



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



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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	8
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	9
6.	Pregled rashoda proračuna	10
6.1	Tekući izdaci	10
6.2	Kapitalni izdaci	15
7.	Bilanca stanja	15
8.	Javne nabave	16
9.	Ostalo	17
10.	Korespondencija.....	18
III	PRIVITAK.....	19
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	19
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna 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 proračuna – tekstualni dio) u **Predsjedništvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Predsjedništva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Predsjedništva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Predsjedništva je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, 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 revizijske 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 revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Predsjedništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

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

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 3. Izvješća u dijelu organizacije i ljudskih resursa i donošenja unutarnjeg ustrojstva i sistematizacije radnih mjesta u Tajništvu Predsjedništva;
- točku 6.1. Izvješća koja govori o izdacima za mobilne telefone, uporabu 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

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 mjerodavno za:

- vođenje vanjske politike BiH;
- imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH;
- predstavljanje BiH u međunarodnim i europskim organizacijama i institucijama i traženje članstva u onim međunarodnim organizacijama i institucijama u kojima BiH nije član;
- pregovaranje i zaključivanje međunarodnih ugovora BiH, otkazivanje i, uz suglasnost Parlamentarne skupštine BiH, ratificiranje takvih ugovora;
- predlaganje godišnjeg proračuna institucija BiH Parlamentarnoj skupštini BiH, na preporuku Vijeća ministara BiH;
- imenovanje 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 uredima članova Predsjedništva i Tajništvu Predsjedništva. Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva (tri člana iz reda tri konstitutivna naroda). U skladu sa Poslovníkom o radu Predsjedništva, Tajništvo je osnovano da osigura stručnu, administrativnu i tehničku podršku članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Generalni tajnik je nadležan za rukovođenje Tajništvom i za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Shodno novom Poslovníku o radu Predsjedništva iz 2013. godine generalni tajnik ima dva zamjenika koji za svoj rad odgovaraju generalnom tajniku i članovima Predsjedništva. Mandat generalnog tajnika i njegovih zamjenika je pet godina. Šef ureda zadužen je za upravljanje uredom i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

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

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

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

U Izvješću o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Predsjedništvo je dostavilo odgovor o poduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Predsjedništvo je donijelo novi Poslovnik o radu i novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Tajništva te Akcijski plan za borbu protiv korupcije. Također, ukupan iznos isplaćenih stimulacija u 2013. godini je u okviru zakonom dozvoljenog iznosa.

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

Predsjedništvo je racionaliziralo izdatke za prekovremeni rad, ali još uvijek je pojedinim licima ova naknada isplaćivana svaki mjesec. Kada je riječ o informacijskom sustavu Predsjedništvo je poduzelo određene aktivnosti na realizaciji danih preporuka (u točki 9. Izvješća je detaljno obrazloženo stanje informacijskog sustava u Predsjedništvu u odnosu na ranije date preporuke).

- **Nerealizirane preporuke:**

Predsjedništvo nije realiziralo preporuke koje se odnose na troškove mobilnih telefona, uporabu 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. Sustav internih kontrola

Sustav 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 financijsko izvješćivanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine. Osnova za efikasno i efektivno funkcioniranje sustava internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koje podrazumijeva, između ostalog, odgovarajuću organizacionu strukturu te jasna pravila i procedure raspodjele obveza i odgovornosti.

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

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

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 financija 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 unutarnjem ustrojstvu Tajništva (lipanj 2013. godine). Novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Tajništva (bez ureda 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 rukovoditelja. Nisu nam data adekvatna obrazloženja potreba za navedenim povećanjima te se nismo uvjerali u opravdanost i stvarne potrebe za uspostavljanjem pojedinih odjela i broja sistematiziranih radnih mjesta u istim.

Analizom Odluke o organizaciji Tajništva⁴ uočili smo da je umjesto ranijih funkcija tajnika za normativne poslove i tajnika za organizacione i financijske poslove definirana funkcija zamjenika generalnog tajnika. Navedenom Odlukom definirano je da su zamjenici tajnika rukovodeći državni službenici-tajnici sa posebnim zadatkom i tretiraju se kao tajnici 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 definiran Zakonom o plaćama i naknadama za instituciju Predsjedništva (članak 10. Zakona).

Uvažavajući funkciju i nadležnosti Predsjedništva i pravo na samostalno donošenje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu 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 listopada je imenovano novo rukovodstvo Tajništva. Za generalnog tajnika i zamjenike generalnog tajnika na osnovu prethodno provedene konkursne procedure imenovani su bivši savjetnici članova Predsjedništva. Prethodni generalni tajnik je od listopada postavljen na novoosnovano radno mjesto, samostalni izvršitelj za pitanja obrane, dok su tajnik za organizacione i financijske poslove i tajnik za normativne poslove u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima postavljeni za rukovoditelje odjela.

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

U tijeku godine donijeta je Odluka o postepenoj transformaciji ureda časnika za vezu u Hagu⁵ kojom je definirano da će svaki član Predsjedništva za časnika za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada svojom odlukom odrediti dinamiku transformacije. U 2013. godini je donijeta Odluka o transformaciji Ureda časnika za vezu iz reda srpskog naroda kojom je definirano da od listopada 2013. godine Ured u Hagu prestaje sa radom i da časnik za vezu

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

⁵ Službeni glasnik BiH broj: 41/13

ima status savjetnika u uredu člana Predsjedništva sa mjestom rada u Hagu do donošenja odluke o povratku. Donijeta su i nova pravila o troškovima ovog časnika i načinu izvješćivanja o aktivnostima. Početkom 2014. godine je donesena i Odluka o racionalizaciji rada Ureda časnika za vezu iz reda bošnjačkog naroda.

Tajništvo u 2013. godini nije vršio ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika shodno zakonskim i podzakonskim propisima. Sustav 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 interesiranjima i odlukama rukovodstva.

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

4. Proračun

Predsjedništvo je sačinilo zahtjev za proračunska sredstva za 2013. godinu u ukupnom iznosu 8.830.000 KM na bazi 124 zaposlena. Proračunski zahtjev sadrži temeljni 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 proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁶, Predsjedništvu su odobrena sredstva iz proračuna 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 tijeku 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 člankom 9. stavak 3. Zakona o proračunu institucija BiH.

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

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

Po osnovu odluka o presstrukturiranju 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 nabava opreme (110.000 KM).

Ministarstvo financija i trezora BiH je odgovoru na Zahtjev za prestrukturiranje rashoda skrenulo pažnju Predsjedništvu na odredbe Zakona o financiranju da proračunskim korisnicima nije dozvoljeno da stvaraju obveze ako sredstva za te rashode nisu odobrena, na nepoduzimanje mjera na racionalizaciji izdataka za telefonske i poštanske usluge te na potrebu unaprijeđenja procedura planiranja i praćenja izvršenja proračuna.

Izvršenje proračuna Predsjedništva na 31.12.2013. godine iznosilo je **6.923.928 KM** što predstavlja 92% realizacije proračuna. Izvršenje proračuna Predsjedništva, bez ureda časnika

⁶ Službeni glasnik BiH broj 100/12

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

za vezu, iznosi 5.432.594 KM, a izvršenje proračuna tri ureda časnika za vezu iznosi 1.491.334 KM

Analizom planiranog i realiziranog proračuna uočene su česte promjene financijskog plana u tijeku godine unutar organizacionih jedinica.

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

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Predsjedništvo nije imalo jasno definirane 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 definirani 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, preporučamo Predsjedništvu da poduzme aktivnosti na uspostavljanju procesa strateškog planiranja i izvješćivanja o ostvarenim ciljevima.

Izvješće o radu: Predsjedništvo je, u 2013. godini, donijelo 39 odluka o razrješenju i imenovanju veleposlanika, produženju mandata veleposlanicima te imenovanju 6 stalnih predstavnika BiH u komitete, nadzorna i ekspertna tijela Vijeća Europe, 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 suglasnost Parlamentarne skupštine BiH, 10 odluka o promjeni potpisnika međunarodnih sporazuma, 8 odluka o pristupanju BiH multilateralnim 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 brojna izaslanstva te imali značajan broj zajedničkih susreta i aktivnosti.

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

Unutarnje 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 Akcijski 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.

Preporučamo nastavak aktivnosti na prevenciji korupcije i stvaranju preduvjeta za efikasnu borbu protiv korupcije te izradu plana integriteta i uspostavu sustava upravljanja rizicima od korupcije.

6. Pregled rashoda proračuna⁹

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, časnici za vezu 516.941 KM). Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2013. godine iznosi 102 zaposlena (Predsjedništvo 95, časnici za vezu 7). Zakonom o proračunu odobreno je 99 zaposlenih za 2013. godinu. Odlukom Vijeća ministara BiH iz studenog 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 Tajništvu do provođenja konkursne procedure koja je pokrenuta početkom 2014. godine, tri pripravnika te osam lica na određeno vrijeme u uredima članova Predsjedništva. Predsjedništvo je tijekom 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 povjerenstvima za javne nabave, popis stalnih sredstava, konačan rashod sredstava i ažuriranje stanja kompjutorske opreme, prijem pripravnika te provođenje postupka za imenovanje međunarodnih predstavnika BiH u tijelima Vijeća Europe. 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 uredima članova Predsjedništva (tehnički tajnici i vozači), ali i u odjelima i službama Tajništva. Kao razlozi prekovremenog rada navedene su pripremne aktivnosti za posjetu predsjednika drugih država našoj zemlji, aktivnosti članova Predsjedništva, rad sa izaslanstvom 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 proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

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).

Preporučamo 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 tijekom 2013. godine iznose 633.187 KM (Predsjedništvo 289.230 KM i časnici za vezu 343.957 KM). Isplaćene naknade se odnose na prijevoz (62.525 KM – Predsjedništvo 52.439 KM, a časnici za vezu 10.086 KM), topli obrok (137.113 KM - Predsjedništvo 105.246 KM, a časnici za vezu 31.867 KM), regres (18.922 KM - Predsjedništvo 17.422 KM, a časnici za vezu 1.500- KM), naknade troškova smještaja (280.886 KM- Predsjedništvo 25.860 KM, a časnici za vezu 255.026 KM), naknade za odvojen život (20.957 KM- Predsjedništvo), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (32.023 KM - Predsjedništvo 20.892, a časnici 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 časnici za vezu 2.394 KM) te dječji dodatak (29.378 KM- časnici za vezu).

Prilikom isplata ovih naknada, Predsjedništvo se pridržavalo odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata spomenutog Zakona. Naknade u uredima časnika 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 – časnici za vezu 47.972 KM). Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 39.730 KM, dok troškovi putovanja u inozemstvu iznose 690.200 KM. Značajniji izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inozemstvu (320.827 KM – Predsjedništvo 299.576 KM, časnici za vezu 21.251 KM), troškove smještaja u inozemstvu (216.714 KM – Predsjedništvo 213.890 KM, časnici za vezu 2.824 KM) i troškove dnevnica u inozemstvu (146.643 KM – Predsjedništvo 131.807 KM, časnici za vezu 14.836 KM).

Troškovi su u odnosu na 2012. godinu povećani za 23%, a povećanje se odnosi na troškove Predsjedništva u inozemstvu. Prema prezentiranim informacijama veći izdaci su rezultat povećanih aktivnosti članova Predsjedništva i to zajedničkih posjeta članova Predsjedništva. Putovanja u inozemstvo odnose se na zajedničke i pojedinačne aktivnosti članova Predsjedništva i pratećeg osoblja iz Tajništva 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 uredima i Tajništvu.

Putovanja zaposlenih u uredima časnika za vezu realiziraju se uz odobrenje časnika 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, časnici za vezu 70.306 KM). Značajniji izdaci se odnose na fiksne telefone (70.944 KM - Predsjedništvo 53.988 KM, časnici za vezu 16.956 KM), mobilne telefone (135.018 KM - Predsjedništvo 87.234 KM, časnici za vezu 47.784 KM) te troškove interneta (16.998 KM - Predsjedništvo 13.506 KM, časnici 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 uredima kreću se od 100 KM za vozača i tehničkog tajnika do 200 KM za šefa ureda, dok su u Tajništvu ograničenja definirana u rasponu od 45 KM za kurira i tehničkog tajnika do 120 KM za generalnog tajnika. Članovima Predsjedništva nije definirano 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 časnika za vezu u Hagu iznose 47.783 KM. Prema internom pravilniku koji se primjenjuje za urede časnika za vezu, časnici 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 časnika za vezu iz reda srpskog naroda kojim su časniku za vezu ograničeni troškovi korištenja službenog mobilnog telefona do iznosa 300 EUR mjesečno.

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

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 455.572 KM (Predsjedništvo 348.777 KM - časnici za vezu 106.795 KM). Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo 204.461 KM (Predsjedništvo 152.153 KM - časnici za vezu 52.308 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila 144.698 KM (Predsjedništvo 115.770 KM - časnici za vezu 28.928 KM), i usluge osiguranja vozila 63.064 KM (Predsjedništvo 48.213 KM - časnici 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 časnika za vezu na nivou prošlogodišnjih.

Uporaba, način izdavanja i pravdanja putnih naloga, održavanje vozila, točenje goriva, zaštita vozila definiran je internim pravilnikom iz 2007. godine. Pravo na stalnu uporabu imaju članovi Predsjedništva i generalni tajnik, koji mogu odobriti i drugim zaposlenim vozilo na stalnu uporabu. Pravo na stalnu uporabu vozila u Tajništvu Predsjedništva od listopada 2013. godine pored generalnog tajnika ostvaruju i zamjenici generalnog tajnika. 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 ureda članova Predsjedništva, dok se 9 vozila koristi za potrebe Tajništva. Predsjedništvo je jedno vozilo ustupilo u trajno vlasništvo Ministarstvu vanjskih poslova BiH, a

jedno vozilo je preuzeto od Ureda časnika za vezu u Hagu za koju je donesena 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 pozornost i dodatno pojačati nadzor i kontrolu nad uporabom vozila (npr. putni nalozi uglavnom glase na vozače, ali vozila koriste i ostali zaposleni u uredima, 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 časnika za vezu u Hagu raspolažu sa tri vozila. Vozila se koriste u skladu sa važećim Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila časnika za vezu kojim je definirano da časnici za obavljanje svojih dužnosti imaju službena vozila na stalnom korištenju, dok zaposleni u uredima mogu koristiti službena vozila po odobrenju časnika za vezu.

Ponovo preporučamo 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, časnici za vezu 115.121 KM). Izdaci se odnose na zakup prostora (184.234 KM- Predsjedništvo 77.806 KM, časnici za vezu 106.428 KM), zakup stanova (26.325 KM - Predsjedništvo 24.000 KM, časnici za vezu 2.325 KM), unajmljivanje parking prostora (časnici za vezu 5.283 KM) te zakup opreme (7.248 KM –Predsjedništvo 6.163 KM, časnici za vezu 1.085 KM).

Troškovi zakupa prostora u Predsjedništvu obuhvaćaju troškove zakupa VIP salona na zračnoj luci prigodom putovanja članova Predsjedništva te troškove zakupa poslovnog prostora u Istočnom Sarajevu u skladu sa internim aktima Predsjedništva. Zakup prostora časnika 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, časnici za vezu 214.639 KM). Značajniji troškovi odnose se na usluge javnog informiranja i odnose sa javnošću (48.002 KM - Predsjedništvo 45.799 KM, časnici za vezu 2.203 KM), usluge tiskanja (29.746 KM- Predsjedništvo 29.570 KM, časnici za vezu 176 KM) usluge reprezentacije (207.104 KM – Predsjedništvo 156.469 KM, časnici za vezu 50.635 KM), izdatke za ugovore o djelu (443.949 KM - Predsjedništvo 356.970 KM, časnici za vezu 86.979 KM), usluge primarne zdravstvene zaštite (41.924 KM - Predsjedništvo 2.200 KM, časnici za vezu 39.724 KM), ugovore za privremene i povremene poslove (časnici 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 definirani ovi izdaci, pravo na mjesečne troškove reprezentacije u službenim i van službenih prostorija Predsjedništva imaju članovi Predsjedništva do 2.500 KM, šefovi ureda i savjetnici članova Predsjedništva do 1.000 KM,

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

Revizijom je konstatirano 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 časnika za vezu iznose 50.635 KM. U skladu sa pravilnikom kojim je reguliran način korištenja sredstava za reprezentaciju u uredima časnika za vezu pravo na troškove reprezentacije imaju časnici za vezu i zaposleni u uredima, ali samo u izuzetnim slučajevima, po odobrenju časnika za vezu. Na ime reprezentacije uredi časnika za vezu mogu mjesečno utrošiti iznos do 800 EUR, s tim da ukupna sredstva ne mogu preći iznos utvrđen financijskim planom ureda.

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 preporučamo da se unaprijedi sustav internih kontrola te osigura adekvatan način dokumentiranja nastalih troškova reprezentacije, kako bi se moglo potvrditi namjensko korištenje sredstava te dosljedna primjena internih pravila.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po osnovu angažiranja lica po ugovoru o djelu u Predsjedništvu sa 31.12.2013. iznose 356.970 KM. Ukupno 49 lica je bilo angažirano u tijeku godine po raznim osnovama, neka lica povremeno, a neka tijekom cijele godine.

Poslovnikom o radu Predsjedništva, kao i pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i zapošljavanju u uredima članova Predsjedništva, definirano je da se radna mjesta u uredima popunjavaju sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili na osnovu dobrovoljnog angažmana. Po osnovu ugovora o djelu u uredima članova Predsjedništva angažirana su lica za poslove savjetnika u uredu, tehničkog tajnika, poslove eksperata za medije, informatičkog savjetovanja, ekonomske poslove, poslove prevođenja, poslove izrade analiza iz raznih oblasti (kultura, mediji, sigurnosna situacija, vanjska politika, poreski sustav i dr.) i sl.

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

Usvajanjem novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Tajništva i odobravanjem dodatnog zapošljavanja broj izvršitelja po osnovu ugovora o djelu u Tajništvu bi u narednom razdoblju trebao biti značajno smanjen. Početkom 2014. godine su raspisani javni natječaji za prijem određenog broja lica u radni odnos za poslove koji su ranije obavljani putem ugovora o djelu. Još uvijek nisu jasno definirane procedure angažiranja vanjskih suradnika po osnovu ugovora o djelu, način utvrđivanja visine naknade te način dokumentiranja potreba za angažiranjem vanjskih suradnika kako bi se moglo potvrditi namjensko, racionalno i transparentno raspolaganje javnim sredstvima u ove svrhe. I dalje za pojedina angažiranja postoje samo usmena obrazloženja da su postojale potrebe za takvim angažmanima, a pojedina lica su angažirana na određenim analizama duži period.

Ukupni neto izdaci za ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima ostvareni u uredima časnika za vezu iznose 110.407 KM. Angažiranje 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 tijeku zapošljavanje većeg broja lica, smatramo da bi ovi izdaci u narednom razdoblju trebali biti značajno racionalizirani.

Ponovo ističemo da angažiranje 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 izvršitelju nije relevantan dokaz da su postojale opravdane potrebe za takvim angažiranjem i da su usluge izvršene, odnosno da je angažiranje sredstava bilo racionalno i namjenski. Shodno tome, potrebno je osigurati adekvatan način dokumentiranja 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 nabave 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 inozemstvu u 2013. godini, prema internim evidencijama, iznose 46.705 KM. O davanju poklona donosi se odluka koja sadrži podatke o primatelju, povodu i vrijednosti poklona koji se uručuje, a vode se i evidencije nabavljenih i danih poklona.

6.2. Kapitalni izdaci

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

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

Realizirani izdaci se odnose na nabavu klima uređaja (32.800 KM), vozila za potrebe ureda časnika za vezu (19.294 KM), namještaja (11.787 KM), inventara (11.026 KM), kompjutorske opreme (8.833 KM), fotografske opreme (8.844 KM), ugrađene opreme (4.058 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (2.298 KM), elektronske opreme (1.250 KM) i ostalih uredskih uređaja (959 KM).

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

7. Bilanca stanja¹³

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

Stalna sredstva sastoje se od opreme Predsjedništva (4.156.637 KM), opreme Rezidencije Konak (251.904 KM), opreme ureda časnika za vezu u Hagu (289.336 KM), stalnih sredstava

¹³ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

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 tijeku 2013. godine osigurana stalna sredstva od Europske komisije u iznosu od 564.410 KM, a odnose se na kompjutorsku 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 obveze prema dobavljačima i fizičkim licima (340.926 KM), obveze prema zaposlenim za plaće i naknade (306.227 KM) koje su iskazane na dan 31.12.2013. godine, a plaćene u siječnju 2014. godine, financijski 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, obveza i razgraničenja na 31.12.2013. godine kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

8. Javne nabave

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

- **Efikasnost procesa javnih nabavi**

Predsjedništvo je donijelo plan javnih nabavi za 2013. godinu. Planom nabavi definirana je vrijednost nabave, vrsta postupka nabave i datum pokretanja postupka. Izbor dobavljača vršilo je povjerenstvo za javne nabave, a ostale poslove vezane za procedure nabavi obavljao je Odjel za logistiku. Postupci nabave pranja vozila, nabave goriva, tekućeg održavanja vozila, isporuke dnevnog i tjednog tiska i auto guma su poništavani više puta zbog nedovoljnog broja kvalificiranih ponuda. Predsjedništvo do kraja godine nije uspjelo provesti nabavu goriva, nabavu avio karata i nabavu auto guma tako da su ove nabave vršene na osnovu ugovora koji su zaključeni prethodne godine.

- **Zakonitost procesa javnih nabavi**

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

- **Realizacija ugovora o nabavama**

Sustav internih kontrola u dijelu realizacije ugovora je na zadovoljavajućoj razini. Realizacija ugovora o nabavama se prati vrijednosno i količinski. Isporuca roba i usluga izvršena je u skladu sa ugovorom. Vode se evidencije izravnih sporazuma i registar zaključenih ugovora u tijeku godine.

9. Ostalo

- IT revizija

Revizijom informacijskog sustava sagledali smo stanje u odnosu na prethodna izvješća i date preporuke. Od preporuka koje su date u ranijim izvješćima u proteklom periodu je realizirana komunikacija putem iznajmljenog optičkog voda sa informacijskim sustavom 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 Europska komisija realizirana je implementacija novog informacijskog sustava 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 podsustav za back-up.

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

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 spomenutim 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 spomenutih 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 uporabu zajedničkog informacijsko - komunikacijskog sustava u Predsjedništvu* kojim je između ostalog i predviđeno ukidanje bespotrebnih internet linkova, ali isti još uvijek nije usvojen od strane menadžmenta.

Prilikom implementacije novog sustava i servisa korištene su pogodnosti ESA ugovora kojim je od prošle godine obuhvaćeno i Predsjedništvo. Kroz spomenuti 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 financija i trezora BiH.

Mišljenja smo da je potrebno obvezati korisnike na korištenje implementiranog DMS sustava kako bi se opravdala sredstva uložena u informacijske tehnologije i povećala efikasnost. Potrebno je unaprijediti postojeće usluge interneta ukidanjem bespotrebnih linkova i centraliziranjem ove usluge, što bi rezultiralo 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 izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Nerman Velić, pomoćni IT revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	50.000	129.294	179.294	101.149	56
Nabava 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 proračuna 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 obveze i razgraničenja	522.698	672.440	129
Kratkoročne tekuće obveze	200.914	340.927	170
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	259.104	306.227	118
Interni finansijski odnosi	0	3.912	
Kratkoročna razgraničenja	62.680	21.375	34
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna 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 revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, 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 financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija 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 proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija 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 izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 15.05.2014.

Generalni sekretar

Boris Buha