



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

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



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ РЕДСЈЕДНИШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-637/15

Сарајево, јули 2015. године



САДРЖАЈ

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

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Биланс стања на 31.12.2014. године

Изјава о одговорностима руководства



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Предсједништву Босне и Херцеговине** (у даљњем тексту: Предсједништво) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Предсједништва са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Предсједништва је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

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



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Предсједништва приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Предсједништва у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Тачку 6.1. Извјештаја – Текући издаци – Бруто плате у вези са тачком 3 – Систем интерних контрола – Руковођење, организација и људски ресурси која говори о начину обрачуна плата замјеника секретара у Предсједништву БиХ;
- Тачку 6.1. Извјештаја – Текући издаци која говори о издацима за путне трошкове, мобилне телефоне, употребу возила и услуге репрезентације са аспекта обезбјеђења адекватних доказа о намјенској, рационалној и транспарентној потрошњи јавних средстава и
- Тачку 8. Извјештаја – Јавне набавке која се односи на законитост процеса јавних набавки.

Сарајево, 08.07.2015. године

ГЛЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЛЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЛЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

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

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

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

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

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

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

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Предсједништва за 2013. годину и изразила мишљење са истицањем предмета у дијелу организације и људских ресурса и доношења унутрашње организације и систематизације радних мјеста у Секретаријату Предсједништва те на издатке за мобилне телефоне, употребу возила, услуге репрезентације и уговорима о дјелу са аспекта обезбјеђења адекватних доказа о намјенској, рационалној и транспарентној потрошњи јавних средстава.

У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапрјеђењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

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

- **Реализоване препоруке:**

Предсједништво је донијело нови Правилник о употреби службених возила у Предсједништву БиХ, Правилник о трошковима репрезентације и евиденцији датих и примљених поклона и Измјене правила о начину кориштења средстава репрезентације у Секретаријату Предсједништва БиХ, Одлуку о праву на кориштење мобилних телефона у службене сврхе у Секретаријату Предсједништва БиХ и Измјене и допуне Правилника о праву на кориштење фиксних и мобилних телефона, интернета и јавног информисања у Предсједништву БиХ, Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити особа које пријављују корупцију у Предсједништву БиХ те Акциони план за борбу против корупције.

Извршена је рационализација трошкова на основу уговора о дјелу тако да је број ангажованих особа смањен за 9, а укупни трошкови по овом основу смањени су за 137.409 КМ.

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

Предузете су активности у циљу рационализације трошкова мобилних телефона, употребе возила и услуга репрезентације (у 2014. години ови трошкови су мање остварени у односу на претходну годину). Постоје одређена унапрјеђења, међутим још увијек недостају адекватни докази да су средства за ове намјене трошена намјенски, рационално и транспарентно у свим случајевима.

Када је ријеч о информационом систему Предсједништво је предузело одређене активности на реализацији датих препорука (у тачки 9. Извјештаја је детаљно образложено стање информационог система у Предсједништву у односу на раније дате препоруке).

- **Нереализоване препоруке:**

Предсједништво није предузело активности како би обрачун плата за све категорије запослених и именованих особа био усклађен са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, није усвојен документ који говори о стратешком планирању и управљању људским ресурсима, затим није донесен Средњорочни стратешки план активности и План интегритета те су повећани издаци за накнаде плате за продужени рад.

3. Систем интерних контрола

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

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње за одређене категорије расхода на нивоу институција БиХ, Предсједништво је примјењивало интерна акта којима је одредило правила и ограничења потрошње. У циљу унапрјеђења система интерних контрола у току 2014. године донесен је нови Правилник о употреби службених возила у Предсједништву БиХ, Правилник о трошковима репрезентације и евиденцији датих и примљених поклона и Измјене правила о начину кориштења средстава репрезентације у Секретаријату Предсједништва БиХ, Одлука о праву на кориштење мобилних телефона у службене сврхе у Секретаријату Предсједништва БиХ и Измјене и допуне Правилника о праву на кориштење фиксних и мобилних телефона, интернета и јавног информисања у Предсједништву БиХ.

У складу са усвојеним правилницима Савјета министара БиХ о условима набавке и употреби службених возила, телефона и репрезентације, Предсједништво БиХ се обратило закључком Савјету министара БиХ којим тражи да се у наведене Правилнике угради одредба којом се Предсједништво БиХ изузима од примјене истих, те да ће предметну материју Предсједништво регулисати својим интерним актима. До завршетка ревизије Савјет министара БиХ се није очитовао о закључку Предсједништва БиХ. Иако Предсједништво континуисано проводи активности на унапрјеђењу система интерних контрола и даље су потребна додатна унапрјеђења и јачања система интерних контрола у дијелу стратешког планирања и извршења буџета те обезбјеђења досљедне примјене важећих правила и прописа и адекватности доказа за намјенско, рационално и транспарентно кориштење јавних средстава (путни трошкови, мобилни телефони, употреба возила, услуге репрезентације те уговори о дјелу). Такође, потребно је наставити са активностима на унапрјеђењу процеса јавних набавки и информационог система.

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

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Предсједништво је у 2013. години донијело нови Пословник о раду³ и нови Правилник о унутрашњој организацији Секретаријата (јуни 2013. године). Нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Секретаријата (без кабинета чланова Предсједништва) предвиђа 80 запослених што је за 18 запослених више у односу на ранију систематизацију. Повећан је и број организационих јединица, а тиме и број

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

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

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

Препоручујемо Предсједништву БиХ да усклади плате замјеника генералног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

По расписаним јавним огласима у 2014. години 13 особа које су до тада биле ангажоване у кабинетима чланова Предсједништва на одређено вријеме су засновале радни однос на неодређено вријеме у Секретаријату Предсједништва БиХ. Осам особа које су на основу сагласности Агенције за државну службу БиХ крајем 2013. године запослене на одређено вријеме у Секретаријату, а које су раније биле ангажоване на основу уговора о дјелу су по окончању конкурсне процедуре у 2014. години засновале радни однос на неодређено вријеме.

Додатно су три особе које су ангажоване на основу уговора о дјелу у току 2014. године по окончању конкурсне процедуре засновале радни однос на неодређено вријеме у Секретаријату Предсједништва. Још је једна особа након проведене процедуре засновала радни однос на неодређено вријеме у Секретаријату Предсједништва БиХ.

Секретаријат у 2014. години није вршио оцјењивање државних службеника и запосленика сходно законским и под законским прописима. Када је ријеч о едукацијама и стручном образовању, службеници похађају обуке у организацији Агенције за државну службу БиХ или других институција и организација сходно властитим интересовањима и одлукама руководства.

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

4. Буџет

Предсједништво је сачинило захтјев за буџетска средства за 2014. годину у укупном износу

7.850.000 КМ на бази 119 запослених. Буџетски захтјев садржи основни захтјев у износу од

7.628.000 КМ за 119 запослених те Анекс у износу од 222.000 КМ за права чланова предсједништва за десет мјесеци након истека мандата.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁵, Предсједништву су одобрена средства из буџета у износу од 7.189.000 КМ и 109 запослених, од чега за текуће издатке 7.080.000 КМ, а за капиталне издатке 109.000 КМ.

У складу са Закључком Савјета министара БиХ којим су обавезани сви буџетски корисници да анализирају своје буџете, те Министарству финансија и трезора БиХ

⁴ Службени гласник БиХ број: 41/13

⁵ Службени гласник БиХ број 100/12



доставе приједлог за умањење истог за најмање 1% како би се обезбиједила помоћ становништву на подручјима угроженим поплавама, Предсједништво је доставило приједлог смањења буџета за износ од 72.000 КМ. Усвајањем Закона о измјенама и допунама Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁶, буџет Предсједништва је умањен за 72.000 КМ, те је Предсједништво у коначници у 2014. години располагало са буџетом од **7.117.000 КМ**.

Предсједништво је у току године извршило једну промјену структуре расхода у укупном износу 294.000 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁷. На основу одлуке о реструктурисању извршено је смањење позиција накнада трошкова запослених (13.000 КМ), путни трошкови (224.000 КМ), издаци за услуге пријевоза и горива (21.000 КМ) те капитални издаци (36.000 КМ), а повећани издаци телефонских и поштанских услуга (36.000 КМ), издаци за набавку материјала (30.000 КМ), трошкови закупа (41.000 КМ) и уговорене услуге (187.000 КМ).

Извршење буџета Предсједништва на 31.12.2014. године износило је **6.312.369 КМ** што представља 89% реализације буџета. Извршење буџета Предсједништва, без канцеларија официра за везу, износи 5.187.581 КМ, а извршење буџета три канцеларије официра за везу износи 1.124.788 КМ.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

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

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

Извјештај о раду: Предсједништво је, у 2014. години, донијело 34 одлука о разрјешењу и именовању амбасадора и продужењу мандата амбасадорима, 32 одлуке о давању агремена амбасадорима у БиХ, 40 одлука за покретање поступка за вођење преговора ради закључивања међународних уговора БиХ и других држава, 76 одлука о прихватању међународних уговора БиХ и других држава, 81 ратификација међународних уговора уз сагласност Парламентарне скупштине БиХ, 5 одлука о промјени потписника међународних споразума, 6 одлука о приступању БиХ мултилатералним споразумима, 1 одлуку о помиловању и 13 одлуку о одбијању молбе за помиловање осуђених особа у складу са Законом БиХ о помиловању осуђених особа, те друге одлуке из своје надлежности. Чланови Предсједништва су у 2014. години одржали 12 редовних и 17 ванредних сједница, донијели 457 одлука, примили бројне делегације те имали значајан број заједничких сусрета и активности.

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

⁶ Службени гласник БиХ, број 60/14

⁷ Одлука о реструктурисању расхода, број 05-16-2-6940-4/14 од 30.09.2014. године.



Унутрашње осигурање објекта у којем је смјештено Предсједништво је, у складу са уговором⁸, обављала Служба за заједничке послове органа и тијела Федерације Босне и Херцеговине која је закључно са 31.03.2014. године иселила из зграде Предсједништва. На захтјев Предсједништва БиХ, Савјет министара БиХ је на 91. сједници одржаној 16.04.2014. године задужио Службу за заједничке послове институција БиХ да одмах пружи услуге институцијама Босне и Херцеговине смјештеним у згради Предсједништва БиХ. Иако је Савјет министара БиХ задужио Службу за заједничке послове институција БиХ да врши унутрашње осигурање објекта иста то није преузела него и даље Служба за заједничке послове Федерације БиХ обавља послове унутрашњег осигурања зграде у којој је смјештено Предсједништво.

- **Превенција корупције**

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

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

6. Преглед расхода буџета⁹

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде са 31.12.2014. године износе 3.383.498 КМ (Предсједништво 2.983.139 КМ, официри за везу 400.359 КМ). Укупан број запослених са 31.12.2014. године износи 91 запослено (Предсједништво 87, официри за везу 4). Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину одобрено је 109 запослених за 2014. годину. У извјештајном периоду радни однос засновало је 17 особа од тога 13 особа у кабинетима на одређено вријеме те четири особе у Секретаријату на неодређено вријеме. Предсједништво је током 2014. године напустило 28 особа од чега три приправника.

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине¹⁰, Правилника о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине¹¹ и Одлуке о коефицијентима за дипломатско-конзуларно особље¹², осим замјеника секретара чија функција није предвиђена постојећим законом о платама и накнадама (видјети тачку 3. Систем интерних контрола – Руковођење, организација и људски ресурси).

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

⁹ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

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

¹¹ Службени гласник БиХ број: 98/08

¹² Службени гласник БиХ број: 98/08

Накнаде плате за продужени рад: На име накнаде продуженог рада Предсједништво је у 2014. години исплатило средства у нето износу 49.886 КМ. Прековремени сати су углавном остварени у кабинетима чланова Предсједништва (технички секретари и возачи), али и у одјелима и службама Секретаријата. Као разлози прековременог рада наведене су припремне активности за посјету предсједника других држава нашој земљи, активности чланова Предсједништва, рад са делегацијом ЕУ, припремне активности за службени пут чланова Предсједништва, инаугурација чланова Предсједништва и др. Установљено је да су укупни издаци за прековремене сате повећани у односу на претходну годину, али и даље је одређеним запосленим ова накнада исплаћивана сваки мјесец (до 40 сати мјесечно).

Препоручујемо Предсједништву да изврши рационализацију ових издатака те исплату средства по овом основу врши само у изузетним случајевима.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2014. године износе 661.951 КМ (Предсједништво 386.350 КМ и официри за везу 275.601 КМ). Исплаћене накнаде се односе на пријевоз (67.111 КМ – Предсједништво 62.805 КМ, а официри за везу 4.306 КМ), накнаду трошкова смјештаја (250.607 КМ – Предсједништво 23.974 КМ, официри за везу 226.633 КМ), накнаду за одвојени живот (22.219 КМ – Предсједништво), топли оброк (139.265 КМ - Предсједништво 114.639 КМ, а официри за везу 24.626 КМ), регрес (20.724 КМ - Предсједништво 20.423 КМ, а официри за везу 301 КМ), отпремнине због одласка у пензију (58.798 КМ – Предсједништво), јубиларне награде (4.118 КМ - Предсједништво), помоћ у случају смрти (24.780 КМ- Предсједништво), помоћ у случају теже инвалидности (12.390 КМ – Предсједништво) те дјечји додатак (19.736 КМ- официри за везу) и порезе и доприносе на накнаде (42.203 КМ).

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

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 329.629 КМ (Предсједништво 303.712 КМ, официри за везу 25.917 КМ). Од тога, трошкови путовања у земљи износе 34.392 КМ, док трошкови путовања у иностранству износе 295.237 КМ. Значајнији издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове пријевоза јавним средствима у иностранству (108.127 КМ – Предсједништво 100.773 КМ, официри за везу 7.354 КМ), трошкове смјештаја у иноземству (100.497 КМ – Предсједништво 99.709 КМ, официри за везу 788 КМ) и трошкове дневница у иностранству (78.064 КМ – Предсједништво 68.554 КМ, официри за везу 9.510 КМ).

У односу на претходну годину трошкови су мањи за готово 55%, а смањење се односи на путне трошкове у иностранству и путне трошкове официра за везу.

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

Путовања у иностранство односе се на заједничке и појединачне активности чланова Предсједништва и пратећег особља из Секретаријата као што су засједање Главне



скупштине УН-а, учешће на церемонији канонизације папа Ивана XXIII и Ивана Павла II, састанак лидера Брдо-Бријуни процеса, Донаторска конференција за БиХ у Бриселу, присуство свечаној инаугурацији предсједника Републике Турске, учешће на Главној скупштини и конференцији IACP, конференцији лидера Свјетске уније демократа IDU, службене посјете те друге активности чланова Предсједништва БиХ и чланова њихових кабинета и запослених у Секретаријату.

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

Тестирањем на бази узорка, у одређеним случајевима, на основу путног налога и извјештаја са обављеног путовања, нисмо могли утврдити разлог путовања, односно у коју сврху је исто реализовано (с обзиром да се у одлуци о путовању и путном налогу као разлог путовања наводи само „службено“), а у званичним евиденцијама о реализованим путовањима коју води Служба за протокол и церемонијал такво путовање није евидентирано (нпр. путовање члана Предсједништва БиХ и четири члана његовог кабинета у исто вријеме у три различите земље Италију, Њемачку и Аустрију, а да су трошкови ноћења за три ноћи за сву петорицу правдани рачуном аустријског скијалишта Солден). Оваквим начином сачињавања путних налога, без извјештаја и навођења сврхе путовања, не можемо се увјерити у намјенско трошење јавних средстава.

Препоручујемо Предсједништву да појача интерне контроле над овим издацима те обезбједи да се исти правдају на основу потпуне и релевантне документације која недвосмислено потврђује да су јавна средства утрошена намјенски и транспарентно.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2014. години износе 184.512 КМ (Предсједништво 140.262 КМ, официри за везу 44.250 КМ). Значајнији издаци се односе на фиксне телефоне (62.343 КМ - Предсједништво 49.840 КМ, официри за везу 12.503 КМ), мобилне телефоне (99.995 КМ - Предсједништво 70.852 КМ, официри за везу 29.143 КМ) те трошкове интернета (12.965 КМ - Предсједништво 10.925 КМ, официри за везу 2.040 КМ).

Мобилни телефони: Укупно остварени издаци за мобилне телефоне у Предсједништву са 31.12.2014. године износе 70.852 КМ. Укупно 61 особа је остварила право на трошкове мобилних телефона. Одобрена ограничења за трошкове мобилних телефона у кабинетима крећу се од 100 КМ за возача и техничког секретара до 200 КМ за шефа кабинета, док су у Секретаријату ограничења дефинисана у распону од 45 КМ за курира и техничког секретара до 120 КМ за главног секретара. Члановима Предсједништва није дефинисано мјесечно ограничење трошкова мобилних телефона.

И у 2014. години је уочена учестала појава правдања трошкова мобилних телефона појединим особама изнад дозвољених лимита на основу посебних одлука, а да претходно није поднесен захтјев са образложењем прекорачења у циљу доказивања намјенског трошења јавних средстава. Укупан износ прекорачења која су остварила лица којима су лимити утврђени интерним правилником је 4.404 КМ.

Укупни издаци за мобилне телефоне које су оствариле канцеларије официра за везу у Хагу износе 29.143 КМ. Према интерном правилнику који се примјењује за канцеларије официра за везу, официри за везу користе службени мобилни телефон без ограничења трошкова, док запослени у канцеларијама у Хагу имају право кориштења мобилног



телефона до износа од 150 ЕУР, а запослени у БиХ до 150 КМ. У децембру 2013. године донесен је Правилник о кориштењу фиксних и мобилних телефона у Канцеларији официра за везу из реда српског народа којим су официри за везу ограничени трошкови кориштења службеног мобилног телефона до износа 300 ЕУР мјесечно.

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

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 393.055 КМ (Предсједништво 347.002 КМ - официри за везу 46.053 КМ). Значајни трошкови односе се на издатке за гориво 169.745 КМ

(Предсједништво 136.289 КМ – официри за везу 33.456 КМ), издатке за поправку и одржавање возила 135.725 КМ (Предсједништво 118.397 КМ – официри за везу 17.328 КМ), и услуге осигурања возила 53.630 КМ (Предсједништво 35.597 КМ – официри за везу 18.033 КМ). У односу на претходну годину трошкови су смањени за цца 15%, а смањење се односи на канцеларије официра за везу док су у Предсједништву трошкови на нивоу прошлoгодишњих.

Правилником о употреби службених возила у Предсједништву БиХ од 06. марта 2014. године дефинисана је употреба, начин издавања и правдања путних налога, одржавање возила, мерење горива, заштита возила и др. Право на стално кориштење путничких возила имају чланови Предсједништва, шефови кабинета и главни секретар који могу одобрити и другим запосленим возило на сталну употребу. По одобрењу главног секретара право на стално кориштење дато је и замјеницима главног секретара. Предсједништво је на дан 31.12.2014. године располагало са 34 возила, од чега су се 24 возила користила за потребе кабинета чланова Предсједништва, док се 10 возила користи за обављање послова Секретаријата.

Два возила која се воде на кабинетима чланова Предсједништва су у складу са интерним актима дата на кориштење бившим члановима Предсједништва БиХ на период од годину дана.

Тестирањем путних налога за возила на бази узорка уочили смо да се у појединим случајевима велике километраже које возила прелазе евидентирају као „локо возња“ (цца 100 км дневно). Такође, уочили смо да у појединим случајевима, релације које су уписане на путним налозима за возила нису праћене путним налогом за особе што није у складу са одлуком Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службено путовање.

Одређени налози за возила нису правилно попуњени односно само су уписане почетна и крајња километража за текући мјесец без уписивања релација и пријеђене километраже.

Канцеларије официра за везу у Хагу располажу са три возила. Возила се користе у складу са важећим Правилником о начину кориштења службених возила официра за везу којим је дефинисано да официри за обављање својих дужности имају службена

возила на сталном кориштењу, док запослени у канцеларијама могу користити службена возила по одобрењу официра за везу.

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

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме остварени у 2014. години износе 184.641 КМ (Предсједништво 91.026 КМ, официри за везу 93.615 КМ). Издаци се односе на закуп простора (142.861 КМ - Предсједништво 54.367 КМ, официри за везу 88.494 КМ), закуп станова (22.900 КМ – Предсједништво), унајмљивање паркинг простора (официри за везу 3.422 КМ), закуп опреме (14.171 КМ – Предсједништво 13.759 КМ, официри за везу 412 КМ) и унајмљивање возила (1.287 КМ).

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

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 748.982 КМ (Предсједништво 583.704 КМ, официри за везу 201.278 КМ). Значајнији трошкови односе се на услуге јавног информисања и односе са јавношћу (48.747 КМ - Предсједништво 48.267 КМ, официри за везу 480 КМ), услуге штампања (47.141 КМ - Предсједништво) услуге репрезентације (177.213 КМ – Предсједништво 142.886 КМ, официри за везу 34.327 КМ), издатке за уговоре о дјелу (304.946 КМ - Предсједништво 219.561 КМ, официри за везу 85.385 КМ), услуге примарне здравствене заштите (29.371 КМ - Предсједништво 2.200 КМ, официри за везу 37.171 КМ), уговоре за привремене и повремене послове (официри за везу 10.588 КМ), те протоколарне трошкове у Предсједништву (50.554 КМ).

Услуге репрезентације: Укупни издаци трошкова репрезентације у Предсједништву износе 142.886 КМ. У складу са интерном одлуком којом су дефинисани ови издаци, право на мјесечне трошкове репрезентације у службеним и ван службених просторија Предсједништва имају чланови Предсједништва до 2.500 КМ, шефови кабинета и савјетници чланова Предсједништва до 1.000 КМ, док Секретаријат остварује право на трошкове репрезентације само у службеним просторијама Предсједништва до 1.600 КМ.

Ревизијом је констатовано да постоје одређена побољшања у односу на претходне године тј. смањен је број рачуна који немају образложење о поводу настанка ових издатака. Међутим још увијек је присутна пракса да су образложења о поводу настанка трошка у одређеним случајевима врло штура. Углавном се ради о трошковима који су настали ван службених просторија Предсједништва (јавним ресторанима и кафићима) и састанцима који се не налазе у евиденцијама о заједничким и одвојеним сусретима чланова Предсједништва. У појединим случајевима образложења наведена у прилогу рачуна не кореспондирају са евиденцијама које води Служба за протокол и церемонијал. Такође, према интерним евиденцијама о овим издацима уочено је да су поједине организационе јединице оствариле за већи број мјесеци током године веће издатке од износа утврђеног интерним правилником.

Трошкови репрезентације остварени у канцеларијама официра за везу износе 34.327 КМ. У складу са правилником којим је регулисан начин кориштења средстава за репрезентацију у канцеларијама официра за везу право на трошкове репрезентације имају официри за везу и запослени у канцеларијама, али само у изузетним случајевима, по одобрењу официра за везу. На име репрезентације, канцеларије официра за везу могу мјесечно утрошити износ до 800 ЕУР, с тим да укупна средства не могу прећи износ утврђен финансијским планом канцеларије. У децембру 2013. године донесен је Правилник о кориштењу репрезентације у Канцеларији официра за везу из реда српског народа којим су официри за везу ограничени трошкови репрезентације до износа 400 ЕУР мјесечно.

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

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци по основу ангажовања особа по уговору о дјелу у Предсједништву са 31.12.2014. износе 219.561 КМ. Укупно 40 особа је било ангажовано у току године по разним основама, неке особе повремено, а неке током цијеле године.

Пословником о раду Предсједништва, као и правилницима о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинетима чланова Предсједништва, дефинисано је да се радна мјеста у кабинетима попуњавају склапањем уговора о раду, уговора о дјелу или на основу добровољног ангажмана. По основу уговора о дјелу у кабинетима чланова Предсједништва ангажоване су особе за послове техничког секретара, одржавање веб странице, послове експерата из разних области (унутрашња и вањска политика, правна и економска питања, микроекономска питања), економске послове, послове превоза, послове израде анализа из разних области (уставно правна питања, култура, медији, реформа ОС БиХ, безбједносна ситуација, одбрана, вањска политика, порески систем и др.) и сл.

У Секретаријату су уговори о дјелу закључивани највећим дијелом за редовне послове (курирски послови, информатички послови, одржавање оперативног система, лекторисање, послови возача, финансијски, послови јавних набавки, преводилачки и сл.).

Усвајањем новог Правилника о унутрашњој организацији Секретаријата и додатним запошљавањем број извршилаца по основу уговора о дјелу у Секретаријату у току године је значајно смањен што је резултат пријема у стални радни однос особа које су у претходном периоду обављале послове путем уговора о дјелу.

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

Укупни нето издаци за уговоре о дјелу и уговоре о привременим и повременим пословима остварени у канцеларијама официра за везу износе 95.973 КМ. Ангажовање

особа се углавном односи на књиговодствене услуге, услуге превоза, посебне истражне радње и услуге чишћења.

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

Протоколарни трошкови: Укупни издаци за протоколарне трошкове износе 50.554 КМ. Као протоколарни трошкови евидентирају се издаци за набавке поклона, трошкови смјештаја делегација приликом посјета Предсједништву те остали протоколарни трошкови (цвјетни аранжмани и сл.). Укупни издаци за поклоне које су чланови Предсједништва уручили приликом протоколарних сусрета у земљи и иностранству у 2014. години, према интерним евиденцијама, износе 26.137 КМ. О давању поклона доноси се одлука која садржи податке о приматељу, поводу и вриједности поклона који се уручује, а воде се и евиденције набављених и датих поклона.

Тестирањем ових издатака уочено је да је на овој аналитичкој позицији евидентиран један број рачуна који према спецификацијама у прилогу припадају трошковима репрезентације што за посљедицу има неточан приказ ових трошкова и трошкова репрезентације. Такође смо уочили да су у прилогу појединих рачуна недостајале отпремнице, односно докази да је извршен пријем набављених поклона, а с друге стране евиденције о урученим поклонима за наведене случајеве нису садржавале податке коме су ти поклони уручени.

У циљу фер и истинитог приказивања финансијских извјештаја и трошкова пословања потребно је обезбиједити да сви издаци буду евидентирани на одговарајућу позицију у оквиру контног плана.

Потребно је унаприједити систем интерних контрола код одобравања и евидентирања издатака на начин да документација на основу које се евидентирају обавезе и врши исплата буде потпуна у смислу свих релевантних доказа да је набавка роба и услуга у потпуности реализована. Такође, потребно је унаприједити евиденције о урученим поклонима на начин да за све набављене поклоне постоји информација коме су уручени.

6.2. Капитални издаци

Законом о буџету за 2014. годину Предсједништву су одобрени капитални издаци у износу од 109.000 КМ. У току године извршено је реструктурирање са позиције капиталних издатака на текуће издатке у износу од 36.000 КМ тако да су Предсједништву одобрена укупна средства за набавку опреме у износу од 73.000 КМ. Такође у току године извршена је и једна промјена намјенске структуре капиталних улагања.

Предсједништво је са 31.12.2014. године реализовало капиталне издатке у износу од 67.498 КМ (канцеларије официра за везу нису имале капиталних издатака). Издаци су реализовани за набавку рачунарске опреме (29.070 КМ), намјештаја (21.490), инвентара (15.946) и опреме за пријенос података и гласа (992 КМ).

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

7. Биланс стања¹³

Укупна актива Предсједништва односи се на новчана средства у благајни Предсједништва те благајнама и жиро рачунима официра за везу у Хагу (109.101 КМ), краткорочна потраживања (31.027 КМ), краткорочна разграничења (11.872 КМ) и стална средства садашње вриједности (14.792.582 КМ).

Стална средства састоје се од зграде (15.747.062 КМ), опреме Предсједништва (4.259.344 КМ), опреме Резиденције Конак (251.904 КМ), опреме канцеларија официра за везу у Хагу (220.239 КМ), сталних средстава у облику права Предсједништва (71.349 КМ) и средстава у припреми (40.065 КМ) те укупне исправке вриједности (5.797.381 КМ).

У складу са одлуком Владе Федерације БиХ извршен је пријенос власништва са Службе за заједничке послове Федерације БиХ на Предсједништво БиХ, а исти се односи на зграду Предсједништва набавне вриједности 15.747.061,94 КМ, исправке вриједности 2.456.541,72 КМ и садашње вриједности 13.290.520,22 КМ те намјештај набавне вриједности 20.700,25 и исправке вриједности 20.700,25 КМ и дјела ликовних умјетника вриједности 17.400 КМ.

Укупну пасиву Предсједништва чине краткорочне текуће обавезе (229.371 КМ), обавезе према запосленима (268.624 КМ) које су исказане на дан 31.12.2014. године, а плаћене у сирењу 2014. године, интерни финансијски односи (1.100 КМ), краткорочна разграничења (75.623 КМ) и извори средстава (14.792.582 КМ).

Предсједништво је извршило попис сталних и новчаних средстава, потраживања, обавеза и разграничења на 31.12.2014. године којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

8. Јавне набавке

Према презентираним подацима Предсједништва у 2014. години извршено је 20 поступака јавних набавки укупне вриједности 556.505 КМ, од тога 4 отворена поступка, 15 конкурентских поступака и један ограничени поступак. Ограничени поступак проведен је након два неуспјешна отворена поступка за услуге оправке и одржавања возила марке Тоуота.

Такође, један дио набавки у вриједности од 90.087 КМ је реализован путем директних споразума.

• Ефикасност процеса јавних набавки

Предсједништво је донијело план јавних набавки за 2014. годину. Планом су обухваћене набавке роба и услуга из текућих издатака те набавке путем директног споразума. Планом набавки дефинисана је процијењена вриједност набавке, врста поступка набавке, датум истека важећег уговора те датум покретања поступка. Избор добављача вршила је комисија за јавне набавке, а остале послове везане за процедуре набавки обављао је Одјел за набавке и логистику. У октобру је извршена измјена плана набавки којим су обухваћене и набавке из капиталних издатака у складу са измјеном намјенске структуре капиталних издатака. Набавке су покретане правовремено у складу са планом набавки и већина је проведена у првом покушају осим поступка набавке услуга

¹³ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

регистрације возила, набавке услуга кречења, текућег одржавања возила (одређени ЛОТ-ови), испоруке горива и мазива у Сарајеву, прања возила и набавке рачунарске опреме који су поништавани због недовољног броја квалификованих понуда. У поновљеним поступцима проведене су све набавке осим одржавања возила марке Тоуота у Бањој Луци за коју није било заинтересираних понуђача. У новембру (по старом закону) покренути су и поступци набавке за 2015 годину (услуге авиопријевоза, одржавања возила и прање возила) и исти су поништени из разлога што нису постојале три квалификоване понуде.

- **Законитост процеса јавних набавки**

Набавка горива: Увидом у достављене понуде за набавку горива констатовали смо да понуда изабраног понуђача G - Petrol за ЛОТ 2 Бања лука у износу од 38.070 КМ, а који је био и приједлог комисије за ЛОТ 1 у износу од 112.680 КМ који је поништен од стране Канцеларије за разматрање жалби, није достављена у складу са тендерском документацијом. Наиме понуђач је доставио понуду у којој странице нису биле нумерисане нити потписане од стране особа које су овлаштене за заступање понуђача, а што је захтијевано тендерском документацијом. У складу с тим комисија је понуду требала одбацити, а уговор додијелити сљедећем рангираном понуђачу.

Препоручујемо Предсједништву да више пажње посвети дефинисању тендерске документације те да захтјеве из тендерске документације досљедно примјењује, с обзиром да су то правила која је утврдио уговорни орган и исти их је обавезан примијенити на све понуђаче на идентичан начин.

- **Реализација уговора о набавкама**

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

9. Остало

- **ИТ ревизија**

Ревизијом информационог система сагледали смо стање у односу на претходне извјештаје и дате препоруке. Предсједништво БиХ има реализовану комуникацију путем изнајмљеног оптичког вода са информационом системом е-Владе, преко којег Предсједништво користи дио постојећих е-сервиса. Такође постоји и back-up комуникација са е-Владом преко интернет линка кроз VPN. Кроз средства пројекта *Јачање капацитета Предсједништва БиХ* која је одобрила Европска комисија имплементиран је информациони систем који је у функцији и чији су сервиси такође у функцији. Имплементиран је и DMS систем који се састоји од писарнице, архиве, библиотеке, е-сједница те под модула за секторе. Иако је систем у потпуности функционалан, још увијек се не користи у пуном капацитету. Употреба истог још увијек није дефинисана правним актом, а самим тим није ни обавезујућа иако је у ревизорском Извјештају за 2013. годину дата препорука за усвајање споменутог акта. Web hosting је пребачен на сервере е-Владе у склопу чега је извршена и конверзија странице на новију верзију CMS-а како би се иста могла налазити на споменутих серверима. У Предсједништву је смањен број интернет линкова и користи се линк остварен повезивањем са е-Владом те резервни линк у случају пада примарног линка. Поред ових линкова задржана су још два ADSL линка који се користе у ванредним ситуацијама.



Иако је био припремљен нацрт *Правилника за употребу заједничког информационо - комуникацијског систему у Предсједништву*, исти још увијек није усвојен од стране менаџмента.

У протеклој години није покренута иницијатива за кориштења SDH мреже умјесто оптичког линка за повезивање са е-Владом а такође ни са Министарством одбране БиХ. Предсједништво тренутно користи имплементирану комуникацију кроз SDH мрежу према Министарству финансија и трезора БиХ.

Мишљења смо да је потребно обавезати кориснике на кориштење имплементираног DMS система како би се оправдала средства уложена у информационе технологије и повећала ефикасност. Потребно је усвојити Правилник за употребу заједничког информационо- комуникацијског система у Предсједништву како би се уредило кориштење те се дефинисала права и обавезе корисника система. Такође, потребно је покренути иницијативу за кориштење SHD мреже за остваривање комуникације према е-Влади те према Министарству одбране БиХ.

10. Кореспонденција

Предсједништво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Влатко Малбашић

Чланови тима:

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитете

Драгољуб Ковинчић



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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