



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



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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-524/12

Sarajevo, juni 2013. godine

SADRŽAJ

PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE.....	0
I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola.....	6
4. Budžet	7
5. Pregled rashoda budžeta	8
5.1. Tekući izdaci	8
5.2. Kapitalni izdaci	13
6. Bilans stanja.....	13
7. Javne nabavke	14
8. Ostalo	14
9. Korespondencija.....	16
III PRILOG	17
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	17
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2012. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Predsjedništvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine i reviziju usuglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Predsjedništva potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno pod tačkom 5.1. Izvještaja, angažovanje lica po osnovu ugovora o djelu se već više godina vrši na netransparentan način i bez provođenja zakonskih procedura zapošljavanja.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Predsjedništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31.12.2012. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Predsjedništva u toku 2012. godine bile su, u svim značajnim aspektima, usaglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom.

Isticanje predmeta

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

- tačku 4. koja se odnosi na akcioni plan djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije;
- tačku 5.1. Izvještaja koja govori o izdacima za stimulacije, produženi rad, mobilne telefone i usluge reprezentacije sa aspekta osiguranja zadovoljavajućih dokaza o racionalnoj i namjenskoj potrošnji javnih sredstava;
- tačku 8. u kojoj su konstatovane slabosti informacionog sistema.

Sarajevo, 28.06.2013. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

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

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

Poslovi Predsjedništva obavljaju se u kabinetima članova Predsjedništva i Sekretarijatu Predsjedništva. Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva (tri člana iz reda tri konstitutivna naroda). U skladu sa Poslovnikom o radu Predsjedništva, Sekretarijat je osnovan da osigura stručnu, administrativnu i tehničku podršku članovima Predsjedništva tokom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Generalni sekretar je nadležan za rukovođenje Sekretarijatom i za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Šef kabineta zadužen je za upravljanje kabinetom i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

U okviru budžeta Predsjedništva su i sredstva za rad tri oficira za vezu sa Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu. Status oficira za vezu sa Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju uređen je Odlukom Predsjedništva¹. Oficiri za vezu rade na ostvarivanju saradnje između organa vlasti u BiH i Tribunala. Svaki oficir za vezu ima ured sa sjedištem u Hagu. Predsjedništvo vrši opći nadzor na radom oficira za vezu. Svaki član Predsjedništva vrši neposredni nadzor nad radom oficira za vezu iz konstitutivnog naroda kojem i on pripada u daje mu smjernice i uputstva za rad.

Oficiri za vezu su odgovorni za zakonito trošenje dodijeljenih sredstava te sačinjavanje finansijskih izvještaja koji su sastavni dio finansijskih izvještaja Predsjedništva. Sekretarijat Predsjedništva obavlja dio finansijskih poslova (evidentiranje kroz sistem ISFU i prijenos sredstava na račun domicilne banke u Hagu preko Ministarstva finansija i trezora BiH).

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Predsjedništva za 2011. godinu i izrazio mišljenje sa rezervom. U Izvještaju o reviziji za 2011. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

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

Predsjedništvo je dostavilo odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Relizovane preporuke:

- U 2013. godini usvojen je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i novi poslovnik o radu čiji se efekti očekuju u narednom periodu.
- Unaprijeđen je sistem internih kontrola kod pravljenja putnih troškova. Na pregledanim putnim nalogima utvrđeno je da se upisuje svrha putovanja i sačinjavaju izvještaji o izvršenom putovanju, što nije bila praksa ranijih godina.
- Donošenjem novog Pravilnika o evidentiranju, praćenju, dostavljanju i arhiviranju finansijske dokumentacije ureda oficira za vezu, od oktobra 2012. godine je obustavljena isplata naknada članovima komisije za prijem i arhiviranje dokumentacije oficira za vezu.
- Sistem internih kontrola u dijelu javnih nabavki je unaprijeđen. U 2012. godini su provedene sve planirane nabavke i nisu uočene značajnije nepravilnosti.

Nerealizovane preporuke:

- Još uvijek nisu donesene procedure angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu s ciljem da angažovanje sredstava po ovoj osnovi bude namjensko, racionalno i transparentno.
- Ponovo smo utvrdili da je pojedinim licima ukupan iznos isplaćenih sredstava po osnovu stimulacija/ naknada za komisije prešao iznos propisan odredbama Zakona o plaćama i naknadama.
- Ukupni izdaci za prekovremene sate su povećani u odnosu na prethodnu godinu, a još uvijek se određenim zaposlenim ova naknada isplaćuje svaki mjesec.
- Ponovo je utvrđena učestala pojava pravljenja troškova mobilnih telefona pojedinim licima iznad dozvoljenih limita.
- Pojačan je nadzor nad izdacima za opravku i održavanje vozila, međutim ponovo smo konstatovali da jedan broj putnih naloga sadrži samo kilometražu na početku i kraju mjeseca bez upisanih relacija kretanja vozila tokom mjeseca i lica za čije potrebe je vozilo korišteno.
- Ponovo je uočeno da su obrazloženja o povodu nastanka troška u određenim slučajevima data uopćeno bez odgovarajuće dokumentacije i jasnog navođenja povoda kao dokaza o transparentnom i namjenskom korištenju sredstava.

