



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



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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2016. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav unutarnjih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6. Pregled rashoda proračuna	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	12
7. Bilanca stanja	13
8. Javne nabave	13
9. Ostalo	14
10. Korespondencija	16
III. PRIVITAK	17
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	17
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2015. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Predsjedništvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Predsjedništva s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Predsjedništva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

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

Odgovornost revizora

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

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske 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 revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Predsjedništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Predsjedništva tijekom 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- potrebu uspostave funkcije unutarnje revizije Predsjedništva (točka 3. Izvješća).

Sarajevo, 07.07.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

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

- vođenje vanjske politike BiH;
- imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH;
- predstavljanje BiH u međunarodnim i europskim organizacijama i institucijama i traženje članstva u onim međunarodnim organizacijama i institucijama u kojima BiH nije član;
- pregovaranje i zaključivanje međunarodnih ugovora BiH, otkazivanje i, uz suglasnost Parlamentarne skupštine BiH, ratificiranje takvih ugovora;
- predlaganje godišnjeg proračuna institucija BiH Parlamentarnoj skupštini BiH, na preporuku Vijeća ministara BiH;
- imenovanje predsjedatelja 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. Redoviti poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organizirani su u njihovim uredima. Poslovníkom o radu Predsjedništva, utemeljeno je Tajništvo s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke potpore članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Na čelu Tajništva se nalazi glavni tajnik 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 financijska izvješća Predsjedništva i zakonitost poslovanja, uz skretanje pozornosti na način obračuna plaće zamjenika tajnika Predsjedništva, manjkavosti u realizaciji putnih troškova, troškova mobilne telefonije, troškova uporabe vozila i troškova reprezentacije, kao i na nedostatke u provođenju procedura javnih nabava.

U Izvješću o reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Predsjedništvo je dostavilo odgovor o poduzetim aktivnostima po nalazima iz Izvješća o reviziji, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH. Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2014. godinu te analizom poduzetih aktivnosti, došli smo do sljedećih zaključaka:

- **Realizirane 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 svezi s prevencijom korupcije, a izrada Plana intergriteta je u završnoj fazi.

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

Predsjedništvo je počelo s korištenjem implementiranog DMS sustava.

Usvojen je Pravilnik za uporabu zajedničkog informacijsko-komunikacijskog sustava u Predsjedništvu.

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

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

- **Nerealizirane preporuke:**

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

Ponovno su uočene slabosti sustava unutarnjih kontrola kod pravljenja putnih troškova.

Nije implementirana komunikacija prema Ministarstvu obrane BiH putem SDH mreže.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih 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 financijsko izvješćivanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Poslovníkom o radu Predsjedništva¹ utemeljeno je Tajništvo 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. Sukladno Poslovníku o radu Predsjedništva iz 2013. godine glavni tajnik ima dva zamjenika koji za svoj rad odgovaraju glavnom tajniku i članovima Predsjedništva. Mandat glavnog tajnika 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 Tajništva, glavnog tajnika, zamjenike glavnog tajnika, osoblje Tajništva i postavljenje u Tajništvu te ocjenjivanje rada državnih službenika u Tajništvu. Poslovníkom je definirano da će dva tjedna poslije prihvatanja dužnosti predsjedatelj Predsjedništva predložiti orijentacijski plan rada za vrijeme svog predsjedanja.

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

Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², za uspostavu, razvoj i provedbu financijskog upravljanja i kontrole odgovoran je rukovoditelj institucije. Rukovoditelj je odgovoran i za izradu unutarnjih propisa o financijskom upravljanju i kontroli. U cilju uspostave odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola, Predsjedništvo je usvojilo određeni broj akata o financijskom upravljanju i kontroli kojim su definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i osoblja, a koji se odnose na procese: planiranja i izvršenja proračuna, nabave, evidentiranja poslovnih transakcija, upravljanja imovinom i druge.

Međutim, Predsjedništvo još uvijek nije posvetilo dovoljno pozornosti procesu upravljanja rizicima koji se ogleda prvenstveno u dokumentiranju informacija o rizicima, njihovoj vrsti, procjeni vjerojatnoće nastanka i utjecaja rizika, uvođenju sustavnog izvješćivanja o rizicima, izradi strategija upravljanja rizicima i slično. Iako je bilo u obvezi, Predsjedništvo nije pravodobno dostavilo Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2015. godinu Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Također, dodatno jačanje sustava unutarnjih kontrola moguće je kod realizacije troškova reprezentacije, putnih troškova i troškova telefona.

Preporučamo Predsjedništvu da nastavi aktivnosti u svezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju unapređenja postojećeg sustava i uspostave sveobuhvatne i efikasne unutarnje financijske kontrole.

Na temelju Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, definirano je kako će funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavljati Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. Sukladno navedenoj Odluci, Središnja jedinica unutarnje revizije je još 2013. godine dostavila Predsjedništvu na potpisivanje akta potrebna za obavljanje posla unutarnje revizije. Međutim i pored niza urgencija upućenih od Središnje jedinice unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH, Predsjedništvo nikada nije potpisalo dostavljena akta, niti se očitovalo po pitanju istih.

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

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

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁵ (u daljnjem tekstu: Zakon o proračunu), Predsjedništvu su odobrena sredstva u iznosu od **7.550.000 KM**, što je u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2014. godinu više za 433.000 KM. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na poziciju bruto plaća, ugovorenih usluga i nabavu 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 časnika za vezu pred ICTY – 450.000 KM, Ured broj 2 časnika za vezu pred ICTY – 320.000 KM, Ured broj tri časnika za vezu pred ICTY – 333.000 KM.

Predsjedništvo je koncem 2015. godine, u relativno kratkom roku, a na temelju Odluke Ministarstva financija i trezora BiH, izvršilo prestrukturiranje rashoda u dva navrata u ukupnom iznosu od 201.000 KM. Prestrukturiranje je najvećim dijelom izvršeno na teret pozicije putnih troškova i ugovorenih usluga, a u korist pozicije troškova zakupa i nabave opreme. Prestrukturiranje proračuna je ocijenjeno kao opravdano, a uzrok prestrukturiranja su uglavnom međunarodne aktivnosti koje se teško mogu planirati.

Sukladno Zakonu o proračunu, članovi Predsjedništva su raspolagali sredstvima proračunske pričuve i to u jednakim iznosima od po 124.320 KM (6% od ukupne proračunske pričuve). Predsjedništvo je usvojilo Pravilnik o dodjeli sredstava interventne tekuće pričuve kojim su utvrđeni postupak i kriteriji za dodjelu ovih sredstava. Ova sredstva nisu bila predmet revizije jer su realizirana putem Ministarstva financija i trezora BiH, sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH.

Ukupno izvršenje proračuna 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 časnika za vezu, 1.022.294 KM.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Plan rada: Planom rada Tajništva Predsjedništva utvrđene su najvažnije programske zadaće za tekuću godinu svih organizacijskih jedinica Tajništva. Pored toga, organizacijske jedinice dostavljaju glavnom tajniku i zamjenicima mjesečne planove rada kao i mjesečna izvješća o radu.

Izvješće o radu: Prema navodima iz Izvješća o radu Tajništva Predsjedništva za 2015. godinu, Predsjedništvo je u 2015. godini održalo 16 redovitih sjednica na kojima je razmatralo 269 točki dnevnog reda i donijelo 653 odluke te održalo 30 izvanrednih sjednica na kojima je donijelo 46 odluka. Predsjedništvo je, sukladno Zakonu Bosne i Hercegovine o pomilovanju osuđenih osoba i na prijedlog Povjerenstva za pomilovanje Ministarstva pravde BiH, donijelo četiri odluke o odbijanju pomilovanja osuđenih osoba koje su dostavljene nadležnom ministarstvu.

6. Pregled rashoda proračuna⁶

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.

Tijekom godine radni odnos je zasnovalo ukupno 20 osoba, od čega na određeno vrijeme za rad u uredima članova Predsjedništva 13 savjetnika, dva suradnika, dva vozača, dva

⁶ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

tehnička tajnika i vozač u službi za protokol i ceremonijal (na neodređeno vrijeme). Radni odnos je prestao za 12 osoba od kojih je 10 iz ureda članova Predsjedništva na temelju odluka o razrješenju, stručnoj savjetnici za sjednice dobrovoljnim istupanjem iz državne službe te stručnoj suradnici za knjižnicu koja je stekla uvjete za umirovljenje.

Obračun plaća izvršen je sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

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

Naknade plaće za produljeni rad: Na ime naknade produljenog rada Predsjedništvo je u 2015. godini isplatilo sredstva u neto iznosu od 49.495 KM što je u razini prošlogodišnjih isplata. Prekovremene sate su uglavnom ostvarili tehnički tajnici i vozači u uredima članova Predsjedništva kao i u Tajništvu 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 uposleni 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.

Tijekom godine su isplaćivane stimulacije uposlenim na temelju pojedinačnih rješenja glavnog tajnika u ukupnom neto iznosu od 19.813 KM. U ovaj iznos su uključene i stimulacije za rad u povjerenstvima za javne nabave kao i naknade za rad u popisnom povjerenstvu. Najviši iznos stimulacije je isplaćen u lipnju 2015. godine u iznosima do 30% od osnovne plaće uposlenog zbog povećanog opsega posla tijekom posjeta predsjednika Republike Hrvatske, Turske i Bugarske kao i zbog organizacije posjeta pape Franje. Stimulacije su obračunate i isplaćene sukladno Pravilniku za dodjelu novčane nagrade – stimulacije u Predsjedništvu te nisu prekoračeni iznosi novčane nagrade kako je to regulirano Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2015. godine iznose 356.028 KM. Financijski značajni iznosi odnose se na naknade za topli obrok (111.546 KM), naknade troškova prijevoza (68.386 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (45.046 KM), naknade za odvojen život (36.924 KM) i regres za godišnji odmor (21.316 KM). Način isplate naknada uposlenih izvršen je sukladno podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji reguliraju 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 inozemstvo 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 inozemstvu (170.360 KM), troškove prijevoza u inozemstvo (150.164 KM), troškove dnevnica u inozemstvu (99.114 KM) te troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (30.453 KM).

Predsjedništvo nema interni akt kojim bi se preciznije definirao način odobravanja službenog putovanja te način pravdanja i obračuna troškova koji se vežu za službeni put. Obračun

putnih troškova vršen je sukladno odredbama odluke Vijeća ministara BiH. **Preporučamo da se sačini i usvoji interni akt koji bi precizno definirao procedure odobravanja i pravljanja službenog putovanja.**

Na bazi uzorka, izvršen je uvid u određeni broj putnih naloga i uočeno je kako uspostavljeni sustav 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 samo razdoblje trajanja putovanja. U nalogima za putovanje često se kao svrha navodi samo službeno ili službena posjeta određenoj destinaciji po nalogu predsjedatelja/člana Predsjedništva. Uvidom u pojedina izvješća s putovanja vozača, može se konstatirati kako se navodi samo da je obavljeno službeno putovanje, bez da se navodi službeni zadatak zbog kojeg je upućen na put. Ovakav način pravljanja putnih naloga, bez sačinjavanja adekvatnog izvješća i definiranja svrhe putovanja, ne osigurava kontrolu nad utroškom javnih sredstava.

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

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga 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 uporaba telefona je regulirana internim aktima iz 2007. godine (za urede) i 2014. godine (za Tajništvo). Pravo na korištenje mobilnih telefona u službene svrhe imaju članovi Predsjedništva (neograničeno), predstojnici ureda (200 KM), savjetnici u uredima (150 KM), vozači i tehnički tajnici u uredima (100 KM) dok se u Tajništvu dozvoljeni iznosi kreću u rasponu od 120 KM za glavnog tajnika do 25 KM za tehničke tajnike i vozače. Pravo na naknadu ovih troškova tijekom godine imalo je ukupno 66 osoba.

Kao i prethodnih godina, revizijom je uočena praksa pravljanja prekoračenja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita definiranih 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 inozemstvo ili povećanih protokolarnih aktivnosti u zemlji.

Sugeriramo 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 uporabu vozila**

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

Internim Pravilnikom o uporabi službenih vozila definiran je pojam službenih vozila te način i prava na korištenje službenih vozila. Pravo na raspolaganje vozilom 24 sata dano je članovima Predsjedništva, predstojnicima ureda, glavnom tajniku te zamjenicima glavnog tajnika. Od ukupnog broja vozila, 24 vozila su se koristila za potrebe rada ureda članova Predsjedništva, dok je preostalih 10 vozila korišteno za rad Tajništva Predsjedništva, s tim da su do lipnja 2015. godine dva vozila bila na raspolaganju bivšim članovima Predsjedništva.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 78/15

Za upravljanje i brigu o vozilima zaduženo je 14 vozača koliko je uposleno u Predsjedništvu (10 na neodređeno vrijeme i četiri na određeno vrijeme za rad u uredima članova Predsjedništva).

Analizirajući troškove uporabe vozila, može se konstatirati 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 u zračnim lukama za potrebe članova Predsjedništva.

Troškovi zakupa opreme su evidentirani na temelju 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 tijekom čitave godine. Za ove namjene je iz proračuna izdvojeno ukupno 15.595 KM.

- **Ugovorene usluge**

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

Usluge reprezentacije i protokolarni troškovi: Ukupni izdaci za prezentiranje institucije u 2015. godini iznose 203.156 KM. Internim pravilnikom definiran je pojam, način i pravo na korištenje sredstava reprezentacije. Definirano je kako pravo na korištenje sredstava reprezentacije imaju članovi Predsjedništva (mjesečno do 2.500 KM), predstojnici ureda zajedno sa savjetnicima članova Predsjedništva do 1.000 KM te uposleni u Tajništvu do 1.600 KM. Pored toga, definiran 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 tajnik je internim aktom definirao pravo i mjesečne iznose za korištenje sredstava reprezentacije u Tajništvu. Prema navedenom internom aktu, pravo na priznavanje troškova reprezentacije imaju glavni tajnik i njegovi zamjenici do 1.000 KM, šefovi odjela u rasponu od 40 KM do 180 KM i samostalni izvršitelj po pitanju obrane i civilne komande nad Oružanim snagama BiH do 40 KM.

Analizirajući uspostavljeni sustav kontrole nad utroškom ovih sredstava, može se zaključiti kako isti još uvijek nije u punoj mjeri efikasan. Prilikom pravdanja troškova reprezentacije ne sačinjavaju se adekvatna prateća izvješća, a koja bi bila temelj za dokazivanje povoda i svrhe nastanka troška.

Od ukupno iskazanih troškova za prezentiranje institucije, 37.036 KM je utrošeno za nabavu poklona, smještaja inozemnih delegacija prilikom posjeta Predsjedništvu te ostalih protokolarnih troškova. Internim pravilnikom je definirano 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 danim 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. ***Preporučamo da se sustav evidentiranja nabave, uručivanja i davanja poklona nadogradi kako bi se posjedovali točni, pouzdani i sveobuhvatni podaci o poklonima.***

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

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

Angažiranje po ugovoru o djelu u Tajništvu vršeno je za poslove održavanja operativnog sustava, ekonomsko-financijske poslove, lektoriranje i prevođenje. Za sistematizirana mjesta visina naknade je određena u visini plaće definirane za to radno mjesto. Vršiti se mjesečno izvješćivanje o izvršenim poslovima definiranim ugovorom o djelu, koje odobrava rukovoditelj organizacijske jedinice, što čini temelj za isplatu naknade po ugovoru. Još uvijek nije donesen interni pravilnik kojim bi se definirale procedure angažiranja vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu. Neto izdaci na temelju angažiranja osoba po ugovoru o djelu u Tajništvu iznose 51.261 KM.

Tijekom godine, za potrebe članova Predsjedništva kojima je istekao mandat, angažirane 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 definirano je, između ostalog, pravo na angažiranje suradnika za pružanje pomoći u obavljanju poslova koji proizlaze iz činjenica vršenja dužnosti Predsjedništva BiH u razdoblju od šest mjeseci od prestanka mandata, kao i korištenje službenog vozila u razdoblju od godinu dana od prestanka mandata. Naknada po ugovoru o djelu za ove poslove se isplaćuje samo na temelju potpisanih ugovora uz koje se ne prave nikakva izvješća o poslovima koji su obavljani. Za ove ugovore isplaćeno je ukupno 43.565 KM.

Preporučamo Predsjedništvu donošenje internog pravilnika kojim bi se detaljno i precizno definirale procedure, način i uvjeti angažiranja po ugovoru o djelu.

6.2. Kapitalni izdaci

Predsjedništvu su u 2015. godini za nabavu opreme na raspolaganju bila sredstva u ukupnom iznosu od 339.000 KM. Značajnija sredstva su planirana za nabavu motornog vozila, kompjutorske opreme i namještaja. Realizacija izdataka evidentirana je u iznosu od 295.393 KM, od čega su značajnija sredstva utrošena za nabavu motornog vozila (200.000 KM) i kompjutorske opreme (47.818 KM). Sredstva za nabavu vozila su, na temelju

zaključenog ugovora, rezervirana. Plaćanje i isporuka vozila je, sukladno odredbama ugovora, izvršena u 2016. godini.

7. Bilanca 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 kompjutorska oprema.

Ukupna pasiva iznosi 15.283.101 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (251.996 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade (287.551 KM), kratkoročna razgraničenja (303.261 KM) i izvori sredstava (14.440.293 KM). Obveze prema dobavljačima na 31.12.2015. godine iznosile su 202.289 KM. Obveze prema uposlenima se odnose na obveze za plaće i naknade za prosinac 2015. godine, koje su izmirene u siječnju 2016. godine. Kratkoročna razgraničenja se odnose na obveze prema dobavljačima po ugovorima zaključenim koncem 2015. godine, čiji su računi za robu ispostavljeni u narednoj godini, a za koje su provedene procedure javnih nabava. Razgraničenja su najvećim dijelom zatvorena početkom 2016. godine.

8. Javne nabave

Predsjedništvo je u siječnju 2015. godine, a na temelju Odluke o privremenom financiranju institucija BiH, sačinilo Plan javnih nabava Predsjedništva za 2015. godinu na privremenom osnovu. Nakon usvajanja Zakona o proračunu institucija BiH donesena je Odluka o planu nabava za 2015. godinu. Planom nabava je definiran predmet nabave, ekonomski kod, procijenjena vrijednost nabave, vrsta postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača, kao i krajnji rok za pokretanje postupka nabave. Izmjena i dopuna plana nabava je vršena dva puta.

Prema prezentiranim podacima, Predsjedništvo je uspješno okončalo osam postupaka za izbor najpovoljnijeg dobavljača, od čega su tri izbora najpovoljnijeg dobavljača izvršena na temelju konkurentskog postupka, a pet na temelju provedenih otvorenih postupaka. Pored toga, Predsjedništvo je nakon ispitivanja tržišta zaključilo 171 izravni sporazum. Ispitivanje tržišta su vršili uposleni u Odjelu za javne nabave. Postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača obavljalo je stalno povjerenstvo koje je imenovano za provođenje svih postupaka javnih nabava za proračunsku 2015. godinu. Rješenjem o imenovanju povjerenstva definirano je kako povjerenstvo otvara i ocjenjuje zaprimljene ponude, sačinjava izvješće o postupku nabave 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 uposlenih prilikom službenih putovanja u zemlji, bez da je prethodno vršen izbor najpovoljnijeg dobavljača za pružanje tih usluga.

⁸ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

9. Ostalo

- **Uredi časnika za vezu s ICTY**

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

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

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

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

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

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

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

Troškovi reprezentacije: Ukupni troškovi reprezentacije časnika za vezu za 2015. godinu iznosili su 32.175 KM. Provedenom revizijom ovih troškova konstatirano je kako ne funkcionira sustav unutarnje 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 uporabi u Bosni i Hercegovini. Nadalje, kao reprezentacija je prikazana i nabava 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 kako su sredstva reprezentacije utrošena namjenski i transparentno.

Potrebno je preispitati postojeći način odobravanja troškova reprezentacije te, uspostavom odgovarajućeg sustava unutarne kontrole, osigurati namjensko i transparentno korištenje proračunskih sredstava s naglaskom na prikladno dokumentiranje nastalih troškova.

- **Prava nakon isteka mandata članova Predsjedništva**

Internim aktom Predsjedništva iz 2003. godine definirana su prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata, kao i način ostvarivanja tih prava. Članovima predsjedništva kojima prestaje mandat dano je pravo na produljeni radno-pravni status u trajanju od godinu dana, pravo na posjedovanje diplomatske putovnice, osobno osiguranje i korištenje službenog vozila do godinu dana te angažiranje suradnika 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 definiraju kategorije prava niti uvjete pod kojima se ta prava mogu ostvariti.

Procesom revizije konstatirano je kako su definirana prava nakon isteka mandata od listopada 2014. godine koristila dva člana Predsjedništva (produljeni radno-pravni status, korištenje službenih vozila, angažman vanjskih suradnika). Ukupni izdaci po ovom osnovu evidentirani su u iznosu od 70.382 KM, od čega je proračun 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 definirati prava članova Predsjedništva nakon prestanka mandata, kao i način i uvjete ostvarivanja tih prava, uzimajući u obzir sve činjenice i okolnosti u kojima se ista ostvaruju.

- **IT revizija**

Revizijom informacijskog sustava sagledano je stanje u odnosu na prethodna izvješća i dane preporuke. Predsjedništvo ima realiziranu komunikaciju putem iznajmljenog optičkog voda s informacijskim sustavom 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 Europska komisija implementiran je informacijski sustav koji je u funkciji i čiji su servisi također u funkciji.

Implementiran je i DMS sustav koji se sastoji od pisarnice, arhive, knjižnice, e-sjednica te podmodula za sektore. Sustav je bio implementiran dosta ranije, a u 2015. godini tek se počeo koristiti u punom kapacitetu usvajanjem *Pravilnika za uporabu zajedničkog informacijsko-komunikacijskog sustava u Predsjedništvu*. Nacrt pravilnika je bio spreman te je dana preporuka za usvajanje istog još u revizorskom izvješću 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 obrane 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 poduzete. Ministarstvo je implementiralo SDH mrežu na svojoj lokaciji kako bi se povezalo s



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

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

10. Korespondencija

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju:

Nataša Pavlović, revizor, v.r.

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	270,000	67,000	337,000	294,475	87
Nabava 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 tajnik:

Boris Buha

Balanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Predsjedništvo Bosne i Hercegovine BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	574,717	842,808	147
Kratkoročne tekuće obveze	229,371	251,996	110
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenicima	268,624	287,551	107
Interni finansijski odnosi	1,100		0
Kratkoročna razgraničenja	75,623	303,261	401
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2016. godine

Glavni tajnik:

Boris Buha

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Predsjedništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 tajnik:

Boris Buha