



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 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-503/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	6
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	8
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	9
6.	Pregled rashoda budžeta.....	10
6.1	Tekući izdaci	10
6.2.	Kapitalni izdaci	15
7.	Bilans stanja	15
8.	Javne nabavke.....	16
9.	Ostalo	17
10.	Korespondencija.....	18
III	PRILOG	19
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	19
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Predsjedništvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Predsjedništva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. 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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Predsjedništva je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 prevare 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 aktivnosti, 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 i propisima.



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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Predsjedništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Predsjedništva u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 3. Izvještaja u dijelu organizacije i ljudskih resursa i donošenja unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta u Sekretarijatu Predsjedništva;
- tačku 6.1. Izvještaja koja govori o izdacima za mobilne telefone, upotrebu vozila, usluge reprezentacije i ugovorima o djelu sa aspekta osiguranja adekvatnih dokaza o namjenskoj, racionalnoj i transparentnoj potrošnji javnih sredstava.

Sarajevo, 27.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
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 Poslovníkom 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. Shodno novom Poslovníku o radu Predsjedništva iz 2013. godine generalni sekretar ima dva zamjenika koji za svoj rad odgovaraju generalnom sekretaru i članovima Predsjedništva. Mandat generalnog sekretara i njegovih zamjenika je pet godina. 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 nad 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 u uputstva za rad.

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

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Predsjedništva za 2012. godinu i izrazio mišljenje sa rezervom na angažovanje lica putem ugovora o djelu, te isticanje predmeta na izdatke za stimulacije, produženi rad, mobilne telefone i usluge reprezentacije, akcioni plan djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije te informacioni sistem.

U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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

- **Realizovane preporuke:**

Predsjedništvo je donijelo novi Poslovnik o radu i novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata te Akcioni plan za borbu protiv korupcije. Također, ukupan iznos isplaćenih stimulacija u 2013. godini je u okviru zakonom dozvoljenog iznosa.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Predsjedništvo je racionalizovalo izdatke za prekovremeni rad, ali još uvijek je pojedinim licima ova naknada isplaćivana svaki mjesec. Kada je riječ o informacionom sistemu Predsjedništvo je preduzelo određene aktivnosti na realizaciji datih preporuka (u tački 9. Izvještaja je detaljno obrazloženo stanje informacionog sistema u Predsjedništvu u odnosu na ranije date preporuke).

- **Nerealizovane preporuke:**

Predsjedništvo nije realizovalo preporuke koje se odnose na troškove mobilnih telefona, upotrebu vozila, usluge reprezentacije i ugovore o djelu. Postoje određena unaprjeđenja, međutim još uvijek nedostaju adekvatni dokazi da su sredstva za ove namjene trošena namjenski, racionalno i transparentno u svim slučajevima.

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 opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine. Osnova za efikasno i efektivno funkcionisanje sistema internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koje podrazumijeva, između ostalog, odgovarajuću organizacionu strukturu te jasna pravila i procedure raspodjele obaveza i odgovornosti.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje za određene kategorije rashoda na nivou institucija BiH, Predsjedništvo je primjenjivalo interna akta kojima je odredilo pravila i ograničenja potrošnje.

Iako Predsjedništvo kontinuirano provodi aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola i dalje su potrebna dodatna unaprjeđenja i jačanja sistema internih kontrola u dijelu strateškog planiranja i izvršenja budžeta te osiguranja dosljedne primjene važećih pravila i propisa i adekvatnosti dokaza za namjensko, racionalno i transparentno korištenje javnih sredstava (mobilni telefoni, upotreba vozila, usluge reprezentacije te ugovori o djelu). Također, potrebno je nastaviti sa aktivnostima na unaprjeđenju informacionog sistema.

U skladu sa Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH² Predsjedništvo ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite interne revizije već će istu provoditi Jedinica za internu reviziju u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH. Do sada nije vršena interna revizija u Predsjedništvu.

• **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Predsjedništvo je u 2013. godini donijelo novi Poslovnik o radu³ i novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata (juni 2013. godine). Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata (bez kabineta članova Predsjedništva) predviđa 80 zaposlenih što je za 18 zaposlenih više u odnosu na raniju sistematizaciju. Povećan je i broj organizacionih jedinica, a time i broj rukovodioca. Nisu nam data adekvatna obrazloženja potreba za navedenim povećanjima te se nismo uvjerali u opravdanost i stvarne potrebe za uspostavljanjem pojedinih odjela i broja sistematizovanih radnih mjesta u istim.

Analizom Odluke o organizaciji Sekretarijata⁴ uočili smo da je umjesto ranijih funkcija sekretara za normativne poslove i sekretara za organizacione i finansijske poslove definisana funkcija zamjenika generalnog sekretara. Navedenom Odlukom definisano je da su zamjenici sekretara rukovodeći državni službenici-sekretari sa posebnim zadatkom i tretiraju se kao sekretari s posebnim zadatkom u nezavisnim, regulatornim i ostalim institucijama u smislu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Shodno tome, odlukom o imenovanju i rješenjem o utvrđivanju platnog razreda utvrđen je platni razred koji nije definisan Zakonom o plaćama i naknadama za instituciju Predsjedništva (član 10. Zakona).

Uvažavajući funkciju i nadležnosti Predsjedništva i pravo na samostalno donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, smatramo da je trebalo pokrenuti izmjene Zakona o plaćama i naknadama kako bi obračun plaća za sve kategorije zaposlenih i imenovanih lica u Predsjedništvu bio usklađen sa ovim Zakonom.

Početkom oktobra je imenovano novo rukovodstvo Sekretarijata. Za generalnog sekretara i zamjenike generalnog sekretara na osnovu prethodno provedene konkursne procedure imenovani su bivši savjetnici članova Predsjedništva. Prethodni generalni sekretar je od oktobra postavljen na novoosnovano radno mjesto, samostalni izvršilac za pitanja odbrane, dok su sekretar za organizacione i finansijske poslove i sekretar za normativne poslove u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima postavljeni za rukovodioce odjela.

Uslijed nove organizacione strukture po raspisanom internom oglasu, u skladu sa Pravilnikom o internim premještajima, unaprijeđeno je osam državnih službenika. Na osnovu saglasnosti Agencije za državnu službu BiH, osam lica koja su ranije bila angažovana po osnovu ugovora o djelu su krajem godine zaposlena na određeno vrijeme u Sekretarijatu do okončanja konkursne procedure koja je pokrenuta početkom 2014. godine, a jedno lice u kabinet člana Predsjedništva. Početkom 2014. godine raspisane su konkursne procedure za prijem više zaposlenika i državnih službenika na novoosnovana radna mjesta.

² Službeni glasnik BiH broj 10/13 i 32/13

³ Službeni glasnik BiH broj: 10/13, 32/13 i 22/14

⁴ Službeni glasnik BiH broj: 41/13

U toku godine donijeta je Odluka o postepenoj transformaciji ureda oficira za vezu u Hagu⁵ kojom je definisano da će svaki član Predsjedništva za oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada svojom odlukom odrediti dinamiku transformacije. U 2013. godini je donijeta Odluka o transformaciji Ureda oficira za vezu iz reda srpskog naroda kojom je definisano da od oktobra 2013. godine Ured u Hagu prestaje sa radom i da oficir za vezu ima status savjetnika u kabinetu člana Predsjedništva sa mjestom rada u Hagu do donošenja odluke o povratku. Donijeta su i nova pravila o troškovima ovog oficira i načinu izvještavanja o aktivnostima. Početkom 2014. godine je donešena i Odluka o racionalizaciji rada Ureda oficira za vezu iz reda bošnjačkog naroda.

Sekretarijat u 2013. godini nije vršio ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika shodno zakonskim i podzakonskim propisima. Sistem nagrađivanja određenog broja zaposlenih u 2013. godini je ostvaren putem isplata stimulacija za dodatne poslove. Kada je riječ o edukacijama i stručnom obrazovanju, službenici pohađaju obuke u organizaciji Agencije za državnu službu BiH ili drugih institucija i organizacija shodno vlastitim interesovanjima i odlukama rukovodstva.

Preporučujemo rukovodstvu da više pažnje posveti organizaciji i upravljanju ljudskim resursima u svim aspektima usvajanjem politika i planova upravljanja ljudskim resursima koje trebaju biti u vezi za strateškim ciljevima institucije.

4. Budžet

Predsjedništvo je sačinilo zahtjev za budžetska sredstva za 2013. godinu u ukupnom iznosu 8.830.000 KM na bazi 124 zaposlena. Budžetski zahtjev sadrži osnovni zahtjev u iznosu od 7.704.000 KM i 99 zaposlenih te Aneks u iznosu od 1.126.000 KM i 25 zaposlenih.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁶ Predsjedništvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 7.477.000 KM i 99 zaposlenih, od čega za tekuće izdatke 7.427.000 KM, a za kapitalne izdatke 50.000 KM.

Predsjedništvu su u toku godine odobrena dodatna sredstva u iznosu 19.294 KM po osnovu sredstava ostvarenih naplatom štete od osiguravajućeg društva te sredstava ostvarenih prodajom oštećenog vozila u skladu sa članom 9. stav 3. Zakona o budžetu institucija BiH.

Sa navedenim povećanjem ukupni budžet Predsjedništva za 2013. godinu iznosio je 7.496.294 KM.

Predsjedništvo je u toku godine izvršilo jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 379.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁷.

Po osnovu odluka o presrukturisanju izvršeno je smanjenje pozicija bruto plaća i naknada (194.000 KM), naknada troškova zaposlenih (45.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (22.000 KM), troškovi zakupa (56.000 KM), i izdaci za tekuće održavanje (62.000 KM), a povećani putni troškovi (153.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (89.000 KM), izdaci za osiguranje i platni promet (17.000 KM), ugovorene usluge (10.000 KM) te nabavka opreme (110.000 KM).

Ministarstvo finansija i trezora BiH je odgovoru na Zahtjev za prestruktuiranje rashoda skrenulo pažnju Predsjedništvu na odredbe Zakona o finansiranju da budžetskim korisnicima nije dozvoljeno da stvaraju obaveze ako sredstva za te rashode nisu odobrena, na

⁵ Službeni glasnik BiH broj: 41/13

⁶ Službeni glasnik BiH broj 100/12

⁷ Odluka o prestruktuiranju rashoda, broj 05-16- 10412-3/13 od 23.12.2013. godine.

nepreduzimanje mjera na racionalizaciji izdataka za telefonske i poštanske usluge te na potrebu unaprjeđenja procedura planiranja i praćenja izvršenja budžeta.

Izvršenje budžeta Predsjedništva na 31.12.2013. godine iznosilo je **6.923.928 KM** što predstavlja 92% realizacije budžeta. Izvršenje budžeta Predsjedništva, bez ureda oficira za vezu, iznosi 5.432.594 KM, a izvršenje budžeta tri ureda oficira za vezu iznosi 1.491.334 KM

Analizom planiranog i realizovanog budžeta uočene su česte promjene finansijskog plana u toku godine unutar organizacionih jedinica.

Preporučujemo Predsjedništvu da nastoji svoje obaveze izvršavati poštujući zadata budžetska ograničenja. Svrha promjene strukture rashoda ne bi trebala biti pokrivanje nastalih prekoračenja uslijed slabosti sistema internih kontrola kod praćenja i odobravanja izdataka, već mogućnost koju treba koristiti samo ukoliko postoje opravdani razlozi i nepredvidive, vanredne okolnosti.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Predsjedništvo nije imalo jasno definisane strateške ciljeve i aktivnosti za realizaciju tih ciljeva za revidirani period. Postoje pojedinačne strategije u različitim oblastima djelovanja koje su u nadležnosti Predsjedništva, ali ne i srednjoročni strateški plan aktivnosti za realizaciju ciljeva koji su definisani u tim strategijama.

Kako je strateško planiranje glavna pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva – vizija i provođenje strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnici, vode poboljšanju učinkovitosti i kvaliteta rada institucije, preporučujemo Predsjedništvu da preduzme aktivnosti na uspostavljanju procesa strateškog planiranja i izvještavanja o ostvarenim ciljevima.

Izvještaj o radu: Predsjedništvo je, u 2013. godini, donijelo 39 odluka o razrješenju i imenovanju ambasadora, produženju mandata ambasadorima te imenovanju 6 stalnih predstavnika BiH u komitete, nadzorna i ekspertna tijela Vijeća Evrope, 51 odluku za pokretanje postupka za vođenje pregovora radi zaključivanja međunarodnih ugovora BiH i drugih država, 92 odluke o prihvatanju međunarodnih ugovora BiH i drugih država, 79 ratifikacija međunarodnih ugovora uz saglasnost Parlamentarne skupštine BiH, 10 odluka o promjeni potpisnika međunarodnih sporazuma, 8 odluka o pristupanju BiH multilaterarnim sporazumima, 5 odluka o pomilovanju i 1 odluku o odbijanju molbe za pomilovanje osuđenih lica u skladu sa Zakonom BiH o pomilovanju osuđenih lica, te druge odluke iz svoje nadležnosti. Članovi Predsjedništva su u 2013. godini održali 9 redovnih i 19 vanrednih sjednica, donijeli 470 odluka, primili brojne delegacije te imali značajan broj zajedničkih susreta i aktivnosti.

Predsjedništvo je u februaru 2014. godine pretrpilo štetu prilikom demonstracija u centru Sarajeva.

Unutrašnje osiguranje objekta u kojem je smješteno Predsjedništvo je, u skladu sa ugovorom⁸, obavljala Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine. Služba je zaključno sa 31.03.2014. godine iselila iz zgrade Predsjedništva. Na zahtjev Predsjedništva BiH, Vijeće ministara BiH je na 91. sjednici održanoj 16.04.2014. godine zadužilo Službu za zajedničke poslove institucija BiH da odmah pruži usluge institucijama Bosne i Hercegovine smještenim u zgradi Predsjedništva BiH.

⁸Ugovor o pružanju usluga br.05-16-2182/07 od 26.06.2007.godine.

- **Prevenција korupcije**

Predsjedništvo je u skladu sa preporukama revizije iz prethodne godine donijelo Akcioni plan za borbu protiv korupcije. Također, u skladu sa Zakonom o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u institucijama BiH, Predsjedništvo je donijelo Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštite lica koja prijave korupciju u Predsjedništvu.

Preporučujemo nastavak aktivnosti na prevenciji korupcije i stvaranju preduslova za efikasnu borbu protiv korupcije te izradu plana integriteta i uspostavu sistema upravljanja rizicima od korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta⁹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade sa 31.12.2013. godine iznose 3.229.000 KM (Predsjedništvo 2.712.059 KM, oficiri za vezu 516.941 KM). Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2013. godine iznosi 102 zaposlena (Predsjedništvo 95, oficiri za vezu 7). Zakonom o budžetu odobreno je 99 zaposlenih za 2013. godinu. Odlukom Vijeća ministara BiH iz novembra 2013. godine odobreno je dodatno zapošljavanje deset lica. U izvještajnom periodu radni odnos zasnovalo je 21 lice od čega deset lica na određeno vrijeme u Sekretarijat do provođenja konkursne procedure koja je pokrenuta početkom 2014. godine, tri pripravnika te osam lica na određeno vrijeme u kabinetima članova Predsjedništva. Predsjedništvo je tokom 2013. godine napustilo šest osoba po raznim osnovama.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁰, Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine¹¹ i Odluke o koeficijentima za diplomatsko-konzularno osoblje¹².

Stimulacije: U 2013. godini zaposlenima su isplaćene stimulacije u ukupnom neto iznosu 23.150 KM, a isplaćene su kao naknada za rad u komisijama za javne nabavke, popis stalnih sredstava, konačan rashod sredstava i ažuriranje stanja kompjuterske opreme, prijem pripravnika te provođenje postupka za imenovanje međunarodnih predstavnika BiH u tijelima Vijeća Evrope. Iznos isplaćene stimulacije se kretao od 300 KM do 2.700 KM.

Naknade plaće za produženi rad: Na ime naknade produženog rada Predsjedništvo je u 2013. godini isplatilo sredstva u neto iznosu 45.969 KM. Prekovremeni sati su uglavnom ostvareni u kabinetima članova Predsjedništva (tehnički sekretari i vozači), ali i u odjelima i službama Sekretarijata. Kao razlozi prekovremenog rada navedene su pripremne aktivnosti za posjetu predsjednika drugih država našoj zemlji, aktivnosti članova Predsjedništva, rad sa delegacijom EU, pripremne aktivnosti za službeni put članova Predsjedništva i dr. Ustanovljeno je da su ukupni izdaci za prekovremene sate značajno smanjeni u odnosu na

⁹ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj: 50/08, 35/09, 75/09

¹¹ Službeni glasnik BiH broj: 98/08

¹² Službeni glasnik BiH broj: 98/08

prethodnu godinu, ali i dalje je određenim zaposlenim ova naknada isplaćivana svaki mjesec (do 40 sati mjesečno).

Preporučujemo Predsjedništvu da nastavi sa racionalizacijom ovih izdataka te isplatu sredstva po ovom osnovu vrši samo u izuzetnim slučajevima.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 633.187 KM (Predsjedništvo 289.230 KM i oficira za vezu 343.957 KM). Isplaćene naknade se odnose na prevoz (62.525 KM – Predsjedništvo 52.439 KM, a oficiri za vezu 10.086 KM), topli obrok (137.113 KM - Predsjedništvo 105.246 KM, a oficiri za vezu 31.867 KM), regres (18.922 KM - Predsjedništvo 17.422 KM, a oficiri za vezu 1.500- KM), naknade troškova smještaja (280.886 KM- Predsjedništvo 25.860 KM, a oficiri za vezu 255.026 KM), naknade za odvojen život (20.957 KM- Predsjedništvo), otpremnine zbog odlaska u penziju (32.023 KM - Predsjedništvo 20.892, a oficiri za vezu 11.131 KM), jubilarne nagrade (1.224 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (9.738 KM- Predsjedništvo 7.344 KM, a oficiri za vezu 2.394 KM) te dječji dodatak (29.378 KM- oficiri za vezu).

Prilikom isplata ovih naknada, Predsjedništvo se 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 2013. godini iznose 729.300 KM (Predsjedništvo 681.328 – oficiri za vezu 47.972 KM). Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 39.730 KM, dok troškovi putovanja u inostranstvu iznose 690.200 KM. Značajniji izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inostranstvu (320.827 KM – Predsjedništvo 299.576 KM, oficiri za vezu 21.251 KM), troškove smještaja u inostranstvu (216.714 KM – Predsjedništvo 213.890 KM, oficiri za vezu 2.824 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (146.643 KM – Predsjedništvo 131.807 KM, oficiri za vezu 14.836 KM).

Troškovi su u odnosu na 2012. godinu povećani za 23%, a povećanje se odnosi na troškove Predsjedništva u inostranstvu. Prema prezentovanim informacijama veći izdaci su rezultat povećanih aktivnosti članova Predsjedništva i to zajedničkih posjeta članova Predsjedništva. Putovanja u inostranstvo odnose se na zajedničke i pojedinačne aktivnosti članova Predsjedništva i pratećeg osoblja iz Sekretarijata kao što su zasjedanje Generalne skupštine UN-a, učešće na tematskoj debati Generalne skupštine UN-a, učešće na otvaranju Dubrovačkih ljetnih igara, obilazak BH dijaspore, službene posjete Iraku, Crnoj Gori, Hrvatskoj, Francuskoj te druge aktivnosti.

Putovanja u zemlji su se uglavnom odnosila na učešća članova Predsjedništva na raznim manifestacijama, obilježavanju godišnjica, posjete određenim dijelovima zemlje te na ostale aktivnosti članova Predsjedništva kao i zaposlenih u kabinetima i Sekretarijatu.

Putovanja zaposlenih u uredima oficira za vezu realizuju se uz odobrenje oficira za vezu, a odnose se na obavljanje istražnih radnji i aktivnosti vezanih za potrebe tribunala u Hagu te obavljanje drugih poslova.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 229.409 KM (Predsjedništvo 159.103 KM, oficiri za vezu 70.306 KM). Značajniji izdaci se odnose na fiksne telefone (70.944 KM - Predsjedništvo 53.988 KM, oficiri za vezu 16.956 KM), mobilne telefone (135.018 KM - Predsjedništvo 87.234 KM, oficiri za vezu 47.784 KM) te troškove interneta (16.998 KM - Predsjedništvo 13.506 KM, oficiri za vezu 3.492 KM).

Mobilni telefoni: Ukupno ostvareni izdaci za mobilne telefone u Predsjedništvu sa 31.12.2013. godine iznose 87.234 KM. Ukupno 62 lica su ostvarivala pravo na troškove mobilnih telefona. Odobrena ograničenja za troškove mobilnih telefona u kabinetima kreću se od 100 KM za vozača i tehničkog sekretara do 200 KM za šefa kabineta, dok su u Sekretarijatu ograničenja definisana u rasponu od 45 KM za kurira i tehničkog sekretara do 120 KM za generalnog sekretara. Članovima Predsjedništva nije definisano mjesečno ograničenje troškova mobilnih telefona.

I u 2013. godini je uočena učestala pojava pravdanja troškova mobilnih telefona pojedinim licima iznad dozvoljenih limita na osnovu posebnih odluka, bez uvjeravanja i kontrole namjenskog trošenja javnih sredstava, a pojedinim licima su priznata prekoračenja, iako su ista nastala i za vrijeme godišnjih odmora. Ukupan iznos prekoračenja koja su ostvarila lica kojima su limiti utvrđeni internim pravilnikom je 6.822 KM.

Ukupni izdaci za mobilne telefone koji su ostvarili uredi oficira za vezu u Hagu iznose 47.783 KM. Prema internom pravilniku koji se primjenjuje za urede oficira za vezu, 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. U decembru 2013. godine donesen je Pravilnik o korištenju fiksnih i mobilnih telefona u Uredu oficira za vezu iz reda srpskog naroda kojim su oficiru za vezu ograničeni troškovi korištenja službenog mobilnog telefona do iznosa 300 EUR mjesečno.

Ponovo ističemo da Predsjedništvo treba uvažavati budžetska ograničenja, a pravdanje prekoračenja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita vršiti samo u izuzetnim okolnostima uz prethodno dokumentovanje namjenske potrošnje.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 455.572 KM (Predsjedništvo 348.777 KM - oficiri za vezu 106.795 KM). Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo 204.461 KM (Predsjedništvo 152.153 KM – oficiri za vezu 52.308 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila 144.698 KM (Predsjedništvo 115.770 KM – oficiri za vezu 28.928 KM), i usluge osiguranja vozila 63.064 KM (Predsjedništvo 48.213 KM – oficiri za vezu 14.851 KM). U odnosu na prethodnu godinu troškovi su smanjeni za 5,5%, a smanjenje se odnosi na Predsjedništvo dok su troškovi u uredima oficira za vezu na nivou prošlogodišnjih.

Upotreba, način izdavanja i pravdanja putnih naloga, održavanje vozila, točenje goriva, zaštita vozila definisan je internim pravilnikom iz 2007. godine. Pravo na stalnu upotrebu imaju članovi Predsjedništva i generalni sekretar, koji mogu odobriti i drugim zaposlenim vozilo na stalnu upotrebu. Pravo na stalnu upotrebu vozila u Sekretarijatu Predsjedništva od oktobra 2013. godine pored generalnog sekretara ostvaruju i zamjenici generalnog sekretara. Nisu nam data obrazloženja potkrijepljena adekvatnim dokazima o stvarnim potrebama i analizama opravdanosti donošenja ovakve odluke.

Predsjedništvo je na 31.12.2013. godine raspolagalo sa 33 vozila, od čega se 24 vozila koriste za potrebe kabineta članova Predsjedništva, dok se 9 vozila koristi za potrebe Sekretarijata.

Predsjedništvo je jedno vozilo ustupilo u trajno vlasništvo Ministarstvu vanjskih poslova BiH, a jedno vozilo je preuzeto od Ureda oficira za vezu u Hagu za koju je donešena odluka o postupnoj transformaciji.

Testiranjem na bazi uzorka uočena su određena poboljšanja kod popunjavanja putnih naloga u smislu da se uglavnom upisuju relacije kretanja vozila. Međutim, uočene su određene nelogičnosti na koje je potrebno obratiti pažnju i dodatno pojačati nadzor i kontrolu nad upotrebom vozila (npr. putni nalozi uglavnom glase na vozače, ali vozila koriste i ostali zaposleni u kabinetima, neuobičajeno velike kilometraže koje vozila prelaze i koje su evidentirane kao „loko vožnja“ (vrlo često preko 100 km, a ima i slučajeva i do 300 km), isto lice dnevno vozi dva ili tri različita vozila, upisane relacije u putnim nalogima vozila u pojedinim slučajevima nisu povezane sa putnim nalogima lica, iako se radi o relacijama za koje je neophodno izdavanje putnog naloga u skladu sa važećim propisima, te visoki troškovi održavanja pojedinih vozila.

Uredi oficira za vezu u Hagu raspolažu sa tri vozila. Vozila se koriste u skladu sa važećim Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila 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.

Ponovo preporučujemo Predsjedništvu da pojača nadzor nad ovim izdacima te osigura namjensko i racionalno korištenje službenih vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme ostvareni u 2013. godini iznose 223.090 KM (Predsjedništvo 107.969 KM, oficiri za vezu 115.121 KM). Izdaci se odnose na zakup prostora (184.234 KM- Predsjedništvo 77.806 KM, oficiri za vezu 106.428 KM), zakup stanova (26.325 KM - Predsjedništvo 24.000 KM, oficiri za vezu 2.325 KM), unajmljivanje parking prostora (oficiri za vezu 5.283 KM) te zakup opreme (7.248 KM –Predsjedništvo 6.163 KM, oficiri za vezu 1.085 KM).

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

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 977.559 KM (Predsjedništvo 762.920 KM, oficiri za vezu 214.639 KM). Značajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnose sa javnošću (48.002 KM - Predsjedništvo 45.799 KM, oficiri za vezu 2.203 KM), usluge štampanja (29.746 KM- Predsjedništvo 29.570 KM, oficiri za vezu 176 KM) usluge reprezentacije (207.104 KM – Predsjedništvo 156.469 KM, oficiri za vezu 50.635 KM), izdatke za ugovore o djelu (443.949 KM - Predsjedništvo 356.970 KM, oficiri za vezu 86.979 KM), usluge primarne zdravstvene zaštite (41.924 KM - Predsjedništvo 2.200 KM, oficiri za vezu 39.724 KM), ugovore za privremene i povremene poslove (oficiri za vezu 23.428 KM), te protokolarne troškove u Predsjedništvu (79.777 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci troškova reprezentacije u Predsjedništvu iznose 156.469 KM. U skladu sa internom odlukom kojom su definisani ovi izdaci, pravo na mjesečne troškove reprezentacije u službenim i van službenih prostorija Predsjedništva 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.

Revizijom je konstatovano da postoje određena poboljšanja u odnosu na prethodne godine, smanjen je broj računa koji nemaju obrazloženje o povodu nastanka ovih izdataka, međutim još uvijek je prisutna praksa da su obrazloženja o povodu nastanka troška u određenim slučajevima data uopćeno kao „radni sastanak“, „poslovni ručak“ i sl. Uglavnom se radi o troškovima koji su nastali van službenih prostorija Predsjedništva (javnim restoranima i kafeima) i sastancima koji se ne nalaze u evidencijama o zajedničkim i odvojenim susretima članova Predsjedništva. Korištenje reprezentacije na službenim putovanjima također nije adekvatno obrazloženo tako da se jasno može utvrditi povod nastanka troška.

Troškovi reprezentacije ostvareni u uredima oficira za vezu iznose 50.635 KM. U skladu sa pravilnikom kojim je regulisan način korištenja sredstava za reprezentaciju u uredima oficira za vezu 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 ureda.

Kao što smo i ranije isticali bez odgovarajuće dokumentacije i jasnog navođenja povoda nastanka troška ne može se potvrditi da su javna sredstva trošena racionalno, namjenski i transparentno. Stoga, uvažavajući instituciju Predsjedništva i potrebu za troškovima reprezentacije i dalje preporučujemo da se unaprijedi sistem internih kontrola te osigura adekvatan način dokumentovanja nastalih troškova reprezentacije, kako bi se moglo potvrditi namjensko korištenje sredstava te dosljedna primjena internih pravila.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po osnovu angažovanja lica po ugovoru o djelu u Predsjedništvu sa 31.12.2013. iznose 356.970 KM. Ukupno 49 lica je bilo angažovano u toku godine po raznim osnovama, neka lica povremeno, a neka tokom cijele godine.

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 medije, informatičkog savjetovanja, ekonomske poslove, poslove prevođenja, poslove izrade analiza iz raznih oblasti (kultura, mediji, sigurnosna situacija, vanjska politika, poreski sistem i dr.) i sl.

U Sekretarijatu su ugovori o djelu zaključivani najvećim dijelom za redovne poslove (kurirski poslovi, informatički poslovi, odnosi sa javnošću-medijima, protokolarni, finansijski, javnih nabavki, prevodilački i sl.).

Usvajanjem novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata i odobravanjem dodatnog zapošljavanja broj izvršioca po osnovu ugovora o djelu u Sekretarijatu bi u narednom periodu trebao biti značajno smanjen. Početkom 2014. godine su raspisani javni konkursi za prijem određenog broja lica u radni odnos za poslove koji su ranije obavljani putem ugovora o djelu. Još uvijek nisu jasno definisane procedure angažovanja vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu, način utvrđivanja visine naknade te način dokumentovanja potreba za angažovanjem vanjskih saradnika kako bi se moglo potvrditi namjensko, racionalno i transparentno raspolaganje javnim sredstvima u ove svrhe. I dalje za pojedina angažovanja postoje samo usmena obrazloženja da su postojale potrebe za takvim angažmanima, a pojedina lica su angažovana na određenim analizama duži period.

Ukupni neto izdaci za ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima ostvareni u uredima oficira za vezu iznose 110.407 KM. Angažovanje lica se uglavnom odnosi na knjigovodstvene usluge, usluge prevođenja, posebne istražne radnje i usluge čišćenja.

Imajući u vidu da je usvojena nova organizaciona struktura te da je u toku zapošljavanje većeg broja lica smatramo da bi ovi izdaci u narednom periodu trebali biti značajno racionalizovani.

Ponovo ističemo da angažovanje po ugovorima o djelu treba koristiti u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, ne spadaju u redovne poslove. Također napominjemo da sam ugovor o djelu na osnovu kojeg se vrši obračun i isplata naknade izvršiocu nije relevantan dokaz da su postojale opravdane potrebe za takvim angažovanjem i da su usluge izvršene, odnosno da je angažovanje sredstava bilo racionalno i namjenski. Shodno tome potrebno je osigurati adekvatan način dokumentovanja opravdanosti ovih izdataka te način utvrđivanja visine naknade.

Protokolarni troškovi: Ukupni izdaci za protokolarnе troškove iznose 79.777 KM. Kao protokolarni troškovi evidentiraju se izdaci za nabavke poklona, troškovi smještaja delegacija prilikom posjeta Predsjedništvu te ostali protokolarni troškovi (cvjetni aranžmani i sl.). Ukupni izdaci za poklone koje su članovi Predsjedništva uručili prilikom protokolarnih susreta u zemlji i inostranstvu u 2013. godini, prema internim evidencijama, iznose 46.705 KM. O davanju poklona donosi se odluka koja sadrži podatke o primaocu, povodu i vrijednosti poklona koji se uručuje, a vode se i evidencije nabavljenih i datih poklona.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o budžetu za 2013. godinu Predsjedništvu su odobreni kapitalni izdaci u iznosu od 50.000 KM za nabavku opreme. Krajem godine je odobreno prestrukturisanje sa pozicije tekućih izdataka u iznosu od 110.000 KM, te u skladu sa članom 9. stav 3. Zakona o budžetu na osnovu ostvarenog prihoda od naplate štete i prodaje oštećenog vozila (Ured oficira za vezu u Hagu) data saglasnost za povećanje rashoda na stavci motorna vozila za 19.294 KM, tako da su Predsjedništvu odobrena ukupna sredstva za nabavku opreme u iznosu od 179.294 KM.

Zbog kasno odobrenog prestrukturisanja Predsjedništvo je realizovalo kapitalne izdatke u iznosu od 101.149 KM (Predsjedništvo 81.855 KM – oficiri za vezu 19.294 KM) odnosno 56% u odnosu na odobrene.

Realizovani izdaci se odnose na nabavku klima uređaja (32.800 KM), vozila za potrebe ureda oficira za vezu (19.294 KM), namještaja (11.787 KM), inventara (11.026 KM), kompjuterske opreme (8.833 KM), fotografske opreme (8.844 KM), ugrađene opreme (4.058 KM), opreme za prenos podataka i glasa (2.298 KM), elektronske opreme (1.250 KM) i ostalih uredskih uređaja (959 KM).

Realizovani kapitalni izdaci su u skladu sa namjenskom strukturom kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

7. Bilans stanja¹³

Ukupna aktiva Predsjedništva odnosi se na novčana sredstva u blagajni Predsjedništva te blagajnama i žiro računima oficira za vezu u Hagu (152.762 KM), kratkoročna potraživanja (8.014 KM), finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama (3.912 KM), kratkoročna razgraničenja (11.035 KM) i stalna sredstva sadašnje vrijednosti (1.918.128 KM).

¹³ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Stalna sredstva sastoje se od opreme Predsjedništva (4.156.637 KM), opreme Rezidencije Konak (251.904 KM), opreme ureda oficira za vezu u Hagu (289.336 KM), stalnih sredstava u obliku prava Predsjedništva (71.349 KM) i sredstava u pripremi (33.105 KM) te ukupne ispravke vrijednosti (2.884.203 KM).

Predsjedništvu su u okviru projekta IPA 2009 u toku 2013. godine osigurana stalna sredstva od Evropske komisije u iznosu od 564.410 KM, a odnose se na kompjutersku opremu (445.479 KM), elektronsku opremu audio snimanje i simultano prevođenje (54.662 KM) i DMS softver (64.269 KM).

Ukupnu pasivu Predsjedništva čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (340.926 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade (306.227 KM) koje su iskazane na dan 31.12.2013. godine, a plaćene u januaru 2014. godine, finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama (3.912 KM), kratkoročna razgraničenja (21.375 KM) i izvori sredstava (1.918.128 KM).

Predsjedništvo je izvršilo popis stalnih i novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja na 31.12.2013. godine kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Predsjedništva u 2013. godini izvršeno je 12 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 395.742 KM, od toga 2 otvorena postupka i 10 konkurentskih postupaka. Također, jedan dio nabavki u vrijednosti od 47.721 KM je realizovan putem direktnih sporazuma. Za određene nabavke Predsjedništvo je provelo postupak izbora dobavljača prethodne godine i ugovori su bili na snazi i u 2013. godini.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Predsjedništvo je donijelo plan javnih nabavki za 2013. 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 nabavki obavljao je Odjel za logistiku. Postupci nabavke pranja vozila, nabavke goriva, tekućeg održavanja vozila, isporuke dnevne i sedmične štampe i auto guma su poništavani više puta zbog nedovoljnog broja kvalifikovanih ponuda. Predsjedništvo do kraja godine nije uspjelo provesti nabavku goriva, nabavku avio karata i nabavku auto guma tako da su ove nabavke vršene na osnovu ugovora koji su zaključeni prethodne godine.

- **Zakonitost procesa javnih nabavki**

Pregledom procedura javnih nabavki na bazi uzorka nisu uočene nepravilnosti i odstupanja od odredbi Zakona o javnim nabavkama.

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Sistem internih kontrola u dijelu realizacije ugovora je na zadovoljavajućem nivou. 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.

9. Ostalo

- IT revizija

Revizijom informacionog sistema sagledali smo stanje u odnosu na prethodne izvještaje i date preporuke. Od preporuka koje su date u ranijim izvještajima u proteklom periodu je realizovana komunikacija putem iznajmljenog optičkog voda sa informacionim sistemom e-Vlade, preko kojeg Predsjedništvo koristi dio postojećih e-servisa. Također postoji i back-up komunikacija sa e-Vladom preko internet linka kroz VPN.

Kroz sredstva projekta *Jačanje kapaciteta Predsjedništva BiH* koja je odobrila Evropska komisija realizovana je implementacija novog informacionog sistema koji je stavljen u funkciju i čiji su servisi također u funkciji. Implementirana je lokalna mreža, lokalni mail server koji se naslanja na servere e-Vlade, fajl server, bežični pristup mreži u većem dijelu zgrade, kontrola pristupa mreži na mrežnom i aplikativnom nivou i podsistem za back-up.

Implementiran je i DMS sistem koji se sastoji od pisarnice, arhive, biblioteke, e-sjednica te podmodula za sektore. Iako je sistem u potpunosti funkcionalan, još uvijek se ne koristi u punom kapacitetu. Upotreba istog još uvijek nije definisana pravnim aktom, a samim tim nije ni obavezujuća.

Web hosting još uvijek nije prebačen na servere e-Vlade, a potrebno je izvršiti i konverziju stranice na noviju verziju CMS-a kako bi se ista mogla nalaziti na pomenutim serverima.

U Predsjedništvu se kao i do sad koristi veći broj internet linkova naslijeđenih od ranije, iako je povezivanjem sa e-Vladom ostvaren i internet link koji može zadovoljiti trenutne potrebe korisnika. Prisutnost pomenutih linkova otežava mrežnu kontrolu te predstavlja potencijalni sigurnosni rizik. Trebalo bi razmotriti mogućnost ukidanja bespotrebnih linkova i korištenja postojećih resursa, čime bi dobili lakše održavanje internet linka, a smanjili troškove usluge.

Pripremljen je nacrt *Pravilnika za upotrebu zajedničkog informaciono - komunikacijskog sistema u Predsjedništvu* kojim je između ostalog i predviđeno ukidanje bespotrebnih internet linkova, ali isti još uvijek nije usvojen od strane menadžmenta.

Prilikom implementacije novog sistema i servisa korištene su pogodnosti ESA ugovora kojim je od prošle godine obuhvaćeno i Predsjedništvo. Kroz pomenuti ugovor je nabavljen određen broj servera, MS Office licence, antivirusna zaštita itd. Usluge Premier Suport-a do sada su korištene samo za edukaciju.

Zbog rokova za implementaciju projekta *Jačanje kapaciteta Predsjedništva*, nije se razmatrala mogućnost korištenja SDH mreže umjesto optičkog linka za povezivanje sa e-Vladom. U međuvremenu je implementirana i koristi se komunikacija kroz SDH mrežu prema Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Mišljenja smo da je potrebno obavezati korisnike na korištenje implementiranog DMS sistema kako bi se opravdala sredstva uložena u informacione tehnologije i povećala efikasnost. Potrebno je unaprijediti postojeće usluge interneta ukidanjem bespotrebnih linkova i centralizovanjem ove usluge, što bi rezultovalo smanjenjem broja internet konekcija, a time i troškova za ovu namjenu.

Također je potrebno provesti aktivnosti migracije web stranice na servere e-vlade te razmotriti mogućnosti korištenja SDH mreže za ostvarivanje komunikacije do e-Vlade.

10. Korespondencija

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Nerman Velić, pomoćni IT revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7.427.000	-110.000	7.317.000	6.822.779	93
Bruto plate i naknade	3.456.000	-194.000	3.262.000	3.229.000	99
Naknade troškova zaposlenih	701.000	-45.000	656.000	633.186	97
Putni troškovi	730.000	153.000	883.000	729.930	83
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	183.000	89.000	272.000	229.409	84
Izdaci za energiju i kom.usluge	180.000	0	180.000	156.425	87
Nabavka materijala	141.000	0	141.000	136.686	97
Izdaci za usluge prevoza i goriva	260.000	-22.000	238.000	216.517	91
Unajmljivanje imovine i opreme	280.000	-56.000	224.000	223.090	100
Izdaci za tekuće održavanje	322.000	-62.000	260.000	212.415	82
Izdaci za osiguranje	91.000	17.000	108.000	78.562	73
Ugovorene i druge posebne usluge	1.083.000	10.000	1.093.000	977.559	89
2. Kapitalni izdaci	50.000	129.294	179.294	101.149	56
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	50.000	129.294	179.294	101.149	56
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	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)	7.477.000	19.294	7.496.294	6.923.928	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02. 2014. godine.

Generalni sekretar:
Boris Buha

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	268.103	175.723	66
Novčana sredstva	234.816	152.763	65
Kratkoročna potraživanja	7.107	8.014	113
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi	0	3.912	
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	26.180	11.035	42
2. Stalna sredstva	1.822.237	1.918.128	105
Stalna sredstva	4.319.479	4.802.331	111
Ispravka vrijednosti	2.497.242	2.884.204	115
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.822.237	1.918.128	105
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2.090.340	2.093.851	100

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	522.698	672.440	129
Kratkoročne tekuće obaveze	200.914	340.927	170
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	259.104	306.227	118
Interni finansijski odnosi	0	3.912	
Kratkoročna razgraničenja	62.680	21.375	34
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.822.237	1.918.128	105
Izvori sredstava	1.822.237	1.918.128	105
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.344.935	2.590.568	110
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 dana 28.02.2014. godine

Generalni sekretar:

Boris Buha

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 obezbijedi da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) 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 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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, 15.05.2014.

Generalni sekretar

Boris Buha