3. Sistem internih kontrola

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

U Predsjedništvu se preduzimaju aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola, međutim ključni problem koji se ponavlja više godina i koji za posljedicu ima slabosti kod drugih procesa koje se ponavljaju duže vremena i na koje revizija skreće pažnju u 2012. godini nije riješen.

Tako smo ponovo ustanovili da nije bilo značajnijih promjena kod procesa angažovanja lica po ugovoru o djelu, kod isplata naknada za rad u komisijama i naknada za prekovremeni rad. I

dalje se za obavljanje redovnih poslova, ali i poslova koji su sistematizovani, angažuju lica po ugovoru o djelu bez jasno definisanih kriterija i bez provođenja zakonskih procedura zapošljavanja. Također i dalje su potrebna dodatna unapređenja i jačanja sistema internih kontrola u dijelu osiguravanja dosljedne primjene važećih pravila i propisa i zadovoljavajuće dokumentacije i dokaza za namjensko, racionalno i transparentno korištenje javnih sredstava (npr. izdaci za usluge reprezentacije, telefoni, upotreba vozila).

U završnoj reviziji smo upoznati da je Predsjedništvo u 2013. godini donijelo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata i novi poslovnik o radu Predsjedništva čiji se efekti očekuju tokom 2013. godine.

Što se tiče interne revizije, Odlukom CHJ o kriterijima za uspostavljanje funkcije interne revizije u institucijama BiH, Predsjedništvo ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite interne revizije već će ista biti organizovana u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu² Predsjedništvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 8.068.000 KM, od čega 7.418.000 KM za tekuće izdatke i 650.000 KM za kapitalne izdatke. U toku 2012. godine ostvaren je prihod od prodaje stalnih sredstava u iznosu 106.290 KM, tako da je ukupan budžet iznosio 8.174.290 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Predsjedništva sa 31.12.2012. iznosilo je 7.817.514 KM što je manje od odobrenog budžeta za 356.776 KM ili što predstavlja 96% realizacije budžeta. Razlika u izvršenju budžeta najvećim dijelom se odnosi na nerealizovana sredstva za bruto plaće i naknade, putne troškove i ugovorene usluge.

Predsjedništvo je izvršilo dva prestrukturiranja rashoda u okviru iznosa odobrenog u budžetu. Prvo prestrukturisanje rashoda izvršeno je 19.07.2012. u iznosu od 117.000 KM, a drugo prestrukturisanje 13.12.2012. godine u iznosu 133.000 KM.

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

- **Plan rada i izvještaj o radu**

Sekretarijat je u februaru 2012. godine u formi detaljnog pregleda programskih aktivnosti organizacionih jedinica donio plan rada sa rokovima za njihovu realizaciju.

Strategija za borbu protiv korupcije: Vijeće ministara Bosne i Hercegovine usvojilo je 2009. godine, Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine i Akcioni plan za provedbu strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijeveri i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprječavanju korupcije; jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca; uticaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prijevere i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju zato provjerava da li su uspostavljeni i da li dobro funkcionišu

² Službeni glasnik BiH, broj 42/12

sistemi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prijevaru i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje.

Tokom revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Predsjedništvo nema sačinjen plan djelovanja u skladu sa navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH, koji bi značio već izgrađene kapacitete za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije, educiranje osoblja Vijeća i podizanje svijesti o rizicima od korupcije, bez kakvih adekvatno razvijenih kapaciteta je nemoguće provesti neophodne aktivnosti u oblasti prevencije korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Preporučujemo usvajanje jasno definisanog Akcionog plana provođenja Strategije, sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguravanje dobrog upravljanja i efikasnog provođenja iste, te izradu periodičnih izvještaja u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja.

U provođenju preporuke Predsjedništvo bi trebalo osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije uz koju koordiniranu aktivnost bi se sproveli Strategija i Akcioni plan Vijeća ministara BiH u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu Strategije Vijeća ministara BiH.

- **Izvještaj o radu - aktivnostima**

Predsjedništvo je, u 2012. godini, donijelo 29 odluka o imenovanju i 17 odluka o razrješenju ambasadora, 44 odluke za pokretanje postupka za vođenje pregovora radi zaključivanja međunarodnih ugovora BiH i drugih država, 52 odluke o prihvatanju međunarodnih ugovora BiH i drugih država, 83 ratifikacije međunarodnih ugovora, uz saglasnost Parlamentarne skupštine BiH, 1 odluku o pomilovanju i 21 odluku o odbijanju molbi za pomilovanje osuđenih lica u skladu sa Zakonom BiH o pomilovanju osuđenih lica, te druge odluke iz svoje nadležnosti. Članovi Predsjedništva su u 2012. godini održali 14 redovnih i 25 hitnih sjednica, donijeli 579 odluka i zaključaka, primili brojne delegacije te imali značajan broj zajedničkih susreta i aktivnosti.

5. Pregled rashoda budžeta

Ukupni rashodi Predsjedništva u 2012. godini iznose 7.817.514 KM (Predsjedništvo 6.166.344 KM; Oficiri za vezu 1.651.170 KM). Od toga, rashodi za tekuće izdatke iznose 7.077.457 KM (Predsjedništvo 5.518.042 KM; Oficiri za vezu 1.559.415 KM), a rashodi za kapitalne izdatke 740.057 KM (Predsjedništvo 648.301 KM; Oficiri za vezu 91.756 KM).

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.359.116 KM, od čega bruto plaće i naknade ostvarene u Predsjedništvu 2.805.967 KM, a bruto plaće i naknade ostvarene u tri ureda oficira za vezu u Hagu 553.149 KM. Predsjedništvo je na dan 31.12.2012. godine imalo ukupno 88 zaposlenih (80 zaposlenih u Predsjedništvu i 8 zaposlenih u uredima oficira za vezu).

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine³, Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o koeficijentima za diplomatsko-konzularno osoblje⁵.

Stimulacije: U 2012. godini zaposlenim su isplaćene stimulacije u ukupnom neto iznosu 39.568 KM. Iznos od 29.650 KM je isplaćen kao naknada za rad u komisijama (kao npr. Komisija za javne nabavke, Komisija za redovan popis stalnih sredstava, Komisija za konačan rashod stalnih sredstava i Komisija za provođenje postupka licitacije radi prodaje vozila), iznos od 7.026 KM za angažman prilikom održavanja samita UNESCO-a, a iznos od 2.892 KM za izvanredne rezultate rada. Iznos isplaćene stimulacije se kretao od 100 KM do 600 KM.

Uočili smo da je ukupan iznos isplaćenih sredstava po osnovu stimulacija prešao dozvoljeni fond za nagrade koji može iznositi maksimalno do 2,50% od ukupnih godišnjih neto plaća zaposlenih koji imaju pravo na isplatu stimulacije u instituciji Bosne i Hercegovine. Također, ponovo je pojedinim licima ukupan iznos isplaćenih sredstava po osnovu stimulacija/naknada za komisije prešao maksimalan iznos od 20% njihove godišnje osnovne plaće, propisan odredbama Zakona o plaćama i naknadama.

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

Produženi rad: Predsjedništvo je, u izvještajnom periodu, na ime naknade produženog rada isplatilo sredstva u neto iznosu 77.247 KM. Naknada za produženi rad uglavnom je isplaćivana zaposlenim u Odjelu za protokol, Odjelu za logistiku, Odjelu za finansije i kabinetima članova Predsjedništva (uglavnom tehnički sekretari i vozači). Razlozi prekovremenog rada su pripremne aktivnosti za posjetu predsjednika drugih država našoj zemlji, aktivnosti člana Predsjedništva, rad sa delegacijom EU te drugi redovni poslovi.

Revizijom je ustanovljeno da su ukupni izdaci za prekovremene sate povećani u odnosu na prethodnu godinu, da se još uvijek određenim zaposlenim ova naknada isplaćuje svaki mjesec te da je u većem broju slučajeva prekovremeni rad isplaćen preko 40 sati mjesečno. Nisu nam predloženi dokazi o preraspodjeli radnog vremena, odnosno da se isplata ove naknade vrši u skladu sa 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 BiH. Također je uočeno je da je pojedinim licima isplaćivan i prekovremeni rad i stimulacija u istom mjesecu.

Uvažavajući činjenicu da postoji potreba za dodatnim angažovanjem zaposlenih koji su direktno vezani za funkcije članova Predsjedništva, ponovo preporučujemo da se osiguraju uslovi da angažovanje sredstava po ovoj osnovi bude racionalno te da se isplata naknade za produženi rad vrši u skladu sa navedenom odlukom.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2012. godine iznose 633.296 KM (Predsjedništvo 293.420 KM i uredi oficira za vezu 339.876 KM). Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (57.022 KM – Predsjedništvo 48.009 KM, a oficiri za vezu 9.013 KM), topli obrok (148.355 KM - Predsjedništvo 112.982 KM, a oficiri za vezu 35.373 KM), regres (18.628 KM - Predsjedništvo 16.823 KM, a oficiri za vezu 1.805 KM), naknade troškova smještaja (284.707- Predsjedništvo 29.620 KM, a oficiri za vezu 255.087 KM), naknade za

³ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 98/08

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 98/08

odvojen život (24.865 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (9.791 KM). Konstatovano je da se, prilikom isplata ovih naknada, Predsjedništvo pridržavalo odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

Naknade u uredima oficira za vezu u Hagu su isplaćene u skladu sa Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2012. godini iznose 593.137 (Predsjedništvo 530.047 KM; oficiri za vezu 63.090. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 46.663 KM, a troškovi putovanja u inostranstvu 546.474 KM. Značajniji izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inostranstvu (266.309 KM), troškove smještaja u inostranstvu (161.384 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (117.407 KM).

Putovanja u zemlji su se uglavnom odnosila na učešća članova Predsjedništva na raznim manifestacijama, obilježavanju godišnjica, samitu UNESCO-a, posjete određenim dijelovima zemlje te na ostale aktivnosti članova Predsjedništva kao i zaposlenih u sekretarijatu Predsjedništva. Putovanja u inostranstvu odnose se na zajedničke aktivnosti članova Predsjedništva BiH i Sekretarijata Predsjedništva kao pratećeg osoblja, kao što su zasjedanje Generalne skupštine UN-a, učešće na samitu NATO-a, učešće na samitu šefova država i vlada Procesu za saradnju u jugoistočnoj Europi, učešće na sastanku Vijeća članova NAC+BIH, službene posjete Pakistanu, Azerbejdžanu, Crnoj gori te druge odvojene posjete članova Predsjedništva stranim zemljama.

Putovanja zaposlenih u uredima oficira za vezu su vršena uglavnom radi obavljanja istražnih radnji i drugih poslova ureda, a na osnovu odobrenja oficira za vezu, dok se putovanja oficira za vezu odnose na aktivnosti vezane za potrebe tribunala u Hagu.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2012. godini iznose 246.263 KM (Predsjedništvo 162.062 KM, oficiri za vezu 84.201 KM). Značajniji izdaci se odnose na fiksne telefone (96.216 KM - Predsjedništvo 55.511 KM, oficiri za vezu 40.705 KM), mobilne telefone (119.862 KM - Predsjedništvo 85.469 KM, oficiri za vezu 34.393 KM), troškove interneta (21.179 KM - Predsjedništvo 17.128 KM, oficiri za vezu 4.051 KM).

Ukupno 61 lice ostvaruje pravo na korištenje naknade za mobilne telefone. Odobrena ograničenja za troškove mobilnih telefona u Kabinetima kreću se od 100 KM za vozača i tehničkog sekretara do 200 KM za šefa kabineta. U Sekretarijatu se ovi troškovi kreću od 45 KM za kurira i tehničkog sekretara do 120 KM za generalnog sekretara. Članovi Predsjedništva nemaju ograničene troškove mobilnih telefona.

Ukupan iznos prekoračenja u odnosu na ukupan iznos dozvoljen internim pravilnikom koji su ostvarila lica kojima su limiti utvrđeni internim pravilnikom (nisu uključeni članovi Predsjedništva koji su bez limita potrošnje) iznosi: kabineti članova Predsjedništva 4.680 KM, a Sekretarijat 1.528 KM.

Ukupni izdaci za mobilne telefone koje su ostvarili uredi oficira za vezu u Hagu iznose 34.393 KM. Prema Pravilniku o pravu na korištenje fiksnih i mobilnih telefona u uredima oficira za vezu u Hagu, koji je Predsjedništvo usvojilo 28.02.2007. godine, oficiri za vezu koriste službeni mobilni telefon bez ograničenja troškova, dok zaposleni u uredima u Hagu imaju pravo korištenja mobilnog telefona do iznosa od 150 EUR, a zaposleni u BiH do 150 KM.

Ponovo je u kabinetima i Sekretarijatu Predsjedništva utvrđena učestala pojava pravdanja troškova mobilnih telefona pojedinim licima iznad dozvoljenih limita na osnovu posebnih odluka, a bez uvjeravanja u i kontrole namjenskog trošenja javnih sredstava.

Ponovo preporučujemo Predsjedništvu da pravdanje prekoračenja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita treba vršiti samo u izuzetnim okolnostima, kako je propisano internim pravilnikom.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu od 481.722 KM. (Predsjedništvo 373.668 KM, oficiri za vezu 108.054 KM). Značajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (219.953 KM - Predsjedništvo 161.003 KM, oficiri za vezu 58.950 KM), troškove održavanja vozila (159.017 KM - Predsjedništvo 127.362 KM, oficiri za vezu 31.655 KM), usluge osiguranja vozila (60.931 KM - Predsjedništvo 49.557 KM, oficiri za vezu 11.374 KM) te izdatke za pranje i parkiranje vozila (28.842 KM - Predsjedništvo 23.518 KM, oficiri za vezu 5.324 KM).

