



Broj:

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2005. GODINU

Sarajevo, svibanj 2006.

K A Z A L O

| | | |
|------|--|----|
| I. | MIŠLJENJE REVIZORA | 3 |
| II. | IZVJEŠĆE O REVIZIJI | 4 |
| 1. | Uvod | 4 |
| 2. | Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. godinu | 4 |
| 3. | Nalazi revizije i preporuke za 2005. godinu | 5 |
| 3.1. | Sustav internih kontrola | 5 |
| 3.2. | Upravljanje i rukovođenje | 7 |
| 3.3. | Procedure nabava u tijeku 2005. godine | 8 |
| 3.4. | Izvršenje proračuna | 9 |
| 3.5. | Program obilježavanja 10. godina mirovnog sporazuma - Dayton | 12 |
| 3.6. | Program posebnih namjena – uredi časnika za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu | 13 |
| 4. | Korespondencija | 17 |
| 5. | Sažetak | 17 |

Privitak: Tablica izvršenja proračuna od 01.01. do 31.12.2005. godine

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća na dan 31.12.2005. godine u Predsjedništvu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo).

Rukovodstvo Predsjedništava je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.

Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 12/06). Reviziju smo obavili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI ("Službeni glasnik BiH", broj 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo jesu li finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i predstavljaju li točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i učinkovito poslovanje.

Revizija je, na temelju uzoraka, ispitala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Predsjedništava za 2005. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje Predsjedništva u svim značajnijim aspektima na dan 31. prosinca 2005. godine, osim za kvalifikacije učinaka koja na finansijska izvješća imaju sljedeće stavke:

- *Slabosti i nedostaci u procesu upravljanja i rukovođenja koji su prezentirani u poglavlju 3.2. ovog izvješća;*
- *Nedostaci glede primjene Zakona o javnim nabavama (točka 3.3.)*
- *Slabosti i nedostaci u procesu izvršenju proračuna tj. trošenju proračunskih sredstava (točka 3.4.)*
- *Realizacija Programa posebnih namjena – uredi časnika za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu.*

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Predsjedništvo funkcionira sukladno Ustavu BiH, Općem okvirnom sporazumu za mir u BiH i njegovim Aneksom, Poslovniku o radu Predsjedništva i zakonima BiH. Prema Ustavu BiH Predsjedništvo je nadležno za:

- vođenje vanjske politike;
- imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH;
- predstavljanje BiH u međunarodnim organizacijama i institucijama i traženje članstva u onim međunarodnim organizacijama i institucijama u kojim BiH nije član;
- pregovaranje o zaključivanju međunarodnih ugovora, otkazivanje i ratificiranje ugovora uz suglasnost Parlamentarne skupštine BiH;
- predlaganje godišnjeg proračuna Parlamentarnoj skupštini po preporuci Vijeća ministara;
- i vršenja drugih funkcija sukladno Ustavu BiH, zakonima i propisima BiH.

Poslovi Predsjedništva se obavljaju u tri ureda članova Predsjedništva i Tajništvu Predsjedništva. Proračun Predsjedništva obuhvata i tri ureda časnika za vezu u Hagu. Članovi Predsjedništva rukovode Predsjedništvom, a na funkciji predsjedatelja Predsjedništva se rotiraju svakih osam mjeseci.

Tajništvo je osnovano kako bi se osigurala stručna, administrativna i tehnička potpora članovima Predsjedništva tijekom vršenja njihovih dužnosti. Ured svakog od članova Predsjedništva osigurava političku potporu članova Predsjedništva u vršenju njegovih ovlasti. Šef Ureda zadužen je za upravljanje Uredom i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

2. Osvrt na nalaze i preporuke Izvješća o reviziji za 2004. godinu

Analizom Izvješća o reviziji za 2004. godinu utvrdili smo koje su preporuke i sugestije ispoštovane, a koje ne, te koje su preporuke koje se trenutno realiziraju.

Realizirane preporuke:

- Sačinjavaju se finansijski planovi po organizacijskim jedinicama, kao i samo praćenje izvršenja proračuna kako po organizacijskim jedinicama tako i na razini Predsjedništva;

Aktivnosti koje su u tijeku:

- Krajem godine su započete određene aktivnosti na dogradnji sustava internih kontrola kojim se regulira proračunska potrošnja.

Aktivnosti koje nisu realizirane:

- Nije u cijelosti definirana odgovornost za cjelokupno materijalno-financijsko poslovanje s jasnim razdvajanjem dužnosti i odgovornosti između Tajništva i ureda glede rukovođenja finansijskim operacijama;
- Finansijski plan nije donesen pravovremeno;

- Tajništvo još uvijek nije u cijelosti ostvarilo kontrolu nad stvaranjem obveza prije nastanka (mada su vidljiva određena poboljšanja);
- Nisu poduzete aktivnosti na kreiranju novih pravila i procedura ili dogradnji postojećih glede potrošnje za značajnije kategorije troškova u tijeku 2005. godine, a nisu poštovana niti postojeća interna pravila i propisi;
- Kroz blagajnu se vrše isplate troškova goriva, kao i drugih manjih troškova koji prelaze iznos od 200 KM;
- Nisu jasno i precizno definirana pravila i procedure za poslovanje časnika za vezu u Hagu, te postoje brojne nejasnoće i nedefiniranost u samom poslovanju.

3. Nalazi revizije i preporuke za 2005. godinu

3.1. Sustav internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Predsjedništvu. Cilj ovih ispitivanja je bio uvjeriti se u kojoj su mjeri ostvareni operativni ciljevi i koliko su pouzdani podatci na kojima se baziraju financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima. Ministarstvo financija i trezora dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za učinkovitu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine¹ koji sadržava smjernice glede izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je u okviru Akcijskog plana usvojilo Vijeće ministara i temelji se na u svijetu široko prihvaćenom modelu sustava internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoring.

Po mišljenju revizije, Predsjedništvo do sada nije poduzelo cjelovite aktivnosti na izgradnji ovakvog modela internih kontrola koji bi se temeljio na spomenutim načelima. Najveća odgovornost za uspostavljanje sustava internih kontrola vezana je za rukovodstvo Predsjedništva². Od uspostavljanja učinkovitog i efektivnog sustava internih kontrola na temelju spomenutih komponenti najviše će koristiti imati rukovodstvo Predsjedništva, jer će takav sustav osigurati (u razumnom uvjerenju) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i spriječiti moguće propuste, nepravilnosti i eventualne zloporabe javnih sredstava. Tijekom revizije za 2005. godinu smo uočili kako sustav internih kontrola nije bio u cijelosti zadovoljavajući, posebice dio koji regulira područje procesa nabava, uporabe i održavanja službenih automobila, evidencije putnih naloga, pravdanje akontacija, uporabe telefona itd., te da se nisu dosljedno i u svim slučajevima poštovala ni postojeća pravila i procedure. Postojeća pravila i procedure kojima se regulira poslovanje su nedograđena, te otežavaju rukovodstvu Predsjedništva preventivno djelovanje i sprečavanje mogućih nepravilnosti.

¹ Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sustava internih kontrola od 08.03.2005. godine, akt broj 01-02-839/05 koji je sačinilo Ministarstvo financija i trezora i Akcijski plan za uspostavu sustava internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila Radna grupa za izradu i provođenje Akcijskog plana za jačanje internih kontrola, koju je imenovalo Vijeće ministara Odlukom broj 277/04 od 16.12.2004.

² Revizija pod rukovodstvom Predsjedništva podrazumijeva odgovorne osobe Tajništva i odgovorne osobe u uredima Predsjedništva.

Smatramo kako bi pisane procedure koje reguliraju svakodnevne postupke u svakom procesu Predsjedništva i kojima se određuje kontrolna funkcija nad pojedinačnim postupcima trebale izgrađivati sustav na koji se rukovodstvo Predsjedništva može osloniti i u koje se može pouzdati pri donošenju odluka. Također, moramo napomenuti kako su u tijeku 2006. godine pokrenute inicijative za kreiranje pravila i procedura za proces izdavanja i pravdanja putnih naloga, pokrenute su i aktivnosti na izmjenama i dopunama Pravilnika o uporabi i održavanju službenih vozila i racionalizacija voznog parka, aktivnosti oko sačinjavanja plana putovanja za 2006. godinu, izrada novih pravila o reprezentaciji i darovima, donošenje propisa o tajnosti podataka sukladno Zakonu o zaštiti tajnih podataka itd. Što revizija svakako cijeni i pozdravlja s napomenom da će ove aktivnosti biti predmet revizije za 2006. godinu. Revizija međutim sugerira što skorije usvajanje ovih promjena kako bi u praksi procesi poslovanja bili obuhvaćeni cjelovitim i kvalitetnim sustavom internih kontrola.

Revizija preporuča rukovodstvu Predsjedništva da identificira sve značajnije procese poslovanja i odrede se rizici za svaki proces (rizici poslovanja), te sukladno procijenjenim rizicima i uz pomoć Vodiča za učinkovitu internu kontrolu u institucijama BiH, kreira sustav internih kontrola koji će preventivno djelovati i spriječiti moguće nepravilnosti. Također posebice sugeriramo da se jasno i precizno definira način kontrole i odgovornosti u slučaju nepoštivanja usvojenih pravila i procedura.

- **Kontrolno okruženja**

Kontrolno okruženje je temelj cjelokupnog sustava internih kontrola, koje osigurava disciplinu i organizaciju kao i klimu koja utječe na opću kvalitetu internih kontrola. Najvažniji dio kontrolnog okruženja koji nedostaje Predsjedništvu je poduzimanje odgovarajućih mjera kojima će standardi ponašanja i posebice pozitivan stav prema internim kontrolama biti prihvaćen, prvenstveno od strane rukovodstva Predsjedništva, a zatim i prenijeti na cijelu organizaciju. Organizacijska struktura kao jedan od elemenata kontrolnog okruženja i posebice njena funkcionalnost povećava učinkovitost uporabe resursa.

Revizija sugerira rukovodstvu Predsjedništva da zauzme i prenese pozitivan stav prema internim kontrolama na cjelokupnu organizacijsku strukturu Predsjedništva u cilju stvaranja pozitivnog kontrolnog okruženja.

- **Procjena rizika**

Mišljenja smo kako bi bilo korisno uraditi šematske prikaze i opise kontrolnih postupaka i poslovnih procesa, te osobnih zaduženja u svim značajnijim poslovnim procesima, kako bi rukovodstvo Predsjedništva osiguralo realnu i pouzdanu kontrolnu funkciju i nadzor nad primjenom sustava internih pravila i procedura. Prigodom određivanja poslovnih procesa trebalo bi odrediti i procijeniti rizike u tim procesima (primjerice, procedure nabave, procedure stvaranja obveza, uporaba službenih automobila itd.) i na temelju procijenjenih rizika kreirati sustav internih kontrola.

Preporučamo da se na temelju identificiranih poslovnih procesa izvrši i procjena rizika poslovanja sukladno faktoru materijalnosti i značajnosti, te u onim procesima s visokim rizicima poslovanja posebice posveti pozornost kreiranju internih kontrola.

- **Kontrolne aktivnosti**

Nakon određivanja rizika poslovanja u odnosu na ciljeve, glavna zadaća za ublažavanje rizika provodi se kroz kontrolne aktivnosti. Pod kontrolnim aktivnostima podrazumijevaju se: jasna i precizna podjela dužnosti, davanje odobrenja i ovlaštenja, kontrola transakcija, kontrola pristupa resursima i evidencijama, usklađivanje, nadzor itd. Kontrolne aktivnosti propisane su u obliku preciznih pravila i procedura, naputaka itd. Postojeća pravila i procedure u Predsjedništvu po mišljenju revizije nisu u dovoljnoj mjeri jasne i precizne i kao takva ne zadovoljavaju gore spomenute kriterije.

Predsjedništvo treba preispitati sva postojeća pravila i procedure, te donijeti nove ili unaprijediti postojeće koja će obuhvatiti sve elemente internih kontrolnih aktivnosti.

- **Informacije i komunikacije**

Uočili smo kako u Predsjedništvu nije uspostavljen ili nije u dovoljnoj mjeri zastupljen sustav informacija i komunikacija bilo na uobičajen način putem sastanaka, tako i korištenjem informacijskih tehnologija, te kako samo informiranje i komuniciranje između organizacijskih jedinica nije na zadovoljavajućoj razini.

Sugeriramo rukovodstvu pokretanje određenih inicijativa i unaprjeđivanje sustava informiranja i komuniciranja kako unutar samih organizacijskih cjelina tako i između pojedinih organizacijskih jedinica, te kreiranje pravila i procedura za takve procese. Mišljenja smo kako bi se uz unaprijeđen i kvalitetniji sustav komuniciranja, mnogi problemi unutar Predsjedništva lakše rješavali.

- **Monitoring**

Monitoring podrazumijeva praćenje prethodnih komponenti sustava internih kontrola radi kontrole, izmjene (prilagođavanja) danim uvjetima i stalnog unaprjeđenja sustava internih kontrola.

Potrebno je izvršiti odgovarajuće analize i izmjene sustava internih kontrola, te prilagoditi sustav kontrola Vodiču za učinkovitu internu kontrolu u institucijama BiH' koji je izradilo Ministarstvo financija i trezora. Revizija je svjesna činjenice kako je kreiranje sustava internih kontrola proces koji zahtijeva dosta truda, znanja i vremena, te sugeriramo rukovodstvu Predsjedništva ozbiljan pristup procesu izgradnje sustava internih kontrola.

3.2. Upravljanje i rukovođenje

Revidirajući poslovanje Predsjedništva uočili smo određene nedostatke koji se odnose na funkciju upravljanja i rukovođenja (mislimo isključivo na upravljanje procesima koji se odražavaju na financijske efekte poslovanja i računovodstveno praćenje), koji umnogome otežavaju njeno učinkovito i racionalno izvršavanje. Jedan od ključnih razloga za ovakvo mišljenje je problematika suradnje i funkcionalne povezanosti između Tajništva i ureda članova Predsjedništva, koja nije na zadovoljavajućoj razini i kako uredi članova Predsjedništva imaju različita gledišta u odnosu na samu ulogu Tajništva. Različitim mišljenjima i stajalištima o tome što su dužnosti Tajništva i na koji način Tajništvo treba izvršavati svoje obveze i zadatke kao i o tome šta su sve nadležnosti i prava ureda članova Predsjedništva, umnogome otežava funkcionalan rad Predsjedništva kao cjeline. Revizija je mišljenja kako suradnja i koordinacija između Tajništva i članova ureda Predsjedništva nije na zadovoljavajućoj razini i kako treba mnogo preciznije i jasnije definirati obveze, zadatke i nadležnosti svake od organizacijskih jedinica ponaosob u cilju učinkovitijeg poslovanja (problematika o kojoj je pisano i u Izvješću o reviziji za 2004. godinu). Nismo uočili da je

Tajništvo održavalo redovite stručne kolegije kako unutar Tajništva tako i zajedno s nekim od uposlenika iz ureda članova Predsjedništva, kako bi rješavali nastale probleme (primjerice definiranje zajedničkog troška, procedure stvaranja obveza, poštivanje određenih pravila i procedura, kolanje dokumentacije itd.) niti su sačinjavali pisane zabilješke s tih sastanaka u kojima bi bili vidljivi jasni i precizni zaključci, te što su čije obveze i zadatci, šta bi po mišljenju revizije bilo korisno i trebalo prakticirati ubuduće (po riječima uposlenih određeni sastanci su održavani, ali ne postoje službene evidencije o istima).

Pitanje procesa stvaranja i evidentiranja troškova i obveza po raznim organizacijskim jedinicama bez cjelovite sinkronizacije i samog nadzora, pitanje dosljednosti ili bolje rečeno nedosljednosti u poštivanju postojećih pravila i procedura, te samog nadzora nad svim poslovnim procesima, značajno utječe na kvalitetu i učinkovitost upravljačke funkcije, način rada i na cjelokupnu funkcionalnost Predsjedništva. Po mišljenju revizije ne postoji jasno razdvajanje dužnosti i odgovornosti između Tajništva i ureda glede upravljanja financijskim operacijama. Postojeći Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju Predsjedništva ne rješava u cijelosti navedenu problematiku, te bi isti trebalo dograditi – nadopuniti jasnim i preciznim obvezama i nadležnostima. Ovdje također moramo spomenuti i istaknuti nedovoljno jasne procedure i pravila glede poslovanja časnika za vezu u Hagu (detaljnije opisano u poglavlju 3.7. Izvješća).

Opći dojam revizije je kako upravljačka funkcija Predsjedništva nije u cijelosti zadovoljavajuća te da ima određenih nedostataka koje bi ubuduće trebalo otkloniti. Nadalje, smatramo kako se činjenica da upravljačka funkcija nije dobro i kvalitetno organizirana jednostavno reflektira i na ostale procese u poslovanju Predsjedništva kao cjeline, te iz tog razloga ponovno potenciramo i skrećemo pozornost rukovodstvu Predsjedništva na ovu problematiku.

Ured za reviziju sugerira rukovodstvu Predsjedništva da analizira ovu problematiku i poduzme određene aktivnosti na preciziranju jasnih i preciznih pravila, na temelju kojih bi se organizirala funkcionalna upravljačka funkcija. Reviziji je sasvim jasna specifična uloga i položaj koju Predsjedništvo ima u našem društvu, te stoga ovo pitanje potenciramo samo zbog potrebe funkcionalnije i racionalnije organizacije funkcije upravljanja. Smatramo kako je vrlo bitno imati izgrađen kvalitetan sustav upravljanja i rukovođenja (mislimo na financijsko-računovodstveni aspekt poslovanja), koji će sustavno riješiti mnogobrojne probleme koje generira postojeća funkcija upravljanja i rukovođenja.

3.3. Procedure nabava u tijeku 2005. godine

Ured za reviziju je uvažio činjenicu kako je 2005. bila prva godina primjene novog Zakona o javnim nabavama, kao i činjenicu da je javni sektor tijekom 2005. godine bio uskraćen za potporu institucija čije je formiranje predviđeno tim Zakonom. Međutim ispunjavajući svoj mandat ipak ističemo obvezu poštivanja normi Zakona o javnim nabavama, te u namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabava, skrećemo pozornost na sljedeće nedostatke u procesima nabava koje smo zabilježili tijekom obavljanja prethodne i završne revizije.

Tijekom revizije smo utvrdili kako Predsjedništvo nije primjenjivalo Zakon o javnim nabavama u mnogim segmentima, iako je formirano Povjerenstvo za nabave u travnju 2005. godine, ali isto nije do kraja godine provelo skoro niti jednu nabavu (izuzev nabave kapitalnih sredstava u iznosu od 16.890,61 KM).

Ovdje prije svega mislimo na nabave koje je Predsjedništvo vršilo od dobavljača koje je izabralo Povjerenstvo koje je imenovalo Vijeće ministara tijekom cijele 2005. godine. Naime

radi se o dobavljačima za uredski materijal, popravku i održavanje automobila, avio – karte, gorivo, troškove reprezentacije, itd. S obzirom kako je spomenuti Zakon donesen u 11. mjesecu 2004. godine, mišljenja smo kako je trebalo isti primjenjivati u tijeku 2005. godine u svim segmentima i blagovremeno odustati od naslijeđenih ugovora koje je zaključilo spomenuto Povjerenstvo s dobavljačima koji su zaključeni prije stupanja na snagu Zakona o javnim nabavama. Obrazlažući razloge ne primjene spomenutog Zakona, navodno, kako je bilo govora da će se pokušati ponovno vršiti nabave zajednički na razini Vijeća ministara, koje se međutim nisu realizirale, a da je Predsjedništvo nabavljalo spomenute robe i usluge od izabranih dobavljača od Povjerenstva Vijeća ministara koje je tu funkciju vršilo u tijeku 2004. godine. Ovakvim načinom rada, kada se važeći zakonski propisi iz područja javnih nabava ne sprovode dosljedno, Predsjedništvo se izložilo riziku ne transparentne potrošnje iz vrlo osjetljivog područja javnih nabava, u kojemu se troše značajna javna sredstva.

Uredu za reviziju su poznati problemi i nedoumice vezane za primjenu Zakona o javnim nabavama u prvoj godini, ali smo i mišljenja kako je trebalo uložiti više napora i truda, te obvezno provoditi zakonske procedure kada su u pitanju javne nabave i vršiti primjenu Zakona u svim njegovim segmentima. Revizija sugerira rukovodstvu Predsjedništva ubuduće obveznu dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama u svim slučajevima (uočili smo kako se i na početku 2006. godine također ne primjenjuje dosljedno Zakon o javnim nabavama, na što skrećemo pozornost rukovodstvu Predsjedništva). Nadalje sugeriramo rukovodstvu Predsjedništva da utvrdi razloge zašto se Zakon o javnim nabavama tijekom 2005. godine nije provodio u svim segmentima.

3.4. Izvršenje proračuna

Proračun Predsjedništva je za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i programe posebnih namjena realiziran u iznosu od 6.251.922,00 KM, što predstavlja 98% izvršenja u odnosu na planirana sredstva proračuna, s napomenom kako je u tijeku 2005. godine tri puta vršeno restrukturiranje proračuna.

Tijekom revizije smo uočili kako Predsjedništvo nije u cijelosti utvrdilo odgovarajuća pravila i procedure kao ni osiguralo dosljednu primjenu postojećih - kojima se utvrđuje pravo na stvaranje raznih kategorija troškova i sustava kontrola nad nastankom i evidentiranjem spomenutih troškova. Ovi problemi su uočeni i tijekom revizije za 2004. godinu, te smatramo kako je nužno imati jasna i precizna pravila potrošnje kao i osigurati dosljednu primjenu istih.

Zapažanje revizije glede izvršenja proračuna za 2005. godinu po pojedinim značajnijim kategorijama troškova su sljedeća:

- **Troškovi službenog putovanja**

Tijekom revizije smo uočili kako su putni troškovi bili planirani u iznosu od 500.000,00 KM i kako su vršena restrukturiranja na ovoj poziciji u iznosu od 205.000,00 KM, tako da su ukupno planirani putni troškovi iznosili 705.000,00 KM, a isti su izvršeni u iznosu od 676.933,00 KM. Moramo međutim napomenuti i kako su putni troškovi za obilježavanje 10. godišnjice mirovnog sporazuma – Dayton iznosili 96.621,00 KM, što znači da je za putne troškove u tijeku 2005. godine na razini Predsjedništva potrošeno 773.554,00 KM. Samo zahvaljujući restrukturiranju koje je vršeno tri puta u tijeku 2005. godine, nije došlo do probijanja proračuna na ovoj stavci. Mišljenja smo kako bi trebalo izvršiti analizu realiziranih putnih troškova i po mogućnosti izvršiti određene racionalizacije po pitanju službenih putovanja ili možda analizirati opravdanosti broja osoba koje sudjeluju u izaslanstvima.

Revizija nema namjeru ocjenjivati opravdanost ili neopravdanost službenih putovanja, niti broja članova raznih izaslanstava (mišljenja smo da taj posao treba uraditi i ocijeniti rukovodstvo Predsjedništva), ali gledano s financijskog aspekta, ukazujemo na potrebu sačinjavanja detaljne analize učinjenih troškova. Nadalje, moramo istaknuti činjenicu da Predsjedništvo u tijeku 2005. godine nije imalo usvojen okvirni plan putovanja, koji je po mišljenju revizije potrebno sačinjavati u cilju učinkovitije organizacije službenih putovanja. Cijenimo dinamiku posla koju Predsjedništvo obavlja i svjesni smo činjenice kako nije moguće planirati sve detalje u tom smislu, ali smo također i uvjerenja da se cjeloviti okvirni planovi na razini Predsjedništva mogu sačiniti (potrebna koordinacija s drugim institucijama BiH) i prezentirati unutar kuće, i po potrebi i drugim institucijama BiH koji brinu o putovanjima članova Predsjedništva, u cilju što učinkovitije i racionalnije organizacije službenih putovanja.

Analizom izdavanja i pravdanja putnih naloga uočili smo kako evidencija istih tijekom 2005. godine nije bila na zadovoljavajućoj razini i kako postoje određeni nedostaci i propusti. Radi se, naime, o tome da se evidencija putnih naloga nije vršila u momentu sačinjavanja i izdavanja putnog naloga, nego se evidencija formirala tek nakon donošenja naloga za pravdanje tj. *post festum* - po mišljenju revizije takvo postupanje ne predstavlja urednu i ažurnu evidenciju (tijekom 2006. godine uočili smo određena poboljšanja). Nadalje smo uočili kako uz pojedine putne naloge nema priloženih poziva za putovanje, tako da se nismo mogli sa sigurnošću uvjeriti u ispravnost obračuna putnog naloga (poziv za službeno putovanje utječe na način obračuna putnog naloga, te smatramo da bi isti, tamo gdje postoji poziv za službeni posjet, trebao biti priložen uz putni nalog prigodom pravdanja). Pravdanje putnih naloga ne vrši se sukladno propisanim rokovima, iz putnog naloga se ne vidi je li ili nije isplaćena akontacija nego se vodi pomoćna evidencija itd. Nadalje smo uočili kako evidencija podignutih akontacija nije zadovoljavajuća, kako se u Glavnoj knjizi ne može utvrditi koliko je osobno tko podigao akontacije, nego se podignuta akontacija evidentira na urede, što po mišljenju revizije nije ispravno i transparentno. Pravdanje putnih akontacija u tijeku 2005. godine nije bilo vršeno sukladno Odluci Vijeća ministara koja regulira ovu problematiku, nego su uočena određena kašnjenja u pravdanju podignutih akontacija (ima slučajeva kašnjenja po mjesec ili dva).

Ured za reviziju sugerira Predsjedništvu ustrojavanje ažurne evidencije putnih naloga tj. evidencije koja će se sačinjavati u momentu izdavanja. Potrebno je organizirati sustav internih kontrola koji bi se odnosio na pravdanje podignutih akontacija sukladno Odluci Vijeća ministara, te je potrebno uz putne naloge obvezno prilagati svu potrebnu prateću dokumentaciju, na temelju koje se može točno provjeriti ispravnost obračuna putnog naloga. Nadalje, sugeriramo obvezno analitičko evidentiranje podignute akontacije na konkretnu osobu koja je istu podigla.

- **Uporaba i održavanje službenih automobila**

Tijekom revizije smo ponovno uočili propuste u primjeni Pravilnika o uporabi službenih vozila u Predsjedništvu (broj 01-653/02 od 19.03.2002. godine) koji se odnose na evidenciju o izdanim putnim nalogima, izvješće o pređenim kilometrima i utrošku goriva, održavanju i servisiranju. Postojeće evidencije o izdanim nalogima za vozila i utrošku goriva ne osigurava cjelovito praćenje i nadzor nad uporabom automobila, ne osiguravaju podatke o pređenoj kilometraži i povećavaju rizik od nekontrolirane potrošnje goriva (u tijeku 2005. godine na poziciji goriva i troškova održavanja je potrošeno 365.622,46 KM). Po mišljenju revizije, ne postoji ni jasno definirana nadležnost i odgovornost između ureda i Odjela za logistiku - u uredima se vrši izdavanje odobrenja, a u Odjelu logistike se evidentira utrošak goriva tek po pristizanju računa, gotovinske isplate za gorivo tijekom službenih putovanja se ne evidentiraju, izvješće o pređenoj kilometraži se ne dostavlja u Odjel logistike kako je predviđeno Pravilnikom i sl. I kod održavanja vozila smo utvrdili određene nedostatke i

propuste koji se odnose na procedure prijavljivanja nedostataka i kvarova (definiranih u Pravilniku o uporabi službenih vozila) kao i na način izbora dobavljača za popravke i održavanje vozila. Nadalje smo uočili kako se održavanje vozila ne odvija sukladno Pravilniku o materijalno- finansijskom poslovanju. Tako smo u pojedinim slučajevima evidentirali kako su izvršene usluge popravki prije ispostavljanja internih narudžbenica, ili je prigodom izdavanja internih narudžbenica već određen dobavljač za tu vrstu nabave, što nije sukladno propisanim procedurama.

Revizija sugerira donošenje internih pravila i procedura kojim će se jasno definirati nadležnosti i odgovornosti svih organizacijskih cjelina prigodom uporabe službenih vozila. Skrećemo pozornost i na dosljednu primjenu postojećih propisanih internih pravila koji će omogućiti nadzor nad uporabom vozila i smanjiti rizik od nekontrolirane potrošnje i neovlaštenog stvaranja obveza. Nadalje, revizija sugerira rukovodstvu Predsjedništva sačinjavanje cjelovite analize uporabe službenih vozila u cilju racionalnijim raspolaganjem voznim parkom.

- **Troškovi reprezentacije**

Revidiranjem troškova reprezentacije (u tijeku 2005. godine isti su iznosili 194.237 KM) uočili smo slabosti pri kreiranju Odluke o troškovima reprezentacije i troškovima za protokolarne potrebe br.01-011-971-43/05 od 22.06.2005. godine. U spomenutoj Odluci ne definira što se smatra pod pojmom reprezentacija i u kojim uvjetima se koristi. Nadalje nije precizirana obveza sačinjavanja pisanog izvješća o načinjenom trošku iz kojeg bi se jasno vidjela namjenska potrošnja sredstava (ne znamo zašto je ova klauzula izbačena iz stare odluke). Nije precizno rečeno tko sve ima pravo na reprezentaciju u Tajništvu i uredima. Revizijom se nismo uvjerali da postoje pravila o davanju i primanju darova, te evidencija o primljenim i danim darovima. Također je utvrđeno kako su sredstva reprezentacije u iznosu od 12.807,20 KM iz 2004. godine knjižena na troškove reprezentacije u 2005. godini, što je posljedica nedovoljno učinkovitih internih kontrola i neprovođenja postupaka usuglašavanja obveza s dobavljačima (radi se o nepoštivanju modificiranog načela nastanka događaja).

Ured za reviziju sugerira poduzimanje aktivnosti u cilju jasnijeg i preciznijeg definiranja tko, kada, u kojim uvjetima, do koga iznosa itd. može koristiti reprezentaciju, i uspostavljanje obveze pisanja izvješća o tome povodom čega je načinjen trošak reprezentacije. Preporučamo kreiranje jasnih i preciznih pravila i procedura o davanju i primanju darova, kao i formiranje urednih evidencija o danim i primljenim darovima.

- **PTT troškovi**

Revidiranjem troškova mobilnih telefona (ukupni troškovi usluga za mobilne telefone iznose 128.844 KM) smo uvidjeli da sustav kontrole nije u cijelosti zadovoljavajući. Pravilnik o pravu na korištenje fiksnih telefona, mobilnih telefona i usluga javnog informiranja u Predsjedništvu BiH koji regulira i ograničenja u potrošnji se djelimično primjenjivao samo u Tajništvu, za razliku od ureda članova Predsjedništva gdje nismo uočili da su se ograničenja primjenjivala dosljedno u svim slučajevima tj. da je nekome naplaćeno prekoračenje. Zanimljivo je zapažanje kako su pojedinci sami sebi donosili odluke o opravdanosti veće potrošnje u odnosu na spomenuti Pravilnik.

Revizija sugerira dosljednu primjenu usvojenih pravila i procedura koji će omogućiti racionalnu potrošnju, dok se iznimna prekoračenja trebaju obvezno pravdati validnim dokazima i obrazloženjima.

- **Ugovori o radu**

Tijekom revizije smo zamijetili kako se u pojedinim slučajevima ugovori o radu ne vežu za vremensku dužinu trajanja mandata u uredima tj. da ugovori o radu ne traju dok i mandat člana Predsjedništva, što dovodi do rizika da izborom novog člana Predsjedništva, stari suradnici ostaju u trajnom radnom odnosu. Revizija sugerira preispitivanje svih navedenih ugovora koji se odnose na upošljavanje, te usklađivanje istih s legislativom koja regulira ovu pravnu materiju (Zakon o radu u institucijama BiH, Interni pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i upošljavanju u uredima članova Predsjedništva BiH).

Cijeneći specifičnosti za uposlenike u uredima Predsjedništva, revizija sugerira razmatranje ove problematike i smatra da u slučaju kada postoje određene nejasnoće, potrebno je tražiti mišljenja od Ministarstva pravde, Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara i Agencije za državnu službu, te iste svesti u zakonske okvire.

- **Troškovi školovanja uposlenika**

Uočili smo kako u Predsjedništvu nisu usvojili program stručnog usavršavanja kao i kriterije o pravu i prioritetima na korištenje odobrenih sredstava za stručno usavršavanje uposlenih, mada je za ove troškove u tijeku 2005. godine potrošeno 12.852,00KM.

Revizija preporuča rukovodstvu Predsjedništva da usvoji interna pravila i procedure potrošnje s kriterijima tko, kada, pod kojim uvjetima, do kog iznosa itd., te u cilju racionalnijeg, ekonomičnijeg i transparentnog trošenja javnih sredstava sačini plan potreba s odgovarajućim profilima struke za ovu kategoriju troškova.

- **Troškovi osiguranja**

Tijekom revizije smo utvrdili kako su troškovi kasko osiguranja za 2005. godinu u iznosu od 23.750,00 KM knjiženi na teret proračunske 2004. godine, iako se odnose na kasko osiguranje za 2005. godinu (polica osiguranja od 25.01.2005. po ponudi 'TRIGLAV BH OSIGURANJE' broj 06-327/05 od 07.01.2005. godine).

U 2005. godini izvršeno je kolektivno osiguranje svih zaposlenih u Predsjedništvu, a da prije toga nije traženo mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH o realizaciji ovih usluga na teret proračunskih sredstava (radi se iznosu od 7.323,00 KM). Revizija ima saznanja da Ministarstvo financija i trezora nekim institucijama nije odobrilo mogućnost osiguranja na teret proračunskih sredstava, pa cijeneći opravdanom potrebu za osiguranjem odgovarajućih osoba u Predsjedništvu zbog specifičnosti poslova koji obavljaju, smatramo da je prije realizacije ovih izdataka trebalo konzultirati i tražiti suglasnost Ministarstva financija i trezora.

Ured za reviziju sugerira obvezno poštivanje načela modificiranog nastanka događaja, tj. troškove je potrebno knjižiti u onom razdoblju na koje se nastali trošak odnosi. Smatramo i kako je za određene troškove gdje postoje nejasnoće potrebno tražiti i mišljenje Ministarstva financija i trezora.

3.5. Program obilježavanja 10. godina mirovnog sporazuma - Dayton

U okviru Predsjedništva je realiziran Poseban projekt – Obilježavanje 10. godina mirovnog sporazuma – Dayton (na temelju Odluke Vijeća ministara od 10.11.2005. godine) koji je bio

prvobitno planiran u okviru Ministarstva vanjskih poslova BiH. Ukupno planirana sredstva za ove namjene su predviđena u iznosu od 200.000,00 KM, a isti je realiziran u iznosu od 192.226,00 KM ili 96 % od planiranih sredstava.

Spomenuta sredstva su uglavnom potrošena na putne troškove u iznosu od 96.621,00 KM, troškove izlozbe fotografija u iznosu od 26.276,25 KM, održavanje svečanosti u organizaciji mladih u kampu NATO-a u Butmiru u iznosu od 21.000,00 KM, te za organizaciju znanstvenog skupa na Sveučilištu u Mostaru u iznosu od 38.046,00 KM, dok je ostatak utrošen za razne koktele, i druge manje troškove glede same organizacije. Moramo napomenuti činjenicu kako revizija nije vršila revidiranje dokumentacije za sredstva koje je utrošilo Sveučilište u Mostaru u iznosu od 38.046,00 KM (doznačena sredstva u iznosu od 40.000,00 KM, a iznos od 1.954,00 KM je vraćen u proračun Institucija BiH) iz jednostavnog razloga što se dokumentacija nalazi u Mostaru, a u Predsjedništvu se nalazi samo Izvješće o realizaciji sredstava u iznosu od 40.000,00 KM bez prateće dokumentacije.

Revizija je mišljenja kako se ovakvi projekti mogu precizno planirati, s obzirom da je unaprijed poznata činjenica kada se trebaju održati. S tim u svezi ubuduće se nositelji aktivnosti ne bi trebali određivati u zadnjem trenutku (odgovornost u ovome slučaju nije na Predsjedništvu) jer se tako dovede u neugodnu situaciju po pitanju tajminga i same provedbe zakonskih procedura, posebice kada su u pitanju javne nabave koje zahtijevaju složenije procedure i za čije provođenje je potrebno određeno vrijeme.

3.6. Programi posebnih namjena - uredi časnika za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu:

Ured br. 1- bošnjačkog časnika za vezu pred ICTY

Pregled traženog, odobrenog i realiziranog proračuna:

| Vrsta rashoda | Traženi proračun | Proračun 2005.god | Rezerva | Ukupno odobreni proračun | Izvršenje proračuna | Indeks |
|-------------------|------------------|-------------------|------------|--------------------------|---------------------|--------|
| Tekući izdatci | 700.995,00 | 521.113,33 | 113.593,94 | 634.707,25 | 634.707,25 | 100 |
| Kapitalni izdatci | — | — | — | — | — | |
| Broj uposlenih | 4 - Hag | 4 | — | — | 4 | 100 |

Analizom planiranja i izvršenja proračuna Ureda br. 1 – bošnjačkog časnika za vezu uočili smo kako su prvobitno odobrena sredstava iz proračuna iznosila 521.113,33 KM (premda su tražena sredstava u iznosu od 700.995,00 KM) i kako su naknadno odobrena sredstva proračunske rezerve u iznosu od 113.593,94 KM čime ukupno odobrena sredstva iznose 634.707,25 KM. Sredstva su izvršena u iznosu od 634.707,25 KM ili 100% u odnosu na odobrena sredstva. Revizija ovdje međutim ukazuje na činjenicu kako u tijeku 2005. godine također nisu izmirene sve obveze, tj. stvorene su obveze - troškovi u iznosu od 91.178,66 KM koje nisu izmirene.

Vijeće ministara je na temelju Zahtjeva Generalnog tajništva broj 05-16-854/05 od 14. lipnja 2005. godine donijelo Odluku broj 12/05 od 05.08.2005. godine o korištenju sredstava

proračunske rezerve u iznosu od 113.593,96 KM uz prethodnu suglasnost i mišljenja Ministarstva financija i trezora i Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara. Revizijom smo uočili kako su odobrena proračunska rezerva potrošena za plaćanje poreza i doprinosa iz 2002. godine u iznosu od 42.059,10 KM, na poreze i doprinose iz 2003. godine u iznosu od 42.197,41 KM i za povrat pozajmice Uredu časnika za vezu iz reda srpskog naroda pred ICTY u iznosu od 29.337,45 KM što je sukladno odluci na temelju koje je odobrena proračunska rezerva.

Analizom troškova poslovanja smo uočili kako je ovaj Ured i prethodnih godina imao veće troškove poslovanja od odobrenih (u tijeku 2004. godine također je korištena proračunska rezerva u iznosu od 112.118,00 KM) i da kontinuirano ima probleme s izvršenjem proračuna, što govori i činjenica kako su i u 2005. godini stvoreni troškovi veći od odobrenog proračuna. Tijekom revizije ovoga Ureda smo uočili kako značajan trošak predstavlja unajmljivanje imovine i opreme u iznosu od 180.292,82 KM (analizirati opravdanost ovolikih troškova - preporuka iz Izvješća o reviziji za 2004. godinu), te bruto plaće i naknade u iznosu od 226.266,75 KM. Potrebno je međutim u obzir uzeti i činjenicu kako su sva četiri uposlenika nalaze u Den Hagu.

Očito je kako poslovanje ovog Ureda zahtijeva veća sredstava od odobrenih, i da se planiranje treba izvršiti prema stvarnim potrebama tj. u cjelokupnoj proceduri usvajanja proračuna pokušati uvažiti opravdani zahtjevi odnosno stvarne potrebe časnika za vezu (problem koji je potenciran i u Izvješću o reviziji za 2004. godinu)

Uočili smo kako iskazana stanja na analitičkoj kartici konta 591111 - neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iznosi 147.598,38 KM, što ne odgovara stvarnom stanju, te bi isti trebalo uskladiti s Ministarstvom financija i trezora.

Ured br. 2 - srpskog časnika za vezu pred ICTY

Pregled odobrenog i realiziranog proračuna:

| Vrsta rashoda | Ukupno odobreni proračun | Izvršenje proračuna | Indeks |
|-------------------|--------------------------|---------------------|--------|
| Tekući izdatci | 521.113,33 | 516.153,56 | - |
| Kapitalni izdatci | | 4.744,84 | - |
| Ukupno proračun | 521.113,33 | 520.898,40 | 99 |
| Broj zaposlenih | 3 | 3 | 100 |

Analizom planiranja i izvršenja proračuna Ureda br. 2 – srpskog časnika za vezu uočili smo kako sredstava odobrena iz proračuna iznose 521.113,33KM, a izvršena su u iznosu od 520.898,40 KM ili 99% u odnosu na odobrena sredstva. Nadalje smo uočili kako od ukupno troje uposlenika, dvoje uposlenika svoje poslove obavlja u Hagu, a jedan uposlenik je smješten u B. Luci.

- U veljači 2005. godine izvršen je povrat sredstava na JRT u iznosu od 74.063,88 KM, a koji se odnosi na dio neutrošenih sredstava u 2004. godini. Također je uočeno kako konto - višak prihoda nad rashodima u Glavnoj knjizi trezora ne odgovara iznosima iz pomoćnih evidencija Ureda, te bi trebalo izvršiti analizu ranijih knjizenja u cilju utvrđivanja stvarnog stanja viška prihoda iz ranijih razdoblja i vraćanja istog na JRT.
- Na teret proračuna 2005. godine isplaćene su razlike plaća za razdoblje od 12.12.2001. godine do 01.11.2003. godine u ukupnom iznosu od 15.948,00 KM za dvoje uposlenika u Uredu u Hagu, na temelju Rješenja o isplati koje je donio

časnik za vezu gosp. Trivun Jovičić (br. Adm/2/TJ-13/05 od 20.06.2005. godine). Revizija je utvrdila da se u navedenom razdoblju za oba uposlenika obračunavala plaća prema rješenjima o plaći iz 2000. godine, dok su bili uposleni u MIP-u. Od 2001. godine časnici za vezu u Hagu su u okviru posebnog programa prešli u Predsjedništvo BiH i plaće su im se trebale obračunati prema Pravilniku o plaćama i drugim primanjima i naknadama osoblja ureda časnika za vezu s MKSJ u Hagu koji je donijelo Predsjedništvo BiH na 139. sjednici održanoj 05.06.2002. godine.

Ured br. 3 - hrvatskog časnika za vezu pred ICTY

Pregled odobrenog i realiziranog proračuna:

| Vrsta rashoda | Ukupno odobreni proračun | Izvršenje proračuna | Indeks |
|-------------------|--------------------------|---------------------|--------|
| Tekući izdatci | 521.113,33 | 502.595,00 | 96 |
| Kapitalni izdatci | - | - | - |
| Ukupno proračun | 521.113,33 | 502.595,00 | 96 |
| Broj zaposlenih | 3 | 3 | 100 |

Analizom planiranja i izvršenja proračuna Ureda br. 3 – hrvatskog časnika za vezu uočili smo kako su sredstava odobrena iz proračuna iznosila 521.113,33KM, dok su izvršena u iznosu od 502.595,00 KM ili 96% u odnosu na odobrena sredstva. Nadalje smo uočili kako su se tijekom 2005. godine od ukupno uposlenika 4, dva nalazila u Hagu, a dva u BiH.

Prijedlog proračuna za 2005. godinu koji je dostavio časnik za vezu Ureda broj III iznosio 521.133 KM, a traženi je proračun povećan zahtjevom Predsjedništva.

Revidirajući realizirani proračun utvrdili smo sljedeće nedostatke i propuste:

- Na teret proračuna 2005. godine knjiženi su porezi i doprinosi na plaće iz 2004. godine koji nisu evidentirani u 2004. godini (21.911,76 KM) i troškovi zakupa u iznosu od 25.309 KM (utvrđeno Izvješćem o reviziji za 2004. godinu);
- Tijekom godine nije vršeno pravovremeno evidentiranje promjena koje se odnose na realizaciju sredstava za poreze i doprinose putem kartice (podizanje i uplata doprinosa nisu računovodstveno evidentirana u mjesecu u kome su izvršena);
- Način evidentiranja poslovnih promjena kroz blagajnu ne pruža stvarnu sliku prometa blagajne (kao ulazi se evidentiraju iznosi koji nisu skinuti s računa - blagajna za siječanj, ožujak, travanj, umjesto kroz poseban nalog storniranja na kontima se vrše kroz nalog blagajne, stanje po blagajničkom izvješću u minusu (travanj). Također smo uočili kako se vodi jedna blagajna za isplate koje se vrše u različitim valutama;
- Nismo se mogli uvjeriti da je izvršena odgovarajuća zaštita stalnih sredstava (npr. putem kasko osiguranja) pa je isknjiženo motorno vozilo koje je uništeno nakon krađe u studenom 2005. godine. Preporučujemo da se razmotri najbolji način zaštite odnosno osiguranja ukoliko se, po informacijama koje su nam dostavljene, izvrši nabava novog vozila.
- U tijeku 2005. godine vraćen je iznos od 47.821,00 KM. Revizija se međutim nije mogla uvjeriti na koje se razdoblje ovaj povrat odnosi zbog pogrešno iskazanih

troškova i stanja novčanih sredstava u tijeku 2004. godine. Također smo uočili kako konto - višak prihoda nad rashodima u Glavnoj knjizi Trezora ne odgovara iznosima iz pomoćnih evidencija Ureda, te bi trebalo izvršiti analizu ranijih knjiženja u cilju utvrđivanja stvarnog stanja viška prihoda iz ranijih razdoblja, kao i vraćanja istog na JRT.

- Prigodom testiranja obračuna plaća uočili smo kako je časniku za vezu obračunata plaća po koeficijentu 4,1 umjesto 3,9 i kako je naknada za topli obrok obračunata po 10 EUR, umjesto po 7EUR.

Opća zapažanja glede poslovanja ureda časnika za vezu pri ICTY u Hagu

Sagledavajući općenito problematiku poslovanja (mislimo isključivo na financijsko-računovodstveni aspekt) ureda časnika za vezu pri ICTY u Hagu, pored pojedinačnih nalaza koje smo prezentirali, uočili smo i nekoliko zajedničkih karakteristika i zapažanja koja se ogledaju u sljedećem:

- Dojam revizije je kako ima dosta nedefiniranosti i nejasnoća u samom radu časnika i njihovom statusu u Predsjedništvu (primjerice kada je u pitanju sam status, pitanje treba li proračun časnika biti u sastavu Predsjedništva ili je potrebno iznaći neki drugi način, financijske ovisnosti ili neovisnosti, pitanje komuniciranja i izvješćivanja, tajnost rada, itd.).
- Općenito skrećemo pozornost na problem planiranja proračuna koji se do sada temeljio na istim iznosima za sva tri ureda. Bez namjere da narušavamo ovo načelo, mišljenja smo kako bi ipak trebalo sagledati sve objektivne elemente i poći od nekih činjenica koje izravno utječu na plan proračuna (primjerice broj uposlenika, gdje su isti locirani, potreba za veličinom prostora, obujam poslova itd.).
- Općenito je potrebno riješiti pitanje pravila i procedura po kojima rade časnici i dograditi Pravilnik o materijalno – financijskom poslovanju.
- Uočili smo kako se porezi i doprinosi na plaće plaćaju u gotovini, tj. novci se donose iz Haga i vrši se uplata u gotovini, što je po mišljenju revizije neprihvatljivo, te sugeriramo da se ovaj problem što žurnije riješi.
- Potrebno je kreirati pravila i procedure za izvješćivanje kada je u pitanju kako sam djelokrug rada časnika za vezu, tako i za financijsko poslovanje.
- Skrećemo pozornost i na pitanje statusa u okviru Predsjedništva, pri čemu mislimo na financijsko - računovodstvenu evidenciju, odnosno tko bi to trebao da organizira rad ureda i radi u njima, te je potrebno uspostaviti i sustav kontrole dostavljene dokumentacije;
- Posebice je potrebno definirati funkciju tajnosti rada časnika i načina obilježavanja dokumentacije sukladno Zakonu o tajnosti podataka;
- Potrebno je definirati posebna pravila i procedure za trošenje sredstava za posebne namjene;
- Preporučujemo da se izvrši analiza knjiženja ranijih godina, kao i evidencija (rekonstrukcija knjiženja, po potrebi konzultirati i Ministarstvo financija i trezora), sve u cilju sređivanja poslovnih knjiga.

Revizija sugerira rukovodstvu Predsjedništva da razmotri naša zapažanja i sugestije, te poduzme odgovarajuće aktivnosti u cilju sustavnog rješavanja nagomilanih problema, te racionalnijeg i učinkovitijeg rada časnika za vezu, kako bi kreiranjem kvalitetnih pravila i procedura, po mišljenju revizije, olakšali sam rad časnicima i omogućili im da izvrše svoju temeljnu ulogu.

4. KORESPONDENCIJA

Predsjedništvu je uručen nacrt Izvješća o reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Predsjedništvo nije dostavilo svoje komentare na nalaze sadržane u Izvješću.

5. SAŽETAK

Ured za reviziju je izvršio reviziju financijskog poslovanja Predsjedništva sukladno Zakonu o reviziji i INTOSAI standardima, uvažavajući opće uvjete okruženja u kojem je egzistiralo Predsjedništvo.

Revidiranjem poslovanja u 2005. godini ponovno smo utvrdili određeni broj nedostataka i propusta, te smo na temelju istih dali određene sugestije i preporuke u cilju unapređenja poslovanja Predsjedništva koje se ogledaju u sljedećem:

- § nedostacima koji govore o slabostima sustava internih kontrola (vidjeti točku 3.1.);
- § nedefiniranoj funkciji upravljanja i rukovođenja (vidjeti točku 3.2.);
- § nepoštivanju procedura nabava koje su regulirane Zakonom o javnim nabavama (vidjeti točku 3.3.);
- § uočenim nedostacima i propustima u procesu izvršenja proračuna (vidjeti točku 3.4.);
- § uočenim nedostacima u funkcioniranju časnika za vezu u Hagu (vidjeti točku 3.6.).

Opći dojam revizije je kako Predsjedništvo nije nastavilo s pozitivnim trendovima u smislu financijske discipline i poboljšanja koji su uočeni u nekim segmentima Izvješća o reviziji za 2004. godinu, nego su ponovno uočeni nedostaci u poslovanju, koji se posebice ogledaju u slabostima izvršenih nabava, evidencija putnih troškova i pravdanja akontacija, uporabi i održavanju službenih automobila, itd. Ono što smo posebice zapazili jeste plan aktivnosti na temelju preporuka iz prethodne revizije koji je sačinilo rukovodstvo Predsjedništva na kraju 2005. godine, a koji će biti predmet revizije u 2006. godini.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

