



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



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПРЕДСЈЕДНИШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

Број:01/02/03-08-16-1-740/16

Сарајево, јули 2016. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	8
5. Планирање и извјештавање о раду	8
6. Преглед расхода буџета	9
6.1. Текући издаци	9
6.2. Капитални издаци	13
7. Биланс стања	13
8. Јавне набавке	14
9. Остало	14
10. Кореспонденција	17
III ПРИЛОГ	18
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	18
Преглед расхода буџета за 2015. годину	
Биланс стања на 31.12.2015. године	
Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Предсједништву Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво) за годину која се завршава 31. децембра 2015. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Предсједништва с одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства

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

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

Одговорност ревизора

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



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

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Предсједништва приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2015. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Предсједништва током 2015. године биле су у свим значајним аспектима усклађене с одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- потребу успоставе функције интерне ревизије Предсједништва (тачка 3. Извјештаја).

Сарајево, 07.07.2016. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Предсједништво је, на основу Устава Босне и Херцеговине, дефинисано као највиша државна институција, у којој дужност колективног шефа државе врше равноправно три члана из реда конститутивних народа Босне и Херцеговине. Уставне надлежности Предсједништва дефинисане су чланом В Устава, по коме је Предсједништво мјеродавно за:

- вођење спољне политике БиХ;
- именовање велепосланика и других међународних представника БиХ;
- представљање БиХ у међународним и европским организацијама и институцијама и тражење чланства у оним међународним организацијама и институцијама у којима БиХ није члан;
- преговарање и закључивање међународних уговора БиХ, отказивање и, уз сагласност Парламентарне скупштине БиХ, ратифицирање таквих уговора;
- предлагање годишњег буџета институција БиХ Парламентарној скупштини БиХ, на препоруку Савјета министара БиХ;
- именовање предсједавајућег Савјета министара БиХ;
- вршење функције цивилног заповједника над Оружаним снагама БиХ;
- извршавање одлука Парламентарне скупштине БиХ;
- вршење других дјелатности које могу бити потребне за обављање дужности које му пренесе Парламентарна скупштина БиХ или на које пристану ентитети.

Предсједнишвом руководе чланови Предсједништва. Редовни послови и активности чланова Предсједништва организовани су у њиховим канцеларијама. Пословником о раду Предсједништва, заснован је Секретаријат с циљем осигурања стручне, административне и техничке подршке члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. На челу Секретаријата се налази главни секретар који има два замјеника, а за свој рад одговара члановима Предсједништва.

Сједиште Предсједништва је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Предсједништва за 2014. годину и изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Предсједништва и законитост пословања, уз скретање пажње на начин обрачуна плате замјеника секретара Предсједништва, мањкавости у реализацији путних трошкова, трошкова мобилне телефоније, трошкова употребе возила и трошкова репрезентације, као и на недостатке у провођењу процедура јавних набавки.

У Извјештају о ревизији за 2014. годину дате су препоруке којима се сугери подузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљњем пословању.

Предсједништво је доставило одговор о предузетим активностима по налазима из Извјештаја о ревизији, у складу с чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ. Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2014. годину те анализом предузетих активности, дошли смо до сљедећих закључака:



- **Реализоване препоруке:**

Унапријеђене су процедуре управљања људским ресурсима.

Накнада плате за прековремени рад исплаћивана је у изузетним и оправданим случајевима.

Предсједништво је доношењем више стратешких докумената унаприједило процес стратешког планирања.

Настављене су активности у вези с превенцијом корупције, а израда Плана интегритета је у завршној фази.

Предсједништво је појачало надзор над трошковима употребе и одржавања службених возила.

Предсједништво је почело с кориштењем имплементираног DMS система.

Усвојен је Правилник за употребу заједничког информационо-комуникационог система у Предсједништву.

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

Унапријеђен је систем интерних контрола везано за трошкове репрезентације, али евиденције о купљеним и урученим поклонима још увијек нису свеобухватне.

- **Нереализоване препоруке:**

Још увијек нису усклађене плате замјеника главног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Поновно су уочене слабости система интерних контрола код правдања путних трошкова.

Није имплементирана комуникација према Министарству одбране БиХ путем SDH мреже.

3. Систем интерних контрола

Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и упослени институције, а осмишљен је с циљем пружања разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

Пословником о раду Предсједништва¹ заснован је Секретаријат да обезбиједи стручну, административну и техничку подршку члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. Главни секретар је надлежан за руковођење Секретаријатом и за свој рад одговара члановима Предсједништва. Сходно Пословнику о раду Предсједништва из 2013. године главни секретар има два замјеника који за свој рад одговарају главном секретару и члановима Предсједништва. Мандат главног секретара и његових замјеника је пет година. Шеф канцеларије задужен је за управљање канцеларијом и за свој рад одговара члану Предсједништва. Измјенама Пословника из 2003. године брисане су одредбе које се односе на уређење Секретаријата, главног секретара, замјенике главног секретара, особље Секретаријата и постављење у Секретаријату те оцјењивање рада државних службеника у Секретаријату. Пословником је дефинисано да ће двије седмице послје прихватања

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



дужности предсједавајући Предсједништва предложити оријентациони план рада за вријеме свог предсједавања.

Кабинети чланова Предсједништва политички, стручно и технички подржавају чланове Предсједништва у обављању њихових колективних и појединачних овлаштења.

У складу са Законом о финансирању институција БиХ², за успоставу, развој и provedбу финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац институције. Руководилац је одговоран и за израду интерних прописа о финансијском управљању и контроли. У циљу успоставе одговарајућег система интерних контрола, Предсједништво је усвојило одређени број аката о финансијском управљању и контроли којим су дефинисани нивои овласти и одговорности руководства и особља, а који се односе на процесе: планирања и извршења буџета, набавке, евидентирања пословних трансакција, управљања имовином и друге.

Међутим, Предсједништво још увијек није посветило довољно пажње процесу управљања ризицима који се огледа првенствено у документовању информација о ризицима, њиховој врсти, процјени вјеројатноће настанка и утицаја ризика, увођењу системског извјештавања о ризицима, изради стратегија управљања ризицима и слично. Иако је било у обавези, Предсједништво није благовремено доставило Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Такође, додатно јачање система интерних контрола могуће је код реализације трошкова репрезентације, путних трошкова и трошкова телефона.

Препоручујемо Предсједништву да настави активности у вези с успоставом и развојем финансијског управљања и контроле, а све у циљу унапређења постојећег система и успоставе свеобухватне и ефикасне интерне финансијске контроле.

На основу Закона о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуке о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, дефинисано је како ће функцију интерне ревизије у Предсједништву обављати Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. У складу с наведеном Одлуком, Централна јединица интерне ревизије је још 2013. године доставила Предсједништву на потписивање акта потребна за обављање посла интерне ревизије. Међутим и поред низа ургенција упућених од Централне јединице интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ, Предсједништво никада није потписало достављена акта, нити се читавало по питању истих.

Сугеришемо Предсједништву да заузме проактиван став по овом питању како би се што прије, на адекватан начин, успоставила функција интерне ревизије у Предсједништву.

Предсједништво је, у складу са својим уставним надлежностима, донијело више стратешких докумената и то: Општи правци и приоритети спољне политике БиХ, Сигурносна политика БиХ, Одбрамбена политика БиХ, Војна доктрина, Мастер план процеса интегрирања Босне и Херцеговине у Европску унију. На основу ових стратешких докумената те закључака и ставова Предсједништва БиХ, Савјет министара БиХ и надлежна министарства, прије свега Министарство одбране БиХ и Министарство

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

иностраних послова БиХ, доносе посебне програме, активности и акционе планове за реализацију стратешких циљева.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2015. годину⁵ (у даљем тексту: Закон о буџету), Предсједништву су одобрена средства у износу од **7.550.000 КМ**, што је у односу на одобрена буџетска средства за 2014. годину више за 433.000 КМ. Повећање се највећим дијелом односи на позицију бруто плата, уговорених услуга и набавку опреме.

Средства су одобрена према слједећој структури: Непосредна потрошња – 6.447.000 КМ, Канцеларија број 1 официра за везу пред ICTY – 450.000 КМ, Канцеларија број 2 официра за везу пред ICTY – 320.000 КМ, Канцеларија број 3 официра за везу пред ICTY – 333.000 КМ.

Предсједништво је крајем 2015. године, у релативно кратком року, а на основу Одлуке Министарства финансија и трезора БиХ, извршило реструктурисање расхода у два наврата у укупном износу од 201.000 КМ. Реструктурисање је највећим дијелом извршено на терет позиције путних трошкова и уговорених услуга, а у корист позиције трошкова закупа и набавке опреме. Реструктурисање буџета је оцијењено као оправдано, а узрок реструктурисања су углавном међународне активности које се тешко могу планирати.

У складу са Законом о буџету, чланови Предсједништва су располагали средствима буџетске резерве и то у једнаким износима од по 124.320 КМ (6% од укупне буџетске резерве). Предсједништво је усвојило Правилник о додјели средстава интервентне текуће резерве којим су утврђени поступак и критеријуми за додјелу ових средстава. Ова средства нису била предмет ревизије јер су реализована путем Министарства финансија и трезора БиХ, у складу са Законом о финансирању институција БиХ.

Укупно извршење буџета Министарства за 2015. годину износило је **6.579.843 КМ**, од чега се на такозвану непосредну потрошњу односило 5.557.549 КМ, а на трошкове канцеларије, односно официра за везу, 1.022.294 КМ.

5. Планирање и извјештавање о раду

План рада: Планом рада секретаријата Предсједништва утврђене су најважније програмске задаће за текућу годину свих организационих јединица Секретаријата. Поред тога, организационе јединице достављају главном секретару и замјеницима мјесечне планове рада као и мјесечне извјештаје о раду.

Извјештај о раду: Према наводима из Извјештаја о раду Секретаријата Предсједништва за 2015. годину, Предсједништво је у 2015. години одржало 16 редовних сједница на којима је разматрало 269 тачки дневног реда и донијело 653 одлуке те одржало 30 ванредних сједница на којима је донијело 46 одлука. Предсједништво је, у складу са Законом Босне и Херцеговине о помиловању осуђених лица и на приједлог Комисије за помиловање Министарства правде БиХ, донијело четири одлуке о одбијању помиловања осуђених лица које су достављене надлежном министарству.

⁵ Службени гласник БиХ, број 40/15

6. Преглед расхода буџета⁶

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 2.971.265 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 1.717.075 КМ, а на порезе и доприносе 1.254.190 КМ. Дана 31.12.2015. године Предсједништво је имало 94 уопслена.

Током године радни однос је засновало укупно 20 лица, од чега на одређено вријеме за рад у канцеларијама чланова Предсједништва 13 савјетника, два сарадника, два возача, два техничка секретара и возач у служби за протокол и церемонијал (на неодређено вријеме). Радни однос је престао за 12 лица од којих је 10 из канцеларија чланова Предсједништва на основу одлука о разрјешењу, стручној савјетници за сједнице добровољним иступањем из државне службе те стручној сарадници за библиотеку која је стекла услове за пензионисање.

Обрачун плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Још увијек постоји проблем који је наведен у претходним извјештајима о ревизији Предсједништва, а који се односи на неусклађеност одлука о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за два замјеника главног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. Предсједништво је 16.03.2016. године Министарству финансија и трезора БиХ упутило захтјев за корекцију приједлога Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ како би се позиције замјеника секретара дефинисале Одлуком о организацији Секретаријата Предсједништва уврстиле у Закон.

Накнаде плате за продужени рад: На име накнаде продуженог рада Предсједништво је у 2015. години исплатило средства у нето износу од 49.495 КМ што је у нивоу прошлогодишњих исплата. Прековремене сате су углавном остварили технички секретари и возачи у канцеларијама чланова Предсједништва као и у Секретаријату те државни службеници Службе за односе с јавношћу и Службе за протокол и церемонијал. Воде се уредне евиденције о броју прековремених сати као и разлозима настанка истих. Углавном се као образложења наводе протокарне посјете Предсједништву као и припреме истих те припреме службених путовања чланова Предсједништва. Поједини запослени су имали и до девет мјесеци прековременог рада у износима до 40 сати мјесечно, а сви прековремени сати, изнад 40 сати, се прерасподјељују на слободне дане.

Током године су исплаћиване стимулације запосленим на основу појединачних рјешења главног секретара у укупном нето износу од 19.813 КМ. У овај износ су укључене и стимулације за рад у комисијама за јавне набавке као и накнаде за рад у пописној комисији. Највиши износ стимулације је исплаћен у јуну 2015. године у износима до 30% од основне плате запосленог због повећаног обима посла током посјета предсједника Републике Хрватске, Турске и Бугарске као и због организације посјете папе Фрање. Стимулације су обрачунате и исплаћене у складу с Правилником за додјелу новчане награде – стимулације у Предсједништву те нису прекорачени износи новчане награде како је то регулисано Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

⁶ Преглед расхода буџета за 2015. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2015. године износе 356.028 КМ. Финансијски значајни износи односе се на накнаде за топли оброк (111.546 КМ), накнаде трошкова превоза (68.386 КМ), накнаде трошкова смјештаја функционера (45.046 КМ), накнаде за одвојен живот (36.924 КМ) и регрес за годишњи одмор (21.316 КМ). Начин исплате накнада запослених извршен је у складу с подзаконским актима Савјета министара БиХ који регулишу ово подручје.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени издаци за путне трошкове у 2015. години износе 487.153 КМ. Од тог износа, издаци за трошкове путовања у иностранство износе 430.033 КМ, а трошкови путовања у земљи износе 57.119 КМ. Значајнији износи везани за службена путовања односе се на трошкове смјештаја у иностранству (170.360 КМ), трошкове превоза у иностранство (150.164 КМ), трошкове дневница у иностранству (99.114 КМ) те трошкове смјештаја за службена путовања у земљи (30.453 КМ).

Предсједништво нема интерни акт којим би се прецизније дефинисао начин одобравања службеног путовања те начин правдања и обрачуна трошкова који се вежу за службени пут. Обрачун путних трошкова вршен је у складу с одредбама одлуке Савјета министара БиХ. **Препоручујемо да се сачини и усвоји интерни акт који би прецизно дефинисао процедуре одобравања и правдања службеног путовања.**

На бази узорка, извршен је увид у одређени број путних налога и уочено је како успостављени систем контроле за реализацију путовања није у пуној мјери ефикасан. Увидом у документацију којом се правда извршено путовање нисмо се могли увјерити у оправданост путовања, као и сами период трајања путовања. У налозима за путовање често се као сврха наводи само службено или службена посјета одређеној дестинацији по налогу предсједавајућег/члана Предсједништва. Увидом у поједине извјештаје с путовања возача, може се констатовати како се наводи само да је обављено службено путовање, без да се наводи службени задатак због којег је упућен на пут. Овакав начин правдања путних налога, без сачињавања адекватног извјештаја и дефинисања сврхе путовања, не осигурава контролу над утрошком јавних средстава.

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

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу 136.892 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (49.038 КМ), мобилне телефоне (69.938 КМ), издатке за интернет (6.866 КМ), поштанске услуге (10.140 КМ) те издатке за брзу пошту (909 КМ).

Мобилни телефони: Правилником о измјенама и допунама Правилника о кориштењу телефона⁷ Предсједништво је изузето из примјене одредби Правилника о кориштења телефона Савјета министара БиХ, а употреба телефона је регулисана интерним актима из 2007. године (за канцеларије) и 2014. године (за Секретаријат). Право на кориштење мобилних телефона у службене сврхе имају чланови Предсједништва (неограничено),

⁷ Службени гласник БиХ, број 78/15

шефови канцеларија (200 КМ), савјетници у канцеларијама (150 КМ), возачи и технички секретари у канцеларијама (100 КМ) док се у Секретаријату дозвољени износи крећу у распону од 120 КМ за главног секретара до 25 КМ за техничке секретаре и возаче. Право на накнаду ових трошкова током године имало је укупно 66 лица.

Као и претходних година, ревизијом је уочена пракса правдања прекорачења трошкова мобилних телефона изнад дозвољених лимита дефинисаних интерним актима. И даље се појединим лицима скоро сваки мјесец одобравају увећани трошкови мобилних телефона уз образложење како су настали услијед повећаних активности чланова Предсједништва, путовања у иностранство или повећаних протоколарних активности у земљи.

Сугеришемо да се направи детаљна анализа одобрених лимита водећи рачуна о стварним потребама појединих радних мјеста те да се, ако је потребно, прерасподијеле износи у оквиру одобрених средстава.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни трошкови употребе и одржавања 34 службена возила износе 343.969 КМ. Значајнији износи односе се на набавку горива (149.960 КМ), набавку материјала и услуга одржавања возила (99.120 КМ) те набавку аутогума (39.978).

Интерним Правилником о употреби службених возила дефинисан је појам службених возила те начин и права на кориштење службених возила. Право на располагање возилом 24 сата дато је члановима Предсједништва, шефовима канцеларија, главном секретару те замјеницима главног секретара. Од укупног броја возила, 24 возила су се користила за потребе рада канцеларија чланова Предсједништва, док је преосталих 10 возила кориштено за рад Секретаријата Предсједништва, с тим да су до јуна 2015. године два возила била на располагању бившим члановима Предсједништва. За управљање и бригу о возилима задужено је 14 возача колико је запослено у Предсједништву (10 на неодређено вријеме и четири на одређено вријеме за рад у канцеларијама чланова Предсједништва).

Анализирајући трошкове употребе возила, може се констатовати како се од укупно евидентираних трошкова одржавања возила око 30% односи на трошкове одржавања два возила која су произведена 2010. године.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Трошкови закупа у 2015. години износе 168.751 КМ. Према структури, на закуп простора и зграда односи се 94.921 КМ, на унајмљивања станова 22.800 КМ, на закуп опреме 27.242 КМ и на најам возила 23.650 КМ.

Закуп простора се највећим дијелом односи на трошкове закупа канцеларијског простора у Бањој Луци за потребе Канцеларије члана Предсједништва из Републике Српске. Простор је површине 140 м² за који се мјесечно издваја 4.198 КМ. Такође, Предсједништво је унајмљивало VIP салоне на аеродромима за потребе чланова Предсједништва.

Трошкови закупа опреме су евидентирани на основу фактура за унајмљивање опреме за озвучење и симултано превођење.

Најам возила се највећим дијелом односи на уговорени најам моторног возила за потребе Канцеларије члана Предсједништва из реда бошњачког народа. Возило је било унајмљено током читаве године. За ове намјене је из буџета издвојено укупно 15.595 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 556.235 КМ. Значајни издаци односе се на услуге презентовања институције (203.156 КМ), нето издатке за уговоре о дјелу (205.556 КМ) те услуге јавног информисања и односа са јавношћу (25.000 КМ).

Услуге репрезентације и протоколарни трошкови: Укупни издаци за презентовање институције у 2015. години износе 203.156 КМ. Интерним правилником дефинисан је појам, начин и право на кориштење средстава репрезентације. Дефинисано је како право на кориштење средстава репрезентације имају чланови Предсједништва (мјесечно до 2.500 КМ), шефови канцеларија заједно са савјетницима чланова Предсједништва до 1.000 КМ те запослени у Секретаријату до 1.600 КМ. Поред тога, дефинисан је и појам заједничких трошкова, а то су трошкови који се јаве приликом заједничких активности чланова Предсједништва, одржавање сједница Предсједништва, заједничких службених путовања те других протоколарних активности које заједно обављају чланови Предсједништва.

Главни секретар је интерним актом дефинисао право и мјесечне износе за кориштење средстава репрезентације у Секретаријату. Према наведеном интерном акту, право на признавање трошкова репрезентације имају главни секретар и његови замјеници до 1.000 КМ, шефови одјела у распону од 40 КМ до 180 КМ и самостални извршилац по питању одбране и цивилне команде над Оружаним снагама БиХ до 40 КМ.

Анализирајући успостављени систем контроле над утрошком ових средстава, може се закључити како исти још увијек није у пуној мјери ефикасан. Приликом правдања трошкова репрезентације не сачињавају се адекватни пратећи извјештаји, а који би били основ за доказивање повода и сврхе настанка трошка.

Од укупно исказаних трошкова за презентовање институције, 37.036 КМ је утрошено за набавку поклона, смјештаја иностраних делегација приликом посјета Предсједништву те осталих протоколарних трошкова. Интерним правилником је дефинисано како право на давање поклона имају чланови предсједништва и то поклоне у вриједности до 500 КМ у име Предсједништва и до 300 КМ у име члана Предсједништва. Евиденције о датим и примљеним поклонима су успостављене, али нису свеобухватне. Евидентирају се само поклони који су набављени и примљени преко Службе протокола, међутим у свим случајевима се не посједује податак коме је набављени поклон и уручен. ***Препоручујемо да се систем евидентирања набавке, уручивања и давања поклона надогради како би се посједовали тачни, поуздани и свеобухватни подаци о поклонима.***

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци за ангажовање лица по уговору о дјелу у Предсједништву с 31.12.2015. износе 205.556 КМ. Током године су била ангажована 52 лица од чега су три лица била ангажована сваки мјесец.

Правилима о унутарњој организацији и запошљавању у канцеларији члана Предсједништва БиХ дефинирано је како се ангажирање запослених у канцеларијама врши по уговору о раду на одређено вријеме, уговору о дјелу или добровољним ангажманом. Уколико у финансијском плану постоје средства, члан Предсједништва може за потребе добивања експертних ставова повремено ангажовати субјекте који посједују знања и способности за пружање таквих ставова. На основу наведених правила у канцеларијама чланова Предсједништва је ангажовано укупно 28 лица и то на пословима техничког секретара, одржавања чистоће, возача те послове израде анализа из разних подручја (ангажовање јединица Оружаних снага БиХ у страним мисијама,

сигурносна ситуација, порезни систем, опоравак од елементарних непогода, демографска и социјална политика и др.). Нето издаци на основу ангажовања лица по уговору о дјелу у канцеларијама износе 110.730 КМ.

Ангажовање по уговору о дјелу у Секретаријату вршено је за послове одржавања оперативног система, економско-финансијске послове, лекторисање и превођење. За систематизована мјеста висина накнаде је одређена у висини плате дефинисане за то радно мјесто. Врши се мјесечно извјештавање о извршеним пословима дефинисаним уговором о дјелу, које одобрава руководилац организационе јединице, што чини основ за исплату накнаде по уговору. Још увијек није донесен интерни правилник којим би се дефинисале процедуре ангажовања спољних сарадника на основу уговора о дјелу. Нето издаци на основу ангажовања лица по уговору о дјелу у Секретаријату износе 51.261 КМ.

Током године, за потребе чланова Предсједништва којима је истекао мандат, ангажована су лица за обављање послова возача и пружања помоћи у обављању послова који произлазе из чињеница вршења дужности Предсједништва. Правилима о правима чланова Предсједништва након престанка мандата дефинисано је, између осталог, право на ангажовање сарадника за пружање помоћи у обављању послова који произлазе из чињеница вршења дужности Предсједништва БиХ у периоду од шест мјесеци од престанка мандата, као и кориштење службеног возила у периоду од годину дана од престанка мандата. Накнада по уговору о дјелу за ове послове се исплаћује само на основу потписаних уговора уз које се не праве никакви извјештаји о пословима који су обављени. За ове уговоре исплаћено је укупно 43.565 КМ.

Препоручујемо Предсједништву доношење интерног правилника којим би се детаљно и прецизно дефинисале процедуре, начин и услови ангажовања по уговору о дјелу.

6.2. Капитални издаци

Предсједништву су у 2015. години за набавку опреме на располагању била средства у укупном износу од 339.000 КМ. Значајнија средства су планирана за набавку моторног возила, компјутерске опреме и намјештаја. Реализација издатака евидентирана је у износу од 295.393 КМ, од чега су значајнија средства утрошена за набавку моторног возила (200.000 КМ) и компјутерске опреме (47.818 КМ). Средства за набавку возила су, на основу закљученог уговора, резервисана. Плаћање и испорука возила је, у складу с одредбама уговора, извршена у 2016. години.

7. Биланс стања⁸

Укупна актива Предсједништва је 14.623.842 КМ, а састоји се од новчаних средстава (133.721 КМ), краткорочних потраживања (37.357 КМ), краткорочних разграничења (12.471 КМ) и неотписане вриједности сталних средстава (14.440.293 КМ). Стална средства се вреднују по набавној вриједности, умањеној за акумулирану амортизацију. Од сталних средстава, финансијски значајније ставке су зграда, моторна возила и компјутерска опрема.

⁸ Биланс стања на 31.12.2015. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Укупна пасива износи 15.283.101 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (251.996 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде (287.551 КМ), краткорочна разграничења (303.261 КМ) и извори средстава (14.440.293 КМ). Обавезе према добављачима на 31.12.2015. године износиле су 202.289 КМ. Обавезе према запосленима се односе на обавезе за плате и накнаде за децембар 2015. године, које су измирене у јануару 2016. године. Краткорочна разграничења се односе на обавезе према добављачима по уговорима закљученим крајем 2015. године, чији су рачуни за робу испостављени у наредној години, а за које су проведене процедуре јавних набавки. Разграничења су највећим дијелом затворена почетком 2016. године.

8. Јавне набавке

Предсједништво је у јануару 2015. године, а на основу Одлуке о привременом финансирању институција БиХ, сачинило План јавних набавки Предсједништва за 2015. годину на привременом основу. Након усвајања Закона о буџету институција БиХ донесена је Одлука о плану набавки за 2015. годину. Планом набавки је дефинисан предмет набавке, економски код, процијењена вриједност набавке, врста поступка за избор најповољнијег добављача, као и крајњи рок за покретање поступка набавке. Измјена и допуна плана набавки је вршена два пута.

Према презентованим подацима, Предсједништво је успјешно окончао осам поступака за избор најповољнијег добављача, од чега су три избора најповољнијег добављача извршена на основу конкурентског поступка, а пет на основу проведених отворених поступака. Поред тога, Предсједништво је након испитивања тржишта закључило 171 изравни споразум. Испитивање тржишта су вршили запослени у Одјелу за јавне набавке. Поступак избора најповољнијег добављача обављала је стална комисија која је именована за провођење свих поступака јавних набавки за буџетску 2015. годину. Рјешењем о именовању комисије дефинисано је како комисија отвара и оцјењује запримљене понуде, сачињава извјештај о поступку набавке те даје препоруку уговорном органу за доношење одлуке о одабиру или поништењу поступка.

Процесом ревизије је уочено како су средства у укупном износу од 30.453 КМ утрошена за смјештај запослених приликом службених путовања у земљи, без да је претходно вршен избор најповољнијег добављача за пружање тих услуга.

9. Остало

- **Канцеларије официра за везу с ICTY**

Статус официра за везу с Међународним судом за бившу Југославију (ICTY) уређен је Одлуком Предсједништва⁹. Официри за везу раде на остваривању сарадње између тијела власти БиХ и Суда. Сваки официр за везу има канцеларију у Хагу. Општи надзор над радом официра за везу врши Предсједништво, а сваки члан Предсједништва врши непосредан надзор над радом официра за везу из реда конститутивног народа којем и он припада и даје му смјернице и упуте за рад.

У оквиру буџета Предсједништва, као три засебна програма посебних намјена воде се Канцеларије официра за везу с ICTY, односно двије одвојене Канцеларије официра за везу пред Међународним судом за бившу Југославију у Хагу те официр за везу пред Међународним судом за бившу Југославију.

⁹ Службени гласник БиХ, бр. 19/01 и 29/01

Унутрашњим актима Предсједништва предвиђено је да се канцеларијама чланова Предсједништва и канцеларијама официра за везу пред ICTY додјељују једнака средства те начин трошења додијељених средстава, уколико се чланови Предсједништва другачије не договоре.

Средства предвиђена за функционисање официра за везу за 2015. годину су распоређена по врстама расхода и корисницима како слиједи: Канцеларија број 1 – 450.000 КМ, Официр број 2 – 320.000 КМ и Канцеларија број 3 – 340.000 КМ.

Укупни расходи официра за везу у 2015. години су сљедећи: Канцеларија број 1 – 397.031 КМ, Официр број 2 – 299.223 КМ и Канцеларија број 3 – 326.041 КМ. У структури расхода доминирају трошкови бруто плата и накнада запослених који у зброју износе око 60% свих расхода канцеларија.

Предсједништво је 08.05.2013. године донијело Одлуку о поступном преобликовању канцеларија официра за везу с Међународним кривичним трибуналом за бившу Југославију¹⁰. Одлуком је прецизирано како ће канцеларије официра за везу који имају сједиште у Хагу, бити преобликовани и престат ће с радом у Краљевини Холандији у временском оквиру и у складу с динамиком које ће својом одлуком одредити сваки члан Предсједништва за официра за везу из реда конститутивног народа којем он припада. По доношењу и provedби наведене одлуке, предвиђено је како ће официри за везу своје послове и задатке наставити обављати у Босни и Херцеговини, при канцеларијама чланова Предсједништва БиХ. Начин даљег функционисања официра за везу и сва друга питања у вези с њиховим радом утврдит ће одговарајућим актима сваки члан Предсједништва за официра за везу из реда конститутивног народа којем он припада.

Уважавајући функцију и овласти Предсједништва, а на трагу одређења Предсједништва за промјену начина организовања канцеларија у Хагу, сматрамо како је потребно наставити активности на provedби Одлуке о поступном преобликовању канцеларија официра за везу из 2013. године.

Трошкови репрезентације: Укупни трошкови репрезентације официра за везу за 2015. годину износили су 32.175 КМ. Проведеном ревизијом ових трошкова констатовано је како не функционише систем интерне контроле. Није приложена одговарајућа документација којом би се потврдила намјенска потрошња средстава репрезентације. На рачунима за репрезентацију се не наводи повод, односно сврха настанка трошка, нити се ставке рачуна превode на један од језика који је у службеној употреби у Босни и Херцеговини. Надаље, као репрезентација је приказана и набавка разних артикала, а за коју није наведено у које сврхе и за кога је набављена. Имајући у виду наведено, нисмо се могли увјерити да су средства репрезентације утрошена намјенски и транспарентно.

Потребно је преиспитати постојећи начин одобравања трошкова репрезентације те, успоставом одговарајућег система интерне контроле, обезбиједити намјенско и транспарентно кориштење буџетских средстава с нагласком на прикладно документовање насталих трошкова.

- **Права након истека мандата чланова Предсједништва**

Интерним актом Предсједништва из 2003. године дефинисана су права чланова Предсједништва након истека мандата, као и начин остваривања тих права. Члановима предсједништва којима престаје мандат дато је право на продужени радно-правни

¹⁰ Службени гласник БиХ бр. 41/13

статус у трајању од годину дана, право на посједовање дипломатског пасоша, лично осигурање и кориштење службеног возила до годину дана те ангажовање сарадника и право на радну просторију до шест мјесеци по истеку мандата. Закључком Предсједништва из 2014. године лимитирано је право на трошкове горива на 600 КМ мјесечно. Анализирајући остварена права у 2015. години, сматрамо како постојећи интерни акти прецизно не дефинишу категорије права нити услове под којима се та права могу остварити.

Процесом ревизије констатовано је како су дефинисана права након истека мандата од октобра 2014. године користила два члана Предсједништва (продужени радно-правни статус, кориштење службених возила, ангажман спољних сарадника). Укупни издаци по овом основу евидентирани су у износу од 70.382 КМ, од чега је буџет 2015. године терећен с 43.294 КМ, а износ од 12.571 КМ евидентиран је у 2014. години.

У циљу транспарентности рада институције Предсједништва, мишљења смо како је потребно прецизније дефинисати права чланова Предсједништва након престанка мандата, као и начин и услове остваривања тих права, узимајући у обзир све чињенице и околности у којима се иста остварују.

- **ИТ ревизија**

Ревизијом информацијског система сагледано је стање у односу на претходне извјештаје и дате препоруке. Предсједништво има реализовану комуникацију путем изнајмљеног оптичког вода с информацијским системом е-Владе, преко којег Предсједништво користи дио постојећих е-сервиса. Такође постоји и backup комуникација с е-Владом преко интернет линка кроз VPN. Кроз средства пројекта *Јачање капацитета Предсједништва* које је одобрила Европска комисија имплементиран је информацијски систем који је у функцији и чији су сервиси такође у функцији.

Имплементиран је и DMS систем који се састоји од регистра, архиве, библиотеке, е-сједница те подмодула за секторе. Систем је био имплементиран доста раније, а у 2015. години тек се почео користити у пуном капацитету усвајањем *Правилника за употребу заједничког информацијско-комуникацијског система у Предсједништву*. Нацрт правилника је био спреман те је дата препорука за усвајање истог још у ревизорском извјештају за 2013. годину. Веб страница Предсједништва налази се на серверима е-Владе. Предсједништво користи услуге интернета преко линка оствареног повезивањем с е-Владом те причувним линком у случају пада примарног линка. Поред ових линкова, задржана су још два ADSL линка који се користе у ванредним ситуацијама. Министарство одбране БиХ је још 2013. године упутило иницијативу према Предсједништву у циљу кориштења SDH мреже, умјесто оптичког линка за повезивање с Министарством који се изнајмљује, међутим још увијек никакве акције по том питању нису предузете. Министарство је имплементирало SDH мрежу на својој локацији како би се повезало с Предсједништвом. Предсједништво тренутно користи имплементiranу комуникацију кроз SDH мрежу према Министарству финансија и трезора БиХ.

Мишљења смо како је потребно имплементирати комуникацију према Министарству одбране БиХ путем SDH мреже.



10. Кореспонденција

Предсједништво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију:

Наташа Павловић, ревизор, с.р.

Аниса Јусић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2015. годину

Назив институције: Предсједништво Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	7,280,000	-69,000	7,211,000	6,284,451	87
Бруто плате и накнаде	3,919,000	0	3,919,000	3,339,669	85
Накнаде трошкова запослених	660,000	-10,000	650,000	611,881	94
Путни трошкови	660,000	-106,000	554,000	509,966	92
Издаци телефонских и пошт. услуга	197,000	0	197,000	165,625	84
Издаци за енергију и ком. услуге	155,000	-5,000	150,000	145,633	97
Набавка материјала	145,000	7,000	152,000	121,580	80
Издаци за усл. превоза и горива	200,000	10,000	210,000	189,654	90
Унајмљивање имовине и опреме	200,000	75,000	275,000	272,439	99
Издаци за текуће одржавање	209,000	30,000	239,000	167,171	70
Издаци за осигурање	85,000	-15,000	70,000	53,144	76
Уговорене и друге посебне услуге	850,000	-55,000	795,000	707,689	89
2. Капитални издаци	270,000	69,000	339,000	295,393	87
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	270,000	67,000	337,000	294,475	87
Набавка осталих сталних средстава		2,000	2,000	917	46
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	7,550,000	0	7,550,000	6,579,843	87

Руководство је Преглед расхода прорачуна по економским категоријама одобрило 28.02.2016. године.

Главни
секретар:

Борис Буха

Биланс стања на 31.12.2015. године

Назив институције: Предсједништво Босне и Херцеговине БиХ

Табела II

Опис	31.12.2014.	31.12.2015.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	152,001	183,550	121
Новчана средства	109,101	133,721	123
Краткорочна потраживања	31,027	37,357	120
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	11,872	12,471	105
2. Стална средства	14,792,582	14,440,293	98
Стална средства	20,589,963	20,654,782	100
Исправка вриједности	5,797,382	6,214,490	107
Неотписана вриједност сталних средстава	14,792,582	14,440,293	98
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	14,944,582	14,623,842	98

3. Краткорочне обавезе и разграничења	574,717	842,808	147
Краткорочне текуће обавезе	229,371	251,996	110
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленицима	268,624	287,551	107
Интерни финансијски односи	1,100		0
Краткорочна разграничења	75,623	303,261	401
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	14,792,582	14,440,293	96
Извори средстава	14,792,582	14,440,293	98
Остали извори средстава			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	15.367.299	15.283.101	

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4, напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2016. године

Главни секретар:

Борис Буха

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво) дужно је осигурати да финансијски извјештаји за 2015. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину (Службени гласник БиХ број 40/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Предсједништва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака па тако и за подузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 26.04.2016. године

Главни секретар:

Борис Буха