



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



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

IZVJEŠĆE

**O FINACIJSKOJ REVIZIJI
PREDSJEDNIŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2011. GODINU**

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

Sarajevo, lipanj 2011. godine



K A Z A L O

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sustav internih kontrola	7
4. Proračun	8
5. Financijska izvješća	9
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci	9
7. Bilanca stanja.....	16
8. Javne nabave.....	16
10. Korespondencija	17
III. PRIVITAK.....	18
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	18
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. godine u **Predsjedništvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo).

Odgovornost rukovodstva

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

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

Odgovornost revizora

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

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

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



Temelj za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno pod točkom 6.1. Izvješća, angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu se već više godina vrši na netransparentan način i bez provedbe zakonskih procedura upošljavanja.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Temelju za mišljenje s rezervom, financijska izvješća Predsjedništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje s rezervom.

Isticanje predmeta

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

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

Sarajevo, 28.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Predsjedništvo, u okviru svojih ovlasti, radi sukladno Ustavu 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 mjerodavno za:

- vođenje vanjske politike BiH;
- imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH;
- predstavljanje BiH u međunarodnim i europskim organizacijama i institucijama i traženje članstva u onim međunarodnim organizacijama i institucijama u kojima BiH nije član;
- pregovaranje i zaključivanje međunarodnih ugovora BiH, otkazivanje i, uz suglasnost Parlamentarne skupštine BiH, ratificiranje takvih ugovora;
- predlaganje godišnjeg proračuna institucija BiH Parlamentarnoj skupštini BiH, na preporuku Vijeća ministara BiH;
- imenovanje predsjedatelja Vijeća ministara BiH;
- vršenje funkcije civilnog zapovjednika nad Oružanim snagama BiH;
- izvršavanje odluka Parlamentarne skupštine BiH;
- obnašanje i drugih funkcija potrebnih za izvršavanje njegovih dužnosti;

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

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

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

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

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Predsjedništva za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji. Izraženo je pozitivno mišljenje na financijska izvješća 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 pozornost na sustav javnih nabava te na informacijski sustav.

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

Predsjedništvo je dostavilo odgovor Uredu, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

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

Realizacija preporuka u tijeku:

- Provode se aktivnosti na unaprjeđenju sustava internih kontrola, ali još uvijek su potrebna dodatna unaprjeđenja;
- Stimulacije/naknade za povjerenstvo nisu isplaćivane svaki mjesec, kao što je to bilo u prethodnoj godini, ali je za pojedine osobe ukupan iznos isplaćenih sredstava po ovom temelju 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 uposlenim ova naknada isplaćuje svaki mjesec;
- Predsjedništvo je poduzelo 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 godišnjoj razini su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu i iz godine u godinu postoji trend smanjenja, smanjen je i broj korisnika, ali kod pojedinih osoba ponovo je uočena učestala pojava pravdanja troškova mobilnih telefona iznad dopuštenih limita na temelju posebnih odluka;
- Uspostavljena je praksa da se pri velikim kvarovima vozila sačinjavaju zabilješke, međutim još uvijek postoje slabosti sustava internih kontrola kod uporabe vozila;
- Premda su ukupni izdaci za usluge reprezentacije smanjeni u odnosu na prethodne godine, iznos utrošenih sredstava u pojedinim uredima prelazi iznos utvrđen internom odlukom, a obrazloženja o povodu nastanka troška u određenom broju slučajeva su dana uopćeno i kao takva ne predstavljaju dokaz o namjenskom trošenju sredstava;
- Naknada za rad u povjerenstvu za prijem, evidentiranje i arhiviranje financijske dokumentacije ureda časnika za vezu je tek od 01.01.2012.godine smanjena, ali način isplate naknade ostaje isti;

- Kontinuirano se provode aktivnosti na unaprjeđenju procesa javnih nabava, ali moguća su dodatna unaprjeđenja u dijelu efikasnosti procesa;
- Aktivnosti na realizaciji preporuka u dijelu informacijskog sustava su u tijeku.

Nerealizirane preporuke:

- Još uvijek nije donesen novi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Predsjedništva;
- Predsjedništvo nije racionaliziralo izdatke temeljem ugovoru o djelu. Procedure angažiranja osoba temeljem ugovoru o djelu, način utvrđivanja visine naknade i broja izvršitelja nisu jasne i transparentne.

3. Sustav internih kontrola²

Temelj za efikasno i efektivno funkcioniranje sustava internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koje podrazumijeva, između ostalog, odgovarajuću organizacijsku strukturu te jasna pravila i procedure raspodjele obveza i odgovornosti.

Predsjedništvo poduzima aktivnosti na unaprjeđenju sustava internih kontrola, međutim novi poslovnik o radu i novi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji, vrlo bitne komponente za efikasno, zakonito i racionalno poslovanje, su još uvijek u fazi izrade, premda je postupak donošenja istih započeo prethodnih godina (problematika pravilnika o unutarnjem ustrojstvu poznata još od 2006.godine). Kao što smo navodili i u ranijim izvješćima, navedeno ima za posljedicu da se već duže razdoblje za obavljanje redovitih poslova, ali i poslova koji su sistematizirani, angažiraju osobe po ugovoru o djelu bez jasno definiranih kriterija i bez provođenja zakonskih procedura upošljavanja. Pored navedenog, na što smo skretali pozornost i prethodne godine potrebna su dodatna unaprjeđenja i jačanja sustava internih kontrola u dijelu osiguranja dosljedne primjene važećih pravila i propisa i zadovoljavajuće dokumentacije i dokaza za namjensko, racionalno i transparentno korištenje javnih sredstava (točka 6.1. Izvješća) kao i dalja unaprjeđenja procesa javnih nabava u dijelu efikasnog provođenja postupaka nabava (točka 8. Izvješća).

Također, važan segment efikasnog i efektivnog sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne interne revizije sukladno Zakonu o internoj reviziji institucija BiH³. Metodologiju rada i kriterije za organiziranje funkcije interne revizije donosi Središnja harmonizacijska jedinica.

Ponovno ističemo kako je nužno ubrzati aktivnosti na donošenju nove organizacije i sistematizacije Predsjedništva te uspostaviti efikasan i efektivan sustav internih kontrola.

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Predsjedništvo je za 2011. godinu uputilo zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projiciran u visini od 8.656.000 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Predsjedništva je u 2011. godini realizirano sukladno odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima⁴, te Odluci o operativnim mjerama za provedbu Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine⁵. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ zakonom odobrenog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Predsjedništvo je za svaki kvartal sačinilo dinamičke planove proračuna na temelju kojih je tijekom 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 proračunu za 2010. godinu.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁶ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom zakonu, ukupno odobreni proračun Predsjedništva za 2011. godinu iznosi 7.690.217 KM i u visini je njegovog ukupnog izvršenja. U okviru odobrenog proračuna Predsjedništva, odobrena su i sredstva za tri ureda časnika za vezu u Hagu u iznosu 1.745.639 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Predsjedništva za 2011. godinu iznosi 7.690.211 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje proračuna za 2010. godinu predstavlja smanjenje za 222.477 KM ili 2,8%, a najvećim dijelom zbog nerealiziranja kapitalnih izdataka. Međutim, promatrano na razini 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 uposlenih zbog većeg prosječnog broja uposlenih, a povećani su i izdaci za energiju i komunalne usluge, izdaci za gorivo i prijevoz, tekuće održavanje, osiguranje te ugovorene usluge, dok su ostale proračunske pozicije, u odnosu na izvršenje 2010. godine smanjene.

Izvršenje proračuna Predsjedništva, bez ureda časnika za vezu, iznosi 5.944.574 KM, a izvršenje proračuna tri ureda časnika za vezu iznosi 1.745.637 KM.

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Predsjedništva po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

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

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

Izvješće o radu - aktivnostima: Predsjedništvo je, u 2011. godini, donijelo 32 odluke o imenovanju i 35 odluka o razrješenju veleposlanika, 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 suglasnost Parlamentarne skupštine BiH, 1 odluku o pomilovanju i 18 odluka o odbijanju molbi za pomilovanje osuđenih osoba sukladno Zakonu BiH o pomilovanju osuđenih osoba, te druge odluke iz svoje ovlasti. 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 redovitih i 14 hitnih sjednica, donijeli 512 odluka i zaključaka, primili brojna izaslanstva te imali značajan broj zajedničkih susreta i aktivnosti.

5. Financijska izvješća

Predsjedništvo je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07 i 16/10), sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja i analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 05.03.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.639.301 KM, od čega bruto plaće i naknade ostvarene u Predsjedništvu 3.041.664 KM, a bruto plaće i naknade ostvarene u tri ureda časnika za vezu u Hagu 597.637 KM. Prosječan broj uposlenih bio je 97, a sa 31.12.2011. godine Predsjedništvo je imalo ukupno 90 uposlenih (81 uposleno lice u Predsjedništvu i 9 uposlenih u uredima časnika za vezu). U tijeku godine, po procedurama Zakona o radu, uposleno je 8 osoba uglavnom u uredima, 4 osobe su napustile Predsjedništvo, a 9 pripravnika je nakon isteka pripravničkog staža angažirano temeljem ugovora o djelu.

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

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁷, Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine⁸ i Odluke o koeficijentima za diplomatsko-konzularno osoblje⁹.

Stimulacije: U 2011. godini su uposlenima u Predsjedništvu, isplaćene stimulacije u ukupnom neto iznosu 32.836 KM. Stimulacije su isplaćivane za rad u povjerenstvima za javne nabave, popis sredstava i izvora sredstava, konačan rashod stalnih sredstava, primopredaju vozila, povjerenstvu za izbor državnih službenika te povjerenstvu za sređivanje, popisivanje, odabir i uništenje bezvrijedne financijske registraturne građe. Visina naknade za rad u komisijama definirana je odlukama o formiranju povjerenstava. Premda stimulacije nisu isplaćivane svaki mjesec, kao što je to bilo u prethodnoj godini, za pojedine je osobe ukupan iznos isplaćenih sredstava po ovom temelju prešao iznos od 20% njihove godišnje osnovne plaće, što nije sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama.

Ponovno ističemo nužnost dosljedne primjene važećih pravila i propisa koji reguliraju područje stimulacija i naknada uposlenih za rad u povjerenstvima.

Produženi rad: Predsjedništvo je, u razdoblju izvještavanja, na ime naknade produženog rada isplatilo sredstva u iznosu 63.599 KM (neto). Naknada za produženi rad uglavnom je isplaćivana uposlenim u Odjelu za protokol, te Odjelu za logistiku, Odjelu za financije i uredima članova Predsjedništva (uglavnom tehnički tajnici i vozači). Razlozi prekovremenog rada su pripremne aktivnosti za posjetu predsjednika drugih država našoj zemlji, aktivnosti člana Predsjedništva, rad sa delegacijom EU te drugi redoviti poslovi. Premda je ukupan iznos isplaćenih sredstava temeljem ovoga manji u odnosu na prethodnu godinu, uočeno je da je ova naknada većini osoba 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 angažiranjem uposlenih koji su izravno vezani za funkcije članova Predsjedništva, ipak preporučamo da se osiguraju uvjeti da angažiranje sredstava po ovom temelju bude racionalno te da se isplata naknade za produženi rad vrši sukladno navedenoj odluci.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2011. godine iznose 733.973 KM (Predsjedništvo 392.633 KM i uredi časnika za vezu 341.340 KM).

Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (52.204 KM - Predsjedništvo 49.515 KM, a časnici za vezu 2.689 KM), topli obrok (187.204 KM - Predsjedništvo 147.699 KM, a časnici za vezu 39.505 KM), regres (59.388 KM - Predsjedništvo 54.107 KM, a časnici za vezu 5.281 KM), naknade troškova smještaja (287.921- Predsjedništvo 35.500 KM,

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 98/08

⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 98/08

¹⁰ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 234/08

a časnici za vezu 252.421 KM), naknade za odvojen život (33.418 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (6.798 KM).

Konstatirano je da se, pri isplati revidiranih naknada, Predsjedništvo pridržavalo odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata spomenutog Zakona. Naknade isplaćene u uredima časnika za vezu u Hagu su isplaćene sukladno Pravilniku 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; časnici 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 prisustvovanje članova Predsjedništva humanitarnim manifestacijama, obilježavanjima godišnjica, posjete pojedinim područjima te na ostale aktivnosti članova Predsjedništva. Putovanja u inozemstvo su realizirana u svrhu izvršavanja funkcije članova Predsjedništva, prisustvovanja samitima i skupštinama raznih međunarodnih organizacija, protokolarni aktivnosti po pozivu zvaničnika drugih država i prisustvovanje uposlenih seminarima i obukama.

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

S obzirom na visinu sredstava koja se izdvajaju za putne troškove, preporučamo Predsjedništvu da pojača interne kontrole te osigura da se isti pravdaju na temelju 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, časnici za vezu 90.304 KM). Značajniji izdaci se odnose na fiksne telefone (95.106 KM - Predsjedništvo 58.776 KM, časnici za vezu 36.330), mobilne telefone (149.737 KM - Predsjedništvo 102.290 KM, časnici za vezu 47.447 KM), troškove interneta (20.898 KM - Predsjedništvo 17.593 KM, časnici za vezu 3.305 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Ukupni izdaci za troškove mobilnih telefona iznose 102.290 KM. Sukladno internim pravilima kojima su uređeni ovi izdaci u Predsjedništvu, pravo na naknadu troškova mobilnih telefona u 2011. godini ostvarivalo je 66 uposlenih. Odobrena mjesečna ograničenja za troškove mobilnih telefona u uredima članova Predsjedništva se kreću u rasponu od 100 KM za vozača i tehničkog tajnika, do 200 KM za šefa ureda, dok su u Tajništvu ograničenja definirana u rasponu od 45 KM za kurira, tehničkog tajnika i suradnika, do 120 KM za generalnog tajnika, tajnika za organizacijsko-financijske poslove i tajnika za normativne poslove. Članovima Predsjedništva nije definirano mjesečno ograničenje troškova mobilnih telefona, a prosječna mjesečna potrošnja se kretala od 180 do 590 KM.

Premda 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 osoba, ponovo je uočena učestala pojava pravdanja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita na temelju posebnih odluka. Ovo se odnosi na pojedine savjetnike u uredima, kod kojih je iznos prekoračenja i po nekoliko puta veći od dopuštenog 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 poduzete aktivnosti u svezi s ispitivanjem mogućnosti racionalizacije ovih izdataka i putem raznih opcija ponuda koje nude operateri na tržištu.

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

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

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

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

Predsjedništvo BiH raspolaže sa 31 vozilom, od čega se 22 vozila koriste za potrebe ureda članova Predsjedništva, dok se 9 vozila koristi za potrebe obavljanja poslova Sekretarijata. Sukladno internom pravilniku o uporabi službenih vozila u Predsjedništvu, pravo na stalnu uporabu imaju članovi Predsjedništva. Članovi Predsjedništva, odnosno šefovi ureda, mogu odobriti i drugim uposlenima vozilo na stalnu uporabu. Ustanovljeno je da su sva vozila kojima raspolažu uredi uglavnom u stalnoj uporabi. Putni nalozi uglavnom glase na vozače u uredima tako da se ne može točno utvrditi da li i tko iz kabineta članova Predsjedništva BiH ima pravo na stalnu upotrebu vozila, izuzev šefova ureda, ali na temelju putnih naloga i evidencija o prijeđenoj kilometraži se može zaključiti da su vozila u stalnoj uporabi. Također je uočeno da savjetnik jednog od članova Predsjedništva BiH koji je angažiran ugovorom u odjelu ima na raspolaganju vozilo 24 sata dnevno. U Tajništvu, pravo na stalnu uporabu vozila ostvaruje samo generalni tajnik.

Pregledom putnih naloga, konstatirali smo da jedan broj putnih naloga sadrži samo kilometražu na početku i kraju mjeseca bez upisanih relacija kretanja vozila tijekom mjeseca i lica za čije potrebe je vozilo korišteno, što nije sukladno internom pravilniku, te se ne možemo u cijelosti uvjeriti u namjensko i racionalno korištenje sredstava.

Testiranjem izdataka za materijal i usluge popravaka 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 časnika za vezu u Hagu raspolažu sa 6 vozila. Sukladno pravilniku kojim je reguliran način korištenja službenih vozila u uredima časnika za vezu koji je Predsjedništvo usvojilo 28.02.2007. godine, časnici za vezu za obavljanje svojih dužnosti imaju službena vozila na stalnom korištenju, dok uposleni u uredima mogu koristiti službena vozila po odobrenju časnika za vezu.

Preporučamo 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, časnici za vezu 146.093 KM). Značajniji izdaci se odnose na zakup prostora (231.756 - Predsjedništvo 91.827 KM, časnici za vezu 139.929 KM), zakup stanova (25.864 KM - Predsjedništvo 24.000 KM, časnici za vezu 1.864 KM) te zakup opreme za snimanje sjednica Predsjedništva (14.648 KM).

Troškovi zakupa prostora u Predsjedništvu obuhvaćaju troškove zakupa VIP salona u zračnoj luci pri putovanju članova Predsjedništva te troškove zakupa poslovnog prostora u Istočnom Sarajevu sukladno internim aktima Predsjedništva. Zakup prostora časnika za vezu se plaća sukladno ugovorima o zakupu. Troškovi zakupa stanova se odnose na troškove smještaja člana Predsjedništva koji se ostvaruju na temelju Zakona o plaćama i naknadama.

- **Ugovorene usluge**

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

Usluge reprezentacije: Odlukom o troškovima reprezentacije i evidenciji danih i primljenih darova definirano je da se pod reprezentacijom podrazumijevaju izdaci nastali za troškove ugostiteljskih usluga, nabave darova i ostalih troškova koji imaju karakter reprezentacije, a nastaju vršenjem funkcije Predsjedništva i obavljanjem službenih zadataka uposlenih u Predsjedništvu koji imaju pravo na ovu vrstu troška.

Pravo na mjesečne troškove reprezentacije u službenim i van službenih prostorija Predsjedništva BiH imaju članovi Predsjedništva do 2.500 KM, šefovi ureda i savjetnici

članova Predsjedništva do 1.000 KM, dok Tajništvo ostvaruje pravo na troškove reprezentacije samo u službenim prostorijama Predsjedništva do 1.600 KM.

Ukupni izdaci troškova reprezentacije u Predsjedništvu iznose 145.355 KM. Troškovi reprezentacije nastali izvan 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 časnika za vezu iznose 42.314 KM. Sukladno pravilniku kojim je reguliran način korištenja sredstava za reprezentaciju u uredima časnika za vezu koji je Predsjedništvo usvojilo 28.02.2007. godine, pravo na troškove reprezentacije imaju časnici za vezu i uposleni u uredima, ali samo u iznimnim slučajevima, po odobrenju časnika za vezu. Na ime reprezentacije uredi časnika za vezu mogu mjesečno utrošiti iznos do 800 EUR, s tim da ukupna sredstva ne mogu preći iznos utvrđen financijskim planom ureda.

Uvažavajući funkciju i značaj Predsjedništva i potrebu za troškovima reprezentacije, ističemo kako je nužno 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 temeljem angažiranja osoba 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 ranije razdoblje imaju konstantno trend rasta.

Poslovnikom o radu Predsjedništva, kao i Pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i upošljavanju u uredima članova Predsjedništva, definirano je da se radna mjesta u uredima popunjavaju sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili na temelju dobrovoljnog angažmana. Analizom pregleda angažiranih osoba po ugovorima o djelu ustanovljeno je da je angažiranje u uredima vršeno za različite poslove (od savjetnika u uredu do usluga održavanja). Konstatirano je da je naknada jednom savjetniku koji je angažiran temeljem ugovora o djelu u uredu člana Predsjedništva značajno veća u odnosu na ostale savjetnike te da su pojedine osobe angažirane kao eksperti duže vrijeme (više godina).

Tijekom cijele godine, a naročito u razdoblju studeni-prosinac, veći broj osoba je, na temelju ugovora o djelu u ukupnom iznosu od 83.250 KM, za potrebe ureda angažiran na izradi raznih analiza, uz obrazloženje da su postojale potrebe za takvim angažmanima te da su poslovi završeni.

Analizom pregleda zaključenih ugovora u Tajništvu, konstatirano je da su isti zaključivani kako za poslove koji su sistematizirani (kurirski poslovi, informatički poslovi, odnosi sa javnošću-medijima) tako i za poslove koji nisu sistematizirani, a na temelju izvješća o radu može se zaključiti da se radi o redovitim poslovima Tajništva. Kod određenih ugovora, kao što je i prethodnih godina konstatirano, 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 tijekom cijele godine, i već duže vrijeme, bilo je angažirano 9 osoba 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 angažirani po ugovoru o radu na određeno vrijeme su, poslije isteka pripravničkog staža, angažirani

ugovorom o djelu u trajanju od 5 mjeseci (3 osobe), a od prosinca (8 osoba) su angažirani kao volonteri sa naknadom koja je propisana Zakonom o plaćama za volontere.

Razlog angažiranja osoba u navedenom obujmu u Tajništvu se i dalje pravda time da važećom sistematizacijom nisu obuhvaćeni određeni poslovi za kojima postoji potreba, da za određene poslove nije predviđen dovoljan broj izvršitelja, te da je još uvijek u proceduri izrada novog pravilnika o unutarnjim ustrojstvom i sistematizaciji.

Također, Predsjedništvo još uvijek nije definiralo procedure angažiranja osoba po ugovoru o djelu, način utvrđivanja visine naknade i broja izvršitelja s ciljem da angažiranje sredstava temeljem ovoga bude namjensko, racionalno i transparentno.

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

Uvažavajući nadležnosti Predsjedništva i potrebe za povremenim angažiranjem eksternih suradnika iz različitih oblasti, smatramo kako je nužno jasno definirati procedure angažiranja osoba po ovom temelju (od načina utvrđivanja visine naknade i broja izvršitelja do dokumentacije koja će biti temelj za evidentiranje i isplatu sredstava u računovodstvu).

Ukupni neto izdaci za ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima ostvareni u uredima časnika za vezu iznose 95.330 KM. Angažiranje osoba 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 Povjerenstva za prijem i arhiviranje dokumentacije časnika za vezu. Naime, ovo Povjerenstvo, sukladno Pravilniku o evidentiranju, praćenju, dostavljanju i arhiviranju financijske dokumentacije ureda časnika za vezu koji je Predsjedništvo usvojilo 17.09.2009. godine, vrši zaprimanje, učitavanje u Glavnu knjigu trezora, uspoređivanje evidentiranih podataka sa dostavljenom dokumentacijom i izvješćima, te arhiviranje originalne financijske dokumentacije ureda časnika za vezu. Povjerenstvo ima predsjednika i tri člana, a imenovano je od strane generalnog tajnika. Za navedene poslove članovima povjerenstva se iz sredstava ureda časnika za vezu, svakog pojedinačno, isplaćuje tromjesečna naknada koja za člana komisije iznosi 50% osnovice za obračun plaća uposlenih u institucijama BiH (249 KM), a za predsjednika komisije u visini osnovice za obračun plaća uposlenih 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 doneseno novo rješenje kojim se navedene naknade od 01.01.2012.godine smanjuju za 20%.

Mišljenja smo da se prilikom definiranja 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 reguliraju naknade uposlenih za rad u povjerenstvima.

Protokolarni troškovi: Ukupni izdaci za protokolarnе troškove iznose 57.772 KM. Kao protokolarni troškovi evidentiraju se izdaci za nabave darova, troškovi smještaja izaslanstava prigodom posjeta Predsjedništvu te ostali protokolarni troškovi (cvjetni aranžmani i sl.). Ukupni izdaci za darove koje su članovi Predsjedništva uručili prigodom protokolarnih susreta u zemlji i inozemstvu u 2011. godini, prema internim

evidencijama, iznose 43.348 KM. O davanju darova donosi se odluka koja sadrži podatke o primatelju, povodu i vrijednosti darova koji se uručuje, a vode se i evidencije danih darova.

7. Bilanca stanja

Ukupnu aktivu Predsjedništva čine novčana sredstva u blagajni Predsjedništva, blagajnama i računima časnika 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 obuhvaćaju 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 časnika 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 obveze prema dobavljačima i fizičkim licima (265.459 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za decembar 2011. godine (296.648 KM), kratkoročna razgraničenja (78.953 KM) koja se odnose na razgraničene rashode za nabavu robe i usluga temeljem ugovora zaključenih u 2011. godini, a realiziranih u 2012. godini, te izvore sredstava (1.655.533 KM).

8. Javne nabave

Na temelju dostavljenog pregleda provedenih procedura nabava, ustanovili smo da je Predsjedništvo tekuće nabave uglavnom realiziralo putem konkurentskih i otvorenih postupaka. Određeni broj nabava je realiziran putem izravnog sporazuma.

Revizijom procesa javnih nabava konstatirano je da Predsjedništvo kontinuirano radi na unaprjeđenju ovog procesa. Uspostavljena je praksa praćenja realizacije ugovora i vrijednosno i količinski, vode se evidencije izravnih sporazuma, pokrenuta je procedura izbora dobavljača za nabave za koje u ranijem razdoblju nisu provedene procedure (usluge iznajmljivanja audio i video opreme za snimanje sjednica). Dodatna unaprjeđenja su potrebna u dijelu efikasnog provođenja postupaka. Naime, procedura izbora dobavljača za nabavu 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 nabava usluga tekućeg održavanja vozila marke Toyota (20.000 KM) koja je poništavana dva puta. Nadalje je zapaženo da kod pojedinih nabava koje su realizirane putem konkurentskog postupka (npr. nabava radova rekonstrukcije stropne ploče bifea (19.201 KM) i radova adaptacije ureda u zgradi Predsjedništva (40.835 KM)) od ponuđača nisu traženi dokazi o izmirenim obvezama za poreze i doprinose, već samo popunjen obrazac ponude i nacrt ugovora.

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

Također, preporučamo da se, kao uvjet za sudjelovanje u procedurama javnih nabava, od ponuđača traže dokazi o izmirenim obvezama, kako temeljem neizravnih poreza tako i ostalih poreza i doprinosa.



10. Korespondencija

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu. Jedan od ureda članova Predsjedništva je dostavio izjavu kojom se daju dodatna obrazloženja razloga angažiranja pojedinih osoba u uredu temeljem ugovora o djelu. S obzirom na to da nam nisu dostavljeni nove činjenice i dokazi koji bi utjecali na izmjene nalaza sadržanih u izvješću, već samo dodatna obrazloženja koja su bila poznata tijekom vršenja revizije, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Predsjedništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 10.5.2012 godine.

Generalni tajnik:

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: Predsjedništvo BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 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 uposlenih	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
Nabava 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	
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme					
Nabava 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 uposlenih	97		97	97	100

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 29.02.2012. godine.

Generalni tajnik:

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Predsjedništvo BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	1.015.055	641.060	63
Kratkoročne tekuće obveze	421.327	265.459	63
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	292.707	296.648	101
Interni finansijski odnosi	0		
Kratkoročna razgraničenja	301.021	78.953	26
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 29.02. 2012. godine

Generalni tajnik: