



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



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПРЕДСЈЕДНИШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-02-08-16-1-541/11

Сарајево, јуни 2011. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод.....	5
2. Поступање по ранијим препорукама.....	6
3. Систем интерних контрола	7
4. Буџет	8
5. Финансијски извјештаји.....	10
6. Преглед расхода буџета	10
6.1. Текући издаци	10
6.2. Капитални издаци	18
7. Биланс стања	18
8. Јавне набавке	19
9. Остало.....	20
10. Кореспонденција	21
III ПРИЛОГ.....	22
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	22
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2010. годину	
Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Предсједништву Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво).

Одговорност руководства

Руководство Предсједништва је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Предсједништва је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Предсједништва приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

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

- тачку 6.1. Извјештаја која говори о исплатама стимулација, накнада за продужени рад, издатака за употребу возила, издатака за услуге репрезентације и уговора о дјелу са аспекта рационализације ових издатака;
- тачку 8. Извјештаја која говори о слабостима система интерних контрола у дијелу провођења поступака јавних набавки;
- тачку 9. Извјештаја која говори о потреби наставка реализације раније датих препорука у вези функционисања ИТ система.

Сарајево, 21.06.2011. године

Замјеник генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

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

- вођење спољне политике БиХ;
- именовање амбасадора и других међународних представника БиХ;
- представљање БиХ у међународним и европским организацијама и институцијама и тражење чланства у оним међународним организацијама и институцијама у којима БиХ није члан;
- преговарање и закључивање међународних уговора БиХ, отказивање и, уз сагласност Парламентарне скупштине БиХ, ратификовање таквих уговора;
- предлагање годишњег буџета институција БиХ Парламентарној скупштини БиХ, на препоруку Савјета министара БиХ;
- именовање предсједавајућег Савјета министара БиХ;
- вршење функције цивилног команданта над Оружаним снагама БиХ;
- извршавање одлука Парламентарне скупштине БиХ;
- обављање и других функција потребних за извршавање његових дужности;

Послови Предсједништва обављају се у кабинетима чланова Предсједништва и Секретаријату Предсједништва. Предсједнишвом руководе чланови Предсједништва (три члана из реда три конститутивна народа). У 2010. години, након проведених Општих избора, изабрани су нови чланови Предсједништва. Нови сазив Предсједништва је конституисан 10. новембра 2010. године.

У складу са Пословником о раду Предсједништва, Секретаријат је основан да обезбједи стручну, административну и техничку подршку члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. Генерални секретар је надлежан за руковођење Секретаријатом и за свој рад одговара члановима Предсједништва. Шеф кабинета задужен је за управљање кабинетом и за свој рад одговара члану Предсједништва.

Средства за рад три официра за везу са Међународним судом за бившу Југославију у Хагу се одобравају у оквиру буџета Предсједништва. Статус официра за везу са Међународним судом за бившу Југославију уређен је Одлуком Предсједништва¹. Официри за везу раде на остваривању сарадње између органа власти у БиХ и Трибунала. Сваки официр за везу има канцеларију са сједиштем у Хагу. Предсједништво врши општи надзор на радом официра за везу. Сваки члан Предсједништва врши непосредни надзор над радом официра за везу из конститутивног народа којем и он припада у даје му смјернице у упутства за рад.

Официри за везу су одговорни за законито трошење додијељених средстава те сачињавање финансијских извјештаја који су саставни дио финансијских извјештаја Предсједништва. Секретаријат Предсједништва обавља дио финансијских послова (евидентирање кроз систем ИСФУ и пренос средстава на рачун домицилне банке у Хагу преко Министарства финансија и трезора БиХ).

¹ Службени гласник БиХ, број 19/01, 29/01

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Предсједништва за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања. Такође, Канцеларија за ревизију је, истицањем предмета, скренула пажњу Предсједништву на уочене слабости система интерних контрола када су у питању исплате средстава на појединим буџетским позицијама те недостатке у погледу функционалности ИТ система.

Предсједништву су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Предсједништво је доставило одговор Канцеларији, сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- У случајевима изнајмљивања авиона на некомерцијалном основу, проводе се одређене процедуре и сачињавају се калкулације трошкова које потврђују оправданост истих.
- Евидентирање, праћење, достављање и архивирање финансијске документације канцеларија официра за везу се врши у складу са Правилником којег је Предсједништво усвојило 17.09.2009. године.

Реализација препорука у току:

- Проводе се активности на унапређењу система интерних контрола, али још увијек су потребна додатна јачања (Правилник о интерној контроли је донесен, међутим, измијењени Правилник о унутрашњој организацији и системизацији радних мјеста није усвојен).
- Предузимају се активности на унапређењу процеса планирања буџета, међутим, и даље је потребно унапређење овог процеса са становишта утврђивања стварних потреба за средствима на одређеним позицијама.
- Успостављене су евиденције прековремених радних сати са извјештајима о обављеном послу, међутим, појединим запосленим ова накнада је исплаћивана сваки мјесец, а поједине особе су оствариле већи број сати прековременог рада него што је то утврђено важећим законским прописима.
- Укупни трошкови мобилних телефона на годишњем нивоу су смањени у односу на претходну годину. Нису уочени случајеви правдања трошкова набавкама prepaid картица. У 2011. години донијета је одлука о смањењу броја корисника, међутим, укупан број носиоца права на ове трошкове у 2010. години остао је исти као и у претходној години, а код појединих особа уочена је учестала појава правдања трошкова мобилних телефона изнад дозвољених лимита на основу посебних одлука.

- Предузимају се активности на реализацији препорука датим у претходним извјештајима, међутим, стање информационог система није значајније промијењено у односу на претходне године.

3. Систем интерних контрола²

Руководство Предсједништва је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима.

Важну компоненту интерних контрола те основ за ефикасно, рационално и законито пословање институције представља адекватна организациона структура. Предсједништво није сачинило измјене постојећег или донијело нови правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Секретаријата, иако је поступак доношења истог започет претходних година, а Канцеларија за ревизију је упозоравала на неопходност његовог доношења у скорије вријеме. Још увијек је важећи Правилник о унутрашњој организацији Секретаријата из 2001. године са измјенама и допунама из 2003. године. Увидом у важећи Правилник о унутрашњој организацији Секретаријата, констатовано је да за поједине редовне послове заиста не постоје систематизована мјеста, тако да се већ дужи период за обављање таквих послова, али и послова који су систематизовани, ангажују лица по уговору о дјелу што, по нашем мишљењу, не представља транспарентан и ефикасан начин кориштења јавних средстава. На овај начин се оставља могућност ангажовања лица без јасно дефинисаних критеријума и без провођења законских процедура запошљавања. Нетранспарентан је начин утврђивања висине накнада за обављање уговорених послова, начин планирања и утврђивања потребе за ангажовањем средстава по овом основу, а повећан је и ризик ненамјенског трошења јавних средстава.

Препоручујемо Предсједништву да анализира постојећу систематизацију и утврди стварне потребе за бројем и структуром запослених те предузме активности на успостављању ефикасније организационе структуре.

Иако Предсједништво предузима активности на унапређењу система интерних контрола настојањем да реализује препоруке ревизије, и иако је донијет и Правилник о интерној контроли, утврдили смо да још увијек постоје одређене слабости и потреба додатног унапређења и јачања система интерних контрола како код процеса планирања буџета, тако и код трошења буџетских средстава. С обзиром да не постоји пракса доношења плана и програма активности у Предсједништву, не можемо говорити да се планирање буџета заснива на адекватним улазним подацима. Правила и процедуре за одређене категорије трошкова још увијек нису довољно јасна (путни трошкови, услуге репрезентације, уговори о дјелу) што може имати за посљедицу нерационалну потрошњу. Постоје и одређене слабости интерних контрола тако да, у појединим случајевима, није обезбјеђена досљедна примјена важећих правила и прописа (исплата

² Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

стимулација, накнада за прековремени рад, употреба возила, процедуре јавних набавки).

Препоручујемо додатно јачање система интерних контрола у циљу обезбјеђења досљедне примјене свих важећих прописа те рационалног располагања јавним средствима.

4. Буџет

- Планирање и извршење буџета

Циркуларним писмом Министарства финансија и трезора БиХ, Предсједништву је одређена горња граница расхода за 2010. годину изведена из Документа оквирног буџета институција БиХ у износу 7.994.000 КМ. Након састанка са Министарством финансија одржаног 15.09.2010. године, Предсједништво је сачинило захтјев за буџетска средства у износу 8.860.000 КМ на бази 124 запослена.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину³, Предсједништву су одобрена буџетска средства у износу од 8.250.000 КМ за 124 запослена, што је мање за 610.000 КМ од захтијеваног буџета. За текуће издатке су одобрена средства у износу 7.820.000 КМ, а за капиталне издатке средства у износу 430.000 КМ.

У оквиру одобреног буџета Предсједништва, одобрена су и средства за три канцеларије официра за везу у Хагу.

Предсједништво је у току године извршило промјену структуре расхода у два наврта у укупном износу 783.860 КМ што је одобрено од стране Министарства финансија и трезора БиХ⁴.

Првим реструктурисањем расхода у износу 259.860 КМ су умањене позиције накнада трошкова запослених и набавке опреме, а повећане су позиције путних трошкова, птт услуга, издатака за енергију и комуналне услуге, набавки материјала, издатака за гориво, трошкова закупа, издатака за осигурање и уговорених услуга. Промјена структуре расхода извршена је због недостатка средства на појединим позицијама (путни трошкови, због повећања броја путовања) те процјене да ће одобрена средства бити недовољна на наведеним позицијама, с обзиром да су материјални трошкови смањени приликом процедуре усвајања буџета.

Друго реструктурисање расхода је извршено у износу 524.000 на начин да су смањене позиције бруто плата и накнада, накнада трошкова запослених, издатака за птт услуге, издатака за енергију и комуналне услуге, трошкова закупа, издатака за осигурање, а повећане су позиције путних трошкова, набавке материјала, издатака за гориво, издатака за текуће одржавање те набавке опреме.

Промјена структуре расхода је извршена због недовољних средства на наведеним позицијама те због мање реализације одређених издатака у односу на очекиване, а највише на позицији плата и накнада, из разлога што динамика запошљавања није реализована у складу са планом, а због чињенице да је након проведених Општих избора дошло до промјене само једног члана

³ Службени гласник БиХ, број 103/09.

⁴ Одлука о реструктурисању број 05-16-1-2459-1/10 од 17.03.2010. године и 05-16-1-8157-2/10 од 04.11.2010. године

Предсједништва. Капитални издаци су повећани у циљу реализације првобитног плана у вези са обнављањем возног парка и набавке четири возила која је била планирана у Захтјеву за буџет за 2010. годину. Увидом у пројекцију буџета установили смо да је била планирана набавка четири возила у вриједности 217.000 КМ. Међутим, коначном (или измијењеном) структуром, такође је планирана набавка четири возила, али укупне вриједности 532.463 КМ.

Укупно извршење буџета Предсједништва износило је 7.912.688 КМ или 96% од одобреног буџета. Извршење буџета Предсједништва, без канцеларија официра за везу, износи 6.084.458 КМ, а извршење буџета три канцеларије официра за везу износи 1.828.230 КМ.

Извршење буџета по врсти расхода приказано је у Табели I – Преглед расхода из буџета за 2010. годину датој у прилогу Извјештаја.

Анализом процеса планирања и извршења буџета, установљено је да за одређене позиције планирање средстава није вршено на основу адекватних улазних параметара и реалних анализа потреба.

Препоручујемо Предсједништву даље унапређење процеса планирања буџета у дијелу обезбјеђења адекватних улазних параметара за планирање потребних средстава.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Извјештај о раду - активностима: Према извјештају о раду за 2010. годину, Предсједништво је свој рад у 2010. години посветило даљем напретку у вођењу спољне политике, именовању и постављању државних званичника. Предсједништво је било посвећено дијалогу земаља Југоисточне Европе и сарадњи кроз регионалне иницијативе као што су Савјет за регионалну сарадњу (RCC), Процес за сарадњу у Југоисточној Европи (SEECP), као и друге регионалне иницијативе за сарадњу држава Југоисточне Европе (SECI), Централно-европска иницијатива (CEI), Унија за Медитеран, Јадранско-јонска иницијатива (AIJ), Дунавски процес сарадње (DCP) и друге. Активно је радило на унапређењу билатералних односа са сусједним државама, државама чланицама НАТО савеза, државама чланицама Управног одбора за спровођење мировног споразума и државама чланицама Савјета безбједности УН-а, те државама Западног Балкана. Предсједништво је, у 2010. години, донијело 71 одлуку за покретање поступка за вођење преговора ради закључивања међународних уговора БиХ и других држава, 131 одлуку о прихватању међународних уговора БиХ и других држава, 63 ратификације међународних уговора, уз сагласност Парламентарне скупштине БиХ, одобрило Годишњу платформу о обавјештајно-безбједносној политици и исту доставило Парламентарној скупштини БиХ на потврђивање те, у складу са Законом БиХ о помиловању осуђених особа, донијело 1 одлуку о помиловању и 14 одлука о одбијању молби за помиловање осуђених особа. Чланови Предсједништва су у 2010. години одржали 19 редовних и 12 хитних сједница, донијели 415 одлука и закључака, примили 255 страних делегација те имали 76 заједничких сусрета и активности.

5. Финансијски извјештаји

Предсједништво је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07), сачинило годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља и анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 28.02.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 3.300.775 КМ, од чега бруто плате и накнаде остварене у Предсједништву 2.715.520 КМ, а бруто плате и накнаде остварене у три канцеларије официра за везу у Хагу 585.255 КМ. Просјечан број запослених био је 90, а на 31.12.2010. године Предсједништво је имало укупно 96 запослених (87 запослених у Предсједништву и 9 запослених у канцеларијама официри за везу у Хагу). У току године, путем јавних конкурса и огласа, запослено је 9 приправника у Предсједништву, а 8 особа је запослено у Кабинету новоизабраног члана Предсједништва.

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁵, Правилника о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине⁶ и Одлуке о коефицијентима за дипломатско-конзуларно особље⁷.

Стимулације: Запосленима у Предсједништву су, током 2010. године, исплаћене стимулације у укупном нето износу 35.034 КМ. Стимулације су исплаћиване за рад у комисијама за јавне набавке, попис средстава и извора средстава, комисији за лицитацију, примопредају сталних средстава, те комисији за сређивање, пописивање, одабирање и уништење безвриједне финансијске регистратурне грађе. Висина накнаде за рад у комисијама дефинисана је одлукама о формирању комисија. Уочено је да је накнада за рад у појединим комисијама исплаћивана сваки мјесец тако да код појединих лица укупан износ исплаћених средстава по овом основу прелази износ од 20% њихове годишње основне плате, што није у складу са одредбама Закона о платама и накнадама. Утврђено је да Предсједништво није донијело интерни акт којим се детаљније регулишу

⁵ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09

⁶ Службени гласник БиХ, број: 98/08

⁷ Службени гласник БиХ, број: 98/08



критеријуми и мјерила учинка и поступак остваривања новчане награде, како је то дефинисано чланом 5. Одлуке о оквирним критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у институцијама БиХ коју је донио Савјет министара БиХ⁸.

Препоручујемо Предсједништву да преиспита оправданост мјесечне исплате накнада за рад у појединим комисијама те обезбиједи досљедну примјену прописа који регулишу област стимулација и накнада запослених за рад у комисијама.

Продужени рад: Предсједништво је, у извјештајном периоду, значајан износ средстава исплатило на име накнаде продуженог рада (84.154 КМ - нето). Накнада за продужени рад углавном је исплаћивана запосленим у Служби за односе са јавношћу, Одјељењу за протокол, те возачима у Одјељењу за логистику и кабинетима чланова Предсједништва. Разлози прековременог рада су припремне активности за посјету предсједника других држава нашој земљи, активности члана Предсједништва, рад са делегацијом ЕУ. У складу са Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за прековремени рад, рад у нерадне дане, ноћни рад и рад у државне празнике у институцијама БиХ⁹, накнада за прековремени рад се, у правилу, остварује прерасподјелом радног времена. Уочено је да је појединим запосленим ова накнада исплаћивана сваки мјесец те да су поједина лица остварила већи број сати прековременог рада, него што је то утврђено важећим законским прописима.

Уважавајући функцију и надлежности Предсједништва, препоручујемо Предсједништву да преиспита оправданост ангажовања путем прековременог рада у обиму већем од прописаног, те обезбиједи услове да се ангажовање средстава по овом основу сведе на најмању могућу мјеру.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 689.003 КМ (Предсједништво 342.794 КМ и канцеларије официри за везу 346.209 КМ).

Најзначајније накнаде односе се на превоз (50.171 КМ - Предсједништво 42.292 КМ, а официри за везу 7.879 КМ), топли оброк (180.552 КМ - Предсједништво 142.284 КМ, а официри за везу 38.268 КМ), регрес (54.129 КМ - Предсједништво 48.852 КМ, а официри за везу 5.277 КМ), накнаде трошкова смјештаја официра за везу (240.903 КМ), накнаде за одвојени живот у Предсједништву (32.681 КМ), отпремнине због одласка у пензију (23.670 КМ), те дјечји додатак за официре за везу (28.971 КМ).

Констатовано је да се, приликом исплата ревидираних накнада, Предсједништво придржавало одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконских аката поменутог Закона. Накнаде исплаћене у канцеларијама официра за везу у Хагу су исплаћене у складу са Правилником о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ.

⁸ Службени гласник, број 31/10

⁹ Одлука Савјета министара БиХ, број 234/08

- **Путни трошкови**

Укупни издаци за путне трошкове износе 790.833 КМ (Предсједништво 719.084 КМ, а официри за везу 71.749 КМ). Издаци за путне трошкове у земљи износе 76.428 КМ, а за путне трошкове у иностранству 714.405 КМ

Путовања у земљи су се углавном односила на присуства чланова Предсједништва хуманитарним манифестацијама, обиљежавањима годишњица, посјете појединим подручјима, те на остале активности чланова Предсједништва. Путовања у иностранство су реализована у сврху обављања функције чланова Предсједништва, присуствовања самитима и скупштинама разних међународних организација, те протоколарне активности по позиву званичника других држава.

Ревизијом ових издатака у Предсједништву, констатовано је да се у појединим приликама (у случајевима када на путовања одлази делегација) врши закуп авиона, а за већину путовања се користе услуге изабраног добављача за набавку авио карата. Нисмо се увјерили да су приликом набавке карата од изабраног добављача у свим случајевима биле обезбијеђене три опције понуде за исту релацију путовања, како је то дефинисано у уговору са добављачем.

Осим тога, констатовано је да Предсједништво не посједује процедуре којима би били детаљније дефинисани услови и начини издавања и правдања путних налога, висина аконтације, услови у којима се користе комерцијалне линије, а када се врши закуп авиона, особе које остварују право на бизнис класу у авиону и одређену категорију хотела у којем се одсједа, те број чланова делегације у случају групних путовања.

Имајући у виду висину средстава која се издвајају за путне трошкове, препоручујемо да Предсједништво детаљније уреди услове реализације средстава у ове сврхе.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 300.371 КМ (Предсједништво 200.770 КМ, официри за везу 99.602 КМ). Значајнији издаци се односе на фиксне телефоне (95.218 КМ - Предсједништво 60.576 КМ, официри за везу 34.682), мобилне телефоне (174.487 КМ - Предсједништво 115.174 КМ, официри за везу 59.313 КМ), трошкове интернета (23.888 КМ - Предсједништво 20.288 КМ, официри за везу 3.600 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У складу са интерним правилима којима су уређени ови издаци у Предсједништву, право на накнаду трошкова мобилних телефона у 2010. години остваривало је 77 запослених. Исплаћена накнада за ове намјене износила је око 9.598 КМ мјесечно. Одобрена мјесечна ограничења за трошкове мобилних телефона у кабинетима чланова Предсједништва се крећу у распону од 100 КМ за возача и техничког секретара, до 200 КМ за шефа кабинета, док су у Секретаријату ограничења дефинисана у распону од 45 КМ за курира, техничког секретара и сарадника, до 120 КМ за генералног секретара, секретара за организационо-финансијске послове и секретара за нормативне послове. Члановима Предсједништва није дефинисано мјесечно ограничење трошкова мобилних телефона, а просјечна мјесечна потрошња се кретала од 230 до 550 КМ.

Установљено је да су ови издаци остварени у мањем износу у односу на претходну годину, те да је дјелимично унапријеђен систем праћења трошкова мобилних телефона (нису уочени случајеви правдања трошкова набавкама ргераид картица). Увидом у интерне евиденције трошкова мобилних телефона, уочена је, код појединих особа, учестала појава правдања трошкова мобилних телефона изнад дозвољених лимита на основу посебних одлука.

У складу са препоруком да се преиспитају важеће одлуке о накнадама за кориштење мобилних телефона која је дата у Извјештају о ревизији за 2009. годину, те претходној ревизији за 2010. годину, генерални секретар је 15.03.2011. године донио одлуку којом се 16 рјешења о праву на накнаду трошкова мобилних телефона ставља ван снаге у Секретаријату, те је појачан надзор над овим издацима, нарочито у случајевима гдје се констатује прекорачење дозвољених лимита. Ефекте наведених одлука и мјера очекујемо у 2011. години.

Право и начин кориштења мобилних телефона у канцеларијама официра за везу у Хагу уређено је Правилником о праву на кориштење фиксних и мобилних телефона који је Предсједништво усвојило 28.02.2007. године. У складу са наведеним правилником, дефинисано је да официри за везу користе службени мобилни телефон без ограничења трошкова, запослени у канцеларијама у Хагу имају право кориштења мобилног телефона до износа од 150 EUR, а запослени у БиХ до 150 KM. Установљено је да су укупни издаци за мобилне телефоне у канцеларијама официра за везу износили 4,9% више од планираних.

Препоручујемо Предсједништву даље унапређење система интерних контрола на начин да се обезбиди досљедна примјена интерних правила и процедура. Мишљења смо да правдање прекорачења трошкова мобилних телефона изнад дозвољених лимита треба вршити само у изузетним околностима, како је прописано интерним правилником.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 521.172 KM. (Предсједништво 350.790 KM, официри за везу 170.382 KM). Значајнији трошкови односе се на издатке за гориво (196.446 KM - Предсједништво 121.740 KM, официри за везу 74.706 KM), моторно уље у Предсједништву (2.316 KM), трошкове одржавања возила (227.479 KM - Предсједништво 160.161 KM, официри за везу 67.318 KM), услуге прања и паркинга возила (31.992 KM - Предсједништво 24.599 KM, официри за везу 7.393 KM) те издатке за регистрацију и осигурање возила (62.939 KM - Предсједништво 41.974 KM, официри за везу 20.965 KM).

Предсједништво БиХ располаже са 31 возилом, од чега се 23 возила користе за потребе кабинета чланова Предсједништва, док се 8 возила користи за потребе обављања послова Секретаријата. Правилником о употреби службених возила у Предсједништву, дефинисана је употреба службених возила, начин издавања и правдања путног налога, одржавање возила, точење горива, заштита возила и др. Право на сталну употребу имају чланови Предсједништва, који могу одобрити и другим запосленима возило на сталну употребу. Установљено је да су сва возила којима располажу кабинети углавном у сталној употреби, док у Секретаријату право на сталну употребу возила остварује само генерални секретар, а остала возила се послје употребе остављају на паркинг испред зграде Предсједништва. Одјељење за логистику води мјесечне евиденције о

пређеним километрима и потрошњи горива за свако возило, извршеним сервисима и оправкама, набавци гума, осигурању возила.

Тестирањем издатака за материјал и услуге оправке и одржавања возила, утврђено је да, код појединих (већих) оправки возила, нису обезбијеђени подаци о времену, начину и мјесту настанка кvara на возилу од стране особа које су користиле возила, а како је то прописано Правилником о употреби службених возила у Предсједништву. Такође, анализом прегледа трошкова одржавања возила у 2010. години, запажено да су за поједина возила издвојена значајна средства за одржавање (нпр. за возило BMW X5 обављено је 5 редовних и 7 ванредних сервиса укупне вриједности 16.252 КМ, за возило BMW 525D обављено 2 редовна и 2 ванредна сервиса укупне вриједности 9.386 КМ). Иако је, по препорукама датим у претходној ревизији за 2010. годину, Предсједништво сачинило анализу трошкова одржавања возила којом је констатовано да је разлог значајнијег улагања средстава у поједина возила старост возила и значајне километраже које та возила прелазе, мишљења смо да треба узети у обзир и друге аспекте те преиспитати да ли су значајни издаци за одржавање возила и бројни сервиси посљедица и неадекватне употребе возила од стране лица којима су иста дата на располагање те предузети конкретне мјере у циљу рационализације ових трошкова.

Предсједништво је у 2010. години, путем јавне лицитације, продало 11 возила, а крајем 2010. године су набављена 3 нова возила за потребе чланова Предсједништва.

Канцеларије официра за везу у Хагу располажу са 6 возила, с тим да једна канцеларија не посједује службено возило. У складу са правилником којим је регулисан начин кориштења службених возила у канцеларијама официра за везу који је Предсједништво усвојило 28.02.2007. године, официри за везу за обављање својих дужности имају службена возила на сталном кориштењу, док запослени у канцеларијама могу користити службена возила по одобрењу официра за везу.

С обзиром на висину средстава која се издвајају за употребу возила, препоручујемо Предсједништву да појача надзор над овим издацима и унаприједи систем интерних контрола код употребе возила, све у циљу обезбјеђења намјенског и рационалног трошења јавних средстава.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену Правилника о употреби возила на начин да се обавезно састављају забиљешке приликом великих кварова.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме остварени у 2010. години износе 294.096 КМ (Предсједништво 155.914 КМ, официри за везу 138.182 КМ). Значајнији издаци се односе на закуп простора (191.238 КМ - Предсједништво 60.775 КМ, официри за везу 130.463 КМ), закуп станова (59.852 КМ - Предсједништво 57.833 КМ, официри за везу 2.019 КМ) те закуп опреме за снимање сједница Предсједништва (35.755 КМ).

Трошкови закупа простора у Предсједништву обухватају трошкове закупа VIP салона на аеродрому приликом путовања чланова Предсједништва те трошкове закупа пословног простора у Источном Сарајеву. С обзиром да могућност изнајмљивања пословног простора у Источном Сарајеву није дефинисана актима

Предсједништва, сугеришемо Предсједништву да преиспита основ и потребу кориштења наведеног простора и исто дефинише одговарајућим актима.

Закуп станова: Ревизијом је утврђено да се на ову аналитичку позицију евидентирају накнаде трошкова смјештаја лица која по Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ остварују ово право. Препоручујемо да се убудуће ови издаци планирају и евидентирају на позицији накнада за смјештај.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 999.025 КМ (Предсједништво 735.598 КМ, официри за везу 263.427 КМ). Значајнији трошкови односе се на услуге јавног информисања и односе са јавношћу (51.902 КМ, - Предсједништво 49.187 КМ, официри за везу 2.715 КМ), услуге репрезентације (194.892 КМ - Предсједништво 152.101 КМ, официри за везу 42.791 КМ), издатке за уговоре о дјелу (451.731 КМ - Предсједништво 333.091 КМ, официри за везу 118.640 КМ) те протокарне трошкове у Предсједништву (94.157 КМ).

Услуге репрезентације: Одлуком о трошковима репрезентације и евиденције датих и примљених поклона дефинисано је да се под репрезентацијом подразумијевају издаци настали за трошкове угоститељских услуга, набавке поклона и осталих трошкова који имају карактер репрезентације, а настају вршењем функције Предсједништва и обављањем службених задатака запослених у Предсједништву који имају право на ову врсту трошка.

Право на мјесечне трошкове репрезентације у службеним и ван службених просторија Предсједништва БиХ имају чланови Предсједништва до 2.500 КМ, шефови кабинета и савјетници чланова Предсједништва до 1.000 КМ, док Секретаријат остварује право на трошкове репрезентације само у службеним просторијама Предсједништва до 1.600 КМ. Право на трошкове репрезентације у Секретаријату остварују генерални секретар у износу до 255 КМ, секретар за организационо-финансијске послове у износу до 144 КМ, секретар за правне послове у износу до 180 КМ, те шефови одјељења и Службе за односе са јавношћу у распону од 117 КМ до 207 КМ.

Трошкови репрезентације настали ван службених просторија поводом обављања функције Предсједништва, службених посјета и састанака са делегацијама, остварени су у износу 92.426 КМ, од чега трошкови кабинета чланова Предсједништва износе 52.808 КМ, а заједнички трошак 39.618 КМ. Трошкови репрезентације настали у службеним просторијама Предсједништва БиХ поводом протокарних активности, свечаних прилика, радних састанака и сједница Предсједништва остварени су у износу 59.675 КМ, од чега трошкови Секретаријата износе 16.490 КМ, а трошкови кабинета чланова Предсједништва 43.185 КМ. Ревизијом ових издатака уочено је да на појединим рачунима који су настали у службеним просторијама Предсједништва, а односе се на конзумирање хране и пића, недостају образложења о поводу настанка трошка, тако да се нисмо могли увјерити да ли су у свим случајевима средства утрошена намјенски. Трошкови репрезентације остварени у канцеларијама официра за везу износе 42.790 КМ. У складу са правилником којим је регулисан начин кориштења средстава за репрезентацију у канцеларијама официра за везу који је Предсједништво усвојило 28.02.2007. године, право на трошкове репрезентације имају официри за везу и запослени у канцеларијама, али само у изузетним случајевима, по одобрењу официра за везу. На име репрезентације канцеларије

официра за везу могу мјесечно утрошити износ до 800 EUR, с тим да укупна средства не могу прећи износ утврђен финансијским планом канцеларије.

Уважавајући функцију и значај Предсједништва и потребу за трошковима репрезентације, те имајући у виду окружење у којем функционише, препоручујемо да се изврши анализа ових издатака и преиспита стварна потреба, те обезбеди да се средства репрезентације користе искључиво у сврху обављања послова и задатака, а све у циљу рационализације ових издатака.

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци по основу ангажовања лица по уговору о дјелу у Предсједништву износе 333.091 КМ. Пословником о раду Предсједништва, као и Правилницима о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинетима чланова Предсједништва, дефинисано је да се радна мјеста у кабинетима попуњавају склапањем уговора о раду, уговора о дјелу или на основу добровољног ангажмана. Анализом прегледа ангажованих особа по уговорима о дјелу установљено је да укупни издаци по овом основу остварени у кабинетима износе 178.763 КМ. Ангажовање лица (укупно 10 лица) је вршено за послове савјетника, шефа кабинета те послове експерата за менаџмент, информатику и медије, спољну политику и имовинско-правне послове, те послове превозија и чишћења.

Укупни издаци за уговоре о дјелу остварени у Секретаријату износе 154.328 КМ. Услови ангажовања спољних сарадника по уговору о дјелу, начин утврђивања висине накнаде, те процедуре извјештавања о обављеном послу нису дефинисани интерним правилима и процедурама у Секретаријату Предсједништва.

Увидом у закључене уговоре не може се утврдити да ли су одређени уговори о дјелу закључивани за систематизована или несистематизована радна мјеста, јер код истих није прецизиран опис послова, већ је само наведено мјесто дипломираног економисте, административног радника, правника, послови у Протоколу. За ове послове је током године било ангажовано 7 особа, за што су укупни издаци износили 98.426 КМ, а мјесечне накнаде су исплаћиване у распону од 900 КМ (административни радник), до 1.700 КМ (дипломирани економист). У појединим случајевима сачињавани су и анекси уговора у сврху повећања накнаде за одређени мјесец. Осим наведеног, ангажовање по уговору о дјелу је вршено и за послове курира (11.050 КМ), повремено превозијење за потребе кабинета приликом службених путовања (15 лица у укупном износу 21.567 КМ), информатичке послове (9.500 КМ), те остале послове (фотограф, сниматељ, возач, рестаурант, архивар, надзор над извођењем радова у укупном износу 13.785 КМ).

Разлог ангажовања лица у наведеном обиму у Секретаријату правдају тиме да важећом систематизацијом нису обухваћени одређени послови за којима постоји потреба, да за одређене послове није предвиђен довољан број извршилаца, те да је још увијек у процедури израда новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији.

Мишљења смо да ангажовање по уговорима о дјелу не би требало бити пракса и да овакав облик запошљавања треба користити у изузетним околностима, за конкретне послове и за послове који, по свом опису, не спадају у редовне послове и послове који су ограниченог временског трајања. Када је ријеч о ангажовању превозилаца, изузев оних који се ангажују на службеном путу, а како се ради о врсти услуге за коју на тржишту постоји задовољавајућа конкуренција, мишљења



смо да, за овакву врсту услуге, треба провести одговарајућу процедуру јавних набавки.

Препоручујемо Предсједништву да путем извјештавања о извршеном послу сагледа ефекте оваквог ангажовања те преиспита стварне потребе ангажовања по основу уговора о дјелу, с циљем рационализације ових издатака.

Такође препоручујемо да се прецизно дефинишу услови и критеријуми ангажовања по основу уговора о дјелу, начин планирања и утврђивања потребе за ангажовањем средстава по овом основу, начин утврђивања висине накнаде, руководећи се принципима транспарентности и рационалности у трошењу јавних средстава.

Укупни нето издаци за уговоре о дјелу остварени у канцеларијама официра за везу износе 118.640 КМ. Ангажовање лица по уговору о дјелу се углавном односи на књиговодствене услуге, услуге чишћења, услуге превоза и возача. Свака канцеларија има ангажовану по једну особу за обављање књиговодствених послова канцеларије. Евидентирање, праћење, достављање и архивирање финансијске документације канцеларија официра за везу врши се у складу са Правилником који је Предсједништво усвојило 17.09.2009. године. Према истом, одговорност за исправно евидентирање, достављање и извјештавање о расходима канцеларија официра за везу, у складу са Правилником о финансијском извјештавању у институцијама БиХ, имају особе задужене за вођење књиговодства канцеларија официра за везу. Финансијска документација са исправно попуњеним „adi-template“-ом и извјештајем о извршењу буџета се, након истека тромјесечја, доставља у Секретаријат ради евидентирања у Главну књигу трезора институција БиХ. Запримање, учитавање у Главну књигу трезора, упоређивање евидентираних података са достављеном документацијом и извјештајима, те архивирања оригиналне финансијске документације канцеларија официра за везу, обавља посебна комисија (предсједник и три члана) именована од стране генералног секретара. За наведене послове члановима комисије се из средстава канцеларија официра за везу, сваке појединачно, исплаћује тромјесечна накнада која износи 50% основице за обрачун плата запослених у институцијама БиХ за члана комисије, а за предсједника комисије у висини основице за обрачун плата запослених у институцијама БиХ.

Уважавајући специфичности и одговорности везане за пријем, евидентирање и архивирање финансијске документације канцеларија официра за везу, мишљења смо да треба преиспитати оправданост висине и начина исплате накнада за рад у овој комисији.

Протоколарни трошкови: Утврђено да се на овој аналитичкој позицији евидентирају трошкови набавке поклона, трошкови смјештаја делегација приликом посјета Предсједништву те остали протоколарни трошкови (цвјетни аранжмани и сл.). Укупни издаци за поклоне које су чланови Предсједништва уручили приликом протоколарних сусрета у земљи и иностранству у 2010. години, према интерним евиденцијама, износе 68.032 КМ. О давању поклона доноси се одлука која садржи податке о примаоцу, поводу и вриједности поклона који се уручује, а воде се и евиденције датих поклона. По препорукама датим у претходној ревизији за 2010. годину, Предсједништво је у 2011. години унаприједило евиденције о датим поклонима, успоставило евиденције

набављених поклона, те предузело активности на прецизнијем дефинисању ових издатака.

Када су у питању издаци за смјештај делегација, препоручујемо да се исти евидентирају на одговарајућу аналитичку позицију у оквиру уговорених услуга.

6.2. Капитални издаци

Одобрени буџет за капиталне издатке износио је 430.000 КМ. У току године извршене су двије промјене структуре расхода (детаљније описано у тачки 4. Извјештаја) након чега су ови издаци увећани тако да је укупно одобрени буџет за ове издатке износио 613.555 КМ. Поред тога што су укупни издаци повећани, Предсједништво је извршило и значајну промјену намјенске структуре расхода у односу на намјенску структуру капиталних издатака утврђену приликом израде пројекције буџета и након усвајања буџета. Тако је пројекцијом буџета и првобитном намјенском структуром расхода планирана набавка 4 возила укупне вриједности 217.000 КМ, док је коначном намјенском структуром такође планирана набавка 4 возила, али веће укупне вриједности (532.463 КМ).

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износили су 605.872 КМ или 99% одобрених и односили су се у потпуности на набавку опреме. Извршена је набавка опреме за потребе Предсједништва у износу 515.986 КМ, а значајније набавке се односе компјутерску опрему (42.896 КМ), опрему за пренос података и гласа (7.127 КМ) те набавку три возила (449.724 КМ).

Извршена је и набавка опреме за потребе канцеларија официра за везу у Хагу у износу 89.886 КМ, а односила се на набавку компјутерске опреме (6.652 КМ), опреме за пренос података и гласа (1.089 КМ) те набавку једног возила (82.145 КМ).

Препоручујемо Предсједништву да планирању капиталних издатака посвети више пажње са становишта стварних потреба за набавкама које требају бити утврђене на основу детаљних анализа стања сталних средстава. Овакав начин планирања би цјелокупан процес набавки учинио ефикаснијим и транспарентнијим. Као што смо и у ранијим извјештајима скретали пажњу, честе промјене отежавају провођење процедура набавки и директно утичу на ризик недоследне примјене законских прописа. Само оправдани и доказиви разлози и непредвидиве ситуације би требале бити повод за промјене плана набавки.

7. Биланс стања

Укупну активу Предсједништва чине новчана средства у благајни Предсједништва, благајнама и рачунима официра за везу у Хагу (156.817 КМ), краткорочна потраживања (10.698 КМ), краткорочна разграничења (29.989 КМ) и стална средства (2.116.367 КМ).

Стална средства обухватају опрему (1.807.836 КМ) која се састоји од опреме у Предсједништву (1.438.504 КМ), опреме у резиденцији Конак (70.254 КМ) и опреме три канцеларије официра за везу у Хагу (299.078 КМ). Средства у облику права износе 14.089 КМ, а опрема у припреми 294.442 КМ и односи се на два возила и компјутерску опрему чија је испорука извршена у 2011. години.

Укупна пасива Предсједништва се односи на краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (421.327 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2010. године (292.707 КМ), краткорочна разграничења (301.021 КМ) која се односе на разграничене расходе за набавку робе и опреме по основу уговора закључених у 2010. години, а која је испоручена у 2011. години, укалкулисане обавезе за закуп VIP салона, те изворе средстава (2.116.367 КМ).

8. Јавне набавке

На основу достављеног прегледа проведених процедура набавки, установљено је да је Предсједништво текуће и капиталне набавке углавном реализовало путем конкурентских и отворених поступака. Одређени број, како текућих тако и капиталних набавки, је реализован путем директног споразума, међутим, за исте није успостављена одговарајућа евиденција.

Ревизионим поступцима и увидом у преглед реализованих процедура набавки утврђено је да за одређене набавке није проведени поступак избора добављача, а вриједност набавки прелази вриједност директног споразума (нпр. услуге изнајмљивања аудио и видео опреме (35.755 КМ), набавка поклона у златарској радњи цца 46.000 КМ), док су неки поступци понављани у току године и окончани су тек крајем године (за услуге текућег одржавања возила уговор са изабраним добављачем је закључен 13.12.2010. године, а до закључења овог уговора услуге су вршене код ранијег добављача по уговору из 2007. године). Код појединих поступака, након окончане процедуре закључења уговора, уговор је са изабраним добављачем раскинут (услуге штампања). Такође је уочено да није праћена реализација закљученог уговора за набавку ауто гума у погледу уговорених количина по врсти гума, тако да су неке врсте гума набављене у већој количини него што је уговорено, док неке врсте уопште нису набављане, а предвиђене су уговором.

Препоручујемо Предсједништву да успостави ефикасан систем јавних набавки, те анализира разлоге поништавања појединих поступака.

Такође је потребно унаприједити систем интерних контрола везаних за процес планирања набавки у погледу одређивања стварно потребних количина, те пратити реализацију уговора и вриједносно и количински, као и успоставити евиденцију свих набавки које су проведене путем директних споразума.

Набавка три возила (Audi A6 3.0 TDI Quattro, BMW X5 40D Drive, BMW 740d Drive) укупне вриједности 449.724 КМ - Избор добављача извршен је путем отвореног поступка. Увидом у тендерску документацију установљено је да је предмет набавке подијељен на три лота те да су техничким спецификацијама дефинисане минималне и максималне мјере у погледу снаге мотора, запремине мотора, међуосовинског размака, дужине возила као и списак обимне додатне опреме за свако возило појединачно. Иако у тендерској документацији није јасно наведена марка возила која се намјеравају набавити, чињеница да су се на тендер пријавили понуђачи са потпуно истом врстом возила (лот 1), односно, код остала два лота, два понуђача са потпуно истом врстом возила и један понуђач који се није квалификовао јер је понудио возило које по техничким спецификацијама није одговарало траженим карактеристикама, указује на могућност преферирања тачно одређене марке возила путем карактеристика датим у техничким спецификацијама. Мишљења смо да провођењем поступака

набавки, у конкретном случају, није, у довољној мјери, обезбјеђена правична и активна конкуренција, што је један од основних принципа Закона.

Препоручујемо Предсједништву да, приликом сачињавања тендерске документација, у погледу техничких спецификација обезбједи да иста буде недискриминаторна према добављачима и да обезбједи правичну и активну конкуренцију.

9. Остало

- **Информациони систем**

Ревизијом информационог система сагледали смо стање у односу на претходне извјештаје и дате препоруке. Стање информационог система у Предсједништву није значајније промијењено у односу на претходне године. Од препорука које су дате у ранијим извјештајима усвојен је Програм информатизације за период од три године према којем су припремљени одређени пројекти које треба реализовати.

Препоруке које се односе на имплементацију локалне рачунарске мреже, мрежних сервиса, безбједност система, употребу софтвера, подсистем за креирање резервних копија, комуникације са системом е-Влада, креирање интерних планова и процедура, а које су дате у ранијим извјештајима и даље нису реализоване. За претходно наведене пројекте су припремљене тендерске документације те се очекује и реализација поменутих препорука.

Препоруке за реализацију четири пројектна задатка кроз средства пројекта *Јачање капацитета Предсједништва БиХ* која је одобрила Европска комисија су у фази реализације.

У циљу неопходног побољшања степена информатизације пословних процеса, препоручујемо Предсједништву да настави активности на даљој реализацији препорука датих у ранијим извјештајима. Посебан акценат је неопходно ставити на реализацију пројекта рачунарске мреже и мрежних сервиса, јер је исти предуслов даљег развоја система.

Такође је потребно имплементирати пројекте за „Јачање капацитета Предсједништва БиХ“, инсталирати пасивну и активну мрежну опрему и успоставити функционалност мрежних сервиса, intranet апликације и пословног информационог система.



10. Кореспонденција

Предсједништво је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2010. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и исказан став руководства о намјери даљег унапређења пословања у складу са датим препорукама, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Нермин Хамзагић, ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ, број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Предсједништва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум: 12.05.2011.

Генерални секретар

Преглед расхода буџета за 2010. годину

Назив институције: ПРЕДСЈЕДНИШТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ-ЗБИРНО

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	7.820.000	-183.555	7.636.445	7.306.816	96
Бруто плате и накнаде	3.778.000	-400.000	3.378.000	3.300.775	98
Накнаде трошкова запослених	871.000	-121.004	749.996	689.003	92
Путни трошкови	733.000	100.478	833.478	790.833	95
Издаци телефонских и пошт.услуга	279.000	47.300	326.300	300.371	92
Издаци за енергију и ком. услуге	148.000	-6.500	141.500	141.171	100
Набавка материјала	136.000	19.700	155.700	147.457	95
Издаци за усл. превоза и горива	246.000	35.089	281.089	255.460	91
Унајмљивање имовине и опреме	314.000	-1.000	313.000	294.096	94
Издаци за текуће одржавање	295.000	31.000	326.000	314.751	97
Издаци за осигурање	74.000	4.000	78.000	73.872	95
Уговорене услуге и друге услуге	946.000	107.382	1.053.382	999.025	95

2. Капитални издаци	430.000	183.555	613.555	605.872	99
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	430.000	183.555	613.555	605.872	99
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		

I Укупно (1+2+3)	8.250.000	0	8.250.000	7.912.688	96
II Просјечан број запослених	124		124	90	73

4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило дана 28.02.2011. године.

Генерални секретар:

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: ПРЕДСЈЕДНИШТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ-ЗБИРНО

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	269.903	197.504	73
Новчана средства	242.191	156.817	65
Краткорочна потраживања	24.744	10.698	43
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	2.968	29.989	1.011
2. Стална средства	1.960.643	2.116.367	108
Стална средства	3.964.304	4.248.800	107
Исправка вриједности	2.003.661	2.132.433	106
Неотписана вриједност сталних средстава	1.960.643	2.116.367	108
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	2.230.546	2.313.871	104

3. Краткорочне обавезе и разграничења	717.555	1.015.056	141
Краткорочне текуће обавезе	402.438	421.327	105
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	311.432	292.707	94
Интерни финансијски односи	3.684	0	0
Краткорочна разграничења	0	301.021	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1.960.643	2.116.367	108
Извори средстава	1.960.643	2.116.367	108
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2.678.198	3.131.423	117
------------------------------	------------------	------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је ове извјештаје одобрило дана 28.02.2011. године

Генерални секретар: