



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



H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2008. GODINU

Broj: 01/02-08-16-1-536/09

Sarajevo, svibanj 2009. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Planiranje i izvršenje proračuna	7
5.	Rashodi	7
6.	Javne nabave	9
7.	Uredi časnika za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju	11
8.	Informacijski sustav	11
III.	KORESPONDENCIJA	12

Privitak 1: Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Privitak 2: Komentar klijenta na Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu

Privitak 3: Odgovor Ureda za reviziju na komentar klijenta na Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinac 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Predsjedništva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija Bosne i Hercegovine broj 01-ST4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Predsjedništva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Kvalifikacija:

1. *Procedure javnih nabava nisu u pojedinim slučajevima bile provedene sukladno Zakonu o javnim nabavama Bosne i Hercegovine - vidjeti poglavlje 6. ovog Izvješća.*

Mišljenje:

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Predsjedništva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinac 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Predsjedništva u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi, osim za kvalifikaciju navedenu pod točkom 1.

Sarajevo, 05.05.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Predsjedništvo u okviru svojih ovlaštenja radi sukladno Ustavu Bosne i Hercegovine, Općem okvirnom sporazumu za mir u Bosni i Hercegovini i njegovim aneksima i zakonima Bosne i Hercegovine. Prema Ustavu Bosne i Hercegovine Predsjedništvo je između ostalog nadležno za:

- vođenje vanjske politike BiH,
- imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH,
- zastupanje BiH u međunarodnim organizacijama i institucijama,
- vođenje pregovora o sklapanju međunarodnih ugovora BiH,
- izvršavanje odluka Parlamentarne skupštine BiH,
- obavljanje i drugih funkcija potrebnih za izvršavanje njegovih dužnosti.

Poslovi Predsjedništva obavljaju se u Tajništvu Predsjedništva i tri ureda članova Predsjedništva. Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva (tri člana iz reda tri konstitutivna naroda). Prema Poslovniku o radu Predsjedništva, Tajništvo je osnovano da osigura stručnu, administrativnu i tehničku podršku članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Glavni tajnik je nadležan za rukovođenje Tajništvom i za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Šef ureda zadužen je za upravljanje uredom i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva. Proračunu Predsjedništva dodana su tri ureda časnika za vezu u Hagu za koje Tajništvo obavlja dio finansijskih poslova (evidentiranje kroz ISFU sustav i prijenos sredstava na račun domicilne banke u Hagu preko Ministarstva financija i trezora BiH).

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Predsjedništva za 2007. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću i Predsjedništvu je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Predsjedništvo nije u propisanom roku od 60 dana, sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavilo Odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su navedene u Izvješću o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu i preporuke dane u Pismu rukovodstvu za 2008. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Predsjedništvo je obustavilo isplate naknada za troškove prijevoza na posao i sa posla tijekom godišnjih odmora.

Realizacija preporuka u tijeku:

- Predsjedništvo kontinuirano radi na unapređenju i dogradnji sustava internih kontrola sukladno 'COSO' modelu. Sačinjen je nacrt nove sistematizacije radnih mjesta i Pravilnik o internoj kontroli, koji stvaraju preduvjete za bolju organizaciju poslova i zadataka.
- Planiranje proračuna je unaprijeđeno i vrši se po organizacijskim jedinicama, međutim planiranje nabava još uvijek nije zadovoljavajuće.
- Predsjedništvo poduzima određene aktivnosti na unapređenju evidentiranja i praćenja određenih troškova, što je utjecalo na njihov bolji nadzor i kontrolu.

Nerealizirane preporuke

- Ponovo su uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabava, odnosno još uvijek nije osigurana potpuna primjena Zakona o javnim nabavama.

3. Sustav internih kontrola¹

Ispitali smo sustav internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u Predsjedništvu s ciljem da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se temelje godišnja financijska izvješća te da li je financijsko upravljanje u cijelosti sukladno postojećim propisima.

Revizija je utvrdila da sustav internih kontrola nije u cijelosti uspostavljen sukladno COSO modelu te da su uočene određene slabosti koje se ogledaju u propustima kod provođenja procedura javnih nabava. Predsjedništvo je, u cilju unapređenja sustava internih kontrola, donijelo Plan aktivnosti za realizaciju preporuka Ureda za reviziju institucija BiH, Uputstvo o nadležnostima u postupku provođenja javnih nabava, Pravilnik o internoj kontroli, a u proceduri je Nacrt pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji.

Preporuka: Predsjedništvo treba nastaviti sa kontinuiranim unapređenjem sustava internih kontrola u svim poslovnim procesima, okončati aktivnosti na dogradnji i usvajanju potrebnih internih akata, kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti te eventualne zlouporabe u korištenju javnih sredstava.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost financijskih izvješća i 3) usuglašenost sa primjenjivim zakonima i propisima.

4. Planiranje i izvršenje proračuna

Predsjedništvo je sukladno Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH planiralo proračun po organizacijskim jedinicama u ukupnom iznosu od 8.332.696 KM. Ostvareni ukupni rashodi Predsjedništva za 2008. godinu iznosili su 7.514.236 KM, što je manje za 818.460 KM od planiranog ili 90%. Proračun je planiran na osnovu 112 uposlenih, a ostvaren sa 91 uposlenim.

Predsjedništvo je tijekom 2008. godine izvršilo promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 405.109 KM koje su odobrene od Ministarstva financija i trezora BiH, a uzrokovane su nedostatkom sredstava za pojedine proračunske pozicije kao što su putni troškovi, ugovorene usluge, unajmljivanje imovine i opreme (vidjeti tablicu 'Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu' u prilogu br.1).

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem razdoblju. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

Jubilarne nagrade: Predsjedništvo je izvršilo isplatu novčane naknade povodom 8. ožujka, Dana žena, uposlenicima po Odluci glavnog tajnika. Sredstva su isplaćena iz blagajne u ukupnom iznosu od 9.200 KM. Također je izvršena nabava novogodišnjih paketića za djecu uposlenih u Predsjedništvu u iznosu od 3.240 KM.

Isplatom naknada za 8. ožujka i novogodišnje paketiće bez odluke ili odobrenja nadležnog organa stvara se neplanirani rashod koji može utjecati na izvršenje ukupnog proračuna institucija BiH, a također dovodi u neravnopravan položaj uposlene u institucijama koje se u svom poslovanju pridržavaju važećih zakonskih propisa i za isplatu ovakvih naknada očekuju odluke nadležnih organa.

5. Rashodi

Troškovi mobilnih telefona: Odobravanje troškova službenih mobilnih telefona u Predsjedništvu je okvirno regulirano Pravilnikom o pravu na korištenje fiksnih i mobilnih telefona, interneta i usluga javnog informiranja u Predsjedništvu BiH od 10.10.2007. godine, a pojedinačnim rješenjima i odlukama su točno precizirani uposleni koji imaju pravo na naknadu ovih troškova i u kojem iznosu. Prema evidenciji mjesečnog troška mobilnih telefona, koju vodi stručni suradnik za analitičko praćenje rashoda, u prosincu 2008. godine pravo na naknadu ovih troškova su imala 74 uposlena u Predsjedništvu i dvije osobe angažirane po ugovoru o djelu.

Preporuka: *Rukovodstvo bi trebalo preispitati postojeće odluke za naknadu troškova mobilnih telefona i utvrditi stvarnu potrebu naknade ovih troškova, uzimajući u obzir vrstu posla (da li se posao obavlja u sjedištu Predsjedništva ili izvan njega). Ovo preporučamo iz razloga što od 81 (bez časnika za vezu) uposlenog u Predsjedništvu njih 74 ima pravo na naknadu troškova mobilnih telefona.*



Usluge stručnog obrazovanja: Troškovi stručnog obrazovanja u Predsjedništvu regulirani su Odlukom o načinu obračuna plaća i drugih materijalnih prava imenovanih osoba u uredima članova Predsjedništva BiH br. 01-1165-27/04 od 14.07.2004. i Odlukom o načinu obračuna plaća i drugih materijalnih prava državnih službenika i namještenika u Tajništvu Predsjedništva i uposlenika u uredima članova Predsjedništva br. 01-716-3/02 od 17.04.2002. Ne postoji godišnji program stručnog usavršavanja već su troškovi odobravani na temelju pismenih zahtjeva uposlenih.

Od ukupno realiziranih troškova za ove namjene koji iznose 27.524,74 KM, za stjecanje većeg stupnja obrazovanja izdvojeno je 21.023,32 KM. Troškovi se (za testirani uzorak) odnose na isplate dijela troškova za jedan dodiplomski i četiri postdiplomska studija (za četiri savjetnika članova Predsjedništva i jednog tehničkog tajnika člana Predsjedništva).

Preporuka: *Revizija je mišljenja da se podrazumijeva da uposleni u institucijama BiH, prije samog uposlenja, imaju potrebne kvalifikacije i stručnu spremu za obavljanje poslova, tako da ne postoji potreba za njihovim dodatnim doškolovavanjem. Također je potrebno voditi računa o čestoj fluktuaciji uposlenih, posebno u uredima članova Predsjedništva gdje se trajanje radnog odnosa veže za mandat članova. Trebalo bi razlikovati stjecanje zvanja od redovnih edukacija u struci nakon stečenog zvanja.*

Ugovori o djelu: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Predsjedništva BiH nije bio zadovoljavajući (u tijeku je donošenje novog Pravilnika) pa se tijekom cijele godine angažiraju osobe za obavljanje administrativnih poslova. Budući da ne postoji interni pravilnik kojim bi se jasno regulirao način angažiranja po ugovoru o djelu, nismo se mogli uvjeriti na koji način je određena visina naknade za pojedine ugovore (tako npr. u prosincu je za tri ugovora o djelu aneksom jednokratno povećan iznos ugovora bez obrazloženja).

Preporuka: *Ponovo sugeriramo Predsjedništvu da posveti punu pozornost rješavanju radno-pravnih odnosa te da angažiranje po ugovorima o djelu vrši samo za neophodne poslove i poslove koji se javljaju povremeno. Popunjavanje radnih mjesta koja su predviđena sistematizacijom treba obavljati sukladno propisima koji reguliraju procedure upošljavanja u institucijama BiH.*

Uporaba službenih vozila: Ukupni izdaci za uporabu vozila u 2008. godini iznosili su 299.573 KM, a sastoje se iz izdataka za gorivo i motorno ulje 132.820 KM, izdataka za registraciju i osiguranje 31.669 KM, izdataka za tekuće održavanje 135.084 KM.

Kada je u pitanju uporaba vozila konstatirali smo da sustav internih kontrola nije organiziran na način da osigura racionalnu i namjensku uporabu vozila. Naime, pregledom putnih naloga vozila ustanovljeno je da nije vršena kontrola opravdanosti uporabe vozila u svim slučajevima jer popunjeni putni nalozi vozila nisu odobravani i pravdani od strane odgovornih osoba (glavnog tajnika, šefova ureda). Mišljenja smo da su navedeni nedostaci posljedica nepostojanja jasnih pravila i procedura koji definiraju ovu oblast. Naime, Pravilnikom o upotrebi službenih vozila broj 01-011-2958-29/07 od 10.10.2007. godine, nije jasno precizirano koje osobe (izuzev članova



Predsjedništva) mogu imati vozilo na stalnom korištenju i na koji način se daje to odobrenje.

U završnoj reviziji predložen nam je dokument Analiza primjene Pravilnika o upotrebi službenih vozila i stanja voznog parka u Predsjedništvu BiH (od 15.03.2009.) u kojem je sukladno našim nalazima i preporukama dan prijedlog mjera za nadilaženje uočenih slabosti i nepravilnosti. Također, glavni tajnik je donio odluke o odobrenju za stalno korištenje službenih automobila i obustavi naknada za prijevoz na posao i sa posla u Tajništvu Predsjedništva BiH i uredima članova Predsjedništva BiH. Navedenim odlukama utvrđeni su uposlenici kojima je odobreno stalno korištenje službenih vozila zbog prirode i specifičnosti posla i radnih zadataka, kao i korištenje vozila za dolazak na i odlazak s posla.

Preporuka: Rukovodstvo bi trebalo preispitati osnovu donošenja ovakvih odluka. Također, potrebno je nastaviti sa kontinuiranim unapređenjem sustava internih kontrola kod uporabe vozila te u cilju smanjenja rizika neracionalne uporabe javnih sredstava donijeti jasna pravila i procedure uporabe vozila, sa jasnim odgovornostima i ovlaštenjima osoba zaduženih za provođenje tih pravila.

6. Javne nabave

U cilju boljeg razumijevanja sustava javnih nabava kojem treba posvetiti više pozornosti kako bi cjelokupan proces bio učinkovit i proveden u potpunosti prema važećoj legislativi, skrećemo pozornost na propuste koje smo utvrdili postupkom revizije. Ustanovljeno je sljedeće:

- Nije postojao plan nabava roba i usluga iz tekućih izdataka (donesen je samo plan nabava stalnih sredstava) sa utvrđenim prioritetima, procijenjenim vrijednostima i naznačenim postupkom nabave, što je imalo za posljedicu da su pojedine nabave pokrenute relativno kasno, a za pojedine nabave nije ni pokretana procedura iako vrijednost izvršenih nabava prelazi 3.000 KM.
- Plan nabava stalnih sredstava je do kraja godine mijenjan više puta (zadnje izmjene su izvršene 25.12.2008.). Promjene su vršene i u iznosu nabava i u strukturi i količinama pojedinih sredstava. Najbolji primjer su vozila gdje je: planom nabava od 25.03.2008. godine planirana nabava 4 putnička vozila i 1 terenskog vozila ukupne vrijednosti 359.000 KM, planom nabava od 30.10.2008. planirana je nabava 7 putničkih vozila ukupne vrijednosti 457.400 KM, a konačnim planom od 25.12.2008. 6 vozila ukupne vrijednosti 407.104 KM.
- Kod velikog broja nabava procedura je više puta poništavana, a da ponovo nije pokrenuta nova, tako da još uvijek nije izabran dobavljač nego se nabave vrše od dobavljača iz ranijih godine (npr. nabava avio karata i goriva kod kojih je postupak poništen dva puta i nije ponovo pokrenut novi, opravka i održavanje motornih vozila, usluge interneta i sl.).

Prilikom pregleda pojedinačno izvršenih postupaka javnih nabava konstatirano je sljedeće:

Nabava vozila: Kod nabave vozila za potrebe kabineta člana Predsjedništva (po Obavijest o nabavi broj 05-16-1043-2/08 i Obavijest o nabavi broj 05-16-2624-3/08), iako su za svaki postupak pojedinačno prispjele po četiri ponude, u oba slučaja postojao je razlog za otkazivanje postupka jer je broj kvalificiranih ponuđača bio manji od tri što ne zadovoljava stvarnu konkurenciju za planirani ugovor.

Nabava kompjutorske opreme: Zapaženo je da su ugovori od strane dobavljača potpisani i do mjesec i više dana nakon okončanja procedure (npr. kod softvera: Mišljenje Pravobraniteljstva BiH od 12.09.2008., a ugovor od strane dobavljača potpisan tek 03.10.2008. godine, a kod kompjutera i laptopa Mišljenje Pravobraniteljstva BiH od 03.11.2008. godine, a od strane dobavljača potpisani tek 16.12.2008.). Na ovaj način, odlaganjem potpisivanja ugovora, dobavljaču se prolongira rok isporuke, odnosno indirektno mu se dozvoljava da isporuku izvrši nakon definiranog (ugovorenog) roka koji je ujedno bio i jedan od kriterija za dodjelu ugovora.

Nabava namještaja (uredski i stilski namještaj): Utvrđeno je da u oba slučaja izabrani dobavljači nisu ispoštovali ugovoreni rok isporuke što ukazuje na slabosti sustava internih kontrola u dijelu praćenja realizacije ugovora sukladno definiranim uvjetima. Npr. isporuka uredskog namještaja izvršena je čak dva mjeseca nakon ugovorenog roka.

Nabave izvršene sa gore spomenutim propustima i nedostacima mogu imati za posljedicu određene probleme u primjeni zakonskih procedura, kao i nenamjensko trošenje sredstava. Neprovođenjem postupka javne nabave za određene usluge, ugovorni organ se izlaže riziku da proizvoljnim izborom dobavljača ostvari poslovnu suradnju sa poduzećima koja ne poštuju poreske i druge propise u svom poslovanju i tako izravno oštećuje državni proračun i podržava sivu ekonomiju.

Preporuka: Revizija sugerira dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama, kao i analiziranje uočenih nedostataka kako se isti ne bi ponavljali. Također preporučamo da se posveti više pozornosti samom procesu sačinjavanja i donošenja plana nabava sa stanovišta stvarnih potreba za nabavama. Iako plan nabava nije obaveza po Zakonu o javnim nabavama, sugeriramo njegovo donošenje jer nepostojanje plana nabava kao i njegove česte promjene otežavaju provođenje procedura i izravno utječe na rizik nedosljedne primjene zakonskih propisa. Mišljenja smo da bi se usvojeni plan nabava trebao mijenjati samo zbog opravdanih, nepredvidivih situacija i dokazivih razloga, a isto bi trebalo biti dokumentirano.

7. Uredi časnika za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu

Reviziju poslovanja časnika za vezu, nismo izvršili na licu mjesta tj. u Hagu, nego smo istu obavili u Predsjedništvu u Sarajevu, gdje se naknadno dostavlja određena originalna dokumentacija iz Haga. Ovom prilikom želimo skrenuti pozornost rukovodstvu Predsjedništva na određene propuste koje smo uočili tijekom procesa revizije.

Postupkom revizije ustanovili smo da podjela odgovornosti nije u cijelosti jasna i precizna kada je u pitanju evidentiranje, praćenje i arhiviranje dokumentacije. Naime, svu financijsku dokumentaciju ovjeravaju časnici za vezu i istu dostavljaju na knjiženje knjigovođama koji su angažirani po ugovorima o djelu, a unos u ISFU sustav vrše uposlenici Predsjedništva bez adekvatne kontrole od strane odgovornih osoba u Predsjedništvu, što po mišljenju revizije povećava rizik nastanka materijalne greške.

Preporuka: Predsjedništvo bi trebalo unaprijediti sustav internih kontrola ovog sustava i donijeti jasna pravila koja će definirati odgovornosti oko evidentiranja, praćenja i arhiviranja dokumentacije sva tri ureda časnika za vezu, kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti.

8. Informacijski sustav

Stanje informacijskog sustava u Predsjedništvu nije značajnije promijenjeno u odnosu na prethodne godine. Dio preporuka koje su dane u ranijim izvješćima, a koje se odnose na obnavljanje kompjutorske opreme, rad sa elektronskom poštom i uvođenje kontrolirane internet konekcije je realiziran. Preporuke koje se odnose na implementaciju lokalne kompjutorske mreže, mrežnih servisa, sigurnost sustava, uporabu softvera i kreiranje internih pisanih procedura nisu realizirane. U tijeku je izrada Programa informatizacije Predsjedništva BiH za razdoblje od tri godine, kao i nove sistematizacije radnih mjesta gdje su predviđena i radna mjesta za informacijske tehnologije. U cilju poboljšanja stupnja informatizacije poslovnih procesa pokrenute su aktivnosti za dodjelu sredstava iz fondova IPA i za povezivanje sa sustavima projekta „eVlada“ u Vijeću ministara BiH. Kako bi Predsjedništvo unaprijedilo informacijski sustav revizija daje sljedeće preporuke:

Preporuka: Predsjedništvo treba: usvojiti Program informatizacije za razdoblje od tri godine; kreirati idejni projekt implementacije lokalne kompjutorske mreže i isti implementirati prema Programu informatizacije; definirati resurse i servise koje će Predsjedništvo koristiti kroz projekta „eVlada“, odnosno one koje će samostalno nabavljati i razvijati; realizirati sve tehničke preduvjete za povezivanje sa sustavom „e-Vlada“; planirati i implementirati adekvatnu komunikaciju putem koje bi se povezali na sustav „eVlada“, a koja bi kvalitetno podržala uporabu sustava i funkcionalan rad svih željenih servisa; planirati nabavu potrebnih licenciranih softvera; implementirati podsustav za kreiranje rezervnih kopija podataka u okviru lokalne infrastrukture; kreirati interna akta za rad informacijskog sustava koja bi nakon implementacije sustava obuhvatila opis sustava, procedure za korištenje, proceduru pravljenja rezervnih kopija i plan sigurnosti.



III. KORESPONDENCIJA

Predsjedništvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Predsjedništvo je dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Po našoj procjeni Predsjedništvo nije dostavilo nove dokaze i činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U prilogu Izvješća dostavljamo vam komentare Predsjedništva i naš odgovor na dane komentare.

Revizijski tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Nataša Avdalović, revizor

Anisa Fejzić, pomoćni revizor

Slaviša Vuković, IT revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

PREDSJEDNIŠTVO BIH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun za 2008. god.	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna 2008. god.	Razlika (6-7)	Postotak
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	5,770,996	23,151	0	5,794,147	5,189,532	604,615	90
1.	Plaće uposlenih	2,423,554	-93,554	0	2,330,000	2,302,853	27,147	99
2.	Naknade troškova uposlenih	657,700	-157,700	0	500,000	412,981	87,019	83
3.	Putni troškovi	757,025	309,475	0	1,066,500	826,655	239,845	78
4.	Izdaci za ptt troškove	267,482	-37,582	0	229,900	218,382	11,518	95
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	140,326	1,274	0	141,600	122,474	19,126	86
6.	Nabava materijala	166,404	-24,404	0	142,000	125,083	16,917	88
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	215,824	-33,824	0	182,000	144,394	37,606	79
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	118,018	30,982	0	149,000	138,419	10,581	93
9.	Izdaci za tekuće održavanje	274,894	-34,894	0	240,000	194,791	45,209	81
10.	Izdaci za osiguranje	41,392	108	0	41,500	30,334	11,166	73
11.	Ugovorene usluge	708,377	63,270	0	771,647	673,166	98,481	87
II.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
III.	Kapitalni izdaci	686,700	-23,151	0	663,549	617,374	46,175	93
1.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava opreme	686,700	-23,151	0	663,549	617,374	46,175	93
3.	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0
IV.	UKUPNO (I+II+III)	6,457,696	0	0	6,457,696	5,806,906	650,790	90
V.	Programi posebne namjene	1,875,000	0	0	1,875,000	1,707,329	167,671	91
1.	Ured br 1. časnika za vezu pred ICTY	625,000	20,000	0	645,000	620,459	24,541	96
2.	Ured br 2. časnika za vezu pred ICTY	625,000	0	0	625,000	565,386	59,614	90
3.	Ured br 3. časnika za vezu pred ICTY	625,000	-20,000	0	605,000	521,484	83,516	86
VI.	SVE UKUPNO (IV+V)	8,332,696	0	0	8,332,696	7,514,235	818,461	90
	Broj uposlenih	112			112	91	21	81