Pravilnikom o upotrebi službenih vozila u Predsjedništvu BiH od 10.10.2007. godine definisana je upotreba, način izdavanja i pravdanja putnih naloga, održavanje vozila, točenje goriva, zaštita vozila i dr. Pravo na stalnu upotrebu imaju članovi Predsjedništva, koji mogu odobriti i drugim zaposlenim vozilo na stalnu upotrebu. Predsjedništvo je na 31.12.2012. godine raspolagalo sa 33 vozila, od čega su se 24 vozila koristila za potrebe kabineta članova Predsjedništva, dok se 9 vozila koristi za potrebe Sekretarijata.

Iako je sistem internih kontrola unaprijeđen u dijelu nadzora nad izdacima za opravku i održavanje vozila, uočili smo da i dalje jedan broj putnih naloga sadrži samo kilometražu na početku i kraju mjeseca bez upisanih relacija kretanja vozila tokom mjeseca i lica za čije potrebe je vozilo korišteno, što nije u skladu sa internim pravilnikom.

Uredi oficira za vezu u Hagu raspolazu sa 4 vozila. Vozila se koriste u skladu sa pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila u uredima oficira za vezu kojim je definisano da oficiri za obavljanje svojih dužnosti imaju službena vozila na stalnom korištenju, dok zaposleni u uredima mogu koristiti službena vozila po odobrenju oficira za vezu.

Preporučujemo Predsjedništvu da pojača nadzor nad izdacima za upotrebu vozila, osiguravajući pri tome urednu dokumentaciju o upotrebi vozila te potpunu primjenu važećih internih pravila.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 1.150.246 KM (Predsjedništvo 912.480 KM, oficiri za vezu 237.766 KM). Značajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnose sa javnošću (42.660 KM - Predsjedništvo 40.140 KM, oficiri za vezu 2.520 KM), usluge reprezentacije (226.774 KM - Predsjedništvo 178.616 KM, oficiri za vezu 48.158 KM), izdatke za ugovore o djelu (477.878 KM - Predsjedništvo 389.299 KM, oficiri za vezu 88.579 KM), usluge primarne zdravstvene zaštite (66.149 KM - Predsjedništvo 21.023 KM, oficiri za vezu 45.126 KM), stručne usluge (oficiri za vezu 11.954 KM), te protokolarne troškove u Predsjedništvu (103.909 KM).

Usluge reprezentacije: U skladu sa Odlukom o troškovima reprezentacije i evidenciji datih i primljenih poklona pravo na mjesečne troškove reprezentacije u službenim i van službenih prostorija Predsjedništva BiH imaju članovi Predsjedništva do 2.500 KM, šefovi kabineta i savjetnici članova Predsjedništva do 1.000 KM, dok Sekretarijat ostvaruje pravo na troškove

reprezentacije samo u službenim prostorijama Predsjedništva do 1.600 KM. Ukupni izdaci troškova reprezentacije u Predsjedništvu iznose 151.141 KM.

Iako se Predsjedništvu skreće pažnja već duže vrijeme na potrebu osiguravanja zadovoljavajućih dokaza o racionalnoj i namjenskoj potrošnji javnih sredstava, revizijom je ponovo konstatovano da su obrazloženja o povodu nastanka troška u određenim slučajevima (obično se radi o reprezentaciji van službenih prostorija Predsjedništva, odnosno u javnim restoranima i kafeima) data uopćeno (npr. „radni sastanak“ ili „poslovna večera“), bez odgovarajuće dokumentacije i jasnog navođenja povoda kao dokaza o transparentnom i namjenskom korištenju sredstava. Kako se u Odjelu protokola vode evidencije o zajedničkim i odvojenim susretima članova Predsjedništva pokušali smo određene račune izabrane metodom slučajnog uzorka povezati sa tim evidencijama, međutim ti susreti i sastanci nisu na listi zvaničnih susreta članova Predsjedništva.

Troškovi reprezentacije ostvareni u uredima oficira za vezu iznose 48.158 KM. U skladu sa pravilnikom kojim je regulisan način korištenja sredstava za reprezentaciju u uredima oficira za vezu koji je Predsjedništvo usvojilo 28.02.2007. godine, pravo na troškove reprezentacije imaju oficiri za vezu i zaposleni u uredima, ali samo u izuzetnim slučajevima, po odobrenju oficira za vezu. Na ime reprezentacije uredi oficira za vezu mogu mjesečno utrošiti iznos do 800 EUR, s tim da ukupna sredstva ne mogu preći iznos utvrđen finansijskim planom kancelarije.

Ponovo ističemo da je za Predsjedništvo kao javnu instituciju neophodno da osigura detaljnija obrazloženja i dokumentaciju o povodu nastanka troškova reprezentacije kao dokaza o namjenskoj i transparentnoj potrošnji javnog novca.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po osnovu angažovanja lica po ugovoru o djelu u Predsjedništvu sa 31.12.2012. iznose 389.299 KM.

Poslovnikom o radu Predsjedništva, kao i Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u kabinetima članova Predsjedništva, definisano je da se radna mjesta u kabinetima popunjavaju sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili na osnovu dobrovoljnog angažmana.

Po osnovu ugovora o djelu u kabinetima članova Predsjedništva angažovana su lica za poslove savjetnika u kabinetu, tehničkog sekretara, poslove eksperata za informatiku i medije, poslove prevođenja, poslove izrade analiza iz raznih oblasti (kultura, mediji, sigurnosna situacija, vanjska politika, strana ulaganja) i sl.

Analizom pregleda zaključenih ugovora, ponovo smo uočili da je veći broj lica za potrebe kabineta angažovan na izradi raznih analiza tokom cijele godine uz obrazloženje da su postojale potrebe te da su poslovi završeni. Također, ponovo je konstatovano da su u Sekretarijatu ugovori o djelu zaključivani kako za poslove koji su sistematizovani (kurirski poslovi, informatički poslovi, odnosi sa javnošću-medijima) tako i za poslove koji nisu sistematizovani, a na osnovu izvještaja o radu može se zaključiti da se radi o redovnim poslovima Sekretarijata. Konstantno, tokom cijele godine i već duže vrijeme, bilo je angažovano 9 lica, a mjesečne naknade su isplaćivane u rasponu od 850 KM (prijem i otprema pošte i poslovi kurira), do 2.042 KM (poslovi javnih nabavki), s tim da naknada nije svaki mjesec isplaćivana u istom iznosu. Kako u 2012. još uvijek nije bila usvojena nova organizacija i sistematizacija Sekretarijata, angažovanja lica u navedenom obimu u Sekretarijatu se i dalje pravda time da važećom sistematizacijom nisu obuhvaćeni određeni poslovi za kojima postoji potreba te da za određene poslove nije predviđen dovoljan broj izvršilaca.

Također je konstatovano da lica koja su prethodne godine bila angažovana kao pripravnici, a od decembra 2011. godine kao volonteri sa naknadom koja je propisana Zakonom o plaćama za volontere (8 lica), od septembra 2012. godine nisu više angažovani u Predsjedništvu

izuzev jednog lica koje je angažovano po ugovoru o djelu u Sekretarijatu na poslovima stručnog saradnika za finansije za obračun plaća, naknada, ugovora o djelu, evidenciju stalnih sredstava. Osim navedenog, angažovanje po ugovoru o djelu je vršeno i za poslove povremenog prevođenja, fotografa, snimatelja.

Predsjedništvo je sačinilo analizu izdataka po osnovu ugovora o djelu za period I-VIII 2012 g, ali još uvijek nije definisalo procedure angažovanja lica po ugovoru o djelu, način utvrđivanja visine naknade i broja izvršilaca s ciljem da angažovanje sredstava po ovom osnovu bude namjensko, racionalno i transparentno. Praksa izvještavanja o obavljenom poslu lica angažovanih po ugovoru u djelu i dalje postoji samo u Sekretarijatu, dok za lica angažovana u kabinetima takva praksa još uvijek nije uspostavljena

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

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

Protokolarni troškovi: Ukupni izdaci za protokolarnе troškove iznose 97.063 KM. Kao protokolarni troškovi evidentiraju se izdaci za nabavku poklona, troškovi smještaja delegacija prilikom posjeta Predsjedništvu te ostali protokolarni troškovi (cvjetni aranžmani i sl.). Ukupni izdaci za poklone koje su članovi Predsjedništva uručili prilikom protokolarnih susreta u zemlji i inostranstvu u 2012. godini, prema internim evidencijama, iznose 46.311 KM. O davanju poklona donosi se odluka koja sadrži podatke o primaocu, povodu i vrijednosti poklona koji se uručuje, a vode se i evidencije datih poklona.

5.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2012. godine iznose 740.057 KM (Predsjedništvo 648.301 KM; Oficiri za vezu 91.756 KM). Izdaci se odnose na nabavku opreme. Za potrebe Predsjedništva nabavljena su motorna vozila (557.487 KM), kompjuterska oprema (20.655 KM), namještaj (9.367 KM), ugrađena oprema (14.603 KM), oprema za prijenos podataka i glasa (5.490 KM) te druga oprema (10.611 KM).

Za potrebe tri ureda oficira za vezu nabavljena je sljedeća oprema: motorno vozilo (78.233 KM), kompjuterska oprema (9.908 KM), oprema za prijenos podataka i glasa (2.149 KM) i inventar (1.466 KM). Ostvareni izdaci su u skladu sa odobrenom namjenskom strukturom kapitalnih izdataka.

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Predsjedništva odnosi se na novčana sredstva u blagajni Predsjedništva te blagajnama i žiro računima oficira za vezu u Hagu (234.816 KM), kratkoročna potraživanja (7.107 KM), kratkoročna razgraničenja (26.180 KM) i stalna sredstva (1.822.237 KM). Sadašnja vrijednost stalnih sredstava sastoji se od opreme (1.777.312 KM) koju čini oprema Predsjedništva (1.539.755 KM), oprema rezidencije Konak (60.225 KM), oprema bošnjačkog oficira za vezu u Hagu (3.312 KM), oprema hrvatskog oficira za vezu u Hagu (86.007 KM), oprema srpskog oficira za vezu u Hagu (88.013 KM), stalnih sredstava u obliku prava

Predsjedništva (2.434 KM) i sredstava u pripremi (42.491 KM). Izvršen je popis stalnih sredstava, novčanih sredstva i potraživanja na 31.12.2012. godine kojim nisu utvrđena odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Ukupnu pasivu Predsjedništva čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (200.914 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade (259.104 KM), kratkoročna razgraničenja (62.680 KM) koja se odnose na razgraničene rashode za nabavku robe i usluga po osnovu ugovora zaključenih u 2011. godini, a realizovanih u 2012. godini i izvori sredstava (1.822.237 KM). Izvršen je popis obaveza i razgraničenja na 31.12.2012. godine.

Bilans stanja na 31.12.2012. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Predsjedništva tokom 2012. godine izvršeno je 27 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 1.606.943 KM, od toga 4 otvorena postupka, 21 konkurentski postupak, 1 ograničeni i 1 pregovarački postupak. Također, jedan dio nabavki u vrijednosti od 41.784 KM je realizovan putem direktnih sporazuma. Ukupna vrijednost pregledanih postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 782.222 KM.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Predsjedništvo je donijelo plan javnih nabavki za 2012. godinu. Planom nabavki definisana je vrijednost nabavke, vrsta postupka nabavke i datum pokretanja postupka. Izbor dobavljača vršila je komisija za javne nabavke, a ostale poslove vezane za procedure nabavke obavljao je odjel za logistiku. Postupci nabavke su uglavnom provedeni iz prvog pokušaja. Razlozi ponavljanja pojedinih postupaka uglavnom su se odnosili na nedovoljan broj kvalifikovanih ponuda. Ukupni direktni sporazumi nisu prešli budžet od 10 % za direktne sporazume.

- **Zakunitost procesa javnih nabavki**

Pregledom pojedinih procedura javnih nabavki nisu uočene nepravilnosti. Procedure su provedene u skladu sa Zakonom javnim nabavkama BiH.

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Predsjedništvo je uspostavilo efikasan sistem internih kontrola. Realizacija ugovora o nabavkama se prati vrijednosno i količinski. Isporuca roba i usluga izvršena je u skladu sa ugovorom. Vode se evidencije direktnih sporazuma i registar zaključenih ugovora u toku godine.

8. Ostalo

- **UNESCO samit**

Predsjedništvu su u okviru budžeta odobrena sredstva za organizovanje UNESCO samita u Mostaru. Predsjedništvo je podnijelo zahtjev za sredstvima u iznosu 330.000 KM, međutim Zakonom usvojeni budžet je manji od traženog, tako da je Predsjedništvo nakon

prestrukturisanja sredstava u julu sačinilo novi dinamički plan rashoda kojim je za UNESCO samit planirano 250.000 KM.

Samit je održan u periodu 02.-03.06. u Mostaru kako je i definisano Odlukom Predsjedništva. Ukupni izdaci u vezi sa održavanjem samita iznose 210.527 KM, a odnose se na nabavku materijala (12.849 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (3.276 KM), unajmljivanje imovine i opreme (50.842 KM), izdatke za tekuće održavanje (2.586 KM), ugovorene usluge (110.887 KM) te nabavku opreme (30.088 KM).

Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci nastali u skladu sa odobrenim planom rashoda i odobrenim planom organizacije. Sačinjen je i izvještaj o organizaciji samita koji su članovi Predsjedništva usvojili u oktobru 2012. godine.

- **Informacioni sistem**

Revizijom informacionog sistema sagledali smo stanje u odnosu na prethodne izvještaje i date preporuke. Od preporuka koje su date u ranijim izvještajima realizovana je komunikacija putem iznajmljenog optičkog voda sa informacionim sistemom e-Vlade, preko kojeg Predsjedništvo koristi dio postojećih e-servisa. Preporuke koje su se odnosile na implementaciju lokalne računarske mreže, mrežnih servisa, sigurnost sistema, upotrebu softvera, podsistem za kreiranje rezervnih kopija, kreiranje internih planova i procedura, a koje su date u ranijim izvještajima i dalje nisu realizovane. Preporuke za implementaciju četiri projektna zadatka kroz sredstva projekta *Jačanje kapaciteta Predsjedništva BiH* koja je odobrila Evropska komisija su u završnoj fazi realizacije. Od spomenutih projektnih zadataka projektovanje je završeno u potpunosti, građevinski radovi za pripremu instalacija i pasivne mreže su ugovoreni i u završnoj fazi realizacije, nabavka opreme je u završnoj fazi gdje je ostalo da se instalira i setuje isporučena oprema, a nabavka softvera je u fazi potpisivanja ugovora.

U Predsjedništvu se trenutno koristi veći broj internet linkova naslijeđenih od ranije, kada je implementacija istih predstavljala dobro i jedino tehničko rješenje. Kako je sada tehnološki situacija znatno naprednija trebalo bi razmotriti mogućnost objedinjavanja ovih linkova u jedan, čime bi dobili lakše održavanje internet linka, a smanjili troškove usluge.

Na inicijativu Predsjedništva Vijeće ministara je donijelo Odluku o uključivanju Predsjedništva BiH u Program količinskog licenciranja Microsoft proizvoda.

Mišljenja smo da bi bilo korisno, u saradnji sa Generalnim sekretarijatom Vijeća ministara BiH, Ministarstvom finansija i trezora BiH i Agencijom za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka, analizirati mogućnost implementacije SDH mreže za korištenje informacionih sistema e-Vlade i Ministarstva finansija i trezora.

I pored nerealizovanih preporuka konstatujemo da je stanje informacionog sistema u Predsjedništvu poboljšano u odnosu na prethodne godine.

U cilju neophodnog poboljšanja stepena informatizacije poslovnih procesa, preporučujemo Predsjedništvu da nastavi aktivnosti na daljoj realizaciji preporuka datih u ranijim izvještajima.

Potrebno je implementirati započete projekte u okviru projekta „Jačanje kapaciteta Predsjedništva BiH“ te uspostaviti funkcionalnost mrežnih servisa i poslovnog informacionog sistema. Poseban akcenat je neophodno staviti na završetak projekta računarske mreže i mrežnih servisa jer je isti preduslov daljeg razvoja sistema. Također, do kraja godine, treba završiti implementaciju novog Document Management Systema.

Unaprijediti postojeće usluge interneta objedinjavanjem linkova i centralizovanjem ove usluge, što bi rezultiralo smanjenjem broja internet konekcija, a time i troškova za ovu namjenu.

Iskoristiti pogodnosti Programa količinskog licenciranja Microsoft proizvoda i kroz ESA ugovor licencirati sve radne stanice.

U skladu sa mogućnostima implementirati SDH mrežu za korištenje informacionih sistema e-Vlade i Ministarstva finansija i trezora.

9. Korespondencija

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012.godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić

Članovi tima:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2012. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07, 16/10) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Predsjedništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 17.05.2013.

Generalni sekretar

Ranko Ninković

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu

PREDSJEDNIŠTVO BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7.418.000	11.000	7.429.000	7.077.457	95
Bruto plaće i naknade	3.458.000	-38.000	3.420.000	3.359.116	98
Naknade troškova zaposlenih	752.000	-100.000	652.000	633.296	97
Putni troškovi	669.000	14.000	683.000	593.137	87
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	183.000	72.000	255.000	246.263	97
Izdaci za energiju i kom.usluge	147.000	30.000	177.000	152.109	86
Nabavka materijala	128.000	6.000	134.000	128.193	96
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	232.000	15.000	247.000	234.149	95
Unajmljivanje imovine i opreme	335.000	-35.000	300.000	277.471	92
Izdaci za tekuće održavanje	275.000	-40.000	235.000	228.614	97
Izdaci za osiguranje	74.000	22.000	96.000	74.865	78
Ugovorene i druge posebne usluge	1.165.000	65.000	1.230.000	1.150.246	94
2. Kapitalni izdaci	650.000	95.290	745.290	740.057	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	650.000	95.290	745.290	740.057	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	8.068.000	106.290	8.174.290	7.817.514	96

Napomena: Kolona 4 (ukupni budžet) u zbiru se razlikuje od kolone 2 (odobrenog budžeta) po zakonu za ostvarene primitke od prodaje vozila u iznosu 106.289,50 KM, koja su utrošena za nabavku opreme iste vrste (čl. 9. Zakona).

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2013. godine.

Generalni sekretar:
Ranko Ninković

Bilans stanja na 31.12.2012. godine

PREDSJEDNIŠTVO BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela II

Opis	31.12.2011.	31.12.2012.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	142.147	268.103	189
Novčana sredstva	113.930	234.816	206
Kratkoročna potraživanja	12.786	7.107	56
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	15.432	26.180	170
2. Stalna sredstva	1.655.532	1.822.237	110
Stalna sredstva	4.222.048	4.319.479	102
Ispravka vrijednosti	2.566.515	2.497.243	97
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.655.532	1.822.237	110
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.797.680	2.090.340	116

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	641.060	522.698	82
Kratkoročne tekuće obaveze	265.459	200.914	76
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	296.648	259.104	87
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	78.953	62.680	79
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.655.532	1.822.237	110
Izvori sredstava	1.655.532	1.822.237	110
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.296.592	2.344.934	102
------------------------------	------------------	------------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2013. godine.

Generalni sekretar:
Ranko Ninković