



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



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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-08-16-1-498/12

Sarajevo, juni 2011. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sistem internih kontrola	7
4. Budžet.....	8
5. Finansijski izvještaji.....	9
6. Pregled rashoda budžeta	9
6.1. Tekući izdaci	9
7. Bilans stanja.....	16
8. Javne nabavke	16
10. Korespondencija	17
III PRILOG.....	18
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	18
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Predsjedništvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo).

Odgovornost rukovodstva

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

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. Izvještaja, angažovanje lica po osnovu ugovora o djelu se već više godina vrši na netransparentan način i bez provođenja zakonskih procedura zapošljavanja.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Predsjedništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom.

Isticanje predmeta

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

- tačku 6.1. Izvještaja koja govori o izdacima za putne troškove, mobilne telefone, upotrebu vozila i usluge reprezentacije sa aspekta osiguranja zadovoljavajućih dokaza o racionalnoj i namjenskoj potrošnji javnih sredstava;
- tačku 8. Izvještaja koja govori da proces javnih nabavki treba dodatna unaprjeđenja u dijelu efikasnog provođenja postupaka nabavki.

Sarajevo, 28.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

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

Poslovi Predsjedništva obavljaju se u kabinetima članova Predsjedništva i Sekretarijatu Predsjedništva. Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva (tri člana iz reda tri konstitutivna naroda).

U skladu sa Poslovnikom o radu Predsjedništva, Sekretarijat je osnovan da osigura stručnu, administrativnu i tehničku podršku članovima Predsjedništva tokom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Generalni sekretar je nadležan za rukovođenje Sekretarijatom i za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Šef kabineta zadužen je za upravljanje kabinetom i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

U okviru budžeta Predsjedništva su i sredstva za rad tri oficira za vezu sa Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu. Status oficira za vezu sa Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju uređen je Odlukom Predsjedništva¹. Oficiri za vezu rade na ostvarivanju saradnje između organa vlasti u BiH i Tribunala. Svaki oficir za vezu ima ured sa sjedištem u Hagu. Predsjedništvo vrši opći nadzor na radom oficira za vezu. Svaki član Predsjedništva vrši neposredni nadzor nad radom oficira za vezu iz konstitutivnog naroda kojem i on pripada u daje mu smjernice i uputstva za rad. Oficiri za vezu su odgovorni za zakonito trošenje dodijeljenih sredstava te sačinjavanje finansijskih izvještaja koji su sastavni dio finansijskih izvještaja Predsjedništva. Sekretarijat Predsjedništva obavlja dio finansijskih poslova (evidentiranje kroz sistem ISFU i prijenos sredstava na račun domicilne banke u Hagu preko Ministarstva finansija i trezora BiH).

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Predsjedništva za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji. Izraženo je pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja sa isticanjem predmeta na isplate stimulacija, naknada za produženi rad, izdatke za upotrebu vozila, izdatke za usluge reprezentacije i ugovore o djelu sa aspekta racionalizacije ovih izdataka. Također je skrenuta pažnja na sistem javnih nabavki te na informacioni sistem.

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

Predsjedništvo je dostavilo odgovor Uredu, saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Uspostavljene su evidencije direktnih sporazuma te praksa praćenja realizacije ugovora o nabavci (i po vrijednosti i po količinama).

Realizacija preporuka u toku:

- Provođe se aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola, ali još uvijek su potrebna dodatna unaprjeđenja;
- Stimulacije/naknade za komisiju nisu isplaćivane svaki mjesec, kao što je to bilo u prethodnoj godini, ali pojedinim licima je ukupan iznos isplaćenih sredstava po ovom osnovu prešao maksimalan iznos propisan odredbama Zakona o plaćama i naknadama;
- Ukupni izdaci za prekovremene sate su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, međutim još uvijek se određenim zaposlenim ova naknada isplaćuje svaki mjesec;
- Predsjedništvo je preduzelo aktivnosti radi izmjena i dopuna Odluke Vijeća ministara BiH o izdacima za putne troškove u dijelu gdje postoje specifične potrebe Predsjedništva;
- Ukupni troškovi mobilnih telefona na godišnjem nivou su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu i iz godine u godinu postoji trend smanjenja, smanjen je i broj korisnika, ali kod pojedinih lica ponovo je uočena učestala pojava pravdanja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita na osnovu posebnih odluka;
- Uspostavljena je praksa da se prilikom velikih kvarova vozila sačinjavaju zabilješke, međutim još uvijek postoje slabosti sistema internih kontrola kod upotrebe vozila;
- Iako su ukupni izdaci za usluge reprezentacije smanjeni u odnosu na prethodne godine, iznos utrošenih sredstava u pojedinim kabinetima prelazi iznos utvrđen internom odlukom, a obrazloženja o povodu nastanka troška u određenom broju slučajeva su data uopćeno i kao takva ne predstavljaju dokaz o namjenskom trošenju sredstava;
- Naknada za rad u komisiji za prijem, evidentiranje i arhiviranje finansijske dokumentacije ureda oficira za vezu je tek od 01.01.2012.godine smanjena, ali način isplate naknade ostaje isti;

- Kontinuirano se provode aktivnosti na unaprjeđenju procesa javnih nabavki, ali moguća su dodatna unaprjeđenja u dijelu efikasnosti procesa;
- Aktivnosti na realizaciji preporuka u dijelu informacionog sistema su u toku.

Nerealizovane preporuke:

- Još uvijek nije donijet novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Predsjedništva;
- Predsjedništvo nije racionalizovalo izdatke po osnovu ugovoru o djelu. Procedure angažovanja lica po osnovu ugovoru o djelu, način utvrđivanja visine naknade i broja izvršilaca nisu jasne i transparentne.

3. Sistem internih kontrola²

Osnova za efikasno i efektivno funkcionisanje sistema internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koje podrazumijeva, između ostalog, odgovarajuću organizacionu strukturu te jasna pravila i procedure raspodjele obaveza i odgovornosti.

Predsjedništvo preduzima aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola, međutim novi poslovnik o radu i novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, vrlo bitne komponente za efikasno, zakonito i racionalno poslovanje, su još uvijek u fazi izrade, iako je postupak donošenja istih započeo prethodnih godina (problematika pravilnika o unutrašnjoj organizaciji poznata još od 2006.godine). Kao što smo navodili i u ranijim izvještajima, navedeno ima za posljedicu da se već duži period za obavljanje redovnih poslova, ali i poslova koji su sistematizovani, angažuju lica po ugovoru o djelu bez jasno definisanih kriterija i bez provođenja zakonskih procedura zapošljavanja.

Pored navedenog, na što smo skretali pažnju i prethodne godine potrebna su dodatna unaprjeđenja i jačanja sistema internih kontrola u dijelu osiguranja dosljedne primjene važećih pravila i propisa i zadovoljavajuće dokumentacije i dokaza za namjensko, racionalno i transparentno korištenje javnih sredstava (tačka 6.1. Izvještaja) kao i dalja unaprjeđenja procesa javnih nabavki u dijelu efikasnog provođenja postupaka nabavki (tačka 8. Izvještaja).

Također, važan segment efikasnog i efektivnog sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³. Metodologiju rada i kriterije za organizovanje funkcije interne revizije donosi Centralna harmonizacijska jedinica.

Ponovo ističemo da je neophodno ubrzati aktivnosti na donošenju nove organizacije i sistematizacije Predsjedništva te uspostaviti efikasan i efektivan sistem internih kontrola.

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Predsjedništvo je za 2011. godinu uputilo zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 8.656.000 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Predsjedništva je u 2011. godini realizovano u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima⁴, te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine⁵. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ zakonom odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Predsjedništvo je za svaki kvartal sačinilo dinamičke planove budžeta na osnovu kojih je tokom godine raspolagalo sa ukupno 7.925.000 KM što je više za 105.000 KM ili 1,3% u odnosu na iznos odobren za tekuće izdatke zakonom o budžetu za 2010. godinu.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁶ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom, ukupno odobreni budžet Predsjedništva za 2011. godinu iznosi 7.690.217 KM i u visini je njegovog ukupnog izvršenja. U okviru odobrenog budžeta Predsjedništva, odobrena su i sredstva za tri ureda oficira za vezu u Hagu u iznosu 1.745.639 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Predsjedništva za 2011. godinu iznosi 7.690.211 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje budžeta za 2010. godinu predstavlja smanjenje za 222.477 KM ili 2,8%, a najvećim dijelom zbog nerealizovanja kapitalnih izdataka. Međutim, posmatrano na nivou tekućih izdataka, u 2011. godini je ostvareno povećanje u iznosu 383.395 KM ili 5,2%. Najveće povećanje je na poziciji bruto plaća i naknada troškova zaposlenih zbog većeg prosječnog broja zaposlenih, a povećani su i izdaci za energiju i komunalne usluge, izdaci za gorivo i prijevoz, tekuće održavanje, osiguranje te ugovorene usluge, dok su ostale budžetske pozicije, u odnosu na izvršenje 2010. godine smanjene.

Izvršenje budžeta Predsjedništva, bez ureda oficira za vezu, iznosi 5.944.574 KM, a izvršenje budžeta tri ureda oficira za vezu iznosi 1.745.637 KM.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Predsjedništva po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Predsjedništvo je prvi put donijelo Plan i program aktivnosti za 2012. godinu.

⁴ Odluke Vijeća ministara BiH broj 316/10 od 28.12.2010.god., 43/11 od 31.03.2011.god, 94/11 od 29.06.2011.god i 169/11 od 10.10.2011.god.

⁵ Odluka Vijeća ministara broj 6/11 od 12.01.2011.god.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

Izveštaj o radu - aktivnostima: Predsjedništvo je, u 2011. godini, donijelo 32 odluke o imenovanju i 35 odluka o razrješenju ambasadora, 57 odluka za pokretanje postupka za vođenje pregovora radi zaključivanja međunarodnih ugovora BiH i drugih država, 118 odluka o prihvatanju međunarodnih ugovora BiH i drugih država, 107 ratifikacija međunarodnih ugovora, uz saglasnost Parlamentarne skupštine BiH, 1 odluku o pomilovanju i 18 odluka o odbijanju molbi za pomilovanje osuđenih lica u skladu sa Zakonom BiH o pomilovanju osuđenih lica, te druge odluke iz svoje nadležnosti. Također, Predsjedništvo je odobrilo Godišnju platformu o obavještajno-sigurnosnoj politici i istu dostavilo Parlamentarnoj skupštini BiH na potvrđivanje. Članovi Predsjedništva su u 2011. godini održali 13 redovnih i 14 hitnih sjednica, donijeli 512 odluka i zaključaka, primili brojne delegacije te imali značajan broj zajedničkih susreta i aktivnosti.

5. Finansijski izvještaji

Predsjedništvo je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07 i 16/10), sačinilo godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja i analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 05.03.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.639.301 KM, od čega bruto plaće i naknade ostvarene u Predsjedništvu 3.041.664 KM, a bruto plaće i naknade ostvarene u tri ureda oficira za vezu u Hagu 597.637 KM. Prosječan broj zaposlenih bio je 97, a sa 31.12.2011. godine Predsjedništvo je imalo ukupno 90 zaposlenih (81 zaposleno lice u Predsjedništvu i 9 zaposlenih u uredima oficira za vezu). U toku godine, po procedurama Zakona o radu, zaposleno je 8 lica uglavnom u kabinetima, 4 lica su napustila Predsjedništvo, a 9 pripravnika je nakon isteka pripravnčkog staža angažovano po osnovu ugovora o djelu.

Do polovine novembra, bivšem članu Predsjedništva je isplaćivana naknada plaće za vrijeme produženog radno-pravnog statusa, u skladu sa odredbama člana 48. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁷, Pravilnika o plaćama, dodacima i

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine⁸ i Odluke o koeficijentima za diplomatsko-konzularno osoblje⁹.

Stimulacije: U 2011. godini su zaposlenima u Predsjedništvu, isplaćene stimulacije u ukupnom neto iznosu 32.836 KM. Stimulacije su isplaćivane za rad u komisijama za javne nabavke, popis sredstava i izvora sredstava, konačan rashod stalnih sredstava, primopredaju vozila, komisiji za izbor državnih službenika te komisiji za sređivanje, popisivanje, odabiranje i uništenje bezvrijedne finansijske registraturne građe. Visina naknade za rad u komisijama definisana je odlukama o formiranju komisija. Iako stimulacije nisu isplaćivane svaki mjesec, kao što je to bilo u prethodnoj godini, pojedinim licima je ukupan iznos isplaćenih sredstava po ovom osnovu prešao iznos od 20% njihove godišnje osnovne plaće, što nije u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama.

Ponovo ističemo neophodnost dosljedne primjene važećih pravila i propisa koji regulišu oblast stimulacija i naknada zaposlenih za rad u komisijama.

Produženi rad: Predsjedništvo je, u izvještajnom periodu, na ime naknade produženog rada isplatilo sredstva u iznosu 63.599 KM (neto). Naknada za produženi rad uglavnom je isplaćivana zaposlenim u Odjelu za protokol, te Odjelu za logistiku, Odjelu za finansije i kabinetima članova Predsjedništva (uglavnom tehnički sekretari i vozači). Razlozi prekovremenog rada su pripremne aktivnosti za posjetu predsjednika drugih država našoj zemlji, aktivnosti člana Predsjedništva, rad sa delegacijom EU te drugi redovni poslovi. Iako je ukupan iznos isplaćenih sredstava po ovom osnovu manji u odnosu na prethodnu godinu, uočeno je da je ova naknada većini lica isplaćivana svaki mjesec, iako je Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u državne praznike u institucijama BiH¹⁰ propisano da se naknada za prekovremeni rad, u pravilu, ostvaruje preraspodjelom radnog vremena.

Imajući razumijevanja za potrebe za dodatnim angažovanjem zaposlenih koji su direktno vezani za funkcije članova Predsjedništva, ipak preporučujemo da se osiguraju uslovi da angažovanje sredstava po ovom osnovu bude racionalno te da se isplata naknade za produženi rad vrši u skladu sa navedenom odlukom.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 733.973 KM (Predsjedništvo 392.633 KM i uredi oficira za vezu 341.340 KM).

Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (52.204 KM - Predsjedništvo 49.515 KM, a oficiri za vezu 2.689 KM), topli obrok (187.204 KM - Predsjedništvo 147.699 KM, a oficiri za vezu 39.505 KM), regres (59.388 KM - Predsjedništvo 54.107 KM, a oficiri za vezu 5.281 KM), naknade troškova smještaja (287.921- Predsjedništvo 35.500 KM, a oficiri za vezu 252.421 KM), naknade za odvojen život (33.418 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (6.798 KM).

⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 98/08

⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 98/08

¹⁰ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 234/08

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

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove iznose 732.364 KM (Predsjedništvo 653.421 KM; oficiri za vezu 78.943 KM). Izdaci za putne troškove u zemlji iznose 59.241 KM, a za putne troškove u inostranstvu 673.123 KM.

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

Testiranjem na bazi uzorka, konstatovano je da, u određenom broju slučajeva, na osnovu putnog naloga i izvještaja sa obavljenog putovanja nije moguće utvrditi razlog putovanja, odnosno u koju svrhu je isto realizovano (kao svrha putovanja u putnom nalogu je navedeno samo „službeno“, ovdje ne mislimo na putovanja delegacija i članova Predsjedništva). Ovakvim načinom sačinjavanja putnih naloga, bez izvještaja i navođenja svrhe putovanja, ne možemo se uvjeriti u namjensko trošenje javnih sredstava.

S obzirom na visinu sredstava koja se izdvajaju za putne troškove, preporučujemo Predsjedništvu da pojača interne kontrole te osigura da se isti pravdaju na osnovu potpune i relevantne dokumentacije.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 272.946 KM (Predsjedništvo 182.642 KM, oficiri za vezu 90.304 KM). Značajniji izdaci se odnose na fiksne telefone (95.106 KM - Predsjedništvo 58.776 KM, oficiri za vezu 36.330), mobilne telefone (149.737 KM - Predsjedništvo 102.290 KM, oficiri za vezu 47.447 KM), troškove interneta (20.898 KM - Predsjedništvo 17.593 KM, oficiri za vezu 3.305 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Ukupni izdaci za troškove mobilnih telefona iznose 102.290 KM. U skladu sa internim pravilima kojima su uređeni ovi izdaci u Predsjedništvu, pravo na naknadu troškova mobilnih telefona u 2011. godini ostvarivalo je 66 zaposlenih. Odobrena mjesečna ograničenja za troškove mobilnih telefona u kabinetima članova Predsjedništva se kreću u rasponu od 100 KM za vozača i tehničkog sekretara, do 200 KM za šefa kabineta, dok su u Sekretarijatu ograničenja definisana u rasponu od 45 KM za kurira, tehničkog sekretara i saradnika, do 120 KM za generalnog sekretara, sekretara za organizaciono-finansijske poslove i sekretara za normativne poslove. Članovima Predsjedništva nije definisano mjesečno ograničenje troškova mobilnih telefona, a prosječna mjesečna potrošnja se kretala od 180 do 590 KM.

Mada su ovi izdaci ostvareni u manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu, a smanjen je i broj korisnika prava, uvidom u interne evidencije troškova mobilnih

telefona, kod pojedinih lica, ponovo je uočena učestala pojava pravdanja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita na osnovu posebnih odluka. Ovo se odnosi na pojedine savjetnike u kabinetima, kod kojih je iznos prekoračenja i po nekoliko puta veći od dozvoljenog limita, Odjel protokola te pojedine vozače u Odjelu za logistiku. Kao razlozi nastanka prekoračenja odobrenog iznosa se navode pripreme aktivnosti i troškovi nastali na službenim putovanjima u cilju obavljanja poslova i radnih zadataka. U završnoj reviziji su preduzete aktivnosti u vezi sa ispitivanjem mogućnosti racionalizacije ovih izdataka i putem raznih opcija ponuda koje nude operateri na tržištu.

Ukupni izdaci za mobilne telefone koji su ostvarili uredi oficira za vezu u Hagu iznose 47.447 KM. Prema Pravilniku o pravu na korištenje fiksnih i mobilnih telefona u uredima oficira za vezu u Hagu, koji je Predsjedništvo usvojilo 28.02.2007. godine, oficiri za vezu koriste službeni mobilni telefon bez ograničenja troškova, dok zaposleni u uredima u Hagu imaju pravo korištenja mobilnog telefona do iznosa od 150 EUR, a zaposleni u BiH do 150 KM. Nisu nam predložene evidencije troškova telefona po korisnicima.

Preporučujemo Predsjedništvu da nastavi sa aktivnostima na racionalizaciji troškova mobilnih telefona. Kao što smo i ranije isticali, pravdanje prekoračenja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita treba vršiti samo u izuzetnim okolnostima, kako je propisano internim pravilnikom.

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

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 580.662 KM. (Predsjedništvo 425.036 KM, oficiri za vezu 155.626 KM). Značajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (196.446 KM - Predsjedništvo 121.740 KM, oficiri za vezu 74.706 KM), troškove održavanja vozila (216.107 KM - Predsjedništvo 168.134 KM, oficiri za vezu 47.973 KM), usluge pranja i parkinga vozila (35.877 KM - Predsjedništvo 28.228 KM, oficiri za vezu 7.649 KM) te izdatke za registraciju i osiguranje vozila (71.826 KM - Predsjedništvo 51.615 KM, oficiri za vezu 20.211 KM).

Predsjedništvo BiH raspolaže sa 31 vozilom, od čega se 22 vozila koriste za potrebe kabineta članova Predsjedništva, dok se 9 vozila koristi za potrebe obavljanja poslova Sekretarijata. Shodno internom pravilniku o upotrebi službenih vozila u Predsjedništvu, pravo na stalnu upotrebu imaju članovi Predsjedništva. Članovi Predsjedništva, odnosno šefovi kabineta, mogu odobriti i drugim zaposlenima vozilo na stalnu upotrebu. Ustanovljeno je da su sva vozila kojima raspolažu kabineti uglavnom u stalnoj upotrebi. Putni nalozi uglavnom glase na vozače u kabinetima tako da se ne može tačno utvrditi da li i ko iz kabineta članova Predsjedništva BiH ima pravo na stalnu upotrebu vozila, izuzev šefova kabineta, ali na osnovu putnih naloga i evidencija o prijeđenoj kilometraži se može zaključiti da su vozila u stalnoj upotrebi. Također je uočeno da savjetnik jednog od članova Predsjedništva BiH koji je angažovan ugovorom u odjelu ima na raspolaganju vozilo 24 sata dnevno. U Sekretarijatu, pravo na stalnu upotrebu vozila ostvaruje samo generalni sekretar.

Pregledom putnih naloga, konstatovali smo da jedan broj putnih naloga sadrži samo kilometražu na početku i kraju mjeseca bez upisanih relacija kretanja vozila tokom mjeseca i lica za čije potrebe je vozilo korišteno, što nije u skladu sa internim pravilnikom, te se ne možemo u potpunosti uvjeriti u namjensko i racionalno korištenje sredstava.

Testiranjem izdataka za materijal i usluge opravke i održavanja vozila, te analizom pregleda troškova održavanja vozila u 2011. godini, zapaženo je da su za pojedina vozila izdvojena značajna sredstva za održavanje (i do 12.300 KM). Visoki izdaci za troškove održavanja pojedinih vozila pravdaju se starošću vozila i značajnom kilometražom koju ta vozila prelaze.

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

Preporučujemo Predsjedništvu da dodatno pojača nadzor nad ovim izdacima, te osigura potpunu primjenu važećih pravila. Dokumentacija o korištenju vozila treba biti relevantan dokaz o namjenskoj upotrebi sredstava u svim slučajevima.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme ostvareni u 2011. godini iznose 276.569 KM (Predsjedništvo 130.476 KM, oficiri za vezu 146.093 KM). Značajniji izdaci se odnose na zakup prostora (231.756 - Predsjedništvo 91.827 KM, oficiri za vezu 139.929 KM), zakup stanova (25.864 KM - Predsjedništvo 24.000 KM, oficiri za vezu 1.864 KM) te zakup opreme za snimanje sjednica Predsjedništva (14.648 KM).

Troškovi zakupa prostora u Predsjedništvu obuhvataju troškove zakupa VIP salona na aerodromu prilikom putovanja članova Predsjedništva te troškove zakupa poslovnog prostora u Istočnom Sarajevu u skladu sa internim aktima Predsjedništva. Zakup prostora oficira za vezu se plaća u skladu sa ugovorima o zakupu. Troškovi zakupa stanova se odnose na troškove smještaja člana Predsjedništva koji se ostvaruju na osnovu Zakona o plaćama i naknadama.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 1.037.922 KM (Predsjedništvo 783.441 KM, oficiri za vezu KM). Značajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnose sa javnošću (39.127 KM - Predsjedništvo 36.498 KM, oficiri za vezu 2.629 KM), usluge reprezentacije (187.669 KM - Predsjedništvo 145.355 KM, oficiri za vezu 42.314 KM), izdatke za ugovore o djelu (496.042 KM - Predsjedništvo 411.299 KM, oficiri za vezu 84.742 KM), ugovore za privremene i povremene poslove (oficiri za vezu 10.588 KM), stručne usluge (oficiri za vezu 14.943 KM) te protokolarne troškove u Predsjedništvu (57.772 KM).

Usluge reprezentacije: Odlukom o troškovima reprezentacije i evidenciji datih i primljenih poklona definisano je da se pod reprezentacijom podrazumijevaju izdaci nastali za troškove ugostiteljskih usluga, nabavke poklona i ostalih troškova koji imaju karakter reprezentacije, a nastaju vršenjem funkcije Predsjedništva i obavljanjem službenih zadataka zaposlenih u Predsjedništvu koji imaju pravo na ovu vrstu troška. Pravo na mjesečne troškove reprezentacije u službenim i van službenih prostorija Predsjedništva BiH imaju članovi Predsjedništva do 2.500 KM, šefovi kabineta i

savjetnici članova Predsjedništva do 1.000 KM, dok Sekretarijat ostvaruje pravo na troškove reprezentacije samo u službenim prostorijama Predsjedništva do 1.600 KM. Ukupni izdaci troškova reprezentacije u Predsjedništvu iznose 145.355 KM. Troškovi reprezentacije nastali van službenih prostorija povodom obavljanja funkcije Predsjedništva, službenih posjeta i sastanaka sa delegacijama, ostvareni su u iznosu 70.625 KM. Troškovi reprezentacije nastali u službenim prostorijama Predsjedništva BiH povodom protokolarnih aktivnosti, svečanih prilika, radnih sastanaka i sjednica Predsjedništva ostvareni su u iznosu 74.730 KM. Revizijom ovih izdataka uočeno je da su obrazloženja o povodu nastanka troška u određenom broju slučajeva data uopćeno, npr. „radni sastanak“, bez odgovarajuće dokumentacije i jasnog navođenja povoda kao dokaza o transparentnom i namjenskom korištenju sredstava.

Troškovi reprezentacije ostvareni u uredima oficira za vezu iznose 42.314 KM. U skladu sa pravilnikom kojim je regulisan način korištenja sredstava za reprezentaciju u uredima oficira za vezu koji je Predsjedništvo usvojilo 28.02.2007. godine, pravo na troškove reprezentacije imaju oficiri za vezu i zaposleni u uredima, ali samo u izuzetnim slučajevima, po odobrenju oficira za vezu. Na ime reprezentacije ureda oficira za vezu mogu mjesečno utrošiti iznos do 800 EUR, s tim da ukupna sredstva ne mogu preći iznos utvrđen finansijskim planom ureda.

Uvažavajući funkciju i značaj Predsjedništva i potrebu za troškovima reprezentacije, ističemo da je neophodno osigurati detaljnija obrazloženja i dokumentaciju o povodu nastanka troškova reprezentacije kao dokaza o namjenskoj i transparentnoj potrošnji javnog novca.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po osnovu angažovanja lica po ugovoru o djelu u Predsjedništvu iznose 411.299 KM i veći su za 78.208 KM ili 23,5% u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na raniji period imaju konstantno trend rasta.

Poslovnikom o radu Predsjedništva, kao i Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u kabinetima članova Predsjedništva, definisano je da se radna mjesta u kabinetima popunjavaju sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili na osnovu dobrovoljnog angažmana. Analizom pregleda angažovanih lica po ugovorima o djelu ustanovljeno je da je angažovanje u kabinetima vršeno za različite poslove (od savjetnika u kabinetu do usluga održavanja). Konstatovano je da je naknada jednom savjetniku koji je angažovan po osnovu ugovora o djelu u kabinetu člana Predsjedništva značajno veća u odnosu na ostale savjetnike te da su pojedina lica angažovana kao eksperti duže vrijeme (više godina).

Tokom cijele godine, a naročito u periodu novembar-decembar, veći broj lica je, na osnovu ugovora o djelu u ukupnom iznosu od 83.250 KM, za potrebe kabineta angažovan na izradi raznih analiza, uz obrazloženje da su postojale potrebe za takvim angažmanima te da su poslovi završeni.

Analizom pregleda zaključenih ugovora u Sekretarijatu, konstatovano je da su isti zaključivani kako za poslove koji su sistematizovani (kurirski poslovi, informatički poslovi, odnosi sa javnošću-medijima) tako i za poslove koji nisu sistematizovani, a na osnovu izvještaja o radu može se zaključiti da se radi o redovnim poslovima Sekretarijata. Kod određenih ugovora, kao što je i prethodnih godina konstatovano, nije preciziran opis poslova i odgovornosti angažovanih lica, već je samo navedeno mjesto diplomiranog ekonomiste, administrativnog radnika, pravnika, poslovi u Protokolu, ekspert za informatiku. Konstantno tokom cijele godine, i već duže vrijeme, bilo je angažovano 9 lica u ukupnom iznosu 143.316 KM, a mjesečne naknade su isplaćivane u rasponu od 900 KM (administrativni radnik), do 3.000 KM (ekspert za informatiku), s tim da naknada nije svaki mjesec isplaćivana u istom iznosu. Pripravnici angažovani po ugovoru o radu na određeno vrijeme su, poslije isteka pripravnčkog staža, angažovani

ugovorom o djelu u trajanju od 5 mjeseci (3 lica), a od decembra (8 lica) su angažovani kao volonteri sa naknadom koja je propisana Zakonom o plaćama za volontere. Razlog angažovanja lica u navedenom obimu u Sekretarijatu se i dalje pravda time da važećom sistematizacijom nisu obuhvaćeni određeni poslovi za kojima postoji potreba, da za određene poslove nije predviđen dovoljan broj izvršilaca, te da je još uvijek u proceduri izrada novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Također, Predsjedništvo još uvijek nije definisalo procedure angažovanja lica po ugovoru o djelu, način utvrđivanja visine naknade i broja izvršilaca s ciljem da angažovanje sredstava po ovom osnovu bude namjensko, racionalno i transparentno.

Kao što smo i ranije isticali, angažovanje po ugovorima o djelu ne bi trebalo biti praksa i ovakav oblik zapošljavanja treba koristiti u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, ne spadaju u redovne poslove i poslove koji su ograničenog vremenskog trajanja.

Uvažavajući nadležnosti Predsjedništva i potrebe za povremenim angažovanjem eksternih saradnika iz različitih oblasti, smatramo da je neophodno jasno definisati procedure angažovanja lica po ovom osnovu (od načina utvrđivanja visine naknade i broja izvršilaca do dokumentacije koja će biti osnova za evidentiranje i isplatu sredstava u računovodstvu).

Ukupni neto izdaci za ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima ostvareni u uredima oficira za vezu iznose 95.330 KM. Angažovanje lica se uglavnom odnosi na knjigovodstvene usluge, usluge prevođenja i usluge čišćenja.

Stručne usluge: Ukupni izdaci za stručne usluge iznose 14.943 KM, a odnose se na naknade članova Komisije za prijem i arhiviranje dokumentacije oficira za vezu. Naime, ova komisija, u skladu sa Pravilnikom o evidentiranju, praćenju, dostavljanju i arhiviranju finansijske dokumentacije ureda oficira za vezu koji je Predsjedništvo usvojilo 17.09.2009. godine, vrši zaprimanje, učitavanje u Glavnu knjigu trezora, upoređivanje evidentiranih podataka sa dostavljenom dokumentacijom i izvještajima, te arhiviranje originalne finansijske dokumentacije ureda oficira za vezu. Komisija ima predsjednika i tri člana, a imenovana je od strane generalnog sekretara. Za navedene poslove članovima komisije se iz sredstava ureda oficira za vezu, svakog pojedinačno, isplaćuje tromjesečna naknada koja za člana komisije iznosi 50% osnovice za obračun plaća zaposlenih u institucijama BiH (249 KM), a za predsjednika komisije u visini osnovice za obračun plaća zaposlenih u institucijama BiH (498 KM). Na preporuke revizije da se preispita opravdanost visine i načina isplate naknada za rad u ovoj komisiji, u 2012. godini je donešeno novo rješenje kojim se navedene naknade od 01.01.2012.godine smanjuju za 20%.

Mišljenja smo da se prilikom definisanja iznosa naknade za rad u navedenoj komisiji trebaju imati u vidu i ostali aspekti kao što je okruženje u kojem se posluje te važeća pravila i propisi koji regulišu naknade zaposlenih za rad u komisijama.

Protokolarni troškovi: Ukupni izdaci za protokolarnе troškove iznose 57.772 KM. Kao protokolarni troškovi evidentiraju se izdaci za nabavke poklona, troškovi smještaja delegacija prilikom posjeta Predsjedništvu te ostali protokolarni troškovi (cvjetni aranžmani i sl.). Ukupni izdaci za poklone koje su članovi Predsjedništva uručili prilikom protokolarnih susreta u zemlji i inostranstvu u 2011. godini, prema internim evidencijama, iznose 43.348 KM. O davanju poklona donosi se odluka koja sadrži

podatke o primaocu, povodu i vrijednosti poklona koji se uručuje, a vode se i evidencije datih poklona.

7. Bilans stanja

Ukupnu aktivu Predsjedništva čine novčana sredstva u blagajni Predsjedništva, blagajnama i računima oficira za vezu u Hagu (113.930 KM), kratkoročna potraživanja (12.786 KM), kratkoročna razgraničenja (15.432 KM) i stalna sredstva nabavne vrijednosti 4.222.048 KM i ispravke vrijednosti 2.566.515.

Stalna sredstva obuhvataju opremu (s.v. 1.655.533 KM) koja se sastoji od opreme u Predsjedništvu (s.v. 1.361.678 KM), opreme u rezidenciji Konak (s.v. 65.240 KM) i opreme tri ureda oficira za vezu u Hagu (s.v. 218.647 KM). Sredstva u obliku prava iznose s.v. 9.968 KM.

Ukupna pasiva Predsjedništva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (265.459 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2011. godine (296.648 KM), kratkoročna razgraničenja (78.953 KM) koja se odnose na razgraničene rashode za nabavku robe i usluga po osnovu ugovora zaključenih u 2011. godini, a realizovanih u 2012. godini, te izvore sredstava (1.655.533 KM).

8. Javne nabavke

Na osnovu dostavljenog pregleda provedenih procedura nabavki, ustanovili smo da je Predsjedništvo tekuće nabavke uglavnom realizovalo putem konkurentskih i otvorenih postupaka. Određeni broj nabavki je realizovan putem direktnog sporazuma.

Revizijom procesa javnih nabavki konstatovano je da Predsjedništvo kontinuirano radi na unaprjeđenju ovog procesa. Uspostavljena je praksa praćenja realizacije ugovora i vrijednosno i količinski, vode se evidencije direktnih sporazuma, pokrenuta je procedura izbora dobavljača za nabavke za koje u ranijem periodu nisu provođene procedure (usluge iznajmljivanja audio i video opreme za snimanje sjednica). Dodatna unaprjeđenja su potrebna u dijelu efikasnog provođenja postupaka. Naime, procedura izbora dobavljača za nabavku goriva (za područje Banja Luke i Istočnog Sarajeva procijenjene vrijednosti 60.000 KM) je poništavana tri puta i do kraja godine nije bila okončana, kao i nabavka usluga tekućeg održavanja vozila marke Toyota (20.000 KM) koja je poništavana dva puta. Nadalje je zapaženo da kod pojedinih nabavki koje su realizovane putem konkurentskog postupka (npr. nabavka radova rekonstrukcije stropne ploče bifea (19.201 KM) i radova adaptacije kabineta u zgradi Predsjedništva (40.835 KM)) od ponuđača nisu traženi dokazi o izmirenim obavezama za poreze i doprinose, već samo popunjen obrazac ponude i nacrt ugovora.

Preporučujemo Predsjedništvu da nastavi sa aktivnostima na unaprjeđenju procesa javnih nabavki, te nastoji da procedure budu provedene efikasno i blagovremeno.

Također, preporučujemo da se, kao uslov za učešće u procedurama javnih nabavki, od ponuđača traže dokazi o izmirenim obavezama, kako po osnovu indirektnih poreza tako i ostalih poreza i doprinosa.

10. Korespondencija

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. Jedan od kabineta članova Predsjedništva je dostavio izjavu kojom se daju dodatna obrazloženja razloga angažovanja pojedinih lica u kabinetu po osnovu ugovora o djelu. S obzirom na to da nam nisu dostavljeni nove činjenice i dokazi koji bi uticali na izmjene nalaza sadržanih u izvještaju, već samo dodatna obrazloženja koja su bila poznata tokom obavljanja revizije, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Predsjedništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum: 10.5.2012 godine.

Generalni sekretar:

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: Predsjedništvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7.690.217	0	7.690.217	7.690.211	100
Bruto plaće i naknade	3.639.301		3.639.301	3.639.301	100
Naknade troškova zaposlenih	733.974		733.974	733.973	100
Putni troškovi	732.364		732.364	732.364	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	272.946		272.946	272.946	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	166.461		166.461	166.460	100
Nabavka materijala	129.079		129.079	129.078	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	267.128		267.128	267.127	100
Unajmljivanje imovine i opreme	276.570		276.570	276.569	100
Izdaci za tekuće održavanje	355.120		355.120	355.120	100
Izdaci za osiguranje	79.352		79.352	79.352	100
Ugovorene usluge i druge usluge	1.037.922		1.037.922	1.037.922	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme					
Nabavka ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	

I Ukupno (1+2+3)	7.690.217	0	7.690.217	7.690.211	100
II Prosječan broj zaposlenih	97		97	97	100

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02.2012. godine.

Generalni sekretar:

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Predsjedništvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	197.504	142.148	72
Novčana sredstva	156.817	113.930	73
Kratkoročna potraživanja	10.698	12.786	120
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	29.989	15.432	51
2. Stalna sredstva	2.116.367	1.655.533	78
Stalna sredstva	4.248.800	4.222.048	99
Ispravka vrijednosti	2.132.433	2.566.515	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2.116.367	1.655.533	78
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2.313.871	1.797.681	78
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.015.055	641.060	63
Kratkoročne tekuće obaveze	421.327	265.459	63
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	292.707	296.648	101
Interni finansijski odnosi	0		
Kratkoročna razgraničenja	301.021	78.953	26
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	2.116.367	1.655.533	78
Izvori sredstava	2.116.367	1.655.533	78
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	3.131.422	2.296.593	73

Napomena:

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

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02. 2012. godine

Generalni sekretar: