



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

IZVJEŠĆE

**O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
PREDSJEDNIŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2010. GODINU**

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

Sarajevo, lipanj 2011. godine



SADRŽAJ

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sustav internih kontrola	7
4. Proračun	8
5. Financijska izvješća	9
6. Pregled rashoda proračuna.....	10
6.1. Tekući izdaci	10
6.2. Kapitalni izdaci.....	17
7. Bilanca stanja.....	17
8. Javne nabave.....	18
9. Ostalo.....	19
10. Korespondencija	20
III. PRIVITAK	21
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	21
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Predsjedništvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Predsjedništva je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvješća Predsjedništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući daljnju rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 6.1. Izvješća koja govori o isplatama stimulacija, naknada za produženi rad, izdataka za uporabu vozila, izdataka za usluge reprezentacije i ugovora o djelu sa aspekta racionalizacije ovih izdataka;
- točku 8. Izvješća koja govori o slabostima sustava internih kontrola u dijelu provođenja postupaka javnih nabava;
- točku 9. Izvješća koja govori o potrebi nastavka realizacije ranije danih preporuka u svezi funkcioniranja IT sustava.

Sarajevo, 21.06.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Predsjedništvo, u okviru svojih ovlasti, radi sukladno Ustavu Bosne i Hercegovine, Općem okvirnom sporazumu za mir u Bosni i Hercegovini i njegovim aneksima i zakonima Bosne i Hercegovine. Prema Ustavu Bosne i Hercegovine, Predsjedništvo je mjerodavno za:

- vođenje vanjske politike BiH;
- imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH;
- predstavljanje BiH u međunarodnim i europskim 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 suglasnost Parlamentarne skupštine BiH, ratificiranje takvih ugovora;
- predlaganje godišnjeg proračuna institucija BiH Parlamentarnoj skupštini BiH, na preporuku Vijeća ministara BiH;
- imenovanje predsjedatelja 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 uredima članova Predsjedništva i Tajništvu 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 konstituiran 10. studenog 2010. godine.

Sukladno Poslovniku o radu Predsjedništva, Tajništvo je utemeljeno da osigura stručnu, administrativnu i tehničku potporu članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Glavni tajnik je nadležan za rukovođenje Tajništvom i za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Predstojnik ureda zadužen je za upravljanje uredom i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

Sredstva za rad tri časnika za vezu sa Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Haagu se odobravaju u okviru proračuna Predsjedništva. Status časnika za vezu sa Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju uređen je Odlukom Predsjedništva¹. Časnici za vezu rade na ostvarivanju suradnje između organa vlasti u BiH i Tribunala. Svaki časnik za vezu ima ured sa sjedištem u Haagu. Predsjedništvo vrši opći nadzor nad radom časnika za vezu. Svaki član Predsjedništva vrši neposredni nadzor nad radom časnika za vezu iz konstitutivnog naroda kojem i on pripada u daje mu smjernice u naputke za rad.

Časnici za vezu su odgovorni za zakonito trošenje dodijeljenih sredstava te sačinjavanje financijskih izvješća koja su sastavni dio financijskih izvješća Predsjedništva. Tajništvo Predsjedništva obavlja dio financijskih poslova (evidentiranje kroz sustav ISFU i prijenos sredstava na račun domicilne banke u Haagu preko Ministarstva financija i trezora BiH).

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Predsjedništva za 2009. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja. Također, Ured za reviziju je, isticanjem predmeta, skrenuo pozornost Predsjedništvu na uočene slabosti sustava internih kontrola kada su u pitanju isplate sredstava na pojedinim proračunskim pozicijama te nedostatke u pogledu funkcionalnosti IT sustava.

Predsjedništvu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Predsjedništvo je dostavilo odgovor Uredu, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane 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 financijske dokumentacije ureda časnika za vezu se vrši sukladno Pravilniku kojeg je Predsjedništvo usvojilo 17.09.2009. godine.

Realizacija preporuka u tijeku:

- Provode se aktivnosti na unaprjeđenju sustava internih kontrola, ali još uvijek su potrebna dodatna jačanja (Pravilnik o internoj kontroli je donesen, međutim, izmijenjeni Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nije usvojen).
- Poduzimaju se aktivnosti na unaprjeđenju procesa planiranja proračuna, 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 izvješćima o obavljenom poslu, međutim, pojedinim uposlenima 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 godišnjoj razini su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu. Nisu uočeni slučajevi pravdanja troškova nabavama prepaid kartica. U 2011. godini donijeta je odluka o smanjenju broja korisnika, međutim, ukupan broj nositelja 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 temeljem posebnih odluka.
- Poduzimaju se aktivnosti na realizaciji preporuka danih u prethodnim izvješćima, međutim, stanje informacijskog sustava nije značajnije promijenjeno u odnosu na prethodne godine.

3. Sustav internih kontrola ²

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

Važnu komponentu internih kontrola te temelj za efikasno, racionalno i zakonito poslovanje institucije predstavlja adekvatna organizacijska struktura. Predsjedništvo nije sačinilo izmjene postojećeg ili donijelo novi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Tajništva, iako je postupak donošenja istog započeo prethodnih godina, a Ured za reviziju je upozoravao na nužnost njegovog donošenja u skorije vrijeme. Još uvijek je važeći Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Tajništva iz 2001. godine sa izmjenama i dopunama iz 2003. godine. Uvidom u važeći Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Tajništva, konstatirano je da za pojedine redovite poslove zaista ne postoje sistematizirana mjesta, tako da se već dulje razdoblje za obavljanje takvih poslova, ali i poslova koji su sistematizirani, angažiraju osobe po ugovoru o djelu što, po našem mišljenju, ne predstavlja transparentan i efikasan način korištenja javnih sredstava. Na ovaj način se ostavlja mogućnost angažiranja osoba bez jasno definiranih kriterija i bez provođenja zakonskih procedura upošljavanja. Netransparentan je način utvrđivanja visine naknada za obavljanje ugovorenih poslova, način planiranja i utvrđivanja potrebe za angažiranjem sredstava po ovom temelju, a povećan je i rizik nenamjenskog trošenja javnih sredstava.

Preporučamo Predsjedništvu da analizira postojeću sistematizaciju i utvrdi stvarne potrebe za brojem i strukturom uposlenih te poduzme aktivnosti na uspostavljanju učinkovitije organizacijske strukture.

Iako Predsjedništvo poduzima aktivnosti na unaprjeđenju sustava internih kontrola nastojanjem da realizira 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 sustava internih kontrola kako kod procesa planiranja proračuna, tako i kod trošenja proračunskih sredstava. S obzirom da ne postoji praksa donošenja plana i programa aktivnosti u Predsjedništvu, ne možemo govoriti da se planiranje proračuna temelji 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, uporaba vozila, procedure javnih nabava).

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

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

4. Proračun

- Planiranje i izvršenje proračuna

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu³, Predsjedništvu su odobrena proračunska sredstva u iznosu od 8.250.000 KM za 124 uposlena, što je manje za 610.000 KM od zahtijevanog proračuna. 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 proračuna Predsjedništva, odobrena su i sredstva za tri ureda časnika za vezu u Haagu.

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

Prvim prestrukturiranjem rashoda u iznosu 259.860 KM su umanjene pozicije naknada troškova uposlenih i nabave opreme, a povećane su pozicije putnih troškova, ptt usluga, izdataka za energiju i komunalne usluge, nabave 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 proračuna.

Drugo prestrukturiranje rashoda je izvršeno u iznosu 524.000 na način da su smanjene pozicije bruto plaća i naknada, naknada troškova uposlenih, izdataka za ptt usluge, izdataka za energiju i komunalne usluge, troškova zakupa, izdataka za osiguranje, a povećane su pozicije putnih troškova, nabave materijala, izdataka za gorivo, izdataka za tekuće održavanje te nabave 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 upošljavanja nije realizirana sukladno planu, 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 svezi sa obnavljanjem voznog parka i nabave četiri vozila koja je bila planirana u Zahtjevu za proračun za 2010. godinu. Uvidom u projekciju proračuna ustanovili smo da je bila planirana nabava četiri vozila u vrijednosti 217.000 KM. Međutim, konačnom (ili izmijenjenom) strukturom, također je planirana nabava četiri vozila, ali ukupne vrijednosti 532.463 KM.

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 103/09.

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

Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu danoj u privitku Izvješća.

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

Preporučamo Predsjedništvu daljnje unaprjeđenje procesa planiranja proračuna u dijelu osiguranja adekvatnih ulaznih parametara za planiranje potrebnih sredstava.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Izvješće o radu - aktivnostima: Prema izvješću o radu za 2010. godinu, Predsjedništvo je svoj rad u 2010. godini posvetilo daljnjem napretku u vođenju vanjske politike, imenovanju i postavljanju državnih dužnosnika. Predsjedništvo je bilo posvećeno dijalogu zemalja Jugoistočne Europe i suradnji kroz regionalne inicijative kao što su Vijeće za regionalnu suradnju (RCC), Proces za suradnju u Jugoistočnoj Europi (SEECF), kao i druge regionalne inicijative za suradnju država Jugoistočne Europe (SECI), Centralno-europska inicijativa (CEI), Unija za Mediteran, Jadransko-jonska inicijativa (AIJ), Dunavski proces suradnje (DCP) i druge. Aktivno je radilo na unaprjeđenju bilateralnih odnosa sa susjednim državama, državama članicama NATO saveza, državama članicama Upravnog odbora za provedbu 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 suglasnost Parlamentarne skupštine BiH, odobrilo Godišnju platformu o obavještajno-sigurnosnoj politici i istu dostavilo Parlamentarnoj skupštini BiH na potvrđivanje te, sukladno Zakonu 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 redovitih i 12 hitnih sjednica, donijeli 415 odluka i zaključaka, primili 255 stranih izaslanstava te imali 76 zajedničkih susreta i aktivnosti.

5. Financijska izvješća

Predsjedništvo je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja i analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 28.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

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 časnika za vezu u Haagu 585.255 KM. Prosječan broj uposlenih bio je 90, a na 31.12.2010. godine Predsjedništvo je imalo ukupno 96 uposlenih (87 uposlenih u Predsjedništvu i 9 uposlenih u uredima časnika za vezu u Haagu). U tijeku godine, putem javnih natječaja i oglasa, uposleno je 9 pripravnika u Predsjedništvu, a 8 osoba je uposleno u Uredu novoizabranog člana Predsjedništva.

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno 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: Uposlenima u Predsjedništvu su, tijekom 2010. godine, isplaćene stimulacije u ukupnom neto iznosu 35.034 KM. Stimulacije su isplaćivane za rad u povjerenstvima za javne nabave, popis sredstava i izvora sredstava, povjerenstvu za licitaciju, primopredaju stalnih sredstava, te povjerenstvu za sređivanje, popisivanje, odabiranje i uništenje bezvrijedne financijske registraturne građe. Visina naknade za rad u povjerenstvima definirana je odlukama o formiranju povjerenstava. Uočeno je da je naknada za rad u pojedinim povjerenstvima isplaćivana svaki mjesec tako da kod pojedinih osoba ukupan iznos isplaćenih sredstava po ovom temelju prelazi iznos od 20% njihove godišnje osnovne plaće, što nije sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama. Utvrđeno je da Predsjedništvo nije donijelo interni akt kojim se detaljnije reguliraju kriteriji i mjerila učinka i postupak ostvarivanja novčane nagrade, kako je to definirano člankom 5. Odluke o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenima u institucijama BiH koju je donijelo Vijeće ministara BiH⁸.

Preporučamo Predsjedništvu da preispita opravdanost mjesečne isplate naknada za rad u pojedinim povjerenstvima te osigura dosljednu primjenu propisa koji reguliraju oblast stimulacija i naknada uposlenih za rad u povjerenstvima.

Produženi rad: Predsjedništvo je, u izvještajnom razdoblju, značajan iznos sredstava isplatilo na ime naknade produženog rada (84.154 KM - neto). Naknada za produženi rad uglavnom je isplaćivana uposlenim u Službi za odnose sa javnošću, Odjelu za protokol, te vozačima u Odjelu za logistiku i uredima članova Predsjedništva. Razlozi prekovremenog rada su pripreme aktivnosti za posjetu predsjednika drugih država našoj zemlji, aktivnosti člana Predsjedništva, rad sa izaslanstvom EU. Sukladno Odluci 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

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

prekovremeni rad se, u pravilu, ostvaruje preraspodjelom radnog vremena. Uočeno je da je pojedinim uposlenima ova naknada isplaćivana svaki mjesec te da su pojedine osobe ostvarile veći broj sati prekovremenog rada, nego što je to utvrđeno važećim zakonskim propisima.

Uvažavajući funkciju i mjerodavnosti Predsjedništva, preporučamo Predsjedništvu da preispita opravdanost angažiranja putem prekovremenog rada u opsegu većem od propisanog, te osigura uvjete da se angažiranje sredstava po ovom temelju svede na najmanju moguću mjeru.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2010. godine iznose 689.003 KM (Predsjedništvo 342.794 KM i uredi časnika za vezu 346.209 KM).

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

Konstatirano je da se, prilikom isplata revidiranih naknada, Predsjedništvo pridržavalo odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata spomenutog Zakona. Naknade isplaćene u uredima časnika za vezu u Haagu su isplaćene sukladno Pravilniku 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 časnici za vezu 71.749 KM). Izdaci za putne troškove u zemlji iznose 76.428 KM, a za putne troškove u inozemstvu 714.405 KM.

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

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

Osim toga, konstatirano je da Predsjedništvo ne posjeduje procedure kojima bi bili detaljnije definirani uvjeti i načini izdavanja i pravdanja putnih naloga, visina akontacije, uvjeti 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 izaslanstva u slučaju grupnih putovanja.

Imajući u vidu visinu sredstava koja se izdvajaju za putne troškove, preporučamo da Predsjedništvo detaljnije uredi uvjete 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, časnici za vezu 99.602 KM). Značajniji izdaci se odnose na fiksne telefone (95.218 KM - Predsjedništvo 60.576 KM, časnici za vezu 34.682), mobilne telefone (174.487 KM - Predsjedništvo 115.174 KM, časnici za vezu 59.313 KM), troškove interneta (23.888 KM - Predsjedništvo 20.288 KM, časnici za vezu 3.600 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Sukladno internim pravilima kojima su uređeni ovi izdaci u Predsjedništvu, pravo na naknadu troškova mobilnih telefona u 2010. godini ostvarivalo je 77 uposlenih. Isplaćena naknada za ove namjene iznosila je oko 9.598 KM mjesečno. Odobrena mjesečna ograničenja za troškove mobilnih telefona u uredima članova Predsjedništva se kreću u rasponu od 100 KM za vozača i tehničkog tajnika, do 200 KM za predstojnika ureda, dok su u Tajništvu ograničenja definirana u rasponu od 45 KM za kurira, tehničkog tajnika i suradnika, do 120 KM za glavnog tajnika, tajnika za organizacijsko-financijske poslove i tajnika za normativne poslove. Članovima Predsjedništva nije definirano 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 djelomično unaprijeđen sustav praćenja troškova mobilnih telefona (nisu uočeni slučajevi pravdanja troškova nabavama prepaid kartica). Uvidom u interne evidencije troškova mobilnih telefona, uočena je, kod pojedinih osoba, učestala pojava pravdanja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita temeljem posebnih odluka.

Sukladno preporuci da se preispitaju važeće odluke o naknadama za korištenje mobilnih telefona koja je dana u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te prethodnoj reviziji za 2010. godinu, glavni tajnik je 15.03.2011. godine donio odluku kojom se 16 rješenja o pravu na naknadu troškova mobilnih telefona stavlja van snage u Tajništvu, te je pojačan nadzor nad ovim izdacima, naročito u slučajevima gdje se konstatira prekoračenje dozvoljenih limita. Učinke navedenih odluka i mjera očekujemo u 2011. godini.

Pravo i način korištenja mobilnih telefona u uredima časnika za vezu u Haagu uređeno je Pravilnikom o pravu na korištenje fiksnih i mobilnih telefona koji je Predsjedništvo usvojilo 28.02.2007. godine. Sukladno navedenom pravilniku, definirano je da časnici za vezu koriste službeni mobilni telefon bez ograničenja troškova, uposleni u uredima u Haagu imaju pravo korištenja mobilnog telefona do iznosa od 150 EUR, a uposleni u BiH do 150 KM. Ustanovljeno je da su ukupni izdaci za mobilne telefone u uredima časnika za vezu iznosili 4,9% više od planiranih.

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

Predsjedništvo BiH raspolaže sa 31 vozilom, od čega se 23 vozila koriste za potrebe ureda članova Predsjedništva, dok se 8 vozila koristi za potrebe obavljanja poslova Tajništva. Pravilnikom o uporabi službenih vozila u Predsjedništvu, definirana je uporaba službenih vozila, način izdavanja i pravdanja putnog naloga, održavanje vozila, točenje goriva, zaštita vozila i dr. Pravo na stalnu uporabu imaju članovi Predsjedništva, koji mogu odobriti i drugim uposlenima vozilo na stalnu uporabu. Ustanovljeno je da su sva vozila kojima raspolažu uredi uglavnom u stalnoj uporabi, dok u Tajništvu pravo na stalnu uporabu vozila ostvaruje samo glavni tajnik, a ostala vozila se poslije uporabe 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, nabavi 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 uporabi 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 redovitih i 7 izvanrednih servisa ukupne vrijednosti 16.252 KM, za vozilo BMW 525D obavljeno 2 redovita i 2 izvanredna servisa ukupne vrijednosti 9.386 KM). Iako je, po preporukama danim u prethodnoj reviziji za 2010. godinu, Predsjedništvo sačinilo analizu troškova održavanja vozila kojom je konstatirano 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 uporabe vozila od strane osoba kojima su ista dana na raspolaganje te poduzeti 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 časnika za vezu u Haagu raspolažu sa 6 vozila, s tim da jedan ured ne posjeduje službeno vozilo. Sukladno pravilniku kojim je reguliran način korištenja službenih vozila u uredima časnika za vezu koji je Predsjedništvo usvojilo 28.02.2007. godine, časnici za vezu za obavljanje svojih dužnosti imaju službena vozila na stalnom korištenju, dok uposleni u uredima mogu koristiti službena vozila po odobrenju časnika za vezu.

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

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o uporabi vozila na način da se obvezno 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, časnici za vezu 138.182 KM). Značajniji izdaci se odnose na zakup prostora (191.238 KM - Predsjedništvo 60.775 KM, časnici za vezu 130.463 KM), zakup stanova (59.852 KM - Predsjedništvo 57.833 KM, časnici za vezu 2.019 KM) te zakup opreme za snimanje sjednica Predsjedništva (35.755 KM).

Troškovi zakupa prostora u Predsjedništvu obuhvaćaju troškove zakupa VIP salona na zračnoj luci prilikom putovanja članova Predsjedništva te troškove zakupa poslovnog prostora u Istočnom Sarajevu. S obzirom da mogućnost iznajmljivanja poslovnog prostora u Istočnom Sarajevu nije definirana aktima Predsjedništva, sugeriramo Predsjedništvu da preispita temelj i potrebu korištenja navedenog prostora i isto definira odgovarajućim aktima.

Zakup stanova: Revizijom je utvrđeno da se na ovu analitičku poziciju evidentiraju naknade troškova smještaja osoba koja po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH ostvaruju ovo pravo. Preporučamo 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, časnici za vezu 263.427 KM). Značajniji troškovi odnose se na usluge javnog informiranja i odnose sa javnošću (51.902 KM, - Predsjedništvo 49.187 KM, časnici za vezu 2.715 KM), usluge reprezentacije (194.892 KM - Predsjedništvo 152.101 KM, časnici za vezu 42.791 KM), izdatke za ugovore o djelu (451.731 KM - Predsjedništvo 333.091 KM, časnici za vezu 118.640 KM) te protokolarne troškove u Predsjedništvu (94.157 KM).

Usluge reprezentacije: Odlukom o troškovima reprezentacije i evidencije danih i primljenih poklona definirano je da se pod reprezentacijom podrazumijevaju izdaci nastali za troškove ugostiteljskih usluga, nabave poklona i ostalih troškova koji imaju karakter reprezentacije, a nastaju vršenjem funkcije Predsjedništva i obavljanjem službenih zadataka uposlenih 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, predstojnici ureda i savjetnici članova Predsjedništva do 1.000 KM, dok Tajništvo ostvaruje pravo na troškove reprezentacije samo u službenim prostorijama Predsjedništva do 1.600 KM. Pravo na troškove reprezentacije u Tajništvu ostvaruju glavni tajnik u iznosu do 255 KM, tajnik za organizacijsko-financijske poslove u iznosu do 144 KM, tajnik 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 izaslanstvima, ostvareni su u iznosu 92.426 KM, od čega troškovi ureda 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 Tajništva iznose 16.490 KM, a troškovi ureda 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 časnika za vezu iznose 42.790 KM. Sukladno pravilniku kojim je reguliran način korištenja sredstava za reprezentaciju u uredima časnika za vezu koji je Predsjedništvo usvojilo 28.02.2007. godine, pravo na troškove reprezentacije imaju časnici za vezu i uposleni u uredima, ali samo u izuzetnim slučajevima, po odobrenju časnika za vezu. Na ime reprezentacije uredi časnika 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 funkcionira, preporučamo 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 temeljem angažiranja osoba po ugovoru o djelu u Predsjedništvu iznose 333.091 KM. Poslovnikom o radu Predsjedništva, kao i Pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i upošljavanju u uredima članova Predsjedništva, definirano je da se radna mjesta u uredima popunjavaju sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili na temelju dobrovoljnog angažmana. Analizom pregleda angažiranih osoba po ugovorima o djelu ustanovljeno je da ukupni izdaci po ovom temelju ostvareni u uredima iznose 178.763 KM. Angažiranje lica (ukupno 10 lica) je vršeno za poslove savjetnika, predstojnika ureda 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 Tajništvu iznose 154.328 KM.

Uslovi angažiranja vanjskih suradnika po ugovoru o djelu, način utvrđivanja visine naknade, te procedure izvješćivanja o obavljenom poslu nisu definirani internim pravilima i procedurama u Tajništvu Predsjedništva.

Uvidom u zaključene ugovore ne može se utvrditi da li su određeni ugovori o djelu zaključivani za sistematizirana ili nesistematizirana 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 tijekom godine bilo angažirano 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, angažiranje po ugovoru o djelu je vršeno i za poslove kurira (11.050 KM), povremeno prevođenje za potrebe ureda 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 angažiranja lica u navedenom obimu u Tajništvu pravdaju time da važećom sistematizacijom nisu obuhvaćeni određeni poslovi za kojima postoji potreba, da za određene poslove nije predviđen dovoljan broj izvršitelja, te da je još uvijek u proceduri izrada novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji.

Mišljenja smo da angažiranje po ugovorima o djelu ne bi trebala biti praksa i da ovakav oblik upošljavanja treba koristiti u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, ne spadaju u redovite poslove i poslove koji su ograničenog vremenskog trajanja. Kada je riječ o angažiranju prevodilaca, izuzev onih koji se angažiraju 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 nabava.

Preporučamo Predsjedništvu da putem izvješćivanja o izvršenom poslu sagleda učinke ovakvog angažiranja te preispita stvarne potrebe angažiranja temeljem ugovora o djelu, s ciljem racionalizacije ovih izdataka.

Također preporučamo da se precizno definiraju uvjeti i kriteriji angažiranja temeljem ugovora o djelu, način planiranja i utvrđivanja potrebe za angažiranjem sredstava po ovom temelju, način utvrđivanja visine naknade, rukovodeći se načelima transparentnosti i racionalnosti u trošenju javnih sredstava.

Ukupni neto izdaci za ugovore o djelu ostvareni u uredima časnika za vezu iznose 118.640 KM. Angažiranje lica po ugovoru o djelu se uglavnom odnosi na knjigovodstvene usluge, usluge čišćenja, usluge prevođenja i vozača. Svaki ured ima angažiranu po jednu osobu za obavljanje knjigovodstvenih poslova ureda. Evidentiranje, praćenje, dostavljanje i arhiviranje financijske dokumentacije ureda časnika za vezu vrši se sukladno Pravilniku koji je Predsjedništvo usvojilo 17.09.2009. godine. Prema istom, odgovornost za ispravno evidentiranje, dostavljanje i izvješćivanje o rashodima ureda časnika za vezu, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju u institucijama BiH, imaju osobe zadužene za vođenje knjigovodstva ureda časnika za vezu. Financijska dokumentacija sa ispravno popunjenim „ad-template“-om i izvješćem o izvršenju proračuna se, nakon isteka tromjesečja, dostavlja u Tajništvo radi evidentiranja u Glavnu knjigu trezora institucija BiH. Zaprimanje, učitavanje u Glavnu knjigu trezora, uspoređivanje evidentiranih podataka sa dostavljenom dokumentacijom i izvješćima, te arhiviranja originalne financijske dokumentacije ureda časnika za vezu, obavlja posebno povjerenstvo (predsjednik i tri člana) imenovana od strane glavnog tajnika. Za navedene poslove članovima povjerenstva se iz sredstava ureda časnika za vezu, svakog pojedinačno, isplaćuje tromjesečna naknada koja iznosi 50% osnovice za obračun plaća uposlenih u institucijama BiH za člana povjerenstva, a za predsjednika povjerenstva u visini osnovice za obračun plaća uposlenih u institucijama BiH.

Uvažavajući specifičnosti i odgovornosti vezane za prijem, evidentiranje i arhiviranje financijske dokumentacije ureda časnika za vezu, mišljenja smo da treba preispitati opravdanost visine i načina isplate naknada za rad u ovom povjerenstvu.

Protokolarni troškovi: Utvrđeno da se na ovoj analitičkoj poziciji evidentiraju troškovi nabave poklona, troškovi smještaja izaslanstava 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 inozemstvu u 2010. godini, prema internim evidencijama, iznose 68.032 KM. O davanju poklona donosi se odluka koja sadrži podatke o primatelju, prigodi i vrijednosti poklona koji se uručuje, a vode se i evidencije danih poklona. Po preporukama danim u prethodnoj reviziji za 2010. godinu, Predsjedništvo je u 2011. godini unaprijedilo evidencije o danim poklonima, uspostavilo evidencije nabavljenih poklona, te poduzelo aktivnosti na preciznijem definiranju ovih izdataka.

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

6.2. Kapitalni izdaci

Odobreni proračun za kapitalne izdatke iznosio je 430.000 KM. U tijeku godine izvršene su dvije promjene strukture rashoda (detaljnije opisano u točki 4. Izvješća) nakon čega su ovi izdaci uvećani tako da je ukupno odobreni proračun 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 proračuna i nakon usvajanja proračuna. Tako je projekcijom proračuna i prvobitnom namjenskom strukturom rashoda planirana nabava 4 vozila ukupne vrijednosti 217.000 KM, dok je konačnom namjenskom strukturom također planirana nabava 4 vozila, ali veće ukupne vrijednosti (532.463 KM).

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

Izvršena je i nabava opreme za potrebe ureda časnika za vezu u Haagu u iznosu 89.886 KM, a odnosila se na nabavu kompjutorske opreme (6.652 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (1.089 KM) te nabavu jednog vozila (82.145 KM).

Preporučamo Predsjedništvu da planiranju kapitalnih izdataka posveti više pozornosti sa stanovišta stvarnih potreba za nabavama koje trebaju biti utvrđene na temelju detaljnih analiza stanja stalnih sredstava. Ovakav način planiranja bi cjelokupan proces nabava učinio učinkovitijim i transparentnijim. Kao što smo i u ranijim izvješćima skretali pozornost, česte promjene otežavaju provedbu procedura nabava i izravno utječu na rizik nedosljedne primjene zakonskih propisa. Samo opravdani i dokazivi razlozi i nepredvidive situacije bi trebale biti povod za promjene plana nabava.

7. Bilanca stanja

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

Stalna sredstva obuhvaćaju 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 časnika za vezu u Haagu (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 kompjutorsku opremu čija je isporuka izvršena u 2011. godini.

Ukupna pasiva Predsjedništva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (421.327 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za prosinac 2010. godine (292.707 KM), kratkoročna razgraničenja (301.021 KM) koja se odnose na razgraničene rashode za nabavu robe i opreme temeljem ugovora zaključenih u 2010. godini, a koja je isporučena u 2011. godini, ukalkulirane obveze za zakup VIP salona, te izvore sredstava (2.116.367 KM).

8. Javne nabave

Temeljem dostavljenog pregleda provedenih procedura nabava, ustanovljeno je da je Predsjedništvo tekuće i kapitalne nabave uglavnom realiziralo putem konkurentskih i otvorenih postupaka. Određeni broj, kako tekućih tako i kapitalnih nabava, je realiziran putem izravnog sporazuma, međutim, za iste nije uspostavljena odgovarajuća evidencija.

Revizijskim postupcima i uvidom u pregled realiziranih procedura nabava utvrđeno je da za određene nabave nije proveden postupak izbora dobavljača, a vrijednost nabava prelazi vrijednost izravnog sporazuma (npr. usluge iznajmljivanja audio i video opreme (35.755 KM), nabava poklona u zlatarskoj radnji cca 46.000 KM), dok su neki postupci ponavljani u tijeku 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 tiskanja). Također je uočeno da nije praćena realizacija zaključenog ugovora za nabavu 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.

Preporučamo Predsjedništvu da uspostavi efikasan sustav javnih nabava, te analizira razloge poništavanja pojedinih postupaka.

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

Nabava 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 nabave podijeljen na tri lota te da su tehničkim specifikacijama definirane 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 kvalificirao jer je ponudio vozilo koje po tehničkim specifikacijama nije odgovaralo traženim karakteristikama, ukazuje na mogućnost preferiranja točno određene marke vozila putem karakteristika danim u tehničkim specifikacijama. Mišljenja smo da provedbom postupaka nabava, u konkretnom slučaju, nije, u dovoljnoj mjeri, osigurana pravična i aktivna konkurencija, što je jedan od temeljnih načela Zakona.

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

9. Ostalo

- **Informacijski sustav**

Revizijom informacijskog sustava sagledali smo stanje u odnosu na prethodna izvješća i dane preporuke. Stanje informacijskog sustava u Predsjedništvu nije značajnije promijenjeno u odnosu na prethodne godine. Od preporuka koje su dane u ranijim izvješćima usvojen je Program informatizacije za razdoblje od tri godine prema kojem su pripremljeni određeni projekti koje treba realizirati.

Preporuke koje se odnose na implementaciju lokalne računarske mreže, mrežnih servisa, sigurnost sustava, uporabu softvera, podsustav za kreiranje rezervnih kopija, komunikacije sa sustavom e-Vlada, kreiranje internih planova i procedura, a koje su dane u ranijim izvješćima i dalje nisu realizirane. Za prethodno navedene projekte su pripremljene tenderske dokumentacije te se očekuje i realizacija spomenutih preporuka.

Preporuke za realizaciju četiri projektna zadatka kroz sredstva projekta *Jačanje kapaciteta Predsjedništva BiH* koja je odobrilo Europsko povjerenstvo su u fazi realizacije.

U cilju nužnog poboljšanja stupnja informatizacije poslovnih procesa, preporučamo Predsjedništvu da nastavi aktivnosti na daljnjoj realizaciji preporuka danih u ranijim izvješćima. Poseban akcent je nužno staviti na realizaciju projekta računarske mreže i mrežnih servisa, jer je isti preduvjet daljnjeg razvoja sustava.

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 informacijskog sustava.



10. Korespondencija

Predsjedništvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2010. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri daljnjeg unaprjeđenja poslovanja sukladno danim preporukama, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nermin Hamzagić, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim naptcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Predsjedništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 12.05.2011.

Glavni tajnik

Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: PREDSJEDNIŠTVO BOSNE I HERCEGOVINE-ZBIRNO

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	430.000	183.555	613.555	605.872	99
Nabava 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 uposlenih	124		124	90	73

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana 28.02.2011. godine.

Glavni tajnik:

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: PREDSJEDNIŠTVO BOSNE I HERCEGOVINE-ZBIRNO

Tablica 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 obveze i razgraničenja	717.555	1.015.056	141
Kratkoročne tekuće obveze	402.438	421.327	105
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	311.432	292.707	94
Interni finansijski odnosi	3.684	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	301.021	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana 28.02.2011. godine

Glavni tajnik: