dijalogu zemalja Jugoistočne Evrope i saradnji kroz regionalne inicijative kao što su Vijeće za regionalnu saradnju (RCC), Proces za saradnju u Jugoistočnoj Evropi (SEECp), kao i druge regionalne inicijative za saradnju država Jugoistočne Evrope (SECI), Centralno-evropska inicijativa (CEI), Unija za Mediteran, Jadransko-jonska inicijativa (AIJ), Dunavski proces saradnje (DCP) i druge. Aktivno je radilo na unaprjeđenju bilateralnih odnosa sa susjednim državama, državama članicama NATO saveza, državama članicama Upravnog odbora za sprovođenje mirovnog sporazuma i državama članicama Vijeća sigurnosti UN-a, te državama Zapadnog Balkana. Predsjedništvo je, u 2010. godini, donijelo 71 odluku za pokretanje postupka za vođenje pregovora radi zaključivanja međunarodnih ugovora BiH i drugih država, 131 odluku o prihvatanju međunarodnih ugovora BiH i drugih država, 63 ratifikacije međunarodnih ugovora, uz saglasnost Parlamentarne skupštine BiH, odobrilo Godišnju platformu o obavještajno-sigurnosnoj politici i istu dostavilo Parlamentarnoj skupštini BiH na potvrđivanje te, u skladu sa Zakonom BiH o pomilovanju osuđenih osoba, donijelo 1 odluku o pomilovanju i 14 odluka o odbijanju molbi za pomilovanje osuđenih osoba. Članovi Predsjedništva su u 2010. godini održali 19 redovnih i 12 hitnih sjednica, donijeli 415 odluka i zaključaka, primili 255 stranih delegacija te imali 76 zajedničkih susreta i aktivnosti.

5. Finansijski izvještaji

Predsjedništvo je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinilo godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja i analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 28.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.300.775 KM, od čega bruto plaće i naknade ostvarene u Predsjedništvu 2.715.520 KM, a bruto plaće i naknade ostvarene u tri ureda oficira za vezu u Hagu 585.255 KM. Prosječan broj zaposlenih bio je 90, a na 31.12.2010. godine Predsjedništvo je imalo ukupno 96 zaposlenih (87 zaposlenih u Predsjedništvu i 9 zaposlenih u uredima oficira za vezu u Hagu). U toku godine, putem javnih konkursa i oglasa, zaposleno je 9 pripravnika u Predsjedništvu, a 8 osoba je zaposleno u Kabinetu novoizabranog člana Predsjedništva.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁵, Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine⁶ i Odluke o koeficijentima za diplomatsko-konzularno osoblje⁷.

Stimulacije: Zaposlenima u Predsjedništvu su, tokom 2010. godine, isplaćene stimulacije u ukupnom neto iznosu 35.034 KM. Stimulacije su isplaćivane za rad u komisijama za javne nabavke, popis sredstava i izvora sredstava, komisiji za licitaciju, primopredaju stalnih sredstava, te komisiji za sređivanje, popisivanje, odabiranje i uništenje bezvrijedne finansijske registraturne građe. Visina naknade za rad u komisijama definisana je odlukama o formiranju komisija. Uočeno je da je naknada za rad u pojedinim komisijama isplaćivana svaki mjesec tako da kod pojedinih lica ukupan iznos isplaćenih sredstava po ovoj osnovi prelazi iznos od 20% njihove godišnje osnovne plaće, što nije u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama. Utvrđeno je da Predsjedništvo nije donijelo interni akt kojim se detaljnije regulišu kriteriji i mjerila učinka i postupak ostvarivanja novčane nagrade, kako je to definisano članom 5. Odluke o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama BiH koju je donijelo Vijeće ministara BiH⁸.

Preporučujemo Predsjedništvu da preispita opravdanost mjesečne isplate naknada za rad u pojedinim komisijama te osigura dosljednu primjenu propisa koji regulišu oblast stimulacija i naknada zaposlenih za rad u komisijama.

Produženi rad: Predsjedništvo je, u izvještajnom periodu, značajan iznos sredstava isplatilo na ime naknade produženog rada (84.154 KM - neto). Naknada za produženi rad uglavnom je isplaćivana zaposlenim u Službi za odnose sa javnošću, Odjelu za protokol, te vozačima u Odjelu za logistiku i kabinetima članova Predsjedništva. Razlozi prekovremenog rada su pripremne aktivnosti za posjetu predsjednika drugih država našoj zemlji, aktivnosti člana Predsjedništva, rad sa delegacijom EU. U skladu sa Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u državne praznike u institucijama BiH⁹, naknada za prekovremeni rad se, u pravilu, ostvaruje preraspodjelom radnog vremena. Uočeno je da je pojedinim zaposlenim ova naknada isplaćivana svaki mjesec te da su pojedina

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 98/08

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 98/08

⁸ Službeni glasnik, broj 31/10

⁹ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 234/08

lica ostvarila veći broj sati prekovremenog rada, nego što je to utvrđeno važećim zakonskim propisima.

Uvažavajući funkciju i nadležnosti Predsjedništva, preporučujemo Predsjedništvu da preispita opravdanost angažovanja putem prekovremenog rada u obimu većem od propisanog, te osigura uslove da se angažovanje sredstava po ovoj osnovi svede na najmanju moguću mjeru.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 689.003 KM (Predsjedništvo 342.794 KM i uredi oficiri za vezu 346.209 KM).

Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (50.171 KM - Predsjedništvo 42.292 KM, a oficiri za vezu 7.879 KM), topli obrok (180.552 KM - Predsjedništvo 142.284 KM, a oficiri za vezu 38.268 KM), regres (54.129 KM - Predsjedništvo 48.852 KM, a oficiri za vezu 5.277 KM), naknade troškova smještaja oficira za vezu (240.903 KM), naknade za odvojeni život u Predsjedništvu (32.681 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (23.670 KM), te dječji dodatak za oficire za vezu (28.971 KM).

Konstatovano je da se, prilikom isplata revidiranih naknada, Predsjedništvo pridržavalo odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona. Naknade isplaćene u uredima oficira za vezu u Hagu su isplaćene u skladu sa Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove iznose 790.833 KM (Predsjedništvo 719.084 KM, a oficiri za vezu 71.749 KM). Izdaci za putne troškove u zemlji iznose 76.428 KM, a za putne troškove u inostranstvu 714.405 KM

Putovanja u zemlji su se uglavnom odnosila na prisustva članova Predsjedništva humanitarnim manifestacijama, obilježavanjima godišnjica, posjete pojedinim područjima, te na ostale aktivnosti članova Predsjedništva. Putovanja u inostranstvo su realizovana u svrhu obavljanja funkcije članova Predsjedništva, prisustvovanja samitima i skupštinama raznih međunarodnih organizacija, te protokolarne aktivnosti po pozivu zvaničnika drugih država.

Revizijom ovih izdataka u Predsjedništvu, konstatovano je da se u pojedinim prilikama (u slučajevima kada na putovanja odlazi delegacija) vrši zakup aviona, a za većinu putovanja se koriste usluge izabranog dobavljača za nabavku avio karata. Nismo se uvjerili da su prilikom nabavke karata od izabranog dobavljača u svim slučajevima bile osigurane tri opcije ponude za istu relaciju putovanja, kako je to definisano u ugovoru sa dobavljačem.

Osim toga, konstatovano je da Predsjedništvo ne posjeduje procedure kojima bi bili detaljnije definisani uslovi i načini izdavanja i pravdanja putnih naloga, visina akontacije, uslovi u kojima se koriste komercijalne linije, a kada se vrši zakup aviona, osobe koje ostvaruju pravo na biznis klasu u avionu i određenu kategoriju hotela u kojem se odsjeda, te broj članova delegacije u slučaju grupnih putovanja.

Imajući u vidu visinu sredstava koja se izdvajaju za putne troškove, preporučujemo da Predsjedništvo detaljnije uredi uslove realizacije sredstava u ove svrhe.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 300.371 KM (Predsjedništvo 200.770 KM, oficiri za vezu 99.602 KM). Značajniji izdaci se odnose na fiksne telefone (95.218 KM - Predsjedništvo 60.576 KM, oficiri za vezu 34.682), mobilne telefone (174.487 KM - Predsjedništvo 115.174 KM, oficiri za vezu 59.313 KM), troškove interneta (23.888 KM - Predsjedništvo 20.288 KM, oficiri za vezu 3.600 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internim pravilima kojima su uređeni ovi izdaci u Predsjedništvu, pravo na naknadu troškova mobilnih telefona u 2010. godini ostvarivalo je 77 zaposlenih. Isplaćena naknada za ove namjene iznosila je oko 9.598 KM mjesečno. Odobrena mjesečna ograničenja za troškove mobilnih telefona u kabinetima članova Predsjedništva se kreću u rasponu od 100 KM za vozača i tehničkog sekretara, do 200 KM za šefa kabineta, dok su u Sekretarijatu ograničenja definisana u rasponu od 45 KM za kurira, tehničkog sekretara i saradnika, do 120 KM za generalnog sekretara, sekretara za organizaciono-finansijske poslove i sekretara za normativne poslove. Članovima Predsjedništva nije definisano mjesečno ograničenje troškova mobilnih telefona, a prosječna mjesečna potrošnja se kretala od 230 do 550 KM.

Ustanovljeno je da su ovi izdaci ostvareni u manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu, te da je djelimično unaprjeđen sistem praćenja troškova mobilnih telefona (nisu uočeni slučajevi pravdanja troškova nabavkama prepaid kartica). Uvidom u interne evidencije troškova mobilnih telefona, uočena je, kod pojedinih osoba, učestala pojava pravdanja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita na osnovu posebnih odluka.

U skladu sa preporukom da se preispitaju važeće odluke o naknadama za korištenje mobilnih telefona koja je data u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te prethodnoj reviziji za 2010. godinu, generalni sekretar je 15.03.2011. godine donio odluku kojom se 16 rješenja o pravu na naknadu troškova mobilnih telefona stavlja van snage u Sekretarijatu, te je pojačan nadzor nad ovim izdacima, naročito u slučajevima gdje se konstatuje prekoračenje dozvoljenih limita. Efekte navedenih odluka i mjera očekujemo u 2011. godini.

Pravo i način korištenja mobilnih telefona u uredima oficira za vezu u Hagu uređeno je Pravilnikom o pravu na korištenje fiksnih i mobilnih telefona koji je Predsjedništvo usvojilo 28.02.2007. godine. U skladu sa navedenim pravilnikom, definisano je da oficiri za vezu koriste službeni mobilni telefon bez ograničenja troškova, zaposleni u uredima u Hagu imaju pravo korištenja mobilnog telefona do iznosa od 150 EUR, a zaposleni u BiH do 150 KM. Ustanovljeno je da su ukupni izdaci za mobilne telefone u uredima oficira za vezu iznosili 4,9% više od planiranih.

Preporučujemo Predsjedništvu dalje unaprjeđenje sistema internih kontrola na način da se osigura dosljedna primjena internih pravila i procedura. Mišljenja smo da pravdanje prekoračenja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita treba vršiti samo u izuzetnim okolnostima, kako je propisano internim pravilnikom.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 521.172 KM. (Predsjedništvo 350.790 KM, oficiri za vezu 170.382 KM). Značajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (196.446 KM - Predsjedništvo 121.740 KM, oficiri za vezu 74.706 KM), motorno ulje u Predsjedništvu (2.316 KM), troškove održavanja vozila (227.479 KM - Predsjedništvo 160.161 KM, oficiri za vezu 67.318 KM), usluge pranja i parkinga vozila (31.992 KM - Predsjedništvo 24.599 KM, oficiri za vezu 7.393 KM) te izdatke za registraciju i osiguranje vozila (62.939 KM - Predsjedništvo 41.974 KM, oficiri za vezu 20.965 KM).

Predsjedništvo BiH raspolaže sa 31 vozilom, od čega se 23 vozila koriste za potrebe kabineta članova Predsjedništva, dok se 8 vozila koristi za potrebe obavljanja poslova Sekretarijata. Pravilnikom o upotrebi službenih vozila u Predsjedništvu, definisana je upotreba službenih vozila, način izdavanja i pravdanja putnog naloga, održavanje vozila, točenje goriva, zaštita vozila i dr. Pravo na stalnu upotrebu imaju članovi Predsjedništva, koji mogu odobriti i drugim zaposlenima vozilo na stalnu upotrebu. Ustanovljeno je da su sva vozila kojima raspolažu kabineti uglavnom u stalnoj upotrebi, dok u Sekretarijatu pravo na stalnu upotrebu vozila ostvaruje samo generalni sekretar, a ostala vozila se poslije upotrebe ostavljaju na parking ispred zgrade Predsjedništva. Odjel za logistiku vodi mjesečne evidencije o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva za svako vozilo, izvršenim servisima i opravkama, nabavci guma, osiguranju vozila.

Testiranjem izdataka za materijal i usluge opravke i održavanja vozila, utvrđeno je da, kod pojedinih (većih) opravki vozila, nisu osigurani podaci o vremenu, načinu i mjestu nastanka kvara na vozilu od strane osoba koje su koristile vozila, a kako je to propisano Pravilnikom o upotrebi službenih vozila u Predsjedništvu. Također, analizom pregleda troškova održavanja vozila u 2010. godini, zapaženo da su za pojedina vozila izdvojena značajna sredstva za održavanje (npr. za vozilo BMW X5 obavljeno je 5 redovnih i 7 vanrednih servisa ukupne vrijednosti 16.252 KM, za vozilo BMW 525D obavljeno 2 redovna i 2 vanredna servisa ukupne vrijednosti 9.386 KM). Iako je, po preporukama datim u prethodnoj reviziji za 2010. godinu, Predsjedništvo sačinilo analizu troškova održavanja vozila kojom je konstatovano da je razlog značajnijeg ulaganja sredstava u pojedina vozila starost vozila i značajne kilometraže koje ta vozila prelaze, mišljenja smo da treba uzeti u obzir i druge aspekte te preispitati da li su značajni izdaci za održavanje vozila i brojni servisi posljedica i neadekvatne upotrebe vozila od strane lica kojima su ista data na raspolaganje te preduzeti konkretne mjere u cilju racionalizacije ovih troškova.

Predsjedništvo je u 2010. godini, putem javne licitacije, prodalo 11 vozila, a krajem 2010. godine su nabavljena 3 nova vozila za potrebe članova Predsjedništva.

Uredi oficira za vezu u Hagu raspolažu sa 6 vozila, s tim da jedan ured ne posjeduje službeno vozilo. U skladu sa pravilnikom kojim je regulisan način korištenja službenih vozila u uredima oficira za vezu koji je Predsjedništvo usvojilo 28.02.2007. godine, oficiri za vezu za obavljanje svojih dužnosti imaju službena vozila na stalnom korištenju, dok zaposleni u uredima mogu koristiti službena vozila po odobrenju oficira za vezu.

S obzirom na visinu sredstava koja se izdvajaju za upotrebu vozila, preporučujemo Predsjedništvu da pojača nadzor nad ovim izdacima i unaprijedi sistem internih kontrola kod upotrebe vozila, sve u cilju osiguranja namjenskog i racionalnog trošenja javnih sredstava.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi vozila na način da se obavezno sastavljaju zabilješke prilikom velikih kvarova.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme ostvareni u 2010. godini iznose 294.096 KM (Predsjedništvo 155.914 KM, oficiri za vezu 138.182 KM). Značajniji izdaci se odnose na zakup prostora (191.238 KM - Predsjedništvo 60.775 KM, oficiri za vezu 130.463 KM), zakup stanova (59.852 KM - Predsjedništvo 57.833 KM, oficiri za vezu 2.019 KM) te zakup opreme za snimanje sjednica Predsjedništva (35.755 KM).

Troškovi zakupa prostora u Predsjedništvu obuhvataju troškove zakupa VIP salona na aerodromu prilikom putovanja članova Predsjedništva te troškove zakupa poslovnog prostora u Istočnom Sarajevu. S obzirom da mogućnost iznajmljivanja poslovnog prostora u Istočnom Sarajevu nije definisana aktima Predsjedništva, sugerišemo Predsjedništvu da preispita osnovu i potrebu korištenja navedenog prostora i isto definiše odgovarajućim aktima.

Zakup stanova: Revizijom je utvrđeno da se na ovu analitičku poziciju evidentiraju naknade troškova smještaja lica koja po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH ostvaruju ovo pravo. Preporučujemo da se ubuduće ovi izdaci planiraju i evidentiraju na poziciji naknada za smještaj.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 999.025 KM (Predsjedništvo 735.598 KM, oficiri za vezu 263.427 KM). Značajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnose sa javnošću (51.902 KM, - Predsjedništvo 49.187 KM, oficiri za vezu 2.715 KM), usluge reprezentacije (194.892 KM - Predsjedništvo 152.101 KM, oficiri za vezu 42.791 KM), izdatke za ugovore o djelu (451.731 KM - Predsjedništvo 333.091 KM, oficiri za vezu 118.640 KM) te protokolarne troškove u Predsjedništvu (94.157 KM).

Usluge reprezentacije: Odlukom o troškovima reprezentacije i evidencije datih i primljenih poklona definisano je da se pod reprezentacijom podrazumijevaju izdaci nastali za troškove ugostiteljskih usluga, nabavke poklona i ostalih troškova koji imaju karakter reprezentacije, a nastaju vršenjem funkcije Predsjedništva i obavljanjem službenih zadataka zaposlenih u Predsjedništvu koji imaju pravo na ovu vrstu troška. Pravo na mjesečne troškove reprezentacije u službenim i van službenih prostorija Predsjedništva BiH imaju članovi Predsjedništva do 2.500 KM, šefovi kabineta i savjetnici članova Predsjedništva do 1.000 KM, dok Sekretarijat ostvaruje pravo na troškove reprezentacije samo u službenim prostorijama Predsjedništva do 1.600 KM. Pravo na troškove reprezentacije u Sekretarijatu ostvaruju generalni sekretar u iznosu do 255 KM, sekretar za organizaciono-finansijske poslove u iznosu do 144 KM, sekretar za pravne poslove u iznosu do 180 KM, te šefovi odjela i Službe za odnose sa javnošću u rasponu od 117 KM do 207 KM.

Troškovi reprezentacije nastali van službenih prostorija povodom obavljanja funkcije Predsjedništva, službenih posjeta i sastanaka sa delegacijama, ostvareni su u iznosu 92.426 KM, od čega troškovi kabineta članova Predsjedništva iznose 52.808 KM, a zajednički trošak 39.618 KM. Troškovi reprezentacije nastali u službenim prostorijama Predsjedništva BiH povodom protokolarnih aktivnosti, svečanih prilika, radnih sastanaka i sjednica Predsjedništva ostvareni su u iznosu 59.675 KM, od čega troškovi Sekretarijata iznose 16.490 KM, a troškovi kabineta članova Predsjedništva 43.185

KM. Revizijom ovih izdataka uočeno je da na pojedinim računima koji su nastali u službenim prostorijama Predsjedništva, a odnose se na konzumiranje hrane i pića, nedostaju obrazloženja o povodu nastanka troška, tako da se nismo mogli uvjeriti da li su u svim slučajevima sredstva utrošena namjenski.

Troškovi reprezentacije ostvareni u uredima oficira za vezu iznose 42.790 KM. U skladu sa pravilnikom kojim je regulisan način korištenja sredstava za reprezentaciju u uredima oficira za vezu koji je Predsjedništvo usvojilo 28.02.2007. godine, pravo na troškove reprezentacije imaju oficiri za vezu i zaposleni u uredima, ali samo u izuzetnim slučajevima, po odobrenju oficira za vezu. Na ime reprezentacije uredi oficira za vezu mogu mjesečno utrošiti iznos do 800 EUR, s tim da ukupna sredstva ne mogu prijeći iznos utvrđen finansijskim planom ureda.

Uvažavajući funkciju i značaj Predsjedništva i potrebu za troškovima reprezentacije, te imajući u vidu okruženje u kojem funkcioniše, preporučujemo da se izvrši analiza ovih izdataka i preispita stvarna potreba, te osigura da se sredstva reprezentacije koriste isključivo u svrhu obavljanja poslova i zadataka, a sve u cilju racionalizacije ovih izdataka.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po osnovu angažovanja lica po ugovoru o djelu u Predsjedništvu iznose 333.091 KM. Poslovnikom o radu Predsjedništva, kao i Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u kabinetima članova Predsjedništva, definisano je da se radna mjesta u kabinetima popunjavaju sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili na osnovi dobrovoljnog angažmana. Analizom pregleda angažovanih osoba po ugovorima o djelu ustanovljeno je da ukupni izdaci po ovom osnovu ostvareni u kabinetima iznose 178.763 KM. Angažovanje lica (ukupno 10 lica) je vršeno za poslove savjetnika, šefa kabineta te poslove eksperata za menadžment, informatiku i medije, vanjsku politiku i imovinsko-pravne poslove, te poslove prevođenja i čišćenja.

Ukupni izdaci za ugovore o djelu ostvareni u Sekretarijatu iznose 154.328 KM.

Uslovi angažovanja vanjskih saradnika po ugovoru o djelu, način utvrđivanja visine naknade, te procedure izvještavanja o obavljenom poslu nisu definisani internim pravilima i procedurama u Sekretarijatu Predsjedništva.

Uvidom u zaključene ugovore ne može se utvrditi da li su određeni ugovori o djelu zaključivani za sistematizovana ili nesistematizovana radna mjesta, jer kod istih nije preciziran opis poslova, već je samo navedeno mjesto diplomiranog ekonomiste, administrativnog radnika, pravnika, poslovi u Protokolu. Za ove poslove je tokom godine bilo angažovano 7 osoba, za što su ukupni izdaci iznosili 98.426 KM, a mjesečne naknade su isplaćivane u rasponu od 900 KM (administrativni radnik), do 1.700 KM (diplomirani ekonomist). U pojedinim slučajevima sačinjavani su i aneksi ugovora u svrhu povećanja naknade za određeni mjesec. Osim navedenog, angažovanje po ugovoru o djelu je vršeno i za poslove kurira (11.050 KM), povremeno prevođenje za potrebe kabineta prilikom službenih putovanja (15 lica u ukupnom iznosu 21.567 KM), informatičke poslove (9.500 KM), te ostale poslove (fotograf, snimatelj, vozač, restaurant, arhivar, nadzor nad izvođenjem radova u ukupnom iznosu 13.785 KM).

Razlog angažovanja lica u navedenom obimu u Sekretarijatu pravdaju time da važećom sistematizacijom nisu obuhvaćeni određeni poslovi za kojima postoji potreba, da za određene poslove nije predviđen dovoljan broj izvršilaca, te da je još uvijek u proceduri izrada novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Mišljenja smo da angažovanje po ugovorima o djelu ne bi trebala biti praksa i da ovakav oblik zapošljavanja treba koristiti u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, ne spadaju u redovne poslove i poslove koji

su ograničenog vremenskog trajanja. Kada je riječ o angažovanju prevodilaca, izuzev onih koji se angažuju na službenom putu, a kako se radi o vrsti usluge za koju na tržištu postoji zadovoljavajuća konkurencija, mišljenja smo da, za ovakvu vrstu usluge, treba provesti odgovarajuću proceduru javnih nabavki.

Preporučujemo Predsjedništvu da putem izvještavanja o izvršenom poslu sagleda efekte ovakvog angažovanja te preispita stvarne potrebe angažovanja po osnovu ugovora o djelu, s ciljem racionalizacije ovih izdataka.

Također preporučujemo da se precizno definišu uslovi i kriteriji angažovanja po osnovu ugovora o djelu, način planiranja i utvrđivanja potrebe za angažovanjem sredstava po ovom osnovu, način utvrđivanja visine naknade, rukovodeći se principima transparentnosti i racionalnosti u trošenju javnih sredstava.

Ukupni neto izdaci za ugovore o djelu ostvareni u uredima oficira za vezu iznose 118.640 KM. Angažovanje lica po ugovoru o djelu se uglavnom odnosi na knjigovodstvene usluge, usluge čišćenja, usluge prevođenja i vozača. Svaki ured angažovanu po jednu osobu za obavljanje knjigovodstvenih poslova ureda. Evidentiranje, praćenje, dostavljanje i arhiviranje finansijske dokumentacije ureda oficira za vezu vrši se u skladu sa Pravilnikom koji je Predsjedništvo usvojilo 17.09.2009. godine. Prema istom, odgovornost za ispravno evidentiranje, dostavljanje i izvještavanje o rashodima ureda oficira za vezu, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u institucijama BiH, imaju osobe zadužene za vođenje knjigovodstva ureda oficira za vezu. Finansijska dokumentacija sa ispravno popunjenim „adi-template“-om i izvještajem o izvršenju budžeta se, nakon isteka tromjesečja, dostavlja u Sekretarijat radi evidentiranja u Glavnu knjigu trezora institucija BiH. Zaprimanje, učitavanje u Glavnu knjigu trezora, upoređivanje evidentiranih podataka sa dostavljenom dokumentacijom i izvještajima, te arhiviranja originalne finansijske dokumentacije ureda oficira za vezu, obavlja posebna komisija (predsjednik i tri člana) imenovana od strane generalnog sekretara. Za navedene poslove članovima komisije se iz sredstava ureda oficira za vezu, svakog pojedinačno, isplaćuje tromjesečna naknada koja iznosi 50% osnovice za obračun plaća zaposlenih u institucijama BiH za člana komisije, a za predsjednika komisije u visini osnovice za obračun plaća zaposlenih u institucijama BiH.

Uvažavajući specifičnosti i odgovornosti vezane za prijem, evidentiranje i arhiviranje finansijske dokumentacije ureda oficira za vezu, mišljenja smo da treba preispitati opravdanost visine i načina isplate naknada za rad u ovoj komisiji.

Protokolarni troškovi: Utvrđeno da se na ovoj analitičkoj poziciji evidentiraju troškovi nabavke poklona, troškovi smještaja delegacija prilikom posjeta Predsjedništvu te ostali protokolarni troškovi (cvjetni aranžmani i sl.). Ukupni izdaci za poklone koje su članovi Predsjedništva uručili prilikom protokolarnih susreta u zemlji i inostranstvu u 2010. godini, prema internim evidencijama, iznose 68.032 KM. O davanju poklona donosi se odluka koja sadrži podatke o primaocu, povodu i vrijednosti poklona koji se uručuje, a vode se i evidencije datih poklona. Po preporukama datim u prethodnoj reviziji za 2010. godinu, Predsjedništvo je u 2011. godini unaprijedilo evidencije o datim poklonima, uspostavilo evidencije nabavljenih poklona, te preduzelo aktivnosti na preciznijem definisanju ovih izdataka.

Kada su u pitanju izdaci za smještaj delegacija, preporučujemo da se isti evidentiraju na odgovarajuću analitičku poziciju u okviru ugovorenih usluga.

6.2. Kapitalni izdaci

Odobreni budžet za kapitalne izdatke iznosio je 430.000 KM. U toku godine izvršene su dvije promjene strukture rashoda (detaljnije opisano u tački 4. Izvještaja) nakon čega su ovi izdaci uvećani tako da je ukupno odobreni budžet za ove izdatke iznosio 613.555 KM. Pored toga što su ukupni izdaci povećani, Predsjedništvo je izvršilo i značajnu promjenu namjenske strukture rashoda u odnosu na namjensku strukturu kapitalnih izdataka utvrđenu prilikom izrade projekcije budžeta i nakon usvajanja budžeta. Tako je projekcijom budžeta i prvobitnom namjenskom strukturom rashoda planirana nabavka 4 vozila ukupne vrijednosti 217.000 KM, dok je konačnom namjenskom strukturom također planirana nabavka 4 vozila, ali veće ukupne vrijednosti (532.463 KM).

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznosili su 605.872 KM ili 99% odobrenih i odnosili su se u potpunosti na nabavku opreme. Izvršena je nabavka opreme za potrebe Predsjedništva u iznosu 515.986 KM, a značajnije nabavke se odnose kompjutersku opremu (42.896 KM), opremu za prijenos podataka i glasa (7.127 KM) te nabavku tri vozila (449.724 KM).

Izvršena je i nabavka opreme za potrebe ureda oficira za vezu u Hagu u iznosu 89.886 KM, a odnosila se na nabavku kompjuterske opreme (6.652 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (1.089 KM) te nabavku jednog vozila (82.145 KM).

Preporučujemo Predsjedništvu da planiranju kapitalnih izdataka posveti više pažnje sa stanovišta stvarnih potreba za nabavkama koje trebaju biti utvrđene na osnovu detaljnih analiza stanja stalnih sredstava. Ovakav način planiranja bi cjelokupan proces nabavki učinio efikasnijim i transparentnijim. Kao što smo i u ranijim izvještajima skretali pažnju, česte promjene otežavaju provođenje procedura nabavki i direktno utiču na rizik nedosljedne primjene zakonskih propisa. Samo opravdani i dokazivi razlozi i nepredvidive situacije bi trebale biti povod za promjene plana nabavki.

7. Bilans stanja

Ukupnu aktivu Predsjedništva čine novčana sredstva u blagajni Predsjedništva, blagajnama i računima oficira za vezu u Hagu (156.817 KM), kratkoročna potraživanja (10.698 KM), kratkoročna razgraničenja (29.989 KM) i stalna sredstva (2.116.367 KM).

Stalna sredstva obuhvataju opremu (1.807.836 KM) koja se sastoji od opreme u Predsjedništvu (1.438.504 KM), opreme u rezidenciji Konak (70.254 KM) i opreme tri ureda oficira za vezu u Hagu (299.078 KM). Sredstva u obliku prava iznose 14.089 KM, a oprema u pripremi 294.442 KM i odnosi se na dva vozila i kompjutersku opremu čija je isporuka izvršena u 2011. godini.

Ukupna pasiva Predsjedništva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (421.327 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2010. godine (292.707 KM), kratkoročna razgraničenja (301.021 KM) koja se odnose na razgraničene rashode za nabavku robe i opreme po osnovu ugovora zaključenih u 2010. godini, a koja je isporučena u 2011. godini, ukalkulisane obaveze za zakup VIP salona, te izvore sredstava (2.116.367 KM).

8. Javne nabavke

Na osnovu dostavljenog pregleda provedenih procedura nabavki, ustanovljeno je da je Predsjedništvo tekuće i kapitalne nabavke uglavnom realizovalo putem konkurentskih i otvorenih postupaka. Određeni broj, kako tekućih tako i kapitalnih nabavki, je realizovan putem direktnog sporazuma, međutim, za iste nije uspostavljena odgovarajuća evidencija.

Revizionim postupcima i uvidom u pregled realizovanih procedura nabavki utvrđeno je da za određene nabavke nije proveden postupak izbora dobavljača, a vrijednost nabavki prelazi vrijednost direktnog sporazuma (npr. usluge iznajmljivanja audio i video opreme (35.755 KM), nabavka poklona u zlatarskoj radnji cca 46.000 KM), dok su neki postupci ponavljani u toku godine i okončani su tek krajem godine (za usluge tekućeg održavanja vozila ugovor sa izabranim dobavljačem je zaključen 13.12.2010. godine, a do zaključenja ovog ugovora usluge su vršene kod ranijeg dobavljača po ugovoru iz 2007. godine). Kod pojedinih postupaka, nakon okončane procedure zaključenja ugovora, ugovor je sa izabranim dobavljačem raskinut (usluge štampanja). Također je uočeno da nije praćena realizacija zaključenog ugovora za nabavku auto guma u pogledu ugovorenih količina po vrsti guma, tako da su neke vrste guma nabavljene u većoj količini nego što je ugovoreno, dok neke vrste uopće nisu nabavljane, a predviđene su ugovorom.

Preporučujemo Predsjedništvu da uspostavi efikasan sistem javnih nabavki, te analizira razloge poništavanja pojedinih postupaka.

Također je potrebno unaprijediti sistem internih kontrola vezanih za proces planiranja nabavki u pogledu određivanja stvarno potrebnih količina, te pratiti realizaciju ugovora i vrijednosno i količinski, kao i uspostaviti evidenciju svih nabavki koje su provedene putem direktnih sporazuma.

Nabavka tri vozila (Audi A6 3.0 TDI Quattro, BMW X5 40D Drive, BMW 740d Drive) ukupne vrijednosti 449.724 KM - Izbor dobavljača izvršen je putem otvorenog postupka. Uvidom u tendersku dokumentaciju ustanovljeno je da je predmet nabavke podijeljen na tri lota te da su tehničkim specifikacijama definisane minimalne i maksimalne mjere u pogledu snage motora, zapremine motora, međuosovinskog razmaka, dužine vozila kao i spisak obimne dodatne opreme za svako vozilo pojedinačno. Iako u tenderskoj dokumentaciji nije jasno navedena marka vozila koja se namjeravaju nabaviti, činjenica da su se na tender prijavili ponuđači sa potpuno istom vrstom vozila (lot 1), odnosno, kod ostala dva lota, dva ponuđača sa potpuno istom vrstom vozila i jedan ponuđač koji se nije kvalifikovao jer je ponudio vozilo koje po tehničkim specifikacijama nije odgovaralo traženim karakteristikama, ukazuje na mogućnost preferiranja tačno određene marke vozila putem karakteristika datim u tehničkim specifikacijama. Mišljenja smo da provođenjem postupaka nabavki, u konkretnom slučaju, nije, u dovoljnoj mjeri, osigurana pravična i aktivna konkurencija, što je jedan od osnovnih principa Zakona.

Preporučujemo Predsjedništvu da, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacija, u pogledu tehničkih specifikacija osigura da ista bude nediskriminatorna prema dobavljačima i da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju.

9. Ostalo

- **Informacioni sistem**

Revizijom informacionog sistema sagledali smo stanje u odnosu na prethodne izvještaje i date preporuke. Stanje informacionog sistema u Predsjedništvu nije značajnije promijenjeno u odnosu na prethodne godine. Od preporuka koje su date u ranijim izvještajima usvojen je Program informatizacije za period od tri godine prema kojem su pripremljeni određeni projekti koje treba realizovati.

Preporuke koje se odnose na implementaciju lokalne računarske mreže, mrežnih servisa, sigurnost sistema, upotrebu softvera, podsistem za kreiranje rezervnih kopija, komunikacije sa sistemom e-Vlada, kreiranje internih planova i procedura, a koje su date u ranijim izvještajima i dalje nisu realizovane. Za prethodno navedene projekte su pripremljene tenderske dokumentacije te se očekuje i realizacija pomenutih preporuka. Preporuke za realizaciju četiri projektna zadatka kroz sredstva projekta *Jačanje kapaciteta Predsjedništva BiH* koja je odobrila Evropska komisija su u fazi realizacije.

U cilju neophodnog poboljšanja stepena informatizacije poslovnih procesa, preporučujemo Predsjedništvu da nastavi aktivnosti na daljoj realizaciji preporuka datih u ranijim izvještajima. Poseban akcenat je neophodno staviti na realizaciju projekta računarske mreže i mrežnih servisa, jer je isti preduslov daljeg razvoja sistema.

Također je potrebno implementirati projekte za Jačanje kapaciteta Predsjedništva BiH, instalirati pasivnu i aktivnu mrežnu opremu i uspostaviti funkcionalnost mrežnih servisa, intranet aplikacije i poslovnog informacionog sistema.



10. Korespondencija

Predsjedništvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2010. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri daljeg unaprjeđenja poslovanja u skladu sa datim preporukama, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nermin Hamzagić, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Predsjedništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 12.05.2011.

Generalni sekretar

Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: PREDsjedništvo Bosne i Hercegovine-Zbirno

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7.820.000	-183.555	7.636.445	7.306.816	96
Bruto plaće i naknade	3.778.000	-400.000	3.378.000	3.300.775	98
Naknade troškova zaposlenih	871.000	-121.004	749.996	689.003	92
Putni troškovi	733.000	100.478	833.478	790.833	95
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	279.000	47.300	326.300	300.371	92
Izdaci za energiju i kom. usluge	148.000	-6.500	141.500	141.171	100
Nabavka materijala	136.000	19.700	155.700	147.457	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	246.000	35.089	281.089	255.460	91
Unajmljivanje imovine i opreme	314.000	-1.000	313.000	294.096	94
Izdaci za tekuće održavanje	295.000	31.000	326.000	314.751	97
Izdaci za osiguranje	74.000	4.000	78.000	73.872	95
Ugovorene usluge i druge usluge	946.000	107.382	1.053.382	999.025	95

2. Kapitalni izdaci	430.000	183.555	613.555	605.872	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	430.000	183.555	613.555	605.872	99
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

I Ukupno (1+2+3)	8.250.000	0	8.250.000	7.912.688	96
II Prosječan broj zaposlenih	124		124	90	73

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 28.02.2011. godine.

Generalni sekretar:

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: PREDSJEDNIŠTVO BOSNE I HERCEGOVINE-ZBIRNO

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	269.903	197.504	73
Novčana sredstva	242.191	156.817	65
Kratkoročna potraživanja	24.744	10.698	43
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	2.968	29.989	1.011
2. Stalna sredstva	1.960.643	2.116.367	108
Stalna sredstva	3.964.304	4.248.800	107
Ispravka vrijednosti	2.003.661	2.132.433	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.960.643	2.116.367	108
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2.230.546	2.313.871	104

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	717.555	1.015.056	141
Kratkoročne tekuće obaveze	402.438	421.327	105
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	311.432	292.707	94
Interni finansijski odnosi	3.684	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	301.021	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.960.643	2.116.367	108
Izvori sredstava	1.960.643	2.116.367	108
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.678.198	3.131.423	117
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 28.02.2011. godine

Generalni sekretar: