



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-740/17

Sarajevo, juli 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	10
5.	Izvršenje budžeta	11
6.	Bilans stanja.....	13
8.	Ostalo	16
9.	Komentari.....	18
	Prilozi	18

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Predsjedništva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Predsjedništva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

U okviru revizije finansijskih izvještaja Predsjedništva za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Predsjedništva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane, i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti². Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojim su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li je poslovanje Predsjedništva za 2016. godinu, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Predsjedništva za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- potrebu uspostavljanja funkcije interne revizije, kao i efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole (tačka 3. Izvještaja).

Sarajevo, 11.07.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti i revizija finansijskih izvještaja podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o internoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

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

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

Predsjedništvom BiH rukovode članovi Predsjedništva, koji su izabrani neposredno na izborima 2014. godine. Redovni poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organizuju se u njihovim kabinetima. Poslovníkom o radu Predsjedništva, uspostavljen je Sekretarijat s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke podrške članovima Predsjedništva tokom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Na čelu Sekretarijata se nalazi generalni sekretar koji ima dva zamjenika, a za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva.

Sjedište Predsjedništva je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Predsjedništva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na potrebu uspostavljanja interne revizije. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti i nedostataka. Predsjedništvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom Izvještaju za 2015. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Unaprijeđeno je evidentiranje primljenih i datih poklona;
- Unaprijeđeno je dokumentovanje troškova reprezentacije koju koriste oficiri za vezu (navodi se povod za nastanak troška).

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Predsjedništvo je tokom 2016. godini provodilo određene aktivnosti na rješavanju problema uspostavljanja interne revizije, ali iste nisu rezultirale rješavanjem navedenog pitanja;
- Na sjednici Predsjedništva je razmatrana mogućnost izmjene pravila o pravima članova Predsjedništva nakon isteka mandata i zaključeno je da se predmetna materija uredi nakon okončanja započetih aktivnosti Parlamenta po pitanju utvrđivanja prava na produžen radno-pravni status;
- Nije usvojen interni akt kojim bi se definisao način i procedure odobravanja i pravljenja službenog putovanja, kao ni interni akt vezano za angažovanje vanjskih saradnika. Izrada navedenih akata je, prema dobijenim informacijama, u proceduri usvajanja.

2.3. Nerealizovane preporuke

- Predsjedništvo nije preduzimalo značajnije aktivnosti po pitanju razvoja finansijskog upravljanja i kontrole, tek u 2017. godini formirana je radna grupa za izradu propisa koji regulišu ovu problematiku;
- Aktivnosti na provođenju Odluke o postepenom preoblikovanju kabineta oficira za vezu iz 2013. godine, iz reda bošnjačkog i srpskog naroda, nije bilo u 2016. godini;
- Komunikacija između Predsjedništva i Ministarstva odbrane BiH putem SDH mreže nije implementirana.

3. Sistem internih kontrola

Predsjedništvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva. Redovni poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organizovani su u njihovim kabinetima. Organizacija i unutrašnji sastav Kabineta člana Predsjedništva, pitanje zapošljavanja te druga pitanja od značaja za kabinete uređeni su internim aktom – Pravila o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u Kabinetu člana Predsjedništva BiH. Članovi Predsjedništva, saglasno vlastitim potrebama, vlastitim aktom organizuju kabinete. Radom Kabineta upravlja šef Kabineta i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

Poslovníkom o radu Predsjedništva³, uspostavljen je Sekretarijat s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke podrške članovima Predsjedništva tokom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Na čelu Sekretarijata nalazi se generalni sekretar koji ima

³ Službeni glasnik BiH, br: 10/13, 32/13 i 22/14

dva zamjenika, a za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Mandat generalnog sekretara i njegovih zamjenika je pet godina.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Predsjedništvo još uvijek nije precizno definisalo procese upravljanja rizicima koji se ogledaju prvenstveno u dokumentovanju informacija o rizicima, njihovoj vrsti, procjeni vjerovatnoće nastanka i uticaja rizika, uvođenju sistemskog izvještavanja o rizicima, izradi strategija upravljanja rizicima i slično. Predsjedništvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporučujemo Predsjedništvu da se, u skladu sa propisima, dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Interna revizija: Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵, definisano je kako će funkciju interne revizije u Predsjedništvu obavljati Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U skladu sa navedenom Odlukom, Centralna jedinica interne revizije je još 2013. godine dostavila Predsjedništvu na potpisivanje akt potreban za obavljanje posla interne revizije. Međutim, i pored niza urgencija upućenih od Centralne jedinice interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH, Predsjedništvo nije potpisalo dostavljeni akt. Iz razgovora sa zaposlenim u Predsjedništvu može se zaključiti da je razlog nepotpisivanja dostavljenih akata neprihvatanje da internu reviziju u Predsjedništvu obavlja Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH uzimajući u obzir ustavnu poziciju i poziciju Predsjedništva u strukturi izvršne vlasti u BiH. Tokom 2016. godine, prema informacijama dobijenim tokom revizije, u cilju rješavanja navedenog pitanja održano je nekoliko sastanaka sa predstavnicima Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH, ali isti nisu rezultovali rješavanjem pitanja provođenja interne revizije u Predsjedništvu.

Preporučujemo Predsjedništvu da analizira do sada provedene radnje na rješavanju pitanja interne revizije, te da shodno tome preduzme sve potrebne aktivnosti zasnovane na postojećim pozitivnim propisima, kako bi u konačnici bilo riješeno pitanje obavljanja interne revizije u Predsjedništvu BiH.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁶, Predsjedništvu su odobrena sredstva u iznosu od 7.938.000 KM i to za tekuće izdatke 7.438.000 KM, a za kapitalne izdatke 500.000 KM.

Predsjedništvo je u cilju efikasnijeg praćenja realizacije odobrenih sredstava i evidentiranja troškova po nosiocu osiguralo projektne kodove za praćenje utroška sredstava tzv. neposredne potrošnje i sredstava dodijeljenih za rad kabineta oficira za vezu. U okviru budžeta Predsjedništva vode se tri programa posebnih namjena za kabinete oficira za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu (u daljem tekstu: Tribunal). Poslovnikom o radu Predsjedništva definisano je da se kabinetima članova Predsjedništva dodjeljuju jednaka sredstva za organizovanje rada kabineta. Iznos sredstava utvrđuje se početkom budžetske godine i iz istih se finansiraju i kabineti oficira za vezu pred Tribunalom. Prema utvrđenom finansijskom planu Predsjedništva, na ime neposredne potrošnje odobreno je 7.069.000 KM, a za rad kabineta oficira za vezu 869.000 KM.

Predsjedništvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda (u oktobru), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 128.000 KM. Značajnije povećanje evidentirano je na poziciji kapitalnih ulaganja 120.000 KM, uz smanjenje raspoloživih sredstava odobrenih za tekuće izdatke.

Tokom godine, Predsjedništvu su odobrena sredstva tekuće budžetske rezerve u vrijednosti od 100.000 KM za realizaciju samita Brdo-Brioni procesa, čiji domaćin je bilo Predsjedništvo. Na zahtjev Predsjedništva, radi posebnog praćenja i evidentiranja poslovnih promjena vezanih za organizaciju samita Brdo-Brioni procesa, otvoren je program posebne namjene. U skladu sa usvojenim finansijskim planom za održavanje navedenog samita, utrošena su sredstva u vrijednosti od 87.657 KM.

U skladu sa Zakonom o budžetu, članovi Predsjedništva su, u jednakim omjerima, raspolagali sredstvima budžetske rezerve u svrhu interventnog korištenja sredstava. Ukupno raspoloživa sredstva za ove namjene su 360.000 KM. Predsjedništvo je usvojilo Pravilnik o dodjeli sredstava interventne tekuće rezerve kojim su utvrđeni postupak i kriteriji za dodjelu ovih sredstava. Utrošak ovih sredstava nije bio predmet revizije, jer su realizovana putem Ministarstva finansija i trezora BiH.

U cilju izrade Strategije vanjske politike BiH za period 2017–2020. godina, Predsjedništvo je na 24. redovnoj sjednici održanoj 5. maja 2016. godine donijelo Zaključak kojim se formira Radna grupa za izradu Strategije u koju su imenovani predstavnici Predsjedništva i Ministarstva vanjskih poslova BiH. Prema navedenom Zaključku, Radna grupa je bila obavezna da do 30. juna 2016. godine dostavi principe i plan za izradu Strategije, a da konačan prijedlog Strategije treba da dostavi Predsjedništvu do 30.11.2016. godine.

Radna grupa je navedenim Zaključkom bila zadužena da analizira kapacitet postojeće strukture Ministarstva vanjskih poslova BiH i DKP mreže za provedbu predložene Strategije te da na osnovu izvršene analize uz konačan prijedlog Strategije Predsjedništvu na razmatranje dostavi i Nacrt zakona o vanjskim poslovima Bosne i Hercegovine. Kako smo informisani tokom provođenja završne revizije, Radna grupa je u 2016. godini imala samo jedan sastanak na kojem je dogovoreno da svi članovi dostave svoje prijedloge vezane za

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

Strategiju. Iz navedenog možemo zaključiti da zadaci iz navedenog Zaključka nisu realizovani u 2016. godini.

Godišnje finansijske izvještaje za 2016. godinu Predsjedništvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Predsjedništva za 2016. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 6.884.420 KM, što u odnosu na operativni budžet u iznosu od 8.057.833 KM predstavlja ostvarenje od 85%. Od ukupno iskazanih rashoda na takozvanu neposrednu potrošnju odnosi se 6.091.900 KM, na rashode evidentirane na osnovu rada kabineta oficira za vezu 704.863 KM te na realizaciju samita Brdo-Brioni procesa 87.657 KM.

Od ukupno iskazanih rashoda na ime neposredne potrošnje značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (3.211.505 KM), nabavku opreme (612.030 KM), ugovorene i druge posebne usluge (557.984 KM) te putne troškove (477.541 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 3.211.505 KM, od čega neto plaće iznose 1.534.102 KM. Pored toga, evidentirani su i izdaci na osnovu isplate naknada plaća za produženi rad (38.963 KM) kao i isplata neto stimulacija (26.669 KM). Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Predsjedništvu je 105 osoba.

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

Preporučujemo Predsjedništvu da insistira na preduzimanju potrebnih radnji i aktivnosti od strane nadležnih institucija kako bi realizacija izdataka zaposlenim iz radnog odnosa bila u potpunosti usklađena sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Naknade plaće za produženi rad: Predsjedništvo je u izvještajnom periodu na ime naknade produženog rada isplatilo sredstva u neto iznosu od 38.963 KM. Prekovremene sate i pravo na isplaćenu naknadu uglavnom su ostvarili vozači te državni službenici iz Službe za protokol i ceremonijal i Službe za odnose s javnošću. Kao obrazloženje za isplatu prekovremenih sati naveden je rad na pružanju podrške poslovnim aktivnostima članovima Predsjedništva koje se obavljaju poslije radnog vremena. Na osnovu prezentovanih podataka, može se konstatovati da Predsjedništvo za prekovremeni rad kao naknadu kombinuje isplatu novčanih sredstava i preraspodjelu radnog vremena.

5.2. Putni troškovi

Ukupni izdaci na ime troškova putovanja iznose 477.541 KM, pri čemu izdaci za putovanja u inostranstvo iznose 413.449 KM, a za putovanja u zemlji 64.092 KM. Značajnija realizacija sredstava za službena putovanja u inostranstvo evidentirana je na osnovu obavljanja zvaničnih posjeta članova Predsjedništva drugim državama. Uvidom u knjigu putnih naloga za službena putovanja može se konstatovati da ista ne sadrži precizne podatke o svrsi putovanja. S obzirom na to da u 2016. godini nije okončana procedura donošenja internog akta kojim se definišu postupanja zaposlenih prilikom službenih putovanja i u 2016. godini je uočeno da izgled i sadržaj putnih naloga u Predsjedništvu nije jednoobrazan, a pojedini nalozi ne sadrže potrebne podatke (iznos isplaćene akontacije, jasnu svrhu putovanja i sl.).

Procesom revizije utvrdili smo da su troškovi smještaja u zemlji 33.263 KM, te su isti u značajnijem iznosu realizovani putem blagajne.

S obzirom na realizovanu vrijednost sredstava za smještaj u zemlji, u cilju smanjenja prometa gotovinom, preporučujemo da se plaćanja smještaja prilikom službenih putovanja vrše bezgotovinski, putem Jedinstvenog računa trezora.

5.3. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni troškovi za upotrebu i održavanje vozila iznose 342.084 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavku goriva (133.913 KM) i nabavku materijala i usluga održavanja vozila (114.668 KM).

Predsjedništvo je zaključno sa 31.12.2016. godine raspolagalo sa 35 vozila. Od ukupnog broja vozila za potrebe rada tri kabineta članova Predsjedništva u toku 2016. godine koristila su se 24 vozila, dok su preostala vozila bila na raspolaganju Sekretarijatu. Za upravljanje i brigu o vozilima zaduženo je 14 vozača koliko je u 2016. godini bilo zaposleno u Predsjedništvu (devet na neodređeno vrijeme i pet na određeno vrijeme). Predsjedništvo je tokom 2016. godine izvršilo zadržavanje voznog parka, izvršena je nabavka četiri vozila ukupne vrijednosti 387.083 KM. Također, izvršena je i prodaja dva vozila, na osnovu čega je ostvaren prihod od 19.833 KM. Dva vozila koja nisu vlasništvo Predsjedništva, a tokom godine su bila na korištenju, vraćena su vlasniku.

Izmjenom Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, Predsjedništvo je izuzeto od primjene odredbi navedenog Pravilnika, ali je propisano da će Predsjedništvo donijeti poseban pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja vozila, uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara. S obzirom na to da je Predsjedništvo stava da je neprihvatljivo da oni kao institucija, imajući u vidu svoju ustavnu i poziciju u strukturi izvršne vlasti BiH, pribavlja bilo kakvu prethodnu saglasnost ili mišljenje Vijeća ministara za donošenje internih akata, saglasnost nije ni tražena. Tačnije, zaključkom članova Predsjedništva traženo je da se brišu sporne odredbe koje predviđaju da je Predsjedništvu potrebna prethodna saglasnost Vijeća ministara za njihovo donošenje. I pored činjenice da su upućivane urgencije, Vijeće ministara nije postupalo po zaključcima Predsjedništva.

5.4. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 557.984 KM. Značajni izdaci odnose se na usluge prezentovanja institucije (213.728 KM) i neto izdