



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



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПРЕДСЈЕДНИШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-08-16-1-498/12

Сарајево, јуни 2011. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод.....	5
2. Поступање по ранијим препорукама.....	6
3. Систем интерних контрола	7
4. Буџет	8
5. Финансијски извјештаји.....	9
6. Преглед расхода буџета	9
6.1. Текући издаци	9
7. Биланс стања	17
8. Јавне набавке	17
10. Кореспонденција	18
III ПРИЛОГ.....	19
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	19
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2011. годину	
Биланс стања на 31.12.2011. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. године у **Предсједништву Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво).

Одговорност руководства

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

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

Одговорност ревизора

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

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



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

Основ за мишљење са резервом

1. Као што је наведено под тачком 6.1. Извјештаја, ангажовање лица по основу уговора о дјелу се већ више година врши на нетранспарентан начин и без провођења законских процедура запошљавања.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основу за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Предсједништва приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2011. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење са резервом.

Истицање предмета

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

- тачку 6.1. Извјештаја која говори о издацима за путне трошкове, мобилне телефоне, употребу возила и услуге репрезентације са аспекта обезбјеђења задовољавајућих доказа о рационалној и намјенској потрошњи јавних средстава;
- тачку 8. Извјештаја која говори да процес јавних набавки треба додатна унапређења у дијелу ефикасног провођења поступака набавки.

Сарајево, 28.06.2012. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

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

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

Послови Предсједништва обављају се у кабинетима чланова Предсједништва и Секретаријату Предсједништва. Предсједнишвом руководе чланови Предсједништва (три члана из реда три конститутивна народа).

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

У оквиру буџета Предсједништва су и средства за рад три официра за везу са Међународним судом за бившу Југославију у Хагу. Статус официра за везу са Међународним судом за бившу Југославију уређен је Одлуком Предсједништва¹. Официри за везу раде на остваривању сарадње између органа власти у БиХ и Трибунала. Сваки официр за везу има канцеларију са сједиштем у Хагу. Предсједништво врши општи надзор на радом официра за везу. Сваки члан Предсједништва врши непосредни надзор над радом официра за везу из конститутивног народа којем и он припада у даје му смјернице у упутства за рад. Официри за везу су одговорни за законито трошење додијељених средстава те сачињавање финансијских извјештаја који су саставни дио финансијских извјештаја Предсједништва. Секретаријат Предсједништва обавља дио финансијских послова (евидентирање кроз систем ИСФУ и пренос средстава на рачун домицилне банке у Хагу преко Министарства финансија и трезора БиХ).

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

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Предсједништва за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији. Изражено је позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања са истицањем предмета на исплате стимулација, накнада за продужени рад, издатке за употребу возила, издатке за услуге репрезентације и уговоре о дјелу са аспекта рационализације ових издатака. Такође је скренута пажња на систем јавних набавки те на информациони систем.

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

Предсједништво је доставило одговор Канцеларији, сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Успостављене су евиденције директних споразума те пракса праћења реализације уговора о набавци (и по вриједности и по количинама).

Реализација препорука у току:

- Проводе се активности на унапређењу система интерних контрола, али још увијек су потребна додатна унапређења;
- Стимулације/накнаде за комисију нису исплаћиване сваки мјесец, као што је то било у претходној години, али појединим лицима је укупан износ исплаћених средстава по овом основу прешао максималан износ прописан одредбама Закона о платама и накнадама;
- Укупни издаци за прековремене сате су смањени у односу на претходну годину, међутим још увијек се одређеним запосленим ова накнада исплаћује сваки мјесец;
- Предсједништво је предузело активности ради измјена и допуна Одлуке Савјета министара БиХ о издацима за путне трошкове у дијелу гдје постоје специфичне потребе Предсједништва;
- Укупни трошкови мобилних телефона на годишњем нивоу су смањени у односу на претходну годину и из године у годину постоји тренд смањења, смањен је и број корисника, али код појединих лица поново је уочена учестала појава правдања трошкова мобилних телефона изнад дозвољених лимита на основу посебних одлука;
- Успостављена је пракса да се приликом великих кварова возила сачињавају забиљешке, међутим још увијек постоје слабости система интерних контрола код употребе возила;
- Иако су укупни издаци за услуге репрезентације смањени у односу на претходне године, износ утрошених средстава у појединим кабинетима прелази износ утврђен интерном одлуком, а образложења о поводу

настанка трошка у одређеном броју случајева су дата уопштено и као таква не представљају доказ о намјенском трошењу средстава;

- Накнада за рад у комисији за пријем, евидентирање и архивирање финансијске документације канцеларија официра за везу је тек од 01.01.2012.године смањена, али начин исплате накнаде остаје исти;
- Континуирано се проводе активности на унапређењу процеса јавних набавки, али могућа су додатна унапређења у дијелу ефикасности процеса;
- Активности на реализацији препорука у дијелу информационог система су у току.

Нереализоване препоруке:

- Још увијек није донијет нови правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Предсједништва;
- Предсједништво није рационализовало издатке по основу уговору о дјелу. Процедуре ангажовања лица по основу уговору о дјелу, начин утврђивања висине накнаде и броја извршилаца нису јасне и транспарентне.

3. Систем интерних контрола ²

Основ за ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола је успостављање одговарајућег контролног окружења које подразумијева, између осталог, одговарајућу организациону структуру те јасна правила и процедуре расподеле обавеза и одговорности.

Предсједништво предузима активности на унапређењу система интерних контрола, међутим нови пословник о раду и нови правилник о унутрашњој организацији и систематизацији, врло битне компоненте за ефикасно, законито и рационално пословање, су још увијек у фази израде, иако је поступак доношења истих започет претходних година (проблематика правилника о унутрашњој организацији позната још од 2006.године). Као што смо наводили и у ранијим извјештајима, наведено има за посљедицу да се већ дужи период за обављање редовних послова, али и послова који су систематизовани, ангажују лица по уговору о дјелу без јасно дефинисаних критеријума и без провођења законских процедура запошљавања.

Поред наведеног, на што смо скретали пажњу и претходне године потребна су додатна унапређења и јачања система интерних контрола у дијелу обезбјеђења досљедне примјене важећих правила и прописа и задовољавајуће документације и доказа за намјенско, рационално и транспарентно кориштење јавних средстава (тачка 6.1. Извјештаја) као и даља унапређења процеса јавних набавки у дијелу ефикасног провођења поступака набавки (тачка 8. Извјештаја).

Такође, важан сегмент ефикасног и ефективног система интерних контрола је процес успостављања функционално независне интерне ревизије у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³. Методологију рада и критеријуме за организовање функције интерне ревизије доноси Централна хармонизацијска јединица.

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

³ Службени гласник БиХ, број 27/08

Поново истичемо да је неопходно убрзати активности на доношењу нове организације и систематизације Предсједништва те успоставити ефикасан и ефективан систем интерних контрола.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Предсједништво је за 2011. годину упутило захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 8.656.000 КМ. Међутим, због неусаглашених ставова у вези доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Предсједништва је у 2011. години реализовано у складу са одлукама Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ по кварталима⁴, те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године⁵. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ законом одобреног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

Предсједништво је за сваки квартал сачинило динамичке планове буџета на основу којих је током године располагало са укупно 7.925.000 КМ што је више за 105.000 КМ или 1,3% у односу на износ одобрен за текуће издатке законом о буџету за 2010. годину.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁶ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим законом, укупно одобрени буџет Предсједништва за 2011. годину износи 7.690.217 КМ и у висини је његовог укупног извршења. У оквиру одобреног буџета Предсједништва, одобрена су и средства за три канцеларије официра за везу у Хагу у износу 1.745.639 КМ.

Укупно извршење буџета Предсједништва за 2011. годину износи 7.690.211 КМ, што у односу на укупно извршење буџета за 2010. годину представља смањење за 222.477 КМ или 2,8%, а највећим дијелом због нереализовања капиталних издатака. Међутим, посматрано на нивоу текућих издатака, у 2011. години је остварено повећање у износу 383.395 КМ или 5,2%. Највеће повећање је на позицији бруто плата и накнада трошкова запослених због већег просјечног броја запослених, а повећани су и издаци за енергију и комуналне услуге, издаци за гориво и превоз, текуће одржавање, осигурање те уговорене услуге, док су остале буџетске позиције, у односу на извршење 2010. године смањене.

⁴ Одлуке Савјета министара БиХ број 316/10 од 28.12.2010.год., 43/11 од 31.03.2011.год, 94/11 од 29.06.2011.год и 169/11 од 10.10.2011.год.

⁵ Одлука Савјета министара број 6/11 од 12.01.2011.год.

⁶ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године



Извршење буџета Предсједништва, без канцеларија официра за везу, износи 5.944.574 КМ, а извршење буџета три канцеларије официра за везу износи 1.745.637 КМ.

Структура одобреног и извршеног буџета Предсједништва по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Предсједништво је први пут донијело План и програм активности за 2012. годину.

Извјештај о раду - активностима: Предсједништво је, у 2011. години, донијело 32 одлуке о именовању и 35 одлука о разрјешењу амбасадора, 57 одлука за покретање поступка за вођење преговора ради закључивања међународних уговора БиХ и других држава, 118 одлука о прихватању међународних уговора БиХ и других држава, 107 ратификација међународних уговора, уз сагласност Парламентарне скупштине БиХ, 1 одлуку о помиловању и 18 одлука о одбијању молби за помиловање осуђених лица у складу са Законом БиХ о помиловању осуђених лица, те друге одлуке из своје надлежности. Такође, Предсједништво је одобрило Годишњу платформу о обавјештајно-безбједносној политици и исту доставило Парламентарној скупштини БиХ на потврђивање. Чланови Предсједништва су у 2011. години одржали 13 редовних и 14 хитних сједница, донијели 512 одлука и закључака, примили бројне делегације те имали значајан број заједничких сусрета и активности.

5. Финансијски извјештаји

Предсједништво је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07 и 16/10), сачинило годишњи финансијски извјештај за 2011. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља и анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 05.03.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 3.639.301 КМ, од чега бруто плате и накнаде остварене у Предсједништву 3.041.664 КМ, а бруто плате и накнаде остварене у три канцеларије официра за везу у Хагу 597.637 КМ.



Просјечан број запослених био је 97, а са 31.12.2011. године Предсједништво је имало укупно 90 запослених (81 запослени у Предсједништву и 9 запослених у канцеларијама официра за везу). У току године, по процедурама Закона о раду, запослено је 8 лица углавном у кабинетима, 4 лица су напустила Предсједништво, а 9 приправника је након истека приправничког стажа ангажовано по основу уговора о дјелу.

До половине новембра, бившем члану Предсједништва је исплаћивана накнада плате за вријеме продуженог радно-правног статуса, у складу са одредбама члана 48. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁷, Правилника о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине⁸ и Одлуке о коефицијентима за дипломатско-конзуларно особље⁹.

Стимулације: У 2011.години су запосленима у Предсједништву, исплаћене стимулације у укупном нето износу 32.836 КМ. Стимулације су исплаћиване за рад у комисијама за јавне набавке, попис средстава и извора средстава, коначан расход сталних средстава, примопредају возила, комисији за избор државних службеника те комисији за сређивање, пописивање, одабирање и уништење безвриједне финансијске регистратурне грађе. Висина накнаде за рад у комисијама дефинисана је одлукама о формирању комисија. Иако стимулације нису исплаћиване сваки мјесец, као што је то било у претходној години, појединим лицима је укупан износ исплаћених средстава по овом основу прешао износ од 20% њихове годишње основне плате, што није у складу са одредбама Закона о платама и накнадама.

Поново истичемо неопходност досљедне примјене важећих правила и прописа који регулишу област стимулација и накнада запослених за рад у комисијама.

Продужени рад: Предсједништво је, у извјештајном периоду, на име накнаде продуженог рада исплатило средства у износу 63.599 КМ (нето). Накнада за продужени рад углавном је исплаћивана запосленим у Одјељењу за протокол, те Одјељењу за логистику, Одјељењу за финансије и кабинетима чланова Предсједништва (углавном технички секретари и возачи). Разлози прековременог рада су припремне активности за посјету предсједника других држава нашој земљи, активности члана Предсједништва, рад са делегацијом ЕУ те други редовни послови. Иако је укупан износ исплаћених средстава по овом основу мањи у односу на претходну годину, уочено је да је ова накнада већини лица исплаћивана сваки мјесец, иако је Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за прековремени рад, рад у нерадне дане, ноћни рад и рад у државне празнике у институцијама БиХ¹⁰ прописано да се накнада за прековремени рад, у правилу, остварује прерасподјелом радног времена.

Имајући разумијевања за потребе за додатним ангажовањем запослених који су директно везани за функције чланова Предсједништва, ипак

⁷ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09

⁸ Службени гласник БиХ, број: 98/08

⁹ Службени гласник БиХ, број: 98/08

¹⁰ Одлука Савјета министара БиХ, број 234/08



препоручујемо да се обезбиједи услови да ангажовање средстава по овом основу буде рационално те да се исплата накнаде за продужени рад врши у складу са наведеном одлуком.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2011. године износе 733.973 КМ (Предсједништво 392.633 КМ и канцеларије официра за везу 341.340 КМ).

Најзначајније накнаде односе се на превоз (52.204 КМ - Предсједништво 49.515 КМ, а официри за везу 2.689 КМ), топли оброк (187.204 КМ - Предсједништво 147.699 КМ, а официри за везу 39.505 КМ), регрес (59.388 КМ - Предсједништво 54.107 КМ, а официри за везу 5.281 КМ), накнаде трошкова смјештаја (287.921-Предсједништво 35.500 КМ, а официри за везу 252.421 КМ), накнаде за одвојен живот (33.418 КМ), отпремнине због одласка у пензију (6.798 КМ).

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

- **Путни трошкови**

Укупни издаци за путне трошкове износе 732.364 КМ (Предсједништво 653.421 КМ; официри за везу 78.943 КМ). Издаци за путне трошкове у земљи износе 59.241 КМ, а за путне трошкове у иностранству 673.123 КМ.

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

Тестирањем на бази узорка, констатовано је да, у одређеном броју случајева, на основу путног налога и извјештаја са обављеног путовања није могуће утврдити разлог путовања, односно у коју сврху је исто реализовано (као сврха путовања у путном налогу је наведено само „службено“, овдје не мислимо на путовања делегација и чланова Предсједништва). Оваквим начином сачињавања путних налога, без извјештаја и навођења сврхе путовања, не можемо се увјерити у намјенско трошење јавних средстава.

С обзиром на висину средстава која се издвајају за путне трошкове, препоручујемо Предсједништву да појача интерне контроле те обезбиједи да се исти правдају на основу потпуне и релевантне документације.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2011. години износе 272.946 КМ (Предсједништво 182.642 КМ, официри за везу 90.304 КМ). Значајнији издаци се односе на фиксне телефоне (95.106 КМ - Предсједништво 58.776 КМ, официри за везу 36.330), мобилне телефоне (149.737 КМ - Предсједништво 102.290 КМ, официри за везу 47.447 КМ), трошкове интернета (20.898 КМ - Предсједништво 17.593 КМ, официри за везу 3.305 КМ).

Трошкови мобилних телефона: Укупни издаци за трошкове мобилних телефона износе 102.290 КМ. У складу са интерним правилима којима су уређени ови издаци у Предсједништву, право на накнаду трошкова мобилних телефона у 2011. години остваривало је 66 запослених. Одобрена мјесечна ограничења за трошкове мобилних телефона у кабинетима чланова Предсједништва се крећу у распону од 100 КМ за возача и техничког секретара, до 200 КМ за шефа кабинета, док су у Секретаријату ограничења дефинисана у распону од 45 КМ за курира, техничког секретара и сарадника, до 120 КМ за генералног секретара, секретара за организационо-финансијске послове и секретара за нормативне послове. Члановима Предсједништва није дефинисано мјесечно ограничење трошкова мобилних телефона, а просјечна мјесечна потрошња се кретала од 180 до 590 КМ.

Мада су ови издаци остварени у мањем износу у односу на претходну годину, а смањен је и број корисника права, увидом у интерне евиденције трошкова мобилних телефона, код појединих лица, поново је уочена учестала појава правдања трошкова мобилних телефона изнад дозвољених лимита на основу посебних одлука. Ово се односи на поједине савјетнике у кабинетима, код којих је износ прекорачења и по неколико пута већи од дозвољеног лимита, Одјељење протокола те поједине возаче у Одјељењу за логистику. Као разлози настанка прекорачења одобреног износа се наводе припремне активности и трошкови настали на службеним путовањима у циљу обављања послова и радних задатака. У завршној ревизији су предузете активности у вези са испитивањем могућности рационализације ових издатака и путем разних опција понуда које нуде оператери на тржишту.

Укупни издаци за мобилне телефоне које су оствариле канцеларије официра за везу у Хагу износе 47.447 КМ. Према Правилнику о праву на кориштење фиксних и мобилних телефона у канцеларијама официра за везу у Хагу, који је Предсједништво усвојило 28.02.2007. године, официри за везу користе службени мобилни телефон без ограничења трошкова, док запослени у канцеларијама у Хагу имају право кориштења мобилног телефона до износа од 150 EUR, а запослени у БиХ до 150 КМ. Нису нам предочене евиденције трошкова телефона по корисницима.

Препоручујемо Предсједништву да настави са активностима на рационализацији трошкова мобилних телефона. Као што смо и раније истицали, правдање прекорачења трошкова мобилних телефона изнад дозвољених лимита треба вршити само у изузетним околностима, како је прописано интерним правилником.



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

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 580.662 КМ. (Предсједништво 425.036 КМ, официри за везу 155.626 КМ). Значајнији трошкови односе се на издатке за гориво (196.446 КМ - Предсједништво 121.740 КМ, официри за везу 74.706 КМ), трошкове одржавања возила (216.107 КМ - Предсједништво 168.134 КМ, официри за везу 47.973 КМ), услуге прања и паркинга возила (35.877 КМ - Предсједништво 28.228 КМ, официри за везу 7.649 КМ) те издатке за регистрацију и осигурање возила (71.826 КМ - Предсједништво 51.615 КМ, официри за везу 20.211 КМ).

Предсједништво БиХ располаже са 31 возилом, од чега се 22 возила користе за потребе кабинета чланова Предсједништва, док се 9 возила користи за потребе обављања послова Секретаријата. Сходно интерном правилнику о употреби службених возила у Предсједништву, право на сталну употребу имају чланови Предсједништва. Чланови Предсједништва, односно шефови кабинета, могу одобрити и другим запосленима возило на сталну употребу. Установљено је да су сва возила којима располажу кабинети углавном у сталној употреби. Путни налози углавном гласе на возаче у кабинетима тако да се не може тачно утврдити да ли и ко из кабинета чланова Предсједништва БиХ има право на сталну употребу возила, изузев шефова кабинета, али на основу путних налога и евиденција о пређеној километражи се може закључити да су возила у сталној употреби. Такође је уочено да савјетник једног од чланова Предсједништва БиХ који је ангажован уговором у одјелу има на располагању возило 24 сата дневно. У Секретаријату, право на сталну употребу возила остварује само генерални секретар.

Прегледом путних налога, констатовали смо да један број путних налога садржи само километражу на почетку и крају мјесеца без уписаних релација кретања возила током мјесеца и лица за чије потребе је возило кориштено, што није у складу са интерним правилником, те се не можемо у потпуности увјерити у намјенско и рационално кориштење средстава.

Тестирањем издатака за материјал и услуге оправке и одржавања возила, те анализом прегледа трошкова одржавања возила у 2011. години, запажено је да су за поједина возила издвојена значајна средства за одржавање (и до 12.300 КМ). Високи издаци за трошкове одржавања појединих возила правдају се старошћу возила и значајном километражом коју та возила прелазе.

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

Препоручујемо Предсједништву да додатно појача надзор над овим издацима, те обезбједи потпуну примјену важећих правила. Документација о кориштењу возила треба бити релевантан доказ о намјенској употреби средстава у свим случајевима.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме остварени у 2011. години износе 276.569 КМ (Предсједништво 130.476 КМ, официри за везу 146.093 КМ). Значајнији издаци се односе на закуп простора (231.756 - Предсједништво 91.827 КМ, официри за везу 139.929 КМ), закуп станова (25.864 КМ - Предсједништво 24.000 КМ, официри за везу 1.864 КМ) те закуп опреме за снимање сједница Предсједништва (14.648 КМ).

Трошкови закупа простора у Предсједништву обухватају трошкове закупа VIP салона на аеродрому приликом путовања чланова Предсједништва те трошкове закупа пословног простора у Источном Сарајеву у складу са интерним актима Предсједништва. Закуп простора официра за везу се плаћа у складу са уговорима о закупу. Трошкови закупа станова се односе на трошкове смјештаја члана Предсједништва који се остварују на основу Закона о платама и накнадама.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 1.037.922 КМ (Предсједништво 783.441 КМ, официри за везу КМ). Значајнији трошкови односе се на услуге јавног информисања и односе са јавношћу (39.127 КМ - Предсједништво 36.498 КМ, официри за везу 2.629 КМ), услуге репрезентације (187.669 КМ - Предсједништво 145.355 КМ, официри за везу 42.314 КМ), издатке за уговоре о дјелу (496.042 КМ - Предсједништво 411.299 КМ, официри за везу 84.742 КМ), уговоре за привремене и повремене послове (официри за везу 10.588 КМ), стручне услуге (официри за везу 14.943 КМ) те протоколарне трошкове у Предсједништву (57.772 КМ).

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

Право на мјесечне трошкове репрезентације у службеним и ван службених просторија Предсједништва БиХ имају чланови Предсједништва до 2.500 КМ, шефови кабинета и савјетници чланова Предсједништва до 1.000 КМ, док Секретаријат остварује право на трошкове репрезентације само у службеним просторијама Предсједништва до 1.600 КМ.

Укупни издаци трошкова репрезентације у Предсједништву износе 145.355 КМ. Трошкови репрезентације настали ван службених просторија поводом обављања функције Предсједништва, службених посјета и састанака са делегацијама, остварени су у износу 70.625 КМ. Трошкови репрезентације настали у службеним просторијама Предсједништва БиХ поводом протоколарних активности, свечаних прилика, радних састанака и сједница Предсједништва остварени су у износу 74.730 КМ. Ревизијом ових издатака уочено је да су образложења о поводу настанка трошка у одређеном броју случајева дата уопштено, нпр. „радни састанак“, без одговарајуће документације и јасног навођења повода као доказа о транспарентном и намјенском кориштењу средстава.

Трошкови репрезентације остварени у канцеларијама официра за везу износе 42.314 КМ. У складу са правилником којим је регулисан начин кориштења средстава за репрезентацију у канцеларијама официра за везу који је Предсједништво усвојило 28.02.2007. године, право на трошкове репрезентације имају официри за везу и запослени у канцеларијама, али само у изузетним случајевима, по одобрењу официра за везу. На име репрезентације канцеларије официра за везу могу мјесечно утрошити износ до 800 EUR, с тим да укупна средства не могу прећи износ утврђен финансијским планом канцеларије.

Уважавајући функцију и значај Предсједништва и потребу за трошковима репрезентације, истичемо да је неопходно обезбјудити детаљнија образложења и документацију о поводу настанка трошкова репрезентације као доказа о намјенској и транспарентној потрошњи јавног новца.

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци по основу ангажовања лица по уговору о дјелу у Предсједништву износе 411.299 КМ и већи су за 78.208 КМ или 23,5% у односу на претходну годину и у односу на ранији период имају константно тренд раста.

Пословником о раду Предсједништва, као и Правилницима о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинетима чланова Предсједништва, дефинисано је да се радна мјеста у кабинетима попуњавају склапањем уговора о раду, уговора о дјелу или на основу добровољног ангажмана. Анализом прегледа ангажованих лица по уговорима о дјелу установљено је да је ангажовање у кабинетима вршено за различите послове (од савјетника у кабинету до услуга одржавања). Констатовано је да је накнада једном савјетнику који је ангажован по основу уговора о дјелу у кабинету члана Предсједништва значајно већа у односу на остале савјетнике те да су поједина лица ангажована као експерти дуже вријеме (више година).

Током цијеле године, а нарочито у периоду новембар-децембар, већи број лица је, на основу уговора о дјелу у укупном износу од 83.250 КМ, за потребе кабинета ангажован на изради разних анализа, уз образложење да су постојале потребе за таквим ангажманима те да су послови завршени.

Анализом прегледа закључених уговора у Секретаријату, констатовано је да су исти закључивани како за послове који су систематизовани (курирски послови, информатички послови, односи са јавношћу-медијима) тако и за послове који нису систематизовани, а на основу извјештаја о раду може се закључити да се ради о редовним пословима Секретаријата. Код одређених уговора, као што је и претходних година констатовано, није прецизиран опис послова и одговорности ангажованих лица, већ је само наведено мјесто дипломираног економисте, административног радника, правника, послови у Протоколу, експерт за информатику. Константно током цијеле године, и већ дуже вријеме, било је ангажовано 9 лица у укупном износу 143.316 КМ, а мјесечне накнаде су исплаћиване у распону од 900 КМ (административни радник), до 3.000 КМ (експерт за информатику), с тим да накнада није сваки мјесец исплаћивана у истом износу. Приправници ангажовани по уговору о раду на одређено вријеме су, послје истека приправничког стажа, ангажовани уговором о дјелу у трајању од 5 мјесеци (3 лица), а од децембра (8 лица) су ангажовани као волонтери са накнадом која је прописана Законом о платама за волонтере.

Разлог ангажовања лица у наведеном обиму у Секретаријату се и даље правда тиме да важећом систематизацијом нису обухваћени одређени послови за којима постоји потреба, да за одређене послове није предвиђен довољан број



извршилаца, те да је још увијек у процедури израда новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији.

Такође, Предсједништво још увијек није дефинисало процедуре ангажовања лица по уговору о дјелу, начин утврђивања висине накнаде и броја извршилаца с циљем да ангажовање средстава по овом основу буде намјенско, рационално и транспарентно.

Као што смо и раније истицали, ангажовање по уговорима о дјелу не би требало бити пракса и овакав облик запошљавања треба користити у изузетним околностима, за конкретне послове и за послове који, по свом опису, не спадају у редовне послове и послове који су ограниченог временског трајања.

Уважавајући надлежности Предсједништва и потребе за повременим ангажовањем екстерних сарадника из различитих области, сматрамо да је неопходно јасно дефинисати процедуре ангажовања лица по овом основу (од начина утврђивања висине накнаде и броја извршилаца до документације која ће бити основ за евидентирање и исплату средстава у рачуноводству).

Укупни нето издаци за уговоре о дјелу и уговоре о привременим и повременим пословима остварени у канцеларијама официра за везу износе 95.330 КМ. Ангажовање лица се углавном односи на књиговодствене услуге, услуге превоза и услуге чишћења.

Стручне услуге: Укупни издаци за стручне услуге износе 14.943 КМ, а односе се на накнаде чланова Комисије за пријем и архивирање документације официра за везу. Наиме, ова комисија, у складу са Правилником о евидентирању, праћењу, достављању и архивирању финансијске документације канцеларија официра за везу који је Предсједништво усвојило 17.09.2009. године, врши запримање, учитавање у Главну књигу трезора, упоређивање евидентираних података са достављеном документацијом и извјештајима, те архивирање оригиналне финансијске документације канцеларија официра за везу. Комисија има предсједника и три члана, а именована је од стране генералног секретара. За наведене послове члановима комисије се из средстава канцеларија официра за везу, сваке појединачно, исплаћује тромјесечна накнада која за члана комисије износи 50% основице за обрачун плата запослених у институцијама БиХ (249 КМ), а за предсједника комисије у висини основице за обрачун плата запослених у институцијама БиХ (498 КМ). На препоруке ревизије да се преиспита оправданост висине и начина исплате накнада за рад у овој комисији, у 2012. години је донешено ново рјешење којим се наведене накнаде од 01.01.2012. године смањују за 20%.

Мишљења смо да се приликом дефинисања износа накнаде за рад у наведеној комисији требају имати у виду и остали аспекти као што је окружење у којем се послује те важећа правила и прописи који регулишу накнаде запослених за рад у комисијама.

Протоколарни трошкови: Укупни издаци за протоколарне трошкове износе 57.772 КМ. Као протоколарни трошкови евидентирају се издаци за набавке поклона, трошкови смјештаја делегација приликом посјета Предсједништву те остали протоколарни трошкови (цвјетни аранжмани и сл.). Укупни издаци за

поклоне које су чланови Предсједништва уручили приликом протоколарних сусрета у земљи и иностранству у 2011. години, према интерним евиденцијама, износе 43.348 КМ. О давању поклона доноси се одлука која садржи податке о примаоцу, поводу и вриједности поклона који се уручује, а воде се и евиденције датих поклона.

7. Биланс стања

Укупну активу Предсједништва чине новчана средства у благајни Предсједништва, благајнама и рачунима официра за везу у Хагу (113.930 КМ), краткорочна потраживања (12.786 КМ), краткорочна разграничења (15.432 КМ) и стална средства набавне вриједности 4.222.048 КМ и исправке вриједности 2.566.515.

Стална средства обухватају опрему (с.в. 1.655.533 КМ) која се састоји од опреме у Предсједништву (с.в. 1.361.678 КМ), опреме у резиденцији Конак (с.в. 65.240 КМ) и опреме три канцеларије официра за везу у Хагу (с.в. 218.647 КМ). Средства у облику права износе с.в. 9.968 КМ.

Укупна пасива Предсједништва се односи на краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (265.459 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2011. године (296.648 КМ), краткорочна разграничења (78.953 КМ) која се односе на разграничене расходе за набавку робе и услуга по основу уговора закључених у 2011. години, а реализованих у 2012. години, те изворе средстава (1.655.533 КМ).

8. Јавне набавке

На основу достављеног прегледа проведених процедура набавки, установили смо да је Предсједништво текуће набавке углавном реализовало путем конкурентских и отворених поступака. Одређени број набавки је реализован путем директног споразума.

Ревизијом процеса јавних набавки констатовано је да Предсједништво континуирано ради на унапређењу овог процеса. Успостављена је пракса праћења реализације уговора и вриједносно и количински, воде се евиденције директних споразума, покренута је процедура избора добављача за набавке за које у ранијем периоду нису провођене процедуре (услуге изнајмљивања аудио и видео опреме за снимање сједница). Додатна унапређења су потребна у дијелу ефикасног провођења поступака. Наиме, процедура избора добављача за набавку горива (за подручје Бања Луке и Источног Сарајева процијењене вриједности 60.000 КМ) је поништавана три пута и до краја године није била окончана, као и набавка услуга текућег одржавања возила марке Toyota (20.000 КМ) која је поништавана два пута. Надаље је запажено да код појединих набавки које су реализоване путем конкурентског поступка (нпр. набавка радова реконструкције стропне плоче бифеа (19.201 КМ) и радова адаптације кабинета у згради Предсједништва (40.835 КМ)) од понуђача нису тражени докази о измиренем обавезама за порезе и доприносе, већ само попуњен образац понуде и нацрт уговора.



Препоручујемо Предсједништву да настави са активностима на унапређењу процеса јавних набавки, те настоји да процедуре буду проведене ефикасно и благовремено.

Такође, препоручујемо да се, као услов за учешће у процедурама јавних набавки, од понуђача траже докази о измиреним обавезама, како по основу индиректних пореза тако и осталих пореза и доприноса.

10. Кореспонденција

Предсједништво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину. Један од кабинета чланова Предсједништва је доставио изјаву којом се дају додатна образложења разлога ангажовања појединих лица у кабинету по основу уговора о дјелу. С обзиром на то да нам нису достављени нове чињенице и докази који би утицали на измјене налаза садржаних у извјештају, већ само додатна образложења која су била позната током обављања ревизије, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2011. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину (Службени гласник БиХ, број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Предсједништва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум: 10.5.2012 године.

Генерални секретар:

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: Предсједништво БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	7.690.217	0	7.690.217	7.690.211	100
Бруто плате и накнаде	3.639.301		3.639.301	3.639.301	100
Накнаде трошкова запослених	733.974		733.974	733.973	100
Путни трошкови	732.364		732.364	732.364	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	272.946		272.946	272.946	100
Издаци за енергију и ком. услуге	166.461		166.461	166.460	100
Набавка материјала	129.079		129.079	129.078	100
Издаци за усл. превоза и горива	267.128		267.128	267.127	100
Унајмљивање имовине и опреме	276.570		276.570	276.569	100
Издаци за текуће одржавање	355.120		355.120	355.120	100
Издаци за осигурање	79.352		79.352	79.352	100
Уговорене услуге и друге услуге	1.037.922		1.037.922	1.037.922	100

2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме					
Набавка осталих сталних средс.					
Реконструкција и инвес. одрж.					

3. Текући грантови	0	0	0	0	

I Укупно (1+2+3)	7.690.217	0	7.690.217	7.690.211	100
II Просјечан број запослених	97		97	97	100

4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02.2012. године.

Генерални секретар:

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: Предсједништво БиХ

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	197.504	142.148	72
Новчана средства	156.817	113.930	73
Краткорочна потраживања	10.698	12.786	120
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	29.989	15.432	51
2. Стална средства	2.116.367	1.655.533	78
Стална средства	4.248.800	4.222.048	99
Исправка вриједности	2.132.433	2.566.515	120
Неотписана вриједност сталних средстава	2.116.367	1.655.533	78
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	2.313.871	1.797.681	78

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.015.055	641.060	63
Краткорочне текуће обавезе	421.327	265.459	63
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	292.707	296.648	101
Интерни финансијски односи	0		
Краткорочна разграничења	301.021	78.953	26
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	2.116.367	1.655.533	78
Извори средстава	2.116.367	1.655.533	78
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	3.131.422	2.296.593	73
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Напомена:

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

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02. 2012. године

Генерални секретар: