



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

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



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI PREDsjedNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-637/15

Sarajevo, juli 2015. godine

SADRŽAJ

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

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Bilans stanja na 31.12.2014. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Predsjedništvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Predsjedništva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Predsjedništva je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste



za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Predsjedništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Predsjedništva u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Tačku 6.1. Izvještaja – Tekući izdaci – Bruto plaće u vezi sa tačkom 3 – Sistem internih kontrola – Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi koja govori o načinu obračuna plaća zamjenika sekretara u Predsjedništvu BiH;
- Tačku 6.1. Izvještaja – Tekući izdaci koja govori o izdacima za putne troškove, mobilne telefone, upotrebu vozila i usluge reprezentacije sa aspekta osiguranja adekvatnih dokaza o namjenskoj, racionalnoj i transparentnoj potrošnji javnih sredstava i
- Tačku 8. Izvještaja – Javne nabavke koja se odnosi na zakonitost procesa javnih nabavki.

Sarajevo, 08.07.2015. godine

GLENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

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

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

Poslovi Predsjedništva obavljaju se u uredima članova Predsjedništva i Sekretarijatu Predsjedništva. Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva (tri člana iz reda tri konstitutivna naroda). U skladu sa Poslovnikom o radu Predsjedništva, Sekretarijat je osnovan da osigura stručnu, administrativnu i tehničku podršku članovima Predsjedništva tokom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Generalni sekretar je nadležan za rukovođenje Sekretarijatom i za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Shodno novom Poslovniku o radu Predsjedništva iz 2013. godine generalni sekretar ima dva zamjenika koji za svoj rad odgovaraju generalnom sekretaru i članovima Predsjedništva. Mandat generalnog sekretara i njegovih zamjenika je pet godina. Šef ureda zadužen je za upravljanje uredom i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

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

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Predsjedništva za 2013. godinu i izrazio mišljenje sa isticanjem predmeta u dijelu organizacije i ljudskih resursa i donošenja unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta u Sekretarijatu Predsjedništva te na

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

izdatke za mobilne telefone, upotrebu vozila, usluge reprezentacije i ugovorima o djelu sa aspekta osiguranja adekvatnih dokaza o namjenskoj, racionalnoj i transparentnoj potrošnji javnih sredstava.

U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerije preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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

- **Realizovane preporuke:**

Predsjedništvo je donijelo novi Pravilnik o upotrebi službenih vozila u Predsjedništvu BiH, Pravilnik o troškovima reprezentacije i evidenciji datih i primljenih poklona i Izmjene pravila o načinu korištenja sredstava reprezentacije u Sekretarijatu Predsjedništva BiH, Odluku o pravu na korištenje mobilnih telefona u službene svrhe u Sekretarijatu Predsjedništva BiH i Izmjene i dopune Pravilnika o pravu na korištenje fiksnih i mobilnih telefona, interneta i javnog informisanja u Predsjedništvu BiH, Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u Predsjedništvu BiH te Akcioni plan za borbu protiv korupcije. Izvršena je racionalizacija troškova na osnovu ugovora o djelu tako da je broj angažovanih osoba smanjen za 9, a ukupni troškovi po ovom osnovu smanjeni su za 137.409 KM.

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

Preduzete su aktivnosti u cilju racionalizacije troškova mobilnih telefona, upotrebe vozila i usluga reprezentacije (u 2014. godini ovi troškovi su manje ostvareni u odnosu na prethodnu godinu). Postoje određena unaprjeđenja, međutim još uvijek nedostaju adekvatni dokazi da su sredstva za ove namjene trošena namjenski, racionalno i transparentno u svim slučajevima. Kada je riječ o informacionom sistemu Predsjedništvo je preduzelo određene aktivnosti na realizaciji datih preporuka (u tački 9. Izvještaja je detaljno obrazloženo stanje informacionog sistema u Predsjedništvu u odnosu na ranije date preporuke).

- **Nerealizovane preporuke:**

Predsjedništvo nije preduzelo aktivnosti kako bi obračun plaća za sve kategorije zaposlenih i imenovanih osoba bio usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, nije usvojen dokument koji govori o strateškom planiranju i upravljanju ljudskim resursima, zatim nije donesen Srednjoročni strateški plan aktivnosti i Plan integriteta te su povećani izdaci za naknade plaće za produženi rad.

3. Sistem internih kontrola

Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine. Osnova za efikasno i efektivno funkcionisanje sistema internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koje podrazumijeva, između ostalog, odgovarajuću organizacionu strukturu te jasna pravila i procedure raspodjele obaveza i odgovornosti.

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

ograničenja potrošnje. U cilju unaprjeđenja sistema internih kontrola u toku 2014. godine donesen je novi Pravilnik o upotrebi službenih vozila u Predsjedništvu BiH, Pravilnik o troškovima reprezentacije i evidenciji datih i primljenih poklona i Izmjene pravila o načinu korištenja sredstava reprezentacije u Sekretarijatu Predsjedništva BiH, Odluka o pravu na korištenje mobilnih telefona u službene svrhe u Sekretarijatu Predsjedništva BiH i Izmjene i dopune Pravilnika o pravu na korištenje fiksnih i mobilnih telefona, interneta i javnog informisanja u Predsjedništvu BiH.

U skladu sa usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i upotrebi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Predsjedništvo BiH se obratilo zaključkom Vijeću ministara BiH kojim traži da se u navedene Pravilnike ugradi odredba kojom se Predsjedništvo BiH izuzima od primjene istih, te da će predmetnu materiju Predsjedništvo regulisati svojim internim aktima. Do završetka revizije Vijeće ministara BiH se nije očitovalo o zaključku Predsjedništva BiH.

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

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

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Predsjedništvo je u 2013. godini donijelo novi Poslovnik o radu³ i novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata (juni 2013. godine). Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata (bez 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 rukovodilaca. Analizom Odluke o organizaciji Sekretarijata⁴ uočili smo da je umjesto ranijih funkcija sekretara za normativne poslove i sekretara za organizacione i finansijske poslove definisana funkcija zamjenika generalnog sekretara. Navedenom Odlukom definisano je da su zamjenici sekretara rukovodeći državni službenici-sekretari sa posebnim zadatkom i tretiraju se kao sekretari sa posebnim zadatkom u nezavisnim, regulatornim i ostalim institucijama u smislu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Shodno tome, odlukom o imenovanju i rješenjem o utvrđivanju platnog razreda utvrđen je platni razred koji nije definisan Zakonom o plaćama i naknadama za instituciju Predsjedništva (član 10. Zakona).

Preporučujemo Predsjedništvu BiH da uskladi plaće zamjenika generalnog sekretara sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Po raspisanim javnim oglasima u 2014. godini 13 osoba koje su do tada bile angažovane u kabinetima članova Predsjedništva na određeno vrijeme su zasnovale radni odnos na neodređeno vrijeme u Sekretarijatu Predsjedništva BiH. Osam osoba koje su na osnovu saglasnosti Agencije za državnu službu BiH krajem 2013. godine zaposlene na određeno

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

vrijeme u Sekretarijatu, a koje su ranije bile angažovane na osnovu ugovora o djelu su po okončanju konkursne procedure u 2014. godini zasnovale radni odnos na neodređeno vrijeme. Dodatno su tri osobe koje su angažovane na osnovu ugovora o djelu u toku 2014. godine po okončanju konkursne procedure zasnovale radni odnos na neodređeno vrijeme u Sekretarijatu Predsjedništva. Još je jedna osoba nakon provedene procedure zasnovala radni odnos na neodređeno vrijeme u Sekretarijatu Predsjedništva BiH.

Sekretarijat u 2014. godini nije vršio ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika shodno zakonskim i pod zakonskim propisima. Kada je riječ o edukacijama i stručnom obrazovanju, službenici pohađaju obuke u organizaciji Agencije za državnu službu BiH ili drugih institucija i organizacija shodno vlastitim interesovanjima i odlukama rukovodstva.

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

4. Budžet

Predsjedništvo je sačinilo zahtjev za budžetska sredstva za 2014. godinu u ukupnom iznosu 7.850.000 KM na bazi 119 zaposlenih. Budžetski zahtjev sadrži osnovni zahtjev u iznosu od 7.628.000 KM za 119 zaposlenih te Aneks u iznosu od 222.000 KM za prava članova predsjedništva za deset mjeseci nakon isteka mandata.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵, Predsjedništvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 7.189.000 KM i 109 zaposlenih, od čega za tekuće izdatke 7.080.000 KM, a za kapitalne izdatke 109.000 KM.

U skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH kojim su obavezani svi budžetski korisnici da analiziraju svoje budžete, te Ministarstvu finansija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjeње istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama, Predsjedništvo je dostavilo prijedlog smanjenja budžeta za iznos od 72.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁶, budžet Predsjedništva je umanjen za 72.000 KM, te je Predsjedništvo u konačnici u 2014. godini raspolagalo sa budžetom od **7.117.000 KM**.

Predsjedništvo je u toku godine izvršilo jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 294.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁷. Na osnovu odluke o restrukturisanju izvršeno je smanjenje pozicija naknada troškova zaposlenih (13.000 KM), putni troškovi (224.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (21.000 KM) te kapitalni izdaci (36.000 KM), a povećani izdaci telefonskih i poštanskih usluga (36.000 KM), izdaci za nabavku materijala (30.000 KM), troškovi zakupa (41.000 KM) i ugovorene usluge (187.000 KM).

Izvršenje budžeta Predsjedništva na 31.12.2014. godine iznosilo je **6.312.369 KM** što predstavlja 89% realizacije budžeta. Izvršenje budžeta Predsjedništva, bez ureda oficira za vezu, iznosi 5.187.581 KM, a izvršenje budžeta tri ureda oficira za vezu iznosi 1.124.788 KM.

⁵ Službeni glasnik BiH broj 100/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

⁷ Odluka o prestrukturisanju rashoda, broj 05-16-2-6940-4/14 od 30.09.2014. godine.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

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

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

Izvještaj o radu: Predsjedništvo je, u 2014. godini, donijelo 34 odluka o razrješenju i imenovanju ambasadora i produženju mandata ambasadorima, 32 odluke o davanju agremena ambasadorima u BiH, 40 odluka za pokretanje postupka za vođenje pregovora radi zaključivanja međunarodnih ugovora BiH i drugih država, 76 odluka o prihvatanju međunarodnih ugovora BiH i drugih država, 81 ratifikacija međunarodnih ugovora uz saglasnost Parlamentarne skupštine BiH, 5 odluka o promjeni potpisnika međunarodnih sporazuma, 6 odluka o pristupanju BiH multilateralnim sporazumima, 1 odluku o pomilovanju i 13 odluku o odbijanju molbe za pomilovanje osuđenih osoba u skladu sa Zakonom BiH o pomilovanju osuđenih osoba, te druge odluke iz svoje nadležnosti. Članovi Predsjedništva su u 2014. godini održali 12 redovnih i 17 vanrednih sjednica, donijeli 457 odluka, primili brojne delegacije te imali značajan broj zajedničkih susreta i aktivnosti.

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

Unutrašnje osiguranje objekta u kojem je smješteno Predsjedništvo je, u skladu sa ugovorom⁸, obavljala Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine koja 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. Iako je Vijeće ministara BiH zadužilo Službu za zajedničke poslove institucija BiH da vrši unutrašnje osiguranje objekta ista to nije preuzela nego i dalje Služba za zajedničke poslove Federacije BiH obavlja poslove unutrašnjeg osiguranja zgrade u kojoj je smješteno Predsjedništvo.

- **Prevenција korupcije**

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

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

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

6. Pregled rashoda budžeta⁹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade sa 31.12.2014. godine iznose 3.383.498 KM (Predsjedništvo 2.983.139 KM, oficiri za vezu 400.359 KM). Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2014. godine iznosi 91 zaposleno (Predsjedništvo 87, oficiri za vezu 4).

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu odobreno je 109 zaposlenih za 2014. godinu. U izvještajnom periodu radni odnos zasnovalo je 17 osoba od toga 13 osoba u kabinetima na određeno vrijeme te četiri osobe u Sekretarijatu na neodređeno vrijeme. Predsjedništvo je tokom 2014. godine napustilo 28 osoba od čega tri pripravnika.

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, osim zamjenika sekretara čija funkcija nije predviđena postojećim zakonom o plaćama i naknadama (vidjeti tačku 3. Sistem internih kontrola – Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi).

Naknade plaće za produženi rad: Na ime naknade produženog rada Predsjedništvo je u 2014. godini isplatilo sredstva u neto iznosu 49.886 KM. Prekovremeni sati su uglavnom ostvareni u uredima članova Predsjedništva (tehnički sekretari i vozači), ali i u odjelima i službama Sekretarijata. Kao razlozi prekovremenog rada navedene su pripremne aktivnosti za posjetu predsjednika drugih država našoj zemlji, aktivnosti članova Predsjedništva, rad sa delegacijom EU, pripremne aktivnosti za službeni put članova Predsjedništva, inauguracija članova Predsjedništva i dr. Ustanovljeno je da su ukupni izdaci za prekovremene sate povećani u odnosu na prethodnu godinu, ali i dalje je određenim zaposlenim ova naknada isplaćivana svaki mjesec (do 40 sati mjesečno).

Preporučujemo Predsjedništvu da izvrši racionalizaciju ovih izdataka te isplatu sredstva po ovom osnovu vrši samo u izuzetnim slučajevima.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2014. godine iznose 661.951 KM (Predsjedništvo 386.350 KM i oficiri za vezu 275.601 KM). Isplaćene naknade se odnose na prijevoz (67.111 KM – Predsjedništvo 62.805 KM, a oficiri za vezu 4.306 KM), naknadu troškova smještaja (250.607 KM – Predsjedništvo 23.974 KM, oficiri za vezu 226.633 KM), naknadu za odvojeni život (22.219 KM – Predsjedništvo), topli obrok (139.265 KM - Predsjedništvo 114.639 KM, a oficiri za vezu 24.626 KM), regres (20.724 KM - Predsjedništvo 20.423 KM, a oficiri za vezu 301 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (58.798 KM – Predsjedništvo), jubilarne nagrade (4.118 KM - Predsjedništvo), pomoć u slučaju smrti (24.780 KM- Predsjedništvo), pomoć u slučaju teže invalidnosti (12.390 KM – Predsjedništvo) te dječji dodatak (19.736 KM- oficiri za vezu) i poreze i doprinose na naknade (42.203 KM).

⁹ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabli I u prilogu Izvještaja.

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

¹¹ Službeni glasnik BiH broj: 98/08

¹² Službeni glasnik BiH broj: 98/08

Prilikom isplata ovih naknada, Predsjedništvo se pridržavalo odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata spomenutog Zakona. Naknade u uredima oficira za vezu u Hagu su isplaćene u skladu sa Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 329.629 KM (Predsjedništvo 303.712 KM, oficiri za vezu 25.917 KM). Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 34.392 KM, dok troškovi putovanja u inostranstvu iznose 295.237 KM. Značajniji izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inostranstvu (108.127 KM – Predsjedništvo 100.773 KM, oficiri za vezu 7.354 KM), troškove smještaja u inozemstvu (100.497 KM – Predsjedništvo 99.709 KM, oficiri za vezu 788 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (78.064 KM – Predsjedništvo 68.554 KM, oficiri za vezu 9.510 KM).

U odnosu na prethodnu godinu troškovi su manji za gotovo 55%, a smanjenje se odnosi na putne troškove u inostranstvu i putne troškove oficira za vezu.

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 sekretarijatu Predsjedništva BiH.

Putovanja u inostranstvo odnose se na zajedničke i pojedinačne aktivnosti članova Predsjedništva i pratećeg osoblja iz Sekretarijata kao što su zasjedanje Glavne skupštine UN-a, učešće na ceremoniji kanonizacije papa Ivana XXIII i Ivana Pavla II, sastanak lidera Brdo-Brijuni procesa, Donatorska konferencija za BiH u Briselu, prisustvo svečanoj inauguraciji predsjednika Republike Turske, učešće na Glavnoj skupštini i konferenciji IACP, konferenciji lidera Svjetske unije demokrata IDU, službene posjete te druge aktivnosti članova Predsjedništva BiH i članova njihovih kabineta i zaposlenih u Sekretarijatu.

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

Testiranjem na bazi uzorka, u određenim slučajevima, na osnovu putnog naloga i izvještaja sa obavljenog putovanja, nismo mogli utvrditi razlog putovanja, odnosno u koju svrhu je isto realizovano (s obzirom da se u odluci o putovanju i putnom nalogu kao razlog putovanja navodi samo „službeno“), a u zvaničnim evidencijama o realizovanim putovanjima koju vodi Služba za protokol i ceremonijal takvo putovanje nije evidentirano (npr. putovanje člana Predsjedništva BiH i četiri člana njegovog kabineta u isto vrijeme u tri različite zemlje Italiju, Njemačku i Austriju, a da su troškovi noćenja za tri noći za svu petoricu pravdani računom austrijskog skijališta Sölden). Ovakvim načinom sačinjavanja putnih naloga, bez izvještaja i navođenja svrhe putovanja, ne možemo se uvjeriti u namjensko trošenje javnih sredstava.

Preporučujemo Predsjedništvu da pojača interne kontrole nad ovim izdacima te osigura da se isti pravdaju na osnovu potpune i relevantne dokumentacije koja nedvosmisleno potvrđuje da su javna sredstva utrošena namjenski i transparentno.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 184.512 KM (Predsjedništvo 140.262 KM, oficiri za vezu 44.250 KM). Značajniji izdaci se odnose na fiksne telefone (62.343 KM - Predsjedništvo 49.840 KM, oficiri za vezu 12.503 KM), mobilne telefone (99.995 KM - Predsjedništvo 70.852 KM, oficiri za vezu 29.143 KM) te troškove interneta (12.965 KM - Predsjedništvo 10.925 KM, oficiri za vezu 2.040 KM).

Mobilni telefoni: Ukupno ostvareni izdaci za mobilne telefone u Predsjedništvu sa 31.12.2014. godine iznose 70.852 KM. Ukupno 61 osoba je ostvarila pravo na troškove mobilnih telefona. Odobrena ograničenja za troškove mobilnih telefona u kabinetima kreću se od 100 KM za vozača i tehničkog sekretara do 200 KM za šefa kabineta, dok su u Sekretarijatu ograničenja definisana u rasponu od 45 KM za kurira i tehničkog sekretara do 120 KM za glavnog sekretara. Članovima Predsjedništva nije definisano mjesečno ograničenje troškova mobilnih telefona.

I u 2014. godini je uočena učestala pojava pravdanja troškova mobilnih telefona pojedinim osobama iznad dozvoljenih limita na osnovu posebnih odluka, a da prethodno nije podnesen zahtjev sa obrazloženjem prekoračenja u cilju dokazivanja namjenskog trošenja javnih sredstava. Ukupan iznos prekoračenja koja su ostvarila lica kojima su limiti utvrđeni internim pravilnikom je 4.404 KM.

Ukupni izdaci za mobilne telefone koji su ostvarili uredi oficira za vezu u Hagu iznose 29.143 KM. Prema internom pravilniku koji se primjenjuje za urede oficira za vezu, oficiri za vezu koriste službeni mobilni telefon bez ograničenja troškova, dok zaposleni u uredima u Hagu imaju pravo korištenja mobilnog telefona do iznosa od 150 EUR, a zaposleni u BiH do 150 KM. U decembru 2013. godine donesen je Pravilnik o korištenju fiksnih i mobilnih telefona u Uredu oficira za vezu iz reda srpskog naroda kojim su oficiru za vezu ograničeni troškovi korištenja službenog mobilnog telefona do iznosa 300 EUR mjesečno.

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

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 393.055 KM (Predsjedništvo 347.002 KM - oficiri za vezu 46.053 KM). Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo 169.745 KM (Predsjedništvo 136.289 KM – oficiri za vezu 33.456 KM), izdatke za popravku i održavanje vozila 135.725 KM (Predsjedništvo 118.397 KM – oficiri za vezu 17.328 KM), i usluge osiguranja vozila 53.630 KM (Predsjedništvo 35.597 KM – oficiri za vezu 18.033 KM). U odnosu na prethodnu godinu troškovi su smanjeni za cca 15%, a smanjenje se odnosi na urede oficira za vezu dok su u Predsjedništvu troškovi na nivou prošlogodišnjih.

Pravilnikom o upotrebi službenih vozila u Predsjedništvu BiH od 06. marta 2014. godine definisana je upotreba, način izdavanja i pravdanja putnih naloga, održavanje vozila, točenje goriva, zaštita vozila i dr. Pravo na stalno korištenje putničkih vozila imaju članovi Predsjedništva, šefovi kabineta i glavni sekretar koji mogu odobriti i drugim zaposlenim vozilo na stalnu upotrebu. Po odobrenju glavnog sekretara pravo na stalno korištenje dato je i zamjenicima glavnog sekretara. Predsjedništvo je na dan 31.12.2014. godine raspolagalo sa 34 vozila, od čega su se 24 vozila koristila za potrebe kabineta članova Predsjedništva, dok se 10 vozila koristi za obavljanje poslova Sekretarijata.

Dva vozila koja se vode na kabinetima članova Predsjedništva su u skladu sa internim aktima data na korištenje bivšim članovima Predsjedništva BiH na period od godinu dana.

Testiranjem putnih naloga za vozila na bazi uzorka uočili smo da se u pojedinim slučajevima velike kilometraže koje vozila prelaze evidentiraju kao „loko vožnja“ (cca 100 km dnevno). Također, uočili smo da u pojedinim slučajevima, relacije koje su upisane na putnim nalogima za vozila nisu praćene putnim nalogom za osobe što nije u skladu sa odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje. Određeni nalozi za vozila nisu pravilno popunjeni odnosno

samo su upisane početna i krajnja kilometraža za tekući mjesec bez upisivanja relacija i prijeđene kilometraže.

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

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

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme ostvareni u 2014. godini iznose 184.641 KM (Predsjedništvo 91.026 KM, oficiri za vezu 93.615 KM). Izdaci se odnose na zakup prostora (142.861 KM - Predsjedništvo 54.367 KM, oficiri za vezu 88.494 KM), zakup stanova (22.900 KM – Predsjedništvo), unajmljivanje parking prostora (oficiri za vezu 3.422 KM), zakup opreme (14.171 KM – Predsjedništvo 13.759 KM, oficiri za vezu 412 KM) i unajmljivanje vozila (1.287 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 oficira za vezu se plaća u skladu sa ugovorima o zakupu. Troškovi zakupa stanova se odnose na troškove smještaja člana Predsjedništva koji se ostvaruju na osnovu Zakona o plaćama i naknadama.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 748.982 KM (Predsjedništvo 583.704 KM, oficiri za vezu 201.278 KM). Značajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnose sa javnošću (48.747 KM - Predsjedništvo 48.267 KM, oficiri za vezu 480 KM), usluge štampanja (47.141 KM - Predsjedništvo) usluge reprezentacije (177.213 KM – Predsjedništvo 142.886 KM, oficiri za vezu 34.327 KM), izdatke za ugovore o djelu (304.946 KM - Predsjedništvo 219.561 KM, oficiri za vezu 85.385 KM), usluge primarne zdravstvene zaštite (29.371 KM - Predsjedništvo 2.200 KM, oficiri za vezu 37.171 KM), ugovore za privremene i povremene poslove (oficiri za vezu 10.588 KM), te protokolarne troškove u Predsjedništvu (50.554 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci troškova reprezentacije u Predsjedništvu iznose 142.886 KM. U skladu sa internom odlukom kojom su definisani ovi izdaci, pravo na mjesečne troškove reprezentacije u službenim i van službenih prostorija Predsjedništva imaju članovi Predsjedništva do 2.500 KM, šefovi ureda i savjetnici članova Predsjedništva do 1.000 KM, dok Sekretarijat ostvaruje pravo na troškove reprezentacije samo u službenim prostorijama Predsjedništva do 1.600 KM.

Revizijom je konstatovano da postoje određena poboljšanja u odnosu na prethodne godine tj. 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 vrlo štura. Uglavnom se radi o troškovima koji su nastali van službenih prostorija Predsjedništva (javnim restoranima i kafićima) i sastancima koji se ne nalaze u evidencijama o zajedničkim i odvojenim susretima članova Predsjedništva. U pojedinim slučajevima obrazloženja navedena u prilogu računa ne korespondiraju sa evidencijama koje vodi Služba za protokol i ceremonijal. Također, prema internim evidencijama o ovim izdacima uočeno je

da su pojedine organizacione jedinice ostvarile za veći broj mjeseci tokom godine veće izdatke od iznosa utvrđenog internim pravilnikom.

Troškovi reprezentacije ostvareni u uredima oficira za vezu iznose 34.327 KM. U skladu sa pravilnikom kojim je regulisan način korištenja sredstava za reprezentaciju u uredima oficira za vezu pravo na troškove reprezentacije imaju oficiri za vezu i zaposleni u uredima, ali samo u izuzetnim slučajevima, po odobrenju oficira za vezu. Na ime reprezentacije uredi oficira za vezu mogu mjesečno utrošiti iznos do 800 EUR, s tim da ukupna sredstva ne mogu preći iznos utvrđen finansijskim planom ureda. U decembru 2013. godine donesen je Pravilnik o korištenju reprezentacije u Uredu oficira za vezu iz reda srpskog naroda kojim su oficiru za vezu ograničeni troškovi reprezentacije do iznosa 400 EUR mjesečno.

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

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po osnovu angažovanja osoba po ugovoru o djelu u Predsjedništvu sa 31.12.2014. iznose 219.561 KM. Ukupno 40 osoba je bilo angažovano u toku godine po raznim osnovama, neke osobe povremeno, a neke tokom cijele godine.

Poslovnikom o radu Predsjedništva, kao i pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u uredima članova Predsjedništva, definisano 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 angažovane su osobe za poslove tehničkog sekretara, održavanje web stranice, poslove eksperata iz raznih oblasti (unutrašnja i vanjska politika, pravna i ekonomska pitanja, mikroekonomska pitanja), ekonomske poslove, poslove prevođenja, poslove izrade analiza iz raznih oblasti (ustavno pravna pitanja, kultura, mediji, reforma OS BiH, sigurnosna situacija, odbrana, vanjska politika, poreski sistem i dr.) i sl.

U Sekretarijatu su ugovori o djelu zaključivani najvećim dijelom za redovne poslove (kurirski poslovi, informatički poslovi, održavanje operativnog sistema, lektorisanje, poslovi vozača, finansijski, poslovi javnih nabavki, prevodilački i sl.).

Usvajanjem novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata i dodatnim zapošljavanjem broj izvršilaca po osnovu ugovora o djelu u Sekretarijatu u toku godine je značajno smanjen što je rezultat prijema u stalni radni odnos osoba koje su u prethodnom periodu obavljale poslove putem ugovora o djelu.

Još uvijek nisu jasno definisane procedure angažovanja vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu, način utvrđivanja visine naknade te način dokumentovanja potreba za angažovanjem vanjskih saradnika kako bi se moglo potvrditi namjensko, racionalno i transparentno raspolaganje javnim sredstvima u ove svrhe. I dalje za pojedina angažovanja postoje samo usmena obrazloženja da su postojale potrebe za takvim angažmanima, a pojedine osobe su angažovane na određenim analizama duži period.

Ukupni neto izdaci za ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima ostvareni u uredima oficira za vezu iznose 95.973 KM. Angažovanje osoba se uglavnom odnosi na knjigovodstvene usluge, usluge prevođenja, posebne istražne radnje i usluge čišćenja.

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

Protokolarni troškovi: Ukupni izdaci za protokolarnе troškove iznose 50.554 KM. Kao protokolarni troškovi evidentiraju se izdaci za nabavke poklona, troškovi smještaja delegacija prilikom posjeta Predsjedništvu te ostali protokolarni troškovi (cvjetni aranžmani i sl.). Ukupni izdaci za poklone koje su članovi Predsjedništva uručili prilikom protokolarnih susreta u zemlji i inostranstvu u 2014. godini, prema internim evidencijama, iznose 26.137 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 datih poklona.

Testiranjem ovih izdataka uočeno je da je na ovoj analitičkoj poziciji evidentiran jedan broj računa koji prema specifikacijama u prilogu pripadaju troškovima reprezentacije što za posljedicu ima netočan prikaz ovih troškova i troškova reprezentacije. Također smo uočili da su u prilogu pojedinih računa nedostajale otpremnice, odnosno dokazi da je izvršen prijem nabavljenih poklona, a s druge strane evidencije o uručenim poklonima za navedene slučajeve nisu sadržavale podatke kome su ti pokloni uručeni.

U cilju fer i istinitog prikazivanja finansijskih izvještaja i troškova poslovanja potrebno je osigurati da svi izdaci budu evidentirani na odgovarajuću poziciju u okviru kontnog plana.

Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola kod odobravanja i evidentiranja izdataka na način da dokumentacija na osnovu koje se evidentiraju obaveze i vrši isplata bude potpuna u smislu svih relevantnih dokaza da je nabavka roba i usluga u potpunosti realizovana. Također, potrebno je unaprijediti evidencije o uručenim poklonima na način da za sve nabavljene poklone postoji informacija kome su uručeni.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o budžetu za 2014. godinu Predsjedništvu su odobreni kapitalni izdaci u iznosu od 109.000 KM. U toku godine izvršeno je restrukturiranje sa pozicije kapitalnih izdataka na tekuće izdatke u iznosu od 36.000 KM tako da su Predsjedništvu odobrena ukupna sredstva za nabavku opreme u iznosu od 73.000 KM. Takođe u toku godine izvršena je i jedna promjena namjenske strukture kapitalnih ulaganja.

Predsjedništvo je sa 31.12.2014. godine realizovalo kapitalne izdatke u iznosu od 67.498 KM (uredi oficira za vezu nisu imali kapitalnih izdataka). Izdaci su realizovani za nabavku računarske opreme (29.070 KM), namještaja (21.490), inventara (15.946) i opreme za prijenos podataka i glasa (992 KM).

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

7. Bilans stanja¹³

Ukupna aktiva Predsjedništva odnosi se na novčana sredstva u blagajni Predsjedništva te blagajnama i žiro računima oficira za vezu u Hagu (109.101 KM), kratkoročna potraživanja (31.027 KM), kratkoročna razgraničenja (11.872 KM) i stalna sredstva sadašnje vrijednosti (14.792.582 KM).

Stalna sredstva sastoje se od zgrade (15.747.062 KM), opreme Predsjedništva (4.259.344 KM), opreme Rezidencije Konak (251.904 KM), opreme ureda oficira za vezu u Hagu (220.239 KM), stalnih sredstava u obliku prava Predsjedništva (71.349 KM) i sredstava u pripremi (40.065 KM) te ukupne ispravke vrijednosti (5.797.381 KM).

U skladu sa odlukom Vlade Federacije BiH izvršen je prijenos vlasništva sa Službe za zajedničke poslove Federacije BiH na Predsjedništvo BiH, a isti se odnosi na zgradu Predsjedništva nabavne vrijednosti 15.747.061,94 KM, ispravke vrijednosti 2.456.541,72 KM i sadašnje vrijednosti 13.290.520,22 KM te namještaj nabavne vrijednosti 20.700,25 i ispravke vrijednosti 20.700,25 KM i djela likovnih umjetnika vrijednosti 17.400 KM.

Ukupnu pasivu Predsjedništva čine kratkoročne tekuće obaveze (229.371 KM), obaveze prema zaposlenima (268.624 KM) koje su iskazane na dan 31.12.2014. godine, a plaćene u siječnju 2014. godine, interni finansijski odnosi (1.100 KM), kratkoročna razgraničenja (75.623 KM) i izvori sredstava (14.792.582 KM).

Predsjedništvo je izvršilo popis stalnih i novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja na 31.12.2014. godine kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

8. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima Predsjedništva u 2014. godini izvršeno je 20 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 556.505 KM, od toga 4 otvorena postupka, 15 konkurentskih postupaka i jedan ograničeni postupak. Ograničeni postupak proveden je nakon dva neuspješna otvorena postupka za usluge opravke i održavanja vozila marke Toyota.

Također, jedan dio nabavki u vrijednosti od 90.087 KM je realizovan putem direktnih sporazuma.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Predsjedništvo je donijelo plan javnih nabavki za 2014. godinu. Planom su obuhvaćene nabavke roba i usluga iz tekućih izdataka te nabavke putem direktnog sporazuma. Planom nabavki definisana je procijenjena vrijednost nabavke, vrsta postupka nabavke, datum isteka važećeg ugovora te datum pokretanja postupka. Izbor dobavljača vršila je komisija za javne nabavke, a ostale poslove vezane za procedure nabavki obavljao je Odjel za nabavke i logistiku. U oktobru je izvršena izmjena plana nabavki kojim su obuhvaćene i nabavke iz kapitalnih izdataka u skladu sa izmjenom namjenske strukture kapitalnih izdataka. Nabavke su pokretane pravovremeno u skladu sa planom nabavki i većina je provedena u prvom pokušaju osim postupaka nabavke usluga registracije vozila, nabavke usluga krečenja, tekućeg održavanja vozila (određeni LOT-ovi), isporuke goriva i maziva u Sarajevu, pranja vozila i nabavke računarske opreme koji su poništavani zbog nedovoljnog broja kvalifikovanih ponuda. U ponovljenim postupcima provedene su sve nabavke osim održavanja vozila marke Toyota u Banjoj Luci za koju nije bilo zainteresiranih ponuđača. U novembru (po starom zakonu) pokrenuti su i postupci nabavke za 2015 godinu (usluge avioprijevoza, održavanja vozila i pranje vozila) i isti su poništeni iz razloga što nisu postojale tri kvalifikovane ponude.

¹³ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabli II u prilogu Izvještaja.

- **Zakonnost procesa javnih nabavki**

Nabavka goriva: Uvidom u dostavljene ponude za nabavku goriva konstatovali smo da ponuda izabranog ponuđača G - Petrol za LOT 2 Banja luka u iznosu od 38.070 KM, a koji je bio i prijedlog komisije za LOT 1 u iznosu od 112.680 KM koji je poništen od strane Ureda za razmatranje žalbi, nije dostavljena u skladu sa tenderskom dokumentacijom. Naime ponuđač je dostavio ponudu u kojoj stranice nisu bile numerisane niti potpisane od strane osoba koje su ovlaštene za zastupanje ponuđača, a što je zahtijevano tenderskom dokumentacijom. U skladu s tim komisija je ponudu trebala odbaciti, a ugovor dodijeliti sljedećem rangiranom ponuđaču.

Preporučujemo Predsjedništvu da više pažnje posveti definisanju tenderske dokumentacije te da zahtjeve iz tenderske dokumentacije dosljedno primjenjuje, s obzirom da su to pravila koja je utvrdio ugovorni organ i isti ih je obavezan primijeniti na sve ponuđače na identičan način.

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Sistem internih kontrola u dijelu realizacije ugovora je na zadovoljavajućoj razini. Realizacija ugovora o nabavkama se prati vrijednosno i količinski. Isporučka roba i usluga izvršena je u skladu sa ugovorom. Vode se evidencije direktnih sporazuma i registar zaključenih ugovora u toku godine.

9. Ostalo

- **IT revizija**

Revizijom informacionog sistema sagledali smo stanje u odnosu na prethodne izvještaje i date preporuke. Predsjedništvo BiH ima realizovanu komunikaciju putem iznajmljenog optičkog voda sa informacionim sistemom e-Vlade, preko kojeg Predsjedništvo koristi dio postojećih e-servisa. Također postoji i back-up komunikacija sa e-Vladom preko internet linka kroz VPN. Kroz sredstva projekta *Jačanje kapaciteta Predsjedništva BiH* koja je odobrila Evropska komisija implementiran je informacioni sistem koji je u funkciji i čiji su servisi također u funkciji. Implementiran je i DMS sistem koji se sastoji od pisarnice, arhive, biblioteke, e-sjednica te pod modula za sektore. Iako je sistem u potpunosti funkcionalan, još uvijek se ne koristi u punom kapacitetu. Upotreba istog još uvijek nije definisana pravnim aktom, a samim tim nije ni obavezujuća iako je u revizorskom Izvještaju za 2013. godinu data preporuka za usvajanje spomenutog akta. Web hosting je prebačen na servere e-Vlade u sklopu čega je izvršena i konverzija stranice na noviju verziju CMS-a kako bi se ista mogla nalaziti na spomenutim serverima. U Predsjedništvu je smanjen broj internet linkova i koristi se link ostvaren povezivanjem sa e-Vladom te rezervni link u slučaju pada primarnog linka. Pored ovih linkova zadržana su još dva ADSL linka koji se koriste u vanrednim situacijama.

Iako je bio pripremljen nacrt *Pravilnika za upotrebu zajedničkog informaciono - komunikacijskog sistema u Predsjedništvu*, isti još uvijek nije usvojen od strane menadžmenta. U protekloj godini nije pokrenuta inicijativa za korištenja SDH mreže umjesto optičkog linka za povezivanje sa e-Vladom a također ni sa Ministarstvom odbrane BiH. Predsjedništvo trenutno koristi implementiranu komunikaciju kroz SDH mrežu prema Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Mišljenja smo da je potrebno obavezati korisnike na korištenje implementiranog DMS sistema kako bi se opravdala sredstva uložena u informacione tehnologije i povećala efikasnost. Potrebno je usvojiti Pravilnik za upotrebu zajedničkog informaciono-komunikacijskog sistema u Predsjedništvu kako bi se uredilo korištenje te se definisala



prava i obaveze korisnika sistema. Također, potrebno je pokrenuti inicijativu za korištenje SDH mreže za ostvarivanje komunikacije prema e-Vladi te prema Ministarstvu odbrane BiH.

10. Korespondencija

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić

Članovi tima:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. 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	7.080.000	-36.000	7.044.000	6.244.872	89
Бруто плате и накнаде	3.793.000	-72.000	3.721.000	3.383.498	91
Накнаде трошкова запослених	722.000	-13.000	709.000	661.951	93
Путни трошкови	745.000	-224.000	521.000	329.629	63
Издаци телефонских и пошт.услуга	163.000	36.000	199.000	184.512	93
Издаци за енергију и ком.услуге	173.000	0	173.000	143.114	83
Набавка материјала	114.000	30.000	144.000	142.501	99
Издаци за услуге превоза и горива	207.000	-21.000	186.000	179.558	97
Унајмљивање имовине и опреме	160.000	41.000	201.000	184.641	92
Издаци за текуће одржавање	243.000	0	243.000	213.193	88
Издаци за осигурање	79.000	0	79.000	73.293	93
Уговорене и друге посебне услуге	681.000	187.000	868.000	748.982	86
2. Капитални издаци	109.000	-36.000	73.000	67.498	92
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	109.000	-36.000	73.000	67.498	92
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)	7.189.000	-72.000	7.117.000	6.312.369	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 27.02.2015. године.

Генерални секретар:
Борис Буха

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: ПРЕДСЈЕДНИШТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	175.723	152.001	87
Новчана средства	152.763	109.101	71
Краткорочна потраживања	8.014	31.027	387
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	3.912	0	0
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	11.035	11.872	108
2. Стална средства	1.918.128	14.792.582	771
Стална средства	4.802.331	20.589.963	429
Исправка вриједности	2.884.204	5.797.382	201
Неотписана вриједност сталних средстава	1.918.128	14.792.582	771
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	2.093.851	14.944.582	714

3. Краткорочне обавезе и разграничења	672.440	574.717	85
Краткорочне текуће обавезе	340.927	229.371	67
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	306.227	268.624	88
Интерни финансијски односи	3.912	1.100	28
Краткорочна разграничења	21.375	75.623	354
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1.421.411	14.369.865	1.011
Извори средстава	1.918.128	14.792.582	771
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода	-496.717	-422.716	85

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2.093.851	14.944.582	714
------------------------------	------------------	-------------------	------------

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 27.02.2015. године

Генерални секретар:
Борис Буха

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) 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, 04.05.2015. године

Генерални секретар

Борис Буха