



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



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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj:01/02/03-08-16-1-740/16

Sarajevo, juli 2016. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet	7
5. Planiranje i izvještavanje o radu	8
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	12
7. Bilans stanja	13
8. Javne nabavke	13
9. Ostalo	14
10. Korespondencija	16
III PRILOG	17
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	17
Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2015. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Predsjedništvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Predsjedništva s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

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

Odgovornost revizora

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

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usaglašene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva



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

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Predsjedništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Predsjedništva tokom 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- potrebu uspostave funkcije interne revizije Predsjedništva (tačka 3. Izvještaja).

Sarajevo, 07.07.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Predsjedništvo je, na osnovu Ustava Bosne i Hercegovine, definisano kao najviša državna institucija, u kojoj dužnost kolektivnog šefa države vrše ravnopravno tri člana iz reda konstitutivnih naroda Bosne i Hercegovine. Ustavne nadležnosti Predsjedništva definisane su članom V Ustava, po kome je Predsjedništvo mjerodavno za:

- vođenje vanjske politike BiH;
- imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH;
- predstavljanje BiH u međunarodnim i evropskim organizacijama i institucijama i traženje članstva u onim međunarodnim organizacijama i institucijama u kojima BiH nije član;
- pregovaranje i zaključivanje međunarodnih ugovora BiH, otkazivanje i, uz saglasnost Parlamentarne skupštine BiH, ratificiranje takvih ugovora;
- predlaganje godišnjeg budžeta institucija BiH Parlamentarnoj skupštini BiH, na preporuku Vijeća ministara BiH;
- imenovanje predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH;
- vršenje funkcije civilnog zapovjednika nad Oružanim snagama BiH;
- izvršavanje odluka Parlamentarne skupštine BiH;
- vršenje drugih djelatnosti koje mogu biti potrebne za obavljanje dužnosti koje mu prenese Parlamentarna skupština BiH ili na koje pristanu entiteti.

Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva. Redovni poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organizirani su u njihovim uredima. Poslovníkom o radu Predsjedništva, zasnovan je Sekretarijat s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke podrške članovima Predsjedništva tokom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Na čelu Sekretarijata se nalazi glavni sekretar koji ima dva zamjenika, a za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva.

Sjedište Predsjedništva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Predsjedništva za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Predsjedništva i zakonitost poslovanja, uz skretanje pažnje na način obračuna plaće zamjenika sekretara Predsjedništva, manjkavosti u realizaciji putnih troškova, troškova mobilne telefonije, troškova upotrebe vozila i troškova reprezentacije, kao i na nedostatke u provođenju procedura javnih nabavki.

U Izvještaju o reviziji za 2014. godinu date su preporuke kojima se sugeri poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Predsjedništvo je dostavilo odgovor o preduzetim aktivnostima po nalazima iz Izvještaja o reviziji, u skladu s članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH. Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2014. godinu te analizom preduzetih aktivnosti, došli smo do sljedećih zaključaka:

- **Realizovane preporuke:**

Unaprijeđene su procedure upravljanja ljudskim resursima.

Naknada plaće za prekovremeni rad isplaćivana je u izuzetnim i opravdanim slučajevima.

Predsjedništvo je donošenjem više strateških dokumenata unaprijedilo proces strateškog planiranja.

Nastavljene su aktivnosti u vezi s prevencijom korupcije, a izrada Plana intergriteta je u završnoj fazi.

Predsjedništvo je pojačalo nadzor nad troškovima upotrebe i održavanja službenih vozila.

Predsjedništvo je počelo s korištenjem implementiranog DMS sistema.

Usvojen je Pravilnik za upotrebu zajedničkog informaciono-komunikacionog sistema u Predsjedništvu.

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

Unaprijeđen je sistem internih kontrola vezano za troškove reprezentacije, ali evidencije o kupljenim i uručenim poklonima još uvijek nisu sveobuhvatne.

- **Nerealizovane preporuke:**

Još uvijek nisu usklađene plaće zamjenika glavnog sekretara sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Ponovno su uočene slabosti sistema internih kontrola kod pravljanja putnih troškova.

Nije implementirana komunikacija prema Ministarstvu odbrane BiH putem SDH mreže.

3. Sistem internih kontrola

Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je s ciljem pružanja razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Poslovníkom o radu Predsjedništva¹ zasnovan je Sekretarijat da osigura stručnu, administrativnu i tehničku podršku članovima Predsjedništva tokom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Glavni sekretar je nadležan za rukovođenje Sekretarijatom i za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Shodno Poslovníku o radu Predsjedništva iz 2013. godine glavni sekretar ima dva zamjenika koji za svoj rad odgovaraju glavnom sekretaru i članovima Predsjedništva. Mandat glavnog sekretara i njegovih zamjenika je pet godina. Šef ureda zadužen je za upravljanje uredom i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva. Izmjenama Poslovníka iz 2003. godine brisane su odredbe koje se odnose na uređenje Sekretarijata, glavnog sekretara, zamjenike glavnog sekretara, osoblje Sekretarijata i postavljenje u Sekretarijatu te ocjenjivanje rada državnih službenika u Sekretarijatu. Poslovníkom je definisano da će dvije sedmice poslije prihvatanja dužnosti predsjedavajući Predsjedništva predložiti orijentacioni plan rada za vrijeme svog predsjedavanja.

Kabineti članova Predsjedništva politički, stručno i tehnički podržavaju članove Predsjedništva u obavljanju njihovih kolektivnih i pojedinačnih ovlaštenja.

1 Službeni glasnik BiH broj: 10/13, 32/13 i 22/14

U skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH², za uspostavu, razvoj i provedbu finansijskog upravljanja i kontrole odgovoran je rukovodilac institucije. Rukovodilac je odgovoran i za izradu internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli. U cilju uspostave odgovarajućeg sistema internih kontrola, Predsjedništvo je usvojilo određeni broj akata o finansijskom upravljanju i kontroli kojim su definisani nivoi ovlasti i odgovornosti rukovodstva i osoblja, a koji se odnose na procese: planiranja i izvršenja budžeta, nabavke, evidentiranja poslovnih transakcija, upravljanja imovinom i druge.

Međutim, Predsjedništvo još uvijek nije posvetilo dovoljno pažnje procesu upravljanja rizicima koji se ogleda prvenstveno u dokumentovanju informacija o rizicima, njihovoj vrsti, procjeni vjerovatnoće nastanka i uticaja rizika, uvođenju sistemskog izvještavanja o rizicima, izradi strategija upravljanja rizicima i slično. Iako je bilo u obavezi, Predsjedništvo nije blagovremeno dostavilo Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2015. godinu Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Također, dodatno jačanje sistema internih kontrola moguće je kod realizacije troškova reprezentacije, putnih troškova i troškova telefona.

Preporučujemo Predsjedništvu da nastavi aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju unapređenja postojećeg sistema i uspostave sveobuhvatne i efikasne interne finansijske kontrole.

Na osnovu Zakona o internoj reviziji institucija BiH³ i Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, definisano je kako će funkciju interne revizije u Predsjedništvu obavljati Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U skladu s navedenom Odlukom, Centralna jedinica interne revizije je još 2013. godine dostavila Predsjedništvu na potpisivanje akta potrebna za obavljanje posla interne revizije. Međutim i pored niza urgencija upućenih od Centralne jedinice interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH, Predsjedništvo nikada nije potpisalo dostavljena akta, niti se očitovalo po pitanju istih.

Sugerišemo Predsjedništvu da zauzme proaktivan stav po ovom pitanju kako bi se što prije, na adekvatan način, uspostavila funkcija interne revizije u Predsjedništvu.

Predsjedništvo je, u skladu sa svojim ustavnim nadležnostima, donijelo više strateških dokumenata i to: Opći pravci i prioriteti vanjske politike BiH, Sigurnosna politika BiH, Odbrambena politika BiH, Vojna doktrina, Master plan procesa integriranja Bosne i Hercegovine u Evropsku uniju. Na osnovu ovih strateških dokumenata te zaključaka i stavova Predsjedništva BiH, Vijeće ministara BiH i nadležna ministarstva, prije svega Ministarstvo odbrane BiH i Ministarstvo vanjskih poslova BiH, donose posebne programe, aktivnosti i akcione planove za realizaciju strateških ciljeva.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁵ (u daljem tekstu: Zakon o budžetu), Predsjedništvu su odobrena sredstva u iznosu od **7.550.000 KM**, što je u odnosu na odobrena budžetska sredstva za 2014. godinu više za 433.000 KM. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na poziciju bruto plaća, ugovorenih usluga i nabavku opreme.

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

Sredstva su odobrena prema sljedećoj strukturi: Neposredna potrošnja – 6.447.000 KM, Ured broj 1 oficira za vezu pred ICTY – 450.000 KM, Ured broj 2 oficira za vezu pred ICTY – 320.000 KM, Ured broj 3 oficira za vezu pred ICTY – 333.000 KM.

Predsjedništvo je krajem 2015. godine, u relativno kratkom roku, a na osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršilo prestrukturisanje rashoda u dva navrata u ukupnom iznosu od 201.000 KM. Prestrukturisanje je najvećim dijelom izvršeno na teret pozicije putnih troškova i ugovorenih usluga, a u korist pozicije troškova zakupa i nabavke opreme. Prestrukturisanje budžeta je ocijenjeno kao opravdano, a uzrok prestrukturisanja su uglavnom međunarodne aktivnosti koje se teško mogu planirati.

U skladu sa Zakonom o budžetu, članovi Predsjedništva su raspolagali sredstvima budžetske rezerve i to u jednakim iznosima od po 124.320 KM (6% od ukupne budžetske rezerve). Predsjedništvo je usvojilo Pravilnik o dodjeli sredstava interventne tekuće rezerve kojim su utvrđeni postupak i kriteriji za dodjelu ovih sredstava. Ova sredstva nisu bila predmet revizije jer su realizovana putem Ministarstva finansija i trezora BiH, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH.

Ukupno izvršenje budžeta Ministarstva za 2015. godinu iznosilo je **6.579.843 KM**, od čega se na takozvanu neposrednu potrošnju odnosilo 5.557.549 KM, a na troškove ureda, odnosno oficira za vezu, 1.022.294 KM.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

Plan rada: Planom rada sekretarijata Predsjedništva utvrđene su najvažnije programske zadatke za tekuću godinu svih organizacionih jedinica Sekretarijata. Pored toga, organizacione jedinice dostavljaju glavnom sekretaru i zamjenicima mjesečne planove rada kao i mjesečne izvještaje o radu.

Izvještaj o radu: Prema navodima iz Izvještaja o radu Sekretarijata Predsjedništva za 2015. godinu, Predsjedništvo je u 2015. godini održalo 16 redovnih sjednica na kojima je razmatralo 269 tački dnevnog reda i donijelo 653 odluke te održalo 30 vanrednih sjednica na kojima je donijelo 46 odluka. Predsjedništvo je, u skladu sa Zakonom Bosne i Hercegovine o pomilovanju osuđenih osoba i na prijedlog Komisije za pomilovanje Ministarstva pravde BiH, donijelo četiri odluke o odbijanju pomilovanja osuđenih osoba koje su dostavljene nadležnom ministarstvu.

6. Pregled rashoda budžeta⁶

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 2.971.265 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 1.717.075 KM, a na poreze i doprinose 1.254.190 KM. Dana 31.12.2015. godine Predsjedništvo je imalo 94 uposlena.

Tokom godine radni odnos je zasnovalo ukupno 20 osoba, od čega na određeno vrijeme za rad u uredima članova Predsjedništva 13 savjetnika, dva saradnika, dva vozača, dva tehnička sekretara i vozač u službi za protokol i ceremonijal (na neodređeno vrijeme). Radni odnos je

⁶ Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

prestao za 12 osoba od kojih je 10 iz ureda članova Predsjedništva na osnovu odluka o razrješenju, stručnoj savjetnici za sjednice dobrovoljnim istupanjem iz državne službe te stručnoj saradnici za biblioteku koja je stekla uslove za penzionisanje.

Obračun plaća izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Još uvijek postoji problem koji je naveden u prethodnim izvještajima o reviziji Predsjedništva, a koji se odnosi na neusklađenost odluka o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika glavnog sekretara sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Predsjedništvo je 16.03.2016. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH uputilo zahtjev za korekciju prijedloga Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kako bi se pozicije zamjenika sekretara definisane Odlukom o organizaciji Sekretarijata Predsjedništva uvrstile u Zakon.

Naknade plaće za produženi rad: Na ime naknade produženog rada Predsjedništvo je u 2015. godini isplatilo sredstva u neto iznosu od 49.495 KM što je u nivou prošlogodišnjih isplata. Prekovremene sate su uglavnom ostvarili tehnički sekretari i vozači u uredima članova Predsjedništva kao i u Sekretarijatu te državni službenici Službe za odnose s javnošću i Službe za protokol i ceremonijal. Vode se uredne evidencije o broju prekovremenih sati kao i razlozima nastanka istih. Uglavnom se kao obrazloženja navode protokolarne posjete Predsjedništvu kao i pripreme istih te pripreme službenih putovanja članova Predsjedništva. Pojedini zaposleni su imali i do devet mjeseci prekovremenog rada u iznosima do 40 sati mjesečno, a svi prekovremeni sati, iznad 40 sati, se preraspodjeljuju na slobodne dane.

Tokom godine su isplaćivane stimulacije zaposlenim na osnovu pojedinačnih rješenja glavnog sekretara u ukupnom neto iznosu od 19.813 KM. U ovaj iznos su uključene i stimulacije za rad u komisijama za javne nabavke kao i naknade za rad u popisnoj komisiji. Najviši iznos stimulacije je isplaćen u junu 2015. godine u iznosima do 30% od osnovne plaće zaposlenog zbog povećanog obima posla tokom posjeta predsjednika Republike Hrvatske, Turske i Bugarske kao i zbog organizacije posjete pape Franje. Stimulacije su obračunate i isplaćene u skladu s Pravilnikom za dodjelu novčane nagrade – stimulacije u Predsjedništvu te nisu prekoračeni iznosi novčane nagrade kako je to regulisano Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2015. godine iznose 356.028 KM. Finansijski značajni iznosi odnose se na naknade za topli obrok (111.546 KM), naknade troškova prijevoza (68.386 KM), naknade troškova smještaja funkcionera (45.046 KM), naknade za odvojen život (36.924 KM) i regres za godišnji odmor (21.316 KM). Način isplate naknada zaposlenih izvršen je u skladu s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji regulišu ovo područje.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove u 2015. godini iznose 487.153 KM. Od tog iznosa, izdaci za troškove putovanja u inostranstvo iznose 430.033 KM, a troškovi putovanja u zemlji iznose 57.119 KM. Značajniji iznosi vezani za službena putovanja odnose se na troškove smještaja u inostranstvu (170.360 KM), troškove prijevoza u inostranstvo (150.164 KM), troškove dnevnica u inostranstvu (99.114 KM) te troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (30.453 KM).

Predsjedništvo nema interni akt kojim bi se preciznije definisao način odobravanja službenog putovanja te način pravdanja i obračuna troškova koji se vežu za službeni put. Obračun putnih troškova vršen je u skladu s odredbama odluke Vijeća ministara BiH. **Preporučujemo da se**

sačini i usvoji interni akt koji bi precizno definisao procedure odobravanja i pravdanja službenog putovanja.

Na bazi uzorka, izvršen je uvid u određeni broj putnih naloga i uočeno je kako uspostavljeni sistem kontrole za realizaciju putovanja nije u punoj mjeri efikasan. Uvidom u dokumentaciju kojom se pravda izvršeno putovanje nismo se mogli uvjeriti u opravdanost putovanja, kao i sami period trajanja putovanja. U nalogima za putovanje često se kao svrha navodi samo službeno ili službena posjeta određenoj destinaciji po nalogu predsjedavajućeg/člana Predsjedništva. Uvidom u pojedine izvještaje s putovanja vozača, može se konstatovati kako se navodi samo da je obavljeno službeno putovanje, bez da se navodi službeni zadatak zbog kojeg je upućen na put. Ovakav način pravdanja putnih naloga, bez sačinjavanja adekvatnog izvještaja i definisanja svrhe putovanja, ne osigurava kontrolu nad utroškom javnih sredstava.

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

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 136.892 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (49.038 KM), mobilne telefone (69.938 KM), izdatke za internet (6.866 KM), poštanske usluge (10.140 KM) te izdatke za brzu poštu (909 KM).

Mobilni telefoni: Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju telefona⁷ Predsjedništvo je izuzeto iz primjene odredbi Pravilnika o korištenja telefona Vijeća ministara BiH, a upotreba telefona je regulisana internim aktima iz 2007. godine (za urede) i 2014. godine (za Sekretarijat). Pravo na korištenje mobilnih telefona u službene svrhe imaju članovi Predsjedništva (neograničeno), šefovi ureda (200 KM), savjetnici u uredima (150 KM), vozači i tehnički sekretari u uredima (100 KM) dok se u Sekretarijatu dozvoljeni iznosi kreću u rasponu od 120 KM za glavnog sekretara do 25 KM za tehničke sekretare i vozače. Pravo na naknadu ovih troškova tokom godine imalo je ukupno 66 osoba.

Kao i prethodnih godina, revizijom je uočena praksa pravdanja prekoračenja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita definisanih internim aktima. I dalje se pojedinim osobama skoro svaki mjesec odobravaju uvećani troškovi mobilnih telefona uz obrazloženje kako su nastali uslijed povećanih aktivnosti članova Predsjedništva, putovanja u inostranstvo ili povećanih protokolarnih aktivnosti u zemlji.

Sugerišemo da se napravi detaljna analiza odobrenih limita vodeći računa o stvarnim potrebama pojedinih radnih mjesta te da se, ako je potrebno, preraspodijele iznosi u okviru odobrenih sredstava.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni troškovi upotrebe i održavanja 34 službena vozila iznose 343.969 KM. Značajniji iznosi odnose se na nabavku goriva (149.960 KM), nabavku materijala i usluga održavanja vozila (99.120 KM) te nabavku autoguma (39.978).

Internim Pravilnikom o upotrebi službenih vozila definisan je pojam službenih vozila te način i prava na korištenje službenih vozila. Pravo na raspolaganje vozilom 24 sata dato je članovima Predsjedništva, šefovima ureda, glavnom sekretaru te zamjenicima glavnog sekretara. Od ukupnog broja vozila, 24 vozila su se koristila za potrebe rada ureda članova Predsjedništva, dok je preostalih 10 vozila korišteno za rad Sekretarijata Predsjedništva, s tim da su do juna 2015. godine dva vozila bila na raspolaganju bivšim članovima Predsjedništva. Za upravljanje

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 78/15

i brigu o vozilima zaduženo je 14 vozača koliko je zaposleno u Predsjedništvu (10 na neodređeno vrijeme i četiri na određeno vrijeme za rad u uredima članova Predsjedništva). Analizirajući troškove upotrebe vozila, može se konstatovati kako se od ukupno evidentiranih troškova održavanja vozila oko 30% odnosi na troškove održavanja dva vozila koja su proizvedena 2010. godine.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Troškovi zakupa u 2015. godini iznose 168.751 KM. Prema strukturi, na zakup prostora i zgrada odnosi se 94.921 KM, na unajmljivanja stanova 22.800 KM, na zakup opreme 27.242 KM i na najam vozila 23.650 KM.

Zakup prostora se najvećim dijelom odnosi na troškove zakupa uredskog prostora u Banjoj Luci za potrebe Ureda člana Predsjedništva iz Republike Srpske. Prostor je površine 140 m² za koji se mjesečno izdvaja 4.198 KM. Također, Predsjedništvo je unajmljivalo VIP salone na aerodromima za potrebe članova Predsjedništva.

Troškovi zakupa opreme su evidentirani na osnovu faktura za unajmljivanje opreme za ozvučenje i simultano prevođenje.

Najam vozila se najvećim dijelom odnosi na ugovoreni najam motornog vozila za potrebe Ureda člana Predsjedništva iz reda bošnjačkog naroda. Vozilo je bilo unajmljeno tokom čitave godine. Za ove namjene je iz budžeta izdvojeno ukupno 15.595 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 556.235 KM. Značajni izdaci odnose se na usluge prezentovanja institucije (203.156 KM), neto izdatke za ugovore o djelu (205.556 KM) te usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (25.000 KM).

Usluge reprezentacije i protokolarni troškovi: Ukupni izdaci za prezentovanje institucije u 2015. godini iznose 203.156 KM. Internim pravilnikom definisan je pojam, način i pravo na korištenje sredstava reprezentacije. Definisano je kako pravo na korištenje sredstava reprezentacije imaju članovi Predsjedništva (mjesečno do 2.500 KM), šefovi ureda zajedno sa savjetnicima članova Predsjedništva do 1.000 KM te zaposleni u Sekretarijatu do 1.600 KM. Pored toga, definisan je i pojam zajedničkih troškova, a to su troškovi koji se javljaju prilikom zajedničkih aktivnosti članova Predsjedništva, održavanje sjednica Predsjedništva, zajedničkih službenih putovanja te drugih protokolarnih aktivnosti koje zajedno obavljaju članovi Predsjedništva.

Glavni sekretar je internim aktom definisao pravo i mjesečne iznose za korištenje sredstava reprezentacije u Sekretarijatu. Prema navedenom internom aktu, pravo na priznavanje troškova reprezentacije imaju glavni sekretar i njegovi zamjenici do 1.000 KM, šefovi odjela u rasponu od 40 KM do 180 KM i samostalni izvršilac po pitanju odbrane i civilne komande nad Oružanim snagama BiH do 40 KM.

Analizirajući uspostavljeni sistem kontrole nad utroškom ovih sredstava, može se zaključiti kako isti još uvijek nije u punoj mjeri efikasan. Prilikom pravdanja troškova reprezentacije ne sačinjavaju se adekvatni prateći izvještaji, a koji bi bili osnova za dokazivanje povoda i svrhe nastanka troška.

Od ukupno iskazanih troškova za prezentovanje institucije, 37.036 KM je utrošeno za nabavku poklona, smještaja inostranih delegacija prilikom posjeta Predsjedništvu te ostalih protokolarnih troškova. Internim pravilnikom je definisano kako pravo na davanje poklona imaju članovi predsjedništva i to poklone u vrijednosti do 500 KM u ime Predsjedništva i do 300 KM u ime člana Predsjedništva. Evidencije o datim i primljenim poklonima su

uspostavljene, ali nisu sveobuhvatne. Evidentiraju se samo pokloni koji su nabavljeni i primljeni preko Službe protokola, međutim u svim slučajevima se ne posjeduje podatak kome je nabavljeni poklon i uručen. ***Preporučujemo da se sistem evidentiranja nabavke, uručivanja i davanja poklona nadogradi kako bi se posjedovali tačni, pouzdani i sveobuhvatni podaci o poklonima.***

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci za angažovanje osoba po ugovoru o djelu u Predsjedništvu s 31.12.2015. iznose 205.556 KM. Tokom godine su bile angažovane 52 osobe od čega su tri osobe bile angažovane svaki mjesec.

Pravilima o unutarnjoj organizaciji i zapošljavanju u uredu člana Predsjedništva BiH definirano je kako se angažiranje zaposlenih u uredima vrši po ugovoru o radu na određeno vrijeme, ugovoru o djelu ili dobrovoljnim angažmanom. Ukoliko u finansijskom planu postoje sredstva, član Predsjedništva može za potrebe dobivanja ekspertnih stavova povremeno angažovati subjekte koji posjeduju znanja i sposobnosti za pružanje takvih stavova. Na osnovu navedenih pravila u uredima članova Predsjedništva je angažovano ukupno 28 osoba i to na poslovima tehničkog sekretara, održavanja čistoće, vozača te poslove izrade analiza iz raznih područja (angažovanje jedinica Oružanih snaga BiH u stranim misijama, sigurnosna situacija, porezni sistem, oporavak od elementarnih nepogoda, demografska i socijalna politika i dr.). Neto izdaci na osnovu angažovanja osoba po ugovoru o djelu u uredima iznose 110.730 KM.

Angažovanje po ugovoru o djelu u Sekretarijatu vršeno je za poslove održavanja operativnog sistema, ekonomsko-finansijske poslove, lektorisanje i prevođenje. Za sistematizovana mjesta visina naknade je određena u visini plaće definisane za to radno mjesto. Vršiti se mjesečno izvještavanje o izvršenim poslovima definisanim ugovorom o djelu, koje odobrava rukovodilac organizacione jedinice, što čini osnovu za isplatu naknade po ugovoru. Još uvijek nije donesen interni pravilnik kojim bi se definisale procedure angažovanja vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu. Neto izdaci na osnovu angažovanja osoba po ugovoru o djelu u Sekretarijatu iznose 51.261 KM.

Tokom godine, za potrebe članova Predsjedništva kojima je istekao mandat, angažovane su osobe za obavljanje poslova vozača i pružanja pomoći u obavljanju poslova koji proizlaze iz činjenica vršenja dužnosti Predsjedništva. Pravilima o pravima članova Predsjedništva nakon prestanka mandata definisano je, između ostalog, pravo na angažovanje saradnika za pružanje pomoći u obavljanju poslova koji proizlaze iz činjenica vršenja dužnosti Predsjedništva BiH u periodu od šest mjeseci od prestanka mandata, kao i korištenje službenog vozila u periodu od godinu dana od prestanka mandata. Naknada po ugovoru o djelu za ove poslove se isplaćuje samo na osnovu potpisanih ugovora uz koje se ne prave nikakvi izvještaji o poslovima koji su obavljani. Za ove ugovore isplaćeno je ukupno 43.565 KM.

Preporučujemo Predsjedništvu donošenje internog pravilnika kojim bi se detaljno i precizno definisale procedure, način i uslovi angažovanja po ugovoru o djelu.

6.2. Kapitalni izdaci

Predsjedništvu su u 2015. godini za nabavku opreme na raspolaganju bila sredstva u ukupnom iznosu od 339.000 KM. Značajnija sredstva su planirana za nabavku motornog vozila, kompjuterske opreme i namještaja. Realizacija izdataka evidentirana je u iznosu od 295.393 KM, od čega su značajnija sredstva utrošena za nabavku motornog vozila (200.000 KM) i kompjuterske opreme (47.818 KM). Sredstva za nabavku vozila su, na osnovu zaključenog ugovora, rezervisana. Plaćanje i isporuka vozila je, u skladu s odredbama ugovora, izvršena u 2016. godini.

7. Bilans stanja⁸

Ukupna aktiva Predsjedništva je 14.623.842 KM, a sastoji se od novčanih sredstava (133.721 KM), kratkoročnih potraživanja (37.357 KM), kratkoročnih razgraničenja (12.471 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (14.440.293 KM). Stalna sredstva se vrednuju po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Od stalnih sredstava, finansijski značajnije stavke su zgrada, motorna vozila i kompjuterska oprema.

Ukupna pasiva iznosi 15.283.101 KM, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (251.996 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade (287.551 KM), kratkoročna razgraničenja (303.261 KM) i izvori sredstava (14.440.293 KM). Obaveze prema dobavljačima na 31.12.2015. godine iznosile su 202.289 KM. Obaveze prema zaposlenima se odnose na obaveze za plaće i naknade za decembar 2015. godine, koje su izmirene u januaru 2016. godine. Kratkoročna razgraničenja se odnose na obaveze prema dobavljačima po ugovorima zaključenim krajem 2015. godine, čiji su računi za robu ispostavljeni u narednoj godini, a za koje su provedene procedure javnih nabavki. Razgraničenja su najvećim dijelom zatvorena početkom 2016. godine.

8. Javne nabavke

Predsjedništvo je u januaru 2015. godine, a na osnovu Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH, sačinilo Plan javnih nabavki Predsjedništva za 2015. godinu na privremenom osnovu. Nakon usvajanja Zakona o budžetu institucija BiH donesena je Odluka o planu nabavki za 2015. godinu. Planom nabavki je definisan predmet nabavke, ekonomski kod, procijenjena vrijednost nabavke, vrsta postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača, kao i krajnji rok za pokretanje postupka nabavke. Izmjena i dopuna plana nabavki je vršena dva puta.

Prema prezentovanim podacima, Predsjedništvo je uspješno okončalo osam postupaka za izbor najpovoljnijeg dobavljača, od čega su tri izbora najpovoljnijeg dobavljača izvršena na osnovu konkurentskog postupka, a pet na osnovu provedenih otvorenih postupaka. Pored toga, Predsjedništvo je nakon ispitivanja tržišta zaključilo 171 izravni sporazum. Ispitivanje tržišta su vršili zaposleni u Odjelu za javne nabavke. Postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača obavljala je stalna komisija koja je imenovana za provođenje svih postupaka javnih nabavki za budžetsku 2015. godinu. Rješenjem o imenovanju komisije definisano je kako komisija otvara i ocjenjuje zaprimljene ponude, sačinjava izvještaj o postupku nabavke te daje preporuku ugovornom organu za donošenje odluke o odabiru ili poništenju postupka.

Procesom revizije je uočeno kako su sredstva u ukupnom iznosu od 30.453 KM utrošena za smještaj zaposlenih prilikom službenih putovanja u zemlji, bez da je prethodno vršen izbor najpovoljnijeg dobavljača za pružanje tih usluga.

⁸ Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. Ostalo

- **Uredi oficira za vezu s ICTY**

Status oficira za vezu s Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY) uređen je Odlukom Predsjedništva⁹. Oficiri za vezu rade na ostvarivanju saradnje između tijela vlasti BiH i Suda. Svaki oficir za vezu ima ured u Hagu. Opći nadzor nad radom oficira za vezu vrši Predsjedništvo, a svaki član Predsjedništva vrši neposredan nadzor nad radom oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem i on pripada i daje mu smjernice i upute za rad.

U okviru budžeta Predsjedništva, kao tri zasebna programa posebnih namjena vode se Uredi oficira za vezu s ICTY, odnosno dva odvojena Ureda oficira za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu te oficir za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju.

Unutrašnjim aktima Predsjedništva predviđeno je da se uredima članova Predsjedništva i uredima oficira za vezu pred ICTY dodjeljuju jednaka sredstva te način trošenja dodijeljenih sredstava, ukoliko se članovi Predsjedništva drugačije ne dogovore.

Sredstva predviđena za funkcionisanje oficira za vezu za 2015. godinu su raspoređena po vrstama rashoda i korisnicima kako slijedi: Ured broj 1 – 450.000 KM, Oficir broj 2 – 320.000 KM i Ured broj 3 – 340.000 KM.

Ukupni rashodi oficira za vezu u 2015. godini su sljedeći: Ured broj 1 – 397.031 KM, Oficir broj 2 – 299.223 KM i Ured broj 3 – 326.041 KM. U strukturi rashoda dominiraju troškovi bruto plaća i naknada zaposlenih koji u zbroju iznose oko 60% svih rashoda ureda.

Predsjedništvo je 08.05.2013. godine donijelo Odluku o postupnom preoblikovanju ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim tribunalom za bivšu Jugoslaviju¹⁰. Odlukom je precizirano kako će uredi oficira za vezu koji imaju sjedište u Hagu, biti preoblikovani i prestat će s radom u Kraljevini Holandiji u vremenskom okviru i u skladu s dinamikom koje će svojom odlukom odrediti svaki član Predsjedništva za oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Po donošenju i provedbi navedene odluke, predviđeno je kako će oficiri za vezu svoje poslove i zadatke nastaviti obavljati u Bosni i Hercegovini, pri uredima članova Predsjedništva BiH. Način daljeg funkcionisanja oficira za vezu i sva druga pitanja u vezi s njihovim radom utvrdit će odgovarajućim aktima svaki član Predsjedništva za oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada.

Uvažavajući funkciju i ovlasti Predsjedništva, a na tragu opredjeljenja Predsjedništva za promjenu načina organizovanja ureda u Hagu, smatramo kako je potrebno nastaviti aktivnosti na provedbi Odluke o postupnom preoblikovanju ureda oficira za vezu iz 2013. godine.

Troškovi reprezentacije: Ukupni troškovi reprezentacije oficira za vezu za 2015. godinu iznosili su 32.175 KM. Provedenom revizijom ovih troškova konstatovano je kako ne funkcioniše sistem interne kontrole. Nije priložena odgovarajuća dokumentacija kojom bi se potvrdila namjenska potrošnja sredstava reprezentacije. Na računima za reprezentaciju se ne navodi povod, odnosno svrha nastanka troška, niti se stavke računa prevode na jedan od jezika koji je u službenoj upotrebi u Bosni i Hercegovini. Nadalje, kao reprezentacija je prikazana i nabavka raznih artikala, a za koju nije navedeno u koje svrhe i za koga je

⁹ Službeni glasnik BiH, br. 19/01 i 29/01

¹⁰ Službeni glasnik BiH br. 41/13

nabavljena. Imajući u vidu navedeno, nismo se mogli uvjeriti da su sredstva reprezentacije utrošena namjenski i transparentno.

Potrebno je preispitati postojeći način odobravanja troškova reprezentacije te, uspostavom odgovarajućeg sistema interne kontrole, osigurati namjensko i transparentno korištenje budžetskih sredstava s naglaskom na prikladno dokumentovanje nastalih troškova.

- **Prava nakon isteka mandata članova Predsjedništva**

Internim aktom Predsjedništva iz 2003. godine definisana su prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata, kao i način ostvarivanja tih prava. Članovima predsjedništva kojima prestaje mandat dato je pravo na produženi radno-pravni status u trajanju od godinu dana, pravo na posjedovanje diplomatskog pasoša, osobno osiguranje i korištenje službenog vozila do godinu dana te angažovanje saradnika i pravo na radnu prostoriju do šest mjeseci po isteku mandata. Zaključkom Predsjedništva iz 2014. godine limitirano je pravo na troškove goriva na 600 KM mjesečno. Analizirajući ostvarena prava u 2015. godini, smatramo kako postojeći interni akti precizno ne definišu kategorije prava niti uslove pod kojima se ta prava mogu ostvariti.

Procesom revizije konstatovano je kako su definisana prava nakon isteka mandata od oktobra 2014. godine koristila dva člana Predsjedništva (produženi radno-pravni status, korištenje službenih vozila, angažman vanjskih saradnika). Ukupni izdaci po ovom osnovu evidentirani su u iznosu od 70.382 KM, od čega je budžet 2015. godine terećen s 43.294 KM, a iznos od 12.571 KM evidentiran je u 2014. godini.

U cilju transparentnosti rada institucije Predsjedništva, mišljenja smo kako je potrebno preciznije definisati prava članova Predsjedništva nakon prestanka mandata, kao i način i uslove ostvarivanja tih prava, uzimajući u obzir sve činjenice i okolnosti u kojima se ista ostvaruju.

- **IT revizija**

Revizijom informacijskog sistema sagledano je stanje u odnosu na prethodne izvještaje i date preporuke. Predsjedništvo ima realizovanu komunikaciju putem iznajmljenog optičkog voda s informacijskim sistemom e-Vlade, preko kojeg Predsjedništvo koristi dio postojećih e-servisa. Također postoji i backup komunikacija s e-Vladom preko internet linka kroz VPN. Kroz sredstva projekta *Jačanje kapaciteta Predsjedništva* koje je odobrila Evropska komisija implementiran je informacijski sistem koji je u funkciji i čiji su servisi također u funkciji.

Implementiran je i DMS sistem koji se sastoji od registra, arhive, biblioteke, e-sjednica te podmodula za sektore. Sistem je bio implementiran dosta ranije, a u 2015. godini tek se počeo koristiti u punom kapacitetu usvajanjem *Pravilnika za upotrebu zajedničkog informacijsko-komunikacijskog sistema u Predsjedništvu*. Nacrt pravilnika je bio spreman te je data preporuka za usvajanje istog još u revizorskom izvještaju za 2013. godinu. Web stranica Predsjedništva nalazi se na serverima e-Vlade. Predsjedništvo koristi usluge interneta preko linka ostvarenog povezivanjem s e-Vladom te pričuvnim linkom u slučaju pada primarnog linka. Pored ovih linkova, zadržana su još dva ADSL linka koji se koriste u vanrednim situacijama. Ministarstvo odbrane BiH je još 2013. godine uputilo inicijativu prema Predsjedništvu u cilju korištenja SDH mreže, umjesto optičkog linka za povezivanje s Ministarstvom koji se iznajmljuje, međutim još uvijek nikakve akcije po tom pitanju nisu preduzete. Ministarstvo je implementiralo SDH mrežu na svojoj lokaciji kako bi se povezalo s Predsjedništvom.



Predsjedništvo trenutno koristi implementiranu komunikaciju kroz SDH mrežu prema Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Mišljenja smo kako je potrebno implementirati komunikaciju prema Ministarstvu odbrane BiH putem SDH mreže.

10. Korespondencija

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju:

Nataša Pavlović, revizor, v.r.

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7,280,000	-69,000	7,211,000	6,284,451	87
Bruto plaće i naknade	3,919,000	0	3,919,000	3,339,669	85
Naknade troškova zaposlenih	660,000	-10,000	650,000	611,881	94
Putni troškovi	660,000	-106,000	554,000	509,966	92
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	197,000	0	197,000	165,625	84
Izdaci za energiju i kom. usluge	155,000	-5,000	150,000	145,633	97
Nabavka materijala	145,000	7,000	152,000	121,580	80
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	200,000	10,000	210,000	189,654	90
Unajmljivanje imovine i opreme	200,000	75,000	275,000	272,439	99
Izdaci za tekuće održavanje	209,000	30,000	239,000	167,171	70
Izdaci za osiguranje	85,000	-15,000	70,000	53,144	76
Ugovorene i druge posebne usluge	850,000	-55,000	795,000	707,689	89
2. Kapitalni izdaci	270,000	69,000	339,000	295,393	87
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	270,000	67,000	337,000	294,475	87
Nabavka ostalih stalnih sredstava		2,000	2,000	917	46
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	7,550,000	0	7,550,000	6,579,843	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2016. godine.

Glavni
sekretar:

Boris Buha

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Predsjedništvo Bosne i Hercegovine BiH

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	152,001	183,550	121
Novčana sredstva	109,101	133,721	123
Kratkoročna potraživanja	31,027	37,357	120
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	11,872	12,471	105
2. Stalna sredstva	14,792,582	14,440,293	98
Stalna sredstva	20,589,963	20,654,782	100
Ispravka vrijednosti	5,797,382	6,214,490	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	14,792,582	14,440,293	98
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	14,944,582	14,623,842	98

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	574,717	842,808	147
Kratkoročne tekuće obaveze	229,371	251,996	110
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenicima	268,624	287,551	107
Interni finansijski odnosi	1,100		0
Kratkoročna razgraničenja	75,623	303,261	401
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	14,792,582	14,440,293	96
Izvori sredstava	14,792,582	14,440,293	98
Ostali izvori sredstava			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	15.367.299	15.283.101	

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4, napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2016. godine

Glavni sekretar:

Boris Buha

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2015. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Predsjedništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 26.04.2016. godine

Glavni sekretar:

Boris Buha