



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



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПРЕДСЈЕДНИШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-503/14

Сарајево, јуни 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	6
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	8
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	9
6.	Преглед расхода буџета.....	10
6.1	Текући издаци.....	10
6.2	Капитални издаци.....	16
7.	Биланс стања	16
8.	Јавне набавке.....	17
9.	Остало	18
10.	Кореспонденција.....	19
III	ПРИЛОГ	20
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	20
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Предсједништву Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Предсједништва са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Предсједништва је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

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

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске



транзакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Предсједништва приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Предсједништва у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 3. Извјештаја у дијелу организације и људских ресурса и доношења унутрашње организације и систематизације радних мјеста у Секретаријату Предсједништва;
- тачку 6.1. Извјештаја која говори о издацима за мобилне телефоне, употребу возила, услуге репрезентације и уговорима о дјелу са аспекта обезбјеђења адекватних доказа о намјенској, рационалној и транспарентној потрошњи јавних средстава.

Сарајево, 27.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

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

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

Послови Предсједништва обављају се у кабинетима чланова Предсједништва и Секретаријату Предсједништва. Предсједнишвом руководе чланови Предсједништва (три члана из реда три конститутивна народа). У складу са Пословником о раду Предсједништва, Секретаријат је основан да обезбиједи стручну, административну и техничку подршку члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. Генерални секретар је надлежан за руковођење Секретаријатом и за свој рад одговара члановима Предсједништва. Сходно новом Пословнику о раду Предсједништва из 2013. године генерални секретар има два замјеника који за свој рад одговарају генералном секретару и члановима Предсједништва. Мандат генералног секретара и његових замјеника је пет година. Шеф кабинета задужен је за управљање кабинетом и за свој рад одговара члану Предсједништва.

У оквиру буџета Предсједништва су и средства за рад три официра за везу са Међународним судом за бившу Југославију у Хагу. Статус официра за везу са Међународним судом за бившу Југославију уређен је Одлуком Предсједништва¹. Официри за везу раде на остваривању сарадње између органа власти у БиХ и Трибунала. Сваки официр за везу има канцеларију са сједиштем у Хагу. Предсједништво врши општи надзор над радом официра за везу. Сваки члан Предсједништва врши непосредни надзор над радом официра за везу из конститутивног народа којем и он припада у даје му смјернице у упутства за рад.

Официри за везу су одговорни за законито трошење додијељених средстава те сачињавање финансијских извјештаја који су саставни дио финансијских извјештаја Предсједништва. Секретаријат Предсједништва обавља дио финансијских послова (евидентирање кроз систем ИСФУ и пренос средстава на рачун домицилне банке у Хагу преко Министарства финансија и трезора БиХ).

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

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Предсједништва за 2012. годину и изразила мишљење са резервом на ангажовање лица путем уговора о дјелу, те истицање предмета на издатке за стимулације, продужени рад, мобилне телефоне и услуге репрезентације, акциони план дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције те информациони систем.

У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Предсједништво је доставило одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке:**

Предсједништво је донијело нови Пословник о раду и нови Правилник о унутрашњој организацији Секретаријата те Акциони план за борбу против корупције. Такође, укупан износ исплаћених стимулација у 2013. години је у оквиру законом дозвољеног износа.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Предсједништво је рационализовало издатке за прековремени рад, али још увијек је појединим лицима ова накнада исплаћивана сваки мјесец. Када је ријеч о информационом систему Предсједништво је предузело одређене активности на реализацији датих препорука (у тачки 9. Извјештаја је детаљно образложено стање информационог система у Предсједништву у односу на раније дате препоруке).

- **Нереализоване препоруке:**

Предсједништво није реализовало препоруке које се односе на трошкове мобилних телефона, употребу возила, услуге репрезентације и уговоре о дјелу. Постоје одређена унапређења, међутим још увијек недостају адекватни докази да су средства за ове намјене трошена намјенски, рационално и транспарентно у свим случајевима.

3. Систем интерних контрола

Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу следећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине. Основ за ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола је успостављање одговарајућег контролног окружења које подразумева, између осталог, одговарајућу организациону структуру те јасна правила и процедуре расподеле обавеза и одговорности.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње за одређене категорије расхода на нивоу институција БиХ, Предсједништво је примјењивало интерна акта којима је одредило правила и ограничења потрошње.

Иако Предсједништво континуирано проводи активности на унапређењу система интерних контрола и даље су потребна додатна унапређења и јачања система интерних контрола у дијелу стратешког планирања и извршења буџета те обезбјеђења досљедне примјене важећих правила и прописа и адекватности доказа за намјенско, рационално и транспарентно кориштење јавних средстава (мобилни телефони, употреба возила, услуге репрезентације те уговори о дјелу). Такође потребно је наставити са активностима на унапређењу информационог система.

У складу са Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ² Предсједништво не испуњава критерије за успостављање властите интерне ревизије већ ће исту проводити Јединица за интерну ревизију у оквиру Министарства финансија и трезора БиХ. До сада није вршена интерна ревизија у Предсједништву.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Предсједништво је у 2013. години донијело нови Пословник о раду³ и нови Правилник о унутрашњој организацији Секретаријата (јуни 2013.године). Нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Секретаријата (без кабинета чланова Предсједништва) предвиђа 80 запослених што је за 18 запослених више у односу на ранију систематизацију. Повећан је и број организационих јединица, а тиме и број руководиоца. Нису нам дата адекватна образложења потреба за наведеним повећањима те се нисмо увјерили у оправданост и стварне потребе за успостављањем појединих одјела и броја систематизованих радних мјеста у истим.

Анализом Одлуке о организацији Секретаријата⁴ уочили смо да је умјесто ранијих функција секретара за нормативне послове и секретара за организационе и финансијске послове дефинисана функција замјеника генералног секретара. Наведеном Одлуком дефинисано је да су замјеници секретара руководећи државни службеници- секретари са посебним задатком и третирају се као секретари с посебним задатком у независним, регулаторним и осталим институцијама у смислу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. Сходно томе, одлуком о именовању и рјешењем о утврђивању платног разреда утврђен је платни разред који није дефинисан Законом о платама и накнадама за институцију Предсједништва (члан 10 . Закона).

Уважавајући функцију и надлежности Предсједништва и право на самостално доношење Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, сматрамо да је требало покренути измјене Закона о платама и накнадама како би обрачун плата за све категорије запослених и именованих лица у Предсједништву био усклађен са овим Законом.

Почетком октобра је именовано ново руководство Секретаријата. За генералног секретара и замјенике генералног секретара на основу претходно проведене конкурсне процедуре именовани су бивши савјетници чланова Предсједништва. Претходни генерални секретар је од октобра постављен на новоосновано радно мјесто, самостални извршилац за питања одбране, док су секретар за организационе и финансијске

² Службени гласник БиХ број 10/13 и 32/13

³ Службени гласник БиХ број: 10/13, 32/13 и 22/14

⁴ Службени гласник БиХ број: 41/13

послове и секретар за нормативне послове у складу са одредбама Закона о државним службеницима постављени за руководиоце одјела.

Услјед нове организационе структуре по расписаном интерном огласу, у складу са Правилником о интерним премјештајима, унапријеђено је осам државних службеника. На основу сагласности Агенције за државну службу БиХ осам лица која су раније била ангажована по основу уговора о дјелу су крајем године запослена на одређено вријеме у Секретаријат до окончања конкурсне процедуре која је покренута почетком 2014. године, а једно лице у кабинет члана Предсједништва. Почетком 2014. године расписане су конкурсне процедуре за пријем више запосленика и државних службеника на новооснована радна мјеста.

У току године донијета је Одлука о постепеној трансформацији канцеларија официра за везу у Хагу⁵ којом је дефинисано да ће сваки члан Предсједништва за официра за везу из реда конститутивног народа којем он припада својом одлуком одредити динамику трансформације. У 2013. години је донијета Одлука о трансформацији Канцеларије официра за везу из реда српског народа којом је дефинисано да од октобра 2013. године Канцеларија у Хагу престаје са радом и да официр за везу има статус савјетника у кабинету члана Предсједништва са мјестом рада у Хагу до доношења одлуке о повратку. Донијета су и нова правила о трошковима овог официра и начину извјештавања о активностима. Почетком 2014. године је донешена и Одлука о рационализацији рада Канцеларије официра за везу из реда бошњачког народа.

Секретаријат у 2013. години није вршио оцјењивање државних службеника и запосленика сходно законским и подзаконским прописима. Систем награђивања одређеног броја запослених у 2013. години је остварен путем исплата стимулација за додатне послове. Када је ријеч о едукацијама и стручном образовању, службеници похађају обуке у организацији Агенције за државну службу БиХ или других институција и организација сходно властитим интересовањима и одлукама руководства.

Препоручујемо руководству да више пажње посвети организацији и управљању људским ресурсима у свим аспектима усвајањем политика и планова управљања људским ресурсима које требају бити у вези за стратешким циљевима институције.

4. Буџет

Предсједништво је сачинило захтјев за буџетска средства за 2013. годину у укупном износу 8.830.000 КМ на бази 124 запослена. Буџетски захтјев садржи основни захтјев у износу од 7.704.000 КМ и 99 запослених те Анекс у износу од 1.126.000 КМ и 25 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁶ Предсједништво су одобрена средства из буџета у износу од 7.477.000 КМ и 99 запослених, од чега за текуће издатке 7.427.000 КМ, а за капиталне издатке 50.000 КМ.

Предсједништво су у току године одобрена додатна средства у износу 19.294 КМ по основу средстава остварених наплатом штете од осигуравајућег друштва те средстава остварених продајом оштећеног возила у складу са чланом 9. став 3. Закона о буџету институција БиХ.

⁵ Службени гласник БиХ број: 41/13

⁶ Службени гласник БиХ број 100/12

Са наведеним повећањем укупни буџет Предсједништва за 2013. годину износио је 7.496.294 КМ.

Предсједништво је у току године извршило једну промјену структуре расхода у укупном износу 379.000 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁷.

По основу одлука о пресруктурисању извршено је смањење позиција бруто плата и накнада (194.000 КМ), накнада трошкова запослених (45.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (22.000 КМ), трошкови закупа (56.000 КМ), и издаци за текуће одржавање (62.000 КМ), а повећани путни трошкови (153.000 КМ), издаци телефонских и поштанских услуга (89.000 КМ), издаци за осигурање и платни промет (17.000 КМ), уговорене услуге (10.000 КМ) те набавка опреме (110.000 КМ).

Министарство финансија и трезора БиХ је одговору на Захтјев за преструктурисање расхода скренуло пажњу Предсједништву на одредбе Закона о финансирању да буџетским корисницима није дозвољено да стварају обавезе ако средства за те расходе нису одобрена, на непредузимање мјера на рационализацији издатака за телефонске и поштанске услуге те на потребу унапређења процедура планирања и праћења извршења буџета.

Извршење буџета Предсједништва на 31.12.2013. године износило је **6.923.928 КМ** што представља 92% реализације буџета. Извршење буџета Предсједништва, без канцеларија официра за везу, износи 5.432.594 КМ, а извршење буџета три канцеларије официра за везу износи 1.491.334 КМ

Анализом планираног и реализованог буџета уочене су честе промјене финансијског плана у току године унутар организационих јединица.

Препоручујемо Предсједништву да настоји своје обавезе извршавати поштујући задата буџетска ограничења. Сврха промјене структуре расхода не би требала бити покривање насталих прекорачења услед слабости система интерних контрола код праћења и одобравања издатака већ могућност коју треба користити само уколико постоје оправдани разлози и непредвидиве, ванредне околности.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Предсједништво није имало јасно дефинисане стратешке циљеве и активности за реализацију тих циљева за ревидирани период. Постоје појединачне стратегије у различитим областима дјеловања које су у надлежности Предсједништва, али не и средњорочни стратешки план активности за реализацију циљева који су дефинисани у тим стратегијама.

Како је стратешко планирање главна претпоставка за испуњење развојних циљева – визија и провођење структуралних развојних реформи које, у коначници, воде побољшању учинковитости и квалитета рада институције препоручујемо Предсједништву да предузме активности на успостављању процеса стратешког планирања и извјештавања о оствареним циљевима.

⁷ Одлука о пресруктурисању расхода, број 05-16- 10412-3/13 од 23.12.2013. године.

Извјештај о раду: Предсједништво је, у 2013. години, донијело 39 одлука о разрјешењу и именовању амбасадора, продужењу мандата амбасадорима те именовању 6 сталних представника БиХ у комитете, надзорна и експертна тијела Вијећа Европе, 51 одлуку за покретање поступка за вођење преговора ради закључивања међународних уговора БиХ и других држава, 92 одлуке о прихватању међународних уговора БиХ и других држава, 79 ратификација међународних уговора уз сагласност Парламентарне скупштине БиХ, 10 одлука о промјени потписника међународних споразума, 8 одлука о приступању БиХ мултилатерарним споразумима, 5 одлука о помиловању и 1 одлуку о одбијању молбе за помиловање осуђених лица у складу са Законом БиХ о помиловању осуђених лица, те друге одлуке из своје надлежности. Чланови Предсједништва су у 2013. години одржали 9 редовних и 19 ванредних сједница, донијели 470 одлука, примили бројне делегације те имали значајан број заједничких сусрета и активности.

Предсједништво је у фебруару 2014. године претрпело штету приликом демонстрација у центру Сарајева.

Унутрашње обезбјеђење објекта у којем је смјештено Предсједништво је, у складу са уговором⁸, обављала Служба за заједничке послове органа и тијела Федерације Босне и Херцеговине. Служба је закључно са 31.03.2014. године иселила из зграде Предсједништва. На захтјев Предсједништва БиХ Савјет министара БиХ је на 91. сједници одржаној 16.04.2014. године задужио Службу за заједничке послове институција БиХ да одмах пружи услуге институцијама Босне и Херцеговине смјештеним у згради Предсједништва БиХ.

- **Превенција корупције**

Предсједништво је у складу са препорукама ревизије из претходне године донијело Акциони план за борбу против корупције. Такође, у складу са Законом о заштити особа које пријављују корупцију у институцијама БиХ, Предсједништво је донијело Правилник о интерном пријављивању корупције и заштите лица која пријаве корупцију у Предсједништву.

Препоручујемо наставак активности на превенцији корупције и стварању предуслова за ефикасну борбу против корупције те израду Плана интегритета и успоставу система управљања ризицима од корупције.

6. Преглед расхода буџета⁹

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде са 31.12.2013. године износе 3.229.000 КМ (Предсједништво 2.712.059 КМ, официри за везу 516.941 КМ). Укупан број запослених са 31.12.2013. године износи 102 запослена (Предсједништво 95, официри за везу 7). Законом о буџету одобрено је 99 запослених за 2013. годину. Одлуком Савјета министара БиХ из новембра 2013. године одобрено је додатно запошљавање десет лица. У извјештајном периоду радни однос засновало је 21 лице од чега десет лица на одређено вријеме у Секретаријат до провођења конкурсне процедуре која је покренута почетком 2014. године, три приправника те осам лица на одређено вријеме у кабинетима

⁸Уговор о пружању услуга бр.05-16-2182/07 од 26.06.2007.године.

⁹Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

чланова Предсједништва. Предсједништво је током 2013. године напустило шест особа по разним основама.

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине¹⁰, Правилника о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине¹¹ и Одлуке о коефицијентима за дипломатско-конзуларно особље¹².

Стимулације: У 2013. години запосленима су исплаћене стимулације у укупном нето износу 23.150 КМ, а исплаћене су као накнада за рад у комисијама за јавне набавке, попис сталних средстава, коначан расход средстава и ажурирање стања компјутерске опреме, пријем приправника те провођење поступка за именовање међународних представника БиХ у тијелима Савјета Европе. Износ исплаћене стимулације се кретао од 300 КМ до 2.700 КМ.

Накнаде плате за продужени рад: На име накнаде продуженог рада Предсједништво је у 2013. години исплатило средства у нето износу 45.969 КМ. Прековремени сати су углавном остварени у кабинетима чланова Предсједништва (технички секретари и возачи), али и у одјелима и службама Секретаријата. Као разлози прековременог рада наведене су припремне активности за посјету предсједника других држава нашој земљи, активности чланова Предсједништва, рад са делегацијом ЕУ, припремне активности за службени пут чланова Предсједништва и др. Установљено је да су укупни издаци за прековремене сате значајно смањени у односу на претходну годину, али и даље је одређеним запосленим ова накнада исплаћивана сваки мјесец (до 40 сати мјесечно).

Препоручујемо Предсједништву да настави са рационализацијом ових издатака те исплату средства по овом основу врши само у изузетним случајевима.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 633.187 КМ (Предсједништво 289.230 КМ и официра за везу 343.957 КМ). Исплаћене накнаде се односе на превоз (62.525 КМ – Предсједништво 52.439 КМ, а официри за везу 10.086 КМ), топли оброк (137.113 КМ - Предсједништво 105.246 КМ, а официри за везу 31.867 КМ), регрес (18.922 КМ - Предсједништво 17.422 КМ, а официри за везу 1.500- КМ), накнаде трошкова смјештаја (280.886 КМ- Предсједништво 25.860 КМ, а официри за везу 255.026 КМ), накнаде за одвојен живот (20.957 КМ- Предсједништво), отпремнине због одласка у пензију (32.023 КМ - Предсједништво 20.892, а официри за везу 11.131 КМ), јубиларне награде (1.224 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (9.738 КМ- Предсједништво 7.344 КМ, а официри за везу 2.394 КМ) те дјечји додатак (29.378 КМ- официри за везу).

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

¹⁰ Службени гласник БиХ број: 50/08, 35/09, 75/09

¹¹ Службени гласник БиХ број: 98/08

¹² Службени гласник БиХ број: 98/08

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 729.300 КМ (Предсједништво 681.328 – официри за везу 47.972 КМ). Од тога, трошкови путовања у земљи износе 39.730 КМ, док трошкови путовања у иностранству износе 690.200 КМ. Значајнији издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (320.827 КМ – Предсједништво 299.576 КМ, официри за везу 21.251 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (216.714 КМ – Предсједништво 213.890 КМ, официри за везу 2.824 КМ) и трошкове дневница у иностранству (146.643 КМ – Предсједништво 131.807 КМ, официри за везу 14.836 КМ).

Трошкови су у односу на 2012. годину повећани за 23%, а повећање се односи на трошкове Предсједништва у иностранству. Према презентованим информацијама већи издаци су резултат повећаних активности чланова Предсједништва и то заједничких посјета чланова Предсједништва.

Путовања у иностранству односе се на заједничке и појединачне активности чланова Предсједништва и пратећег особља из Секретаријата као што су засједање Генералне скупштине УН-а, учешће на тематској дебати Генералне скупштине УН-а, учешће на отварању Дубровачких љетних игара, обилазак БХ дијаспоре, службене посјете Ираку, Црној Гори, Хрватској, Француској те друге активности.

Путовања у земљи су се углавном односила на учешћа чланова Предсједништва на разним манифестацијама, обиљежавању годишњица, посјете одређеним дијеловима земље те на остале активности чланова Предсједништва као и запослених у кабинетима и Секретаријату.

Путовања запослених у канцеларијама официра за везу реализују се уз одобрење официра за везу, а односе се на обављање истражних радњи и активности везаних за потребе трибунала у Хагу те обављање других послова.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 229.409 КМ (Предсједништво 159.103 КМ, официри за везу 70.306 КМ). Значајнији издаци се односе на фиксне телефоне (70.944 КМ - Предсједништво 53.988 КМ, официри за везу 16.956 КМ), мобилне телефоне (135.018 КМ - Предсједништво 87.234 КМ, официри за везу 47.784 КМ) те трошкове интернета (16.998 КМ - Предсједништво 13.506 КМ, официри за везу 3.492 КМ).

Мобилни телефони: Укупно остварени издаци за мобилне телефоне у Предсједништву са 31.12.2013. године износе 87.234 КМ. Укупно 62 лица су остваривала право на трошкове мобилних телефона. Одобрена ограничења за трошкове мобилних телефона у кабинетима крећу се од 100 КМ за возача и техничког секретара до 200 КМ за шефа кабинета, док су у Секретаријату ограничења дефинисана у распону од 45 КМ за курира и техничког секретара до 120 КМ за генералног секретара. Члановима Предсједништва није дефинисано мјесечно ограничење трошкова мобилних телефона.

И у 2013. години је уочена учестала појава правдања трошкова мобилних телефона појединим лицима изнад дозвољених лимита на основу посебних одлука, без увјеравања и контроле намјенског трошења јавних средстава, а појединим лицима су призната прекорачења иако су иста настала и за вријеме годишњих одмора. Укупан

износ прекорачења која су остварила лица којима су лимити утврђени интерним правилником је 6.822 КМ.

Укупни издаци за мобилне телефоне које су оствариле канцеларије официра за везу у Хагу износе 47.783 КМ. Према интерном правилнику који се примјењује за канцеларије официра за везу, официри за везу користе службени мобилни телефон без ограничења трошкова, док запослени у канцеларијама у Хагу имају право кориштења мобилног телефона до износа од 150 EUR, а запослени у БиХ до 150 КМ. У децембру 2013. године донесен је Правилник о кориштењу фиксних и мобилних телефона у Канцеларији официра за везу из реда српског народа којим су официри за везу ограничени трошкови кориштења службеног мобилног телефона до износа 300 EUR мјесечно.

Поново истичемо да Предсједништво треба уважавати буџетска ограничења, а правдање прекорачења трошкова мобилних телефона изнад дозвољених лимита вршити само у изузетним околностима уз претходно документовање намјесне потрошње.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 455.572 КМ (Предсједништво 348.777 КМ - официри за везу 106.795 КМ). Значајни трошкови односе се на издатке за гориво 204.461 КМ (Предсједништво 152.153 КМ – официри за везу 52.308 КМ), издатке за оправку и одржавање возила 144.698 КМ (Предсједништво 115.770 КМ – официри за везу 28.928 КМ), и услуге осигурања возила 63.064 КМ (Предсједништво 48.213 КМ – официри за везу 14.851 КМ). У односу на претходну годину трошкови су смањени за 5,5%, а смањење се односи на Предсједништво док су трошкови у канцеларијама официра за везу на нивоу прошлогодишњих.

Употреба, начин издавања и правдања путних налога, одржавање возила, точење горива, заштита возила дефинисан је интерним правилником из 2007. године. Право на сталну употребу имају чланови Предсједништва и генерални секретар, који могу одобрити и другим запосленим возило на сталну употребу. Право на сталну употребу возила у Секретаријату Предсједништва од октобра 2013. године поред генералног секретара остварују и замјеници генералног секретара. Нису нам дата образложења поткријеplјена адекватним доказима о стварним потребама и анализама оправданости доношења овакве одлуке.

Предсједништво је на 31.12.2013. године располагало са 33 возила, од чега се 24 возила користе за потребе кабинета чланова Предсједништва, док се 9 возила користи за потребе Секретаријата. Предсједништво је једно возило уступило у трајно власништво Министарству спољних послова БиХ, а једно возило је преузето од Канцеларије официра за везу у Хагу за коју је донешена одлука о поступној трансформацији.

Тестирањем на бази узорка уочена су одређена побољшања код попуњавања путних налога у смислу да се углавном уписују релације кретања возила. Међутим, уочене су одређене нелогичности на које је потребно обратити пажњу и додатно појачати надзор и контролу над употребом возила (нпр. путни налози углавном гласе на возаче али возила користе и остали запослени у кабинетима, неуобичајено велике километраже које возила прелазе и које су евидентирани као „локо возња“ (врло често преко 100 км, а има и случајева и до 300 км), исто лице дневно вози два или три различита возила, уписане релације у путним налозима возила у појединим случајевима нису повезане са путним налозима лица иако се ради о релацијама за које је неопходно издавање путног налога у складу са важећим прописима те високи трошкови одржавања појединих возила.

Канцеларије официра за везу у Хагу располажу са три возила. Возила се користе у складу са важећим Правилником о начину кориштења службених возила официра за везу којим је дефинисано да официри за обављање својих дужности имају службена возила на сталном кориштењу, док запослени у канцеларијама могу користити службена возила по одобрењу официра за везу.

Поново препоручујемо Предсједништву да појача надзор над овим издацима те обезбједи намјенско и рационално кориштење службених возила.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме остварени у 2013. години износе 223.090 КМ (Предсједништво 107.969 КМ, официри за везу 115.121 КМ). Издаци се односе на закуп простора (184.234 КМ - Предсједништво 77.806 КМ, официри за везу 106.428 КМ), закуп станова (26.325 КМ - Предсједништво 24.000 КМ, официри за везу 2.325 КМ), унајмљивање паркинг простора (официри за везу 5.283 КМ) те закуп опреме (7.248 КМ – Предсједништво 6.163 КМ, официри за везу 1.085 КМ).

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

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 977.559 КМ (Предсједништво 762.920 КМ, официри за везу 214.639 КМ). Значајнији трошкови односе се на услуге јавног информисања и односе са јавношћу (48.002 КМ - Предсједништво 45.799 КМ, официри за везу 2.203 КМ), услуге штампања (29.746 КМ - Предсједништво 29.570 КМ, официри за везу 176 КМ) услуге репрезентације (207.104 КМ – Предсједништво 156.469 КМ, официри за везу 50.635 КМ), издатке за уговоре о дјелу (443.949 КМ - Предсједништво 356.970 КМ, официри за везу 86.979 КМ), услуге примарне здравствене заштите (41.924 КМ - Предсједништво 2.200 КМ, официри за везу 39.724 КМ), уговоре за привремене и повремене послове (официри за везу 23.428 КМ), те протокарне трошкове у Предсједништву (79.777 КМ).

Услуге репрезентације: Укупни издаци трошкова репрезентације у Предсједништву износе 156.469 КМ. У складу са интерном одлуком којом су дефинисани ови издаци, право на мјесечне трошкове репрезентације у службеним и ван службених просторија Предсједништва имају чланови Предсједништва до 2.500 КМ, шефови кабинета и савјетници чланова Предсједништва до 1.000 КМ, док Секретаријат остварује право на трошкове репрезентације само у службеним просторијама Предсједништва до 1.600 КМ.

Ревизијом је констатовано да постоје одређена побољшања у односу на претходне године, смањен је број рачуна који немају образложење о поводу настанка ових издатака, међутим још увијек је присутна пракса да су образложења о поводу настанка трошка у одређеним случајевима дата уопштено као „радни састанак“, „пословни ручак“ и сл. Углавном се ради о трошковима који су настали ван службених просторија Предсједништва (јавним ресторанима и кафеима) и састанцима који се не налазе у евиденцијама о заједничким и одвојеним сусретима чланова Предсједништва.

Кориштење репрезентације на службеним путовањима такође није адекватно образложено тако да се јасно може утврдити повод настанка трошка.

Трошкови репрезентације остварени у канцеларијама официра за везу износе 50.635 КМ. У складу са правилником којим је регулисан начин кориштења средстава за репрезентацију у канцеларијама официра за везу право на трошкове репрезентације имају официри за везу и запослени у канцеларијама, али само у изузетним случајевима, по одобрењу официра за везу. На име репрезентације канцеларије официра за везу могу мјесечно утрошити износ до 800 EUR, с тим да укупна средства не могу прећи износ утврђен финансијским планом канцеларије.

Као што смо и раније истицали без одговарајуће документације и јасног навођења повода настанка трошка не може се потврдити да су јавна средства трошена рационално, најменски и транспарентно. Стога, уважавајући институцију Предсједништва и потребу за трошковима репрезентације и даље препоручујемо да се унаприједи систем интерних контрола те обезбиједи адекватан начин документовања насталих трошкова репрезентације, како би се могло потврдити намјенско кориштење средстава те досљедна примјена интерних правила.

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци по основу ангажовања лица по уговору о дјелу у Предсједништву са 31.12.2013. износе 356.970 КМ. Укупно 49 лица је било ангажовано у току године по разним основама, нека лица повремено, а нека током цијеле године.

Пословником о раду Предсједништва, као и Правилницима о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинетима чланова Предсједништва, дефинисано је да се радна мјеста у кабинетима попуњавају склапањем уговора о раду, уговора о дјелу или на основу добровољног ангажмана. По основу уговора о дјелу у кабинетима чланова Предсједништва ангажована су лица за послове савјетника у кабинету, техничког секретара, послове експерата за медије, информатичког савјетовања, економске послове, послове превођења, послове израде анализа из разних области (култура, медији, сигурносна ситуација, вањска политика, порески систем и др.) и сл.

У Секретаријату су уговори о дјелу закључивани највећим дијелом за редовне послове (курирски послови, информатички послови, односи са јавношћу-медијима, протоколарни, финансијски, јавних набавки, преводилачки и сл.).

Усвајањем новог Правилника о унутрашњој организацији Секретаријата и одобравањем додатног запошљавања број извршиоца по основу уговора о дјелу у Секретаријату би у наредном периоду требао бити значајно смањен. Почетком 2014. године су расписани јавни конкурси за пријем одређеног броја лица у радни однос за послове који су раније обављани путем уговора о дјелу.

Још увијек нису јасно дефинисане процедуре ангажовања спољних сарадника по основу уговора о дјелу, начин утврђивања висине накнаде те начин документовања потреба за ангажовањем спољних сарадника како би се могло потврдити намјенско, рационално и транспарентно располагање јавним средствима у ове сврхе. И даље за поједина ангажовања постоје само усмена образложења да су постојале потребе за таквим ангажманима, а поједина лица су ангажована на одређеним анализама дужи период.

Укупни нето издаци за уговоре о дјелу и уговоре о привременим и повременим пословима остварени у канцеларијама официра за везу износе 110.407 КМ. Ангажовање лица се углавном односи на књиговодствене услуге, услуге превођења, посебне истражне радње и услуге чишћења.

Имајући у виду да је усвојена нова организациона структура те да је у току запошљавање већег броја лица сматрамо да би ови издаци у наредном периоду требали бити значајно рационализовани.

Поново истичемо да ангажовање по уговорима о дјелу треба користити у изузетним околностима, за конкретне послове и за послове који, по свом опису, не спадају у редовне послове. Такође напомињемо да сам уговор о дјелу на основу којег се врши обрачун и исплата накнаде извршиоцу није релевантан доказ да су постојале оправдане потребе за таквим ангажовањем и да су услуге извршене, односно да је ангажовање средстава било рационално и намјенски. Сходно томе потребно је обезбиједити адекватан начин документовања оправданости ових издатака те начин утврђивања висине накнаде.

Протоколарни трошкови: Укупни издаци за протоколарне трошкове износе 79.777 КМ. Као протоколарни трошкови евидентирају се издаци за набавке поклона, трошкови смјештаја делегација приликом посјета Предсједништву те остали протоколарни трошкови (цвјетни аранжмани и сл.). Укупни издаци за поклоне које су чланови Предсједништва уручили приликом протоколарних сусрета у земљи и иностранству у 2013. години, према интерним евиденцијама, износе 46.705 КМ. О давању поклона доноси се одлука која садржи податке о примаоцу, поводу и вриједности поклона који се уручује, а воде се и евиденције набављених и датих поклона.

6.2. Капитални издаци

Законом о буџету за 2013. годину Предсједништву су одобрени капитални издаци у износу од 50.000 КМ за набавку опреме. Крајем године је одобрено реструктурисање са позиције текућих издатака у износу од 110.000 КМ, те у складу са чланом 9. став 3. Закона о буџету на основу оствареног прихода од наплате штете и продаје оштећеног возила (Канцеларија официра за везу у Хагу) дата сагласност за повећање расхода на ставци моторна возила за 19.294 КМ, тако да су Предсједништву одобрена укупна средства за набавку опреме у износу од 179.294 КМ.

Због касно одобреног реструктурисања Предсједништво је реализовало капиталне издатке у износу од 101.149 КМ (Предсједништво 81.855 КМ – официри за везу 19.294 КМ) односно 56% у односу на одобрене.

Реализовани издаци се односе на набавку клима уређаја (32.800 КМ), возила за потребе канцеларије официра за везу (19.294 КМ), намјештаја (11.787 КМ), инвентара (11.026 КМ), компјутерске опреме (8.833 КМ), фотографске опреме (8.844 КМ), уграђене опреме (4.058 КМ), опреме за пренос података и гласа (2.298 КМ), електронске опреме (1.250 КМ) и осталих канцеларијских уређаја (959 КМ).

Реализовани капитални издаци су у складу са намјенском структуром капиталних издатака коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

7. Биланс стања¹³

Укупна актива Предсједништва односи се на новчана средства у благајни Предсједништва те благајнама и жиро рачунима официра за везу у Хагу (152.762 КМ), краткорочна потраживања (8.014 КМ), финансијске и обрачунске односе са другим повезаним јединицама (3.912 КМ), краткорочна разграничења (11.035 КМ) и стална средства садашње вриједности (1.918.128 КМ).

¹³ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Стална средства састоје се од опреме Предсједништва (4.156.637 КМ), опреме Резиденције Конак (251.904 КМ), опреме канцеларија официра за везу у Хагу (289.336 КМ), сталних средстава у облику права Предсједништва (71.349 КМ) и средстава у припреми (33.105 КМ) те укупне исправке вриједности (2.884.203 КМ).

Предсједништву су у оквиру пројекта ИПА 2009 у току 2013. године обезбијеђена стална средства од Европске комисије у износу од 564.410 КМ, а односе се на компјутерску опрему (445.479 КМ), електронску опрему аудио снимање и симултано превозијење (54.662 КМ) и ДМС софтвер (64.269 КМ).

Укупну пасиву Предсједништва чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (340.926 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде (306.227 КМ) које су исказане на дан 31.12.2013. године, а плаћене у јануару 2014. године, финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама (3.912 КМ), краткорочна разграничења (21.375 КМ) и извори средстава (1.918.128 КМ). Предсједништво је извршило попис сталних и новчаних средстава, потраживања, обавеза и разграничења на 31.12.2013. године којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Предсједништва у 2013. години извршено је 12 поступака јавних набавки укупне вриједности 395.742 КМ, од тога 2 отворена поступка и 10 конкурентских поступака. Такође, један дио набавки у вриједности од 47.721 КМ је реализован путем директних споразума. За одређене набавке Предсједништво је провело поступак избора добављача претходне године и уговори су били на снази и у 2013. години.

- **Ефикасност процеса јавних набавки**

Предсједништво је донијело план јавних набавки за 2013. годину. Планом набавки дефинисана је вриједност набавке, врста поступка набавке и датум покретања поступка. Избор добављача вршила је комисија за јавне набавке, а остале послове везане за процедуре набавки обављао је Одјел за логистику. Поступци набавке прања возила, набавке горива, текућег одржавања возила, испоруке дневне и седмичне штампе и ауто гума су поништавани више пута због недовољног броја квалификованих понуда. Предсједништво до краја године није успјело провести набавку горива, набавку авио карата и набавку ауто гума тако да су ове набавке вршене на основу уговора који су закључени претходне године.

- **Законитост процеса јавних набавки**

Прегледом процедура јавних набавки на бази узорка нису уочене неправилности и одступања од одредби Закона о јавним набавкама.

- **Реализација уговора о набавкама**

Систем интерних контрола у дијелу реализације уговора је на задовољавајућем нивоу. Реализација уговора о набавкама се прати вриједносно и количински. Испорука роба и услуга извршена је у складу са уговором. Воде се евиденције директних споразума и регистар закључених уговора у току године.

9. Остало

- ИТ ревизија

Ревизијом информационог система сагледали смо стање у односу на претходне извјештаје и дате препоруке. Од препорука које су дате у ранијим извјештајима у протеклом периоду је реализована комуникација путем изнајмљеног оптичког вода са информационом системом е-Владе, преко којег Предсједништво користи дио постојећих е-сервиса. Такође постоји и back-up комуникација са е-Владом преко интернет линка кроз VPN.

Кроз средства пројекта *Јачање капацитета Предсједништва БиХ* која је одобрила Европска комисија реализована је имплементација новог информационог система који је стављен у функцију и чији су сервиси такође у функцији. Имплементирана је локална мрежа, локални mail сервер који се наслања на сервере е-Владе, фајл сервер, бежични приступ мрежи у већем дијелу зграде, контрола приступа мрежи на мрежном и апликативном нивоу и подсистем за back-up.

Имплементиран је и DMS систем који се састоји од писарнице, архиве, библиотеке, е-сједница те подмодула за секторе. Иако је систем у потпуности функционалан, још увијек се не користи у пуном капацитету. Употреба истог још увијек није дефинисана правним актом, а самим тим није ни обавезујућа.

Web hosting још увијек није пребачен на сервере е-Владе, а потребно је извршити и конверзију странице на новију верзију CMS-а како би се иста могла налазити на поменутих серверима.

У Предсједништву се као и до сад користи већи број интернет линкова наслијеђених од раније иако је повезивањем са е-Владом остварен и интернет линк који може задовољити тренутне потребе корисника. Присутност поменутих линкова отежава мрежну контролу те представља потенцијални сигурносни ризик. Требало би размотрити могућност укидања беспотребних линкова и кориштења постојећих ресурса, чиме би добили лакше одржавање интернет линка, а смањили трошкове услуге.

Припремљен је нацрт *Правилника за употребу заједничког информационо - комуникацијског система у Предсједништву* којим је између осталог и предвиђено укидање беспотребних интернет линкова, али исти још увијек није усвојен од стране менаџмента.

Приликом имплементације новог система и сервиса кориштене су погодности ESA уговора којим је од прошле године обухваћено и Предсједништво. Кроз поменути уговор је набављен одређен број сервера, MS Office лиценце, антивирусна заштита итд. Услуге Premier Support-а до сада су кориштене само за едукацију.

Због рокова за имплементацију пројекта *Јачање капацитета Предсједништва*, није се разматрала могућност кориштења SDH мреже умјесто оптичког линка за повезивање са е-Владом. У међувремену је имплементирана и користи се комуникација кроз SDH мрежу према Министарству финансија и трезора БиХ.

Мишљења смо да је потребно обавезати кориснике на кориштење имплементираног DMS система како би се оправдала средства уложена у информационе технологије и повећала ефикасност. Потребно је унаприједити постојеће услуге интернета укидањем беспотребних линкова и централизовањем ове услуге, што би резултовало смањењем броја интернет конекција, а тиме и трошкова за ову намјену.

Такође је потребно провести активности миграције web странице на сервере е-владе те размотрити могућности кориштења SDH мреже за остваривање комуникације до е-Владе.



10. Кореспонденција

Предсједништво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

Нерман Велић, помоћни ИТ
ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Предсједништво Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	7.427.000	-110.000	7.317.000	6.822.779	93
Бруто плате и накнаде	3.456.000	-194.000	3.262.000	3.229.000	99
Накнаде трошкова запослених	701.000	-45.000	656.000	633.186	97
Путни трошкови	730.000	153.000	883.000	729.930	83
Издаци телефонских и пошт.услуга	183.000	89.000	272.000	229.409	84
Издаци за енергију и ком.услуге	180.000	0	180.000	156.425	87
Набавка материјала	141.000	0	141.000	136.686	97
Издаци за услуге превоза и горива	260.000	-22.000	238.000	216.517	91
Унајмљивање имовине и опреме	280.000	-56.000	224.000	223.090	100
Издаци за текуће одржавање	322.000	-62.000	260.000	212.415	82
Издаци за осигурање	91.000	17.000	108.000	78.562	73
Уговорене и друге посебне услуге	1.083.000	10.000	1.093.000	977.559	89
2. Капитални издаци	50.000	129.294	179.294	101.149	56
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	50.000	129.294	179.294	101.149	56
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	7.477.000	19.294	7.496.294	6.923.928	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02. 2014. године.

Генерални секретар:
Борис Буха

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Предсједништво Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	268.103	175.723	66
Новчана средства	234.816	152.763	65
Краткорочна потраживања	7.107	8.014	113
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи	0	3.912	
Залихе			
Краткорочна разграничења	26.180	11.035	42
2. Стална средства	1.822.237	1.918.128	105
Стална средства	4.319.479	4.802.331	111
Исправка вриједности	2.497.242	2.884.204	115
Неотписана вриједност сталних средстава	1.822.237	1.918.128	105
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	2.090.340	2.093.851	100

3. Краткорочне обавезе и разграничења	522.698	672.440	129
Краткорочне текуће обавезе	200.914	340.927	170
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	259.104	306.227	118
Интерни финансијски односи	0	3.912	
Краткорочна разграничења	62.680	21.375	34
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1.822.237	1.918.128	105
Извори средстава	1.822.237	1.918.128	105
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2.344.935	2.590.568	110
------------------------------	------------------	------------------	------------

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02.2014. године

Генерални секретар:

Борис Буха

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Предсједништва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 15.05.2014.

Генерални секретар

Борис Буха