



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

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



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI PREDsjedNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2015. godine

KAZALO

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

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Bilanca stanja na 31.12.2014. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

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

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Predsjedništva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Predsjedništva je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

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

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

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Predsjedništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Predsjedništva u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Točku 6.1. Izvješća – Tekući izdaci – Bruto plaće u svezi sa točkom 3 – Sustav internih kontrola – Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi koja govori o načinu obračuna plaća zamjenika tajnika u Predsjedništvu BiH;
- Točku 6.1. Izvješća – Tekući izdaci koja govori o izdacima za putne troškove, mobilne telefone, uporabu vozila i usluge reprezentacije sa aspekta osiguranja adekvatnih dokaza o namjenskoj, racionalnoj i transparentnoj potrošnji javnih sredstava i
- Točku 8. Izvješća – Javne nabave koja se odnosi na zakonitost procesa javnih nabava.

Sarajevo, 08.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

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

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

Poslovi Predsjedništva obavljaju se u uredima članova Predsjedništva i Tajništvu Predsjedništva. Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva (tri člana iz reda tri konstitutivna naroda). U skladu sa Poslovníkom o radu Predsjedništva, Tajništvo je osnovano da osigura stručnu, administrativnu i tehničku podršku članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Generalni tajnik je nadležan za rukovođenje Tajništvom i za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Shodno novom Poslovníku o radu Predsjedništva iz 2013. godine generalni tajnik ima dva zamjenika koji za svoj rad odgovaraju generalnom tajniku i članovima Predsjedništva. Mandat generalnog tajnika i njegovih zamjenika je pet godina. Šef ureda zadužen je za upravljanje uredom i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

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

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

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

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

U Izvješću o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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

- **Realizirane preporuke:**

Predsjedništvo je donijelo novi Pravilnik o uporabi službenih vozila u Predsjedništvu BiH, Pravilnik o troškovima reprezentacije i evidenciji danih i primljenih poklona i Izmjene pravila o načinu korištenja sredstava reprezentacije u Tajništvu Predsjedništva BiH, Odluku o pravu na korištenje mobilnih telefona u službene svrhe u Tajništvu Predsjedništva BiH i Izmjene i dopune Pravilnika o pravu na korištenje fiksnih i mobilnih telefona, interneta i javnog informiranja u Predsjedništvu BiH, Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u Predsjedništvu BiH te Akcijski plan za borbu protiv korupcije.

Izvršena je racionalizacija troškova temeljem ugovora o djelu tako da je broj angažiranih osoba smanjen za 9, a ukupni troškovi po ovom osnovu smanjeni su za 137.409 KM.

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

Poduzete su aktivnosti u cilju racionalizacije troškova mobilnih telefona, uporabe 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 informacijskom sustavu Predsjedništvo je poduzelo određene aktivnosti na realizaciji danih preporuka (u točki 9. Izvješća je detaljno obrazloženo stanje informacijskog sustava u Predsjedništvu u odnosu na ranije date preporuke).

- **Nerealizirane preporuke:**

Predsjedništvo nije poduzelo aktivnosti kako bi obračun plaća za sve kategorije uposlenih 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. Sustav internih kontrola

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

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje za određene kategorije rashoda na razini institucija BiH, Predsjedništvo je primjenjivalo interna akta kojima je odredilo pravila i ograničenja potrošnje. U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola u tijeku 2014. godine donesen je novi Pravilnik o uporabi službenih vozila u Predsjedništvu BiH, Pravilnik o troškovima reprezentacije i evidenciji danih i primljenih poklona i Izmjene pravila o načinu korištenja sredstava reprezentacije u Tajništvu Predsjedništva BiH, Odluka o pravu na korištenje mobilnih telefona u službene svrhe u Tajništvu Predsjedništva BiH i Izmjene i dopune Pravilnika o pravu na korištenje fiksnih i mobilnih telefona, interneta i javnog informiranja u Predsjedništvu BiH.

Sukladno usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i uporabi 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 regulirati svojim internim aktima. Do završetka revizije Vijeće ministara BiH se nije očitovalo o zaključku Predsjedništva BiH.

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

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

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Predsjedništvo je u 2013. godini donijelo novi Poslovnik o radu³ i novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Tajništva (lipanj 2013. godine). Novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Tajništva (bez ureda članova Predsjedništva) predviđa 80 zaposlenih što je za 18 zaposlenih više u odnosu na raniju sistematizaciju. Povećan je i broj organizacionih jedinica, a time i broj rukovoditelja. Analizom Odluke o organizaciji Tajništva⁴ uočili smo da je umjesto ranijih funkcija tajnika za normativne poslove i tajnika za organizacione i financijske poslove definirana funkcija zamjenika glavnog tajnika. Navedenom Odlukom definirano je da su zamjenici tajnika rukovodeći državni službenici-tajnici sa posebnim zadatkom i tretiraju se kao tajnici s posebnim zadatkom u nezavisnim, regulatornim i ostalim institucijama u smislu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Shodno tome, odlukom o imenovanju i rješenjem o utvrđivanju platnog razreda utvrđen je platni razred koji nije definiran Zakonom o plaćama i naknadama za instituciju Predsjedništva (članak 10. Zakona).

Preporučamo Predsjedništvu BiH da uskladi plaće zamjenika glavnog tajnika sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Po raspisanim javnim oglasima u 2014. godini 13 osoba koje su do tada bile angažirane u kabinetima članova Predsjedništva na određeno vrijeme su zasnovale radni odnos na

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

neodređeno vrijeme u Tajništvu Predsjedništva BiH. Osam osoba koje su na osnovu suglasnosti Agencije za državnu službu BiH krajem 2013. godine zaposlene na određeno vrijeme u Tajništvu, a koje su ranije bile angažirane temeljem ugovora o djelu su po okončanju konkursne procedure u 2014. godini zasnovale radni odnos na neodređeno vrijeme.

Dodatno su tri osobe koje su angažirane temeljem ugovora o djelu u tijeku 2014. godine po okončanju konkursne procedure zasnovale radni odnos na neodređeno vrijeme u Tajništvu Predsjedništva. Još je jedna osoba nakon provedene procedure zasnovala radni odnos na neodređeno vrijeme u Tajništvu Predsjedništva BiH.

Tajništvo 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 interesiranjima i odlukama rukovodstva.

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

4. Proračun

Predsjedništvo je sačinilo zahtjev za proračunska sredstva za 2014. godinu u ukupnom iznosu 7.850.000 KM na bazi 119 zaposlenih. Proračunski zahtjev sadrži temeljni 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 proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵, Predsjedništvu su odobrena sredstva iz proračuna 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.

Sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH kojim su obavezani svi proračunski korisnici da analiziraju svoje proračune, te Ministarstvu financija 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 proračuna za iznos od 72.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁶, proračun Predsjedništva je umanjen za 72.000 KM, te je Predsjedništvo u konačnici u 2014. godini raspolagalo s proračunom od **7.117.000 KM**.

Predsjedništvo je u tijeku godine izvršilo jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 294.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁷. Temeljem odluke o restrukturiranju 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 nabavu materijala (30.000 KM), troškovi zakupa (41.000 KM) i ugovorene usluge (187.000 KM).

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

⁵ Službeni glasnik BiH broj 100/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

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

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

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

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

Izvješće o radu: Predsjedništvo je, u 2014. godini, donijelo 34 odluka o razrješenju i imenovanju veleposlanika i produženju mandata veleposlanicima, 32 odluke o davanju agremena veleposlanicima u BiH, 40 odluku 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 suglasnost Parlamentarne skupštine BiH, 5 odluka o promjeni potpisnika međunarodnih sporazuma, 6 odluka o pristupanju BiH multilateralim 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 brojna izaslanstva te imali značajan broj zajedničkih susreta i aktivnosti.

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

Unutarnje osiguranje objekta u kojem je smješteno Predsjedništvo je, u skladu sa ugovorom⁸, obavljala Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine 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 unutarnje osiguranje objekta ista to nije preuzela nego i dalje Služba za zajedničke poslove Federacije BiH obavlja poslove unutarnjeg osiguranja zgrade u kojoj je smješteno Predsjedništvo.

- **Prevenција korupcije**

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

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

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

6. Pregled rashoda proračuna⁹

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, časnici za vezu 400.359 KM). Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2014. godine iznosi 91 uposleno (Predsjedništvo 87, časnici za vezu 4).

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 Tajništvu na neodređeno vrijeme. Predsjedništvo je tijekom 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 tajnika čija funkcija nije predviđena postojećim zakonom o plaćama i naknadama (vidjeti točku 3. Sustav 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 tajnici i vozači), ali i u odjelima i službama Tajništva. Kao razlozi prekovremenog rada navedene su pripremne aktivnosti za posjetu predsjednika drugih država našoj zemlji, aktivnosti članova Predsjedništva, rad sa izaslanstvom EU, pripremne aktivnosti za službeni put članova Predsjedništva, 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).

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

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tijekom 2014. godine iznose 661.951 KM (Predsjedništvo 386.350 KM i časnici za vezu 275.601 KM). Isplaćene naknade se odnose na prijevoz (67.111 KM – Predsjedništvo 62.805 KM, a časnici za vezu 4.306 KM), naknadu troškova smještaja (250.607 KM – Predsjedništvo 23.974 KM, časnici za vezu 226.633 KM), naknadu za odvojeni život (22.219 KM – Predsjedništvo), topli obrok (139.265 KM - Predsjedništvo 114.639 KM, a časnici za vezu 24.626 KM), regres (20.724 KM - Predsjedništvo 20.423 KM, a časnici za vezu 301 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (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- časnici za vezu) i poreze i doprinose na naknade (42.203 KM).

⁹ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

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

¹¹ Službeni glasnik BiH broj: 98/08

¹² Službeni glasnik BiH broj: 98/08

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

- **Putni troškovi**

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

U odnosu na prethodnu godinu troškovi su manji za gotovo 55%, a smanjenje se odnosi na putne troškove u inozemstvu i putne troškove časnika 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 inozemstvo odnose se na zajedničke i pojedinačne aktivnosti članova Predsjedništva i pratećeg osoblja iz Tajništva 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 časnika 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 izvješća sa obavljenog putovanja, nismo mogli utvrditi razlog putovanja, odnosno u koju svrhu je isto realizirano (s obzirom da se u odluci o putovanju i putnom nalogu kao razlog putovanja navodi samo „službeno“), a u zvaničnim evidencijama o realiziranim 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 izvješća i navođenja svrhe putovanja, ne možemo se uvjeriti u namjensko trošenje javnih sredstava.

Preporučamo Predsjedništvu da pojača interne kontrole nad ovim izdacima te osigura da se isti pravdaju na temelju 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, časnici za vezu 44.250 KM). Značajniji izdaci se odnose na fiksne telefone (62.343 KM - Predsjedništvo 49.840 KM, časnici za vezu 12.503 KM), mobilne telefone (99.995 KM - Predsjedništvo 70.852 KM, časnici za vezu 29.143 KM) te troškove interneta (12.965 KM - Predsjedništvo 10.925 KM, časnici 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 tajnika do 200 KM za šefa kabineta, dok su u Tajništvu ograničenja definirana u rasponu od 45 KM za kurira i tehničkog tajnika do 120 KM za glavnog tajnika. Članovima Predsjedništva nije definirano mjesečno ograničenje troškova mobilnih telefona.

I u 2014. godini je uočena učestala pojava pravdanja troškova mobilnih telefona pojedinim osobama iznad dozvoljenih limita na temelju 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 časnika za vezu u Hagu iznose 29.143 KM. Prema internom pravilniku koji se primjenjuje za urede časnika za vezu, časnici za vezu koriste službeni mobilni telefon bez ograničenja troškova, dok zaposleni u uredima u Hagu imaju pravo korištenja mobilnog telefona do iznosa od 150 EUR, a zaposleni u BiH do 150 KM. U decembru 2013. godine donesen je Pravilnik o korištenju fiksnih i mobilnih telefona u Uredu časnika za vezu iz reda srpskog naroda kojim su časniku za vezu ograničeni troškovi korištenja službenog mobilnog telefona do iznosa 300 EUR mjesečno.

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

- **Izdaci za uporabu vozila**

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

Pravilnikom o uporabi službenih vozila u Predsjedništvu BiH od 06. ožujka 2014. godine definirana je uporaba, 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 tajnik koji mogu odobriti i drugim zaposlenim vozilo na stalnu uporabu. Po odobrenju glavnog tajnika pravo na stalno korištenje dano je i zamjenicima glavnog tajnika. 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 Tajništva.

Dva vozila koja se vode na kabinetima članova Predsjedništva su sukladno 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 časnika za vezu u Hagu raspolažu sa tri vozila. Vozila se koriste u skladu sa važećim Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila časnika za vezu kojim je definirano da časnici za obavljanje svojih dužnosti imaju službena vozila na stalnom korištenju, dok zaposleni u uredima mogu koristiti službena vozila po odobrenju časnika za vezu.

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

- **Zakup imovine i opreme**

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

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 748.982 KM (Predsjedništvo 583.704 KM, časnici za vezu 201.278 KM). Značajniji troškovi odnose se na usluge javnog informiranja i odnose sa javnošću (48.747 KM - Predsjedništvo 48.267 KM, časnici za vezu 480 KM), usluge tiskanja (47.141 KM - Predsjedništvo) usluge reprezentacije (177.213 KM – Predsjedništvo 142.886 KM, časnici za vezu 34.327 KM), izdatke za ugovore o djelu (304.946 KM - Predsjedništvo 219.561 KM, časnici za vezu 85.385 KM), usluge primarne zdravstvene zaštite (29.371 KM - Predsjedništvo 2.200 KM, časnici za vezu 37.171 KM), ugovore za privremene i povremene poslove (časnici 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 definirani ovi izdaci, pravo na mjesečne troškove reprezentacije u službenim i van službenih prostorija Predsjedništva imaju članovi Predsjedništva do 2.500 KM, šefovi ureda i savjetnici članova Predsjedništva do 1.000 KM, dok Tajništvo ostvaruje pravo na troškove reprezentacije samo u službenim prostorijama Predsjedništva do 1.600 KM.

Revizijom je konstatirano da postoje određena poboljšanja u odnosu na prethodne godine 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 časnika za vezu iznose 34.327 KM. U skladu sa pravilnikom kojim je reguliran način korištenja sredstava za reprezentaciju u uredima časnika za vezu pravo na troškove reprezentacije imaju časnici za vezu i zaposleni u uredima, ali samo u izuzetnim slučajevima, po odobrenju časnika za vezu. Na ime reprezentacije uredi časnika za vezu mogu mjesečno utrošiti iznos do 800 EUR, s tim da ukupna sredstva ne mogu preći iznos utvrđen finansijskim planom ureda. U prosincu 2013. godine donesen je Pravilnik o korištenju reprezentacije u Uredu časnika za vezu iz reda srpskog naroda kojim su časniku 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 preporučamo da se unaprijedi sustav internih kontrola te osigura adekvatan način dokumentiranja nastalih troškova reprezentacije, kako bi se moglo potvrditi namjensko korištenje sredstava te dosljedna primjena internih pravila.

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

Poslovnikom o radu Predsjedništva, kao i pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu i zapošljavanju u uredima članova Predsjedništva, definirano je da se radna mjesta u uredima popunjavaju sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili na osnovu dobrovoljnog angažmana. Po osnovu ugovora o djelu u uredima članova Predsjedništva angažirane su osobe za poslove tehničkog tajnika, održavanje web stranice, poslove eksperata iz raznih oblasti (unutarnja 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, obrana, vanjska politika, poreski sustav i dr.) i sl.

U Tajništvu su ugovori o djelu zaključivani najvećim dijelom za redovne poslove (kurirski poslovi, informatički poslovi, održavanje operativnog sustava, lektoriranje, poslovi vozača, finansijski, poslovi javnih nabava, prevodilački i sl.).

Usvajanjem novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Tajništva i dodatnim zapošljavanjem broj izvršitelja po osnovu ugovora o djelu u Tajništvu u tijeku 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 definirane procedure angažiranja vanjskih suradnika po osnovu ugovora o djelu, način utvrđivanja visine naknade te način dokumentiranja potreba za angažiranjem vanjskih suradnika kako bi se moglo potvrditi namjensko, racionalno i transparentno raspolaganje javnim sredstvima u ove svrhe. I dalje za pojedina angažiranja postoje samo usmena obrazloženja da su postojale potrebe za takvim angažmanima, a pojedine osobe su angažirane na određenim analizama duži period.

Ukupni neto izdaci za ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima ostvareni u uredima časnika za vezu iznose 95.973 KM. Angažiranje osoba se uglavnom

odnosi na knjigovodstvene usluge, usluge prevođenja, posebne istražne radnje i usluge čišćenja.

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

Protokolarni troškovi: Ukupni izdaci za protokolarnе troškove iznose 50.554 KM. Kao protokolarni troškovi evidentiraju se izdaci za nabave poklona, troškovi smještaja delegacija prilikom posjeta Predsjedništvu te ostali protokolarni troškovi (cvjetni aranžmani i sl.). Ukupni izdaci za poklone koje su članovi Predsjedništva uručili prilikom protokolarnih susreta u zemlji i inozemstvu u 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 danih 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 izvješća i troškova poslovanja potrebno je osigurati da svi izdaci budu evidentirani na odgovarajuću poziciju u okviru kontnog plana.

Potrebno je unaprijediti sustav internih kontrola kod odobravanja i evidentiranja izdataka na način da dokumentacija na temelju koje se evidentiraju obveze i vrši isplata bude potpuna u smislu svih relevantnih dokaza da je nabava roba i usluga u potpunosti realizirana. 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 proračunu 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 realiziralo kapitalne izdatke u iznosu od 67.498 KM (uredi časnika za vezu nisu imali kapitalnih izdataka). Izdaci su realizirani za nabavu računarske opreme (29.070 KM), namještaja (21.490), inventara (15.946) i opreme za prijenos podataka i glasa (992 KM).

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

7. Bilanca stanja¹³

Ukupna aktiva Predsjedništva odnosi se na novčana sredstva u blagajni Predsjedništva te blagajnama i žiro računima časnika za vezu u Hagu (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 časnika 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 F BiH izvršen je prijenos vlasništva sa Službe za zajedničke poslove F 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 obveze (229.371 KM), obveze 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, obveza i razgraničenja na 31.12.2014. godine kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Predsjedništva u 2014. godini izvršeno je 20 postupaka javnih nabavi 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 nabava u vrijednosti od 90.087 KM je realiziran putem izravnih sporazuma.

- **Efikasnost procesa javnih nabavi**

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

¹³ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

- **Zakonnost procesa javnih nabavi**

Nabavka goriva: Uvidom u dostavljene ponude za nabavu goriva konstatirali 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 numerirane 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 definiranju 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 nabavama**

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

9. Ostalo

- **IT revizija**

Revizijom informacijskog sustava sagledali smo stanje u odnosu na prethodna izvješća i date preporuke. Predsjedništvo BiH ima realiziranu komunikaciju putem iznajmljenog optičkog voda sa informacijskim sustavom e-Vlade, preko kojeg Predsjedništvo koristi dio postojećih e-servisa. Također postoji i back-up komunikacija sa e-Vladom preko internet linka kroz VPN. Kroz sredstva projekta *Jačanje kapaciteta Predsjedništva BiH* koja je odobrila Evropska komisija implementiran je informacijski sustav koji je u funkciji i čiji su servisi također u funkciji. Implementiran je i DMS sustav koji se sastoji od pisarnice, arhive, biblioteke, e-sjednica te pod modula za sektore. Iako je sustav u potpunosti funkcionalan, još uvijek se ne koristi u punom kapacitetu. Upotreba istog još uvijek nije definirana pravnim aktom, a samim tim nije ni obavezujuća iako je u revizorskom izvješću za 2013. godinu dana 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 informacijsko - komunikacijskog sustava 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 financija i trezora BiH.

Mišljenja smo da je potrebno obvezati 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 definirala 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 izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Vlatko Malbašić

Članovi tima:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 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 обезбиједи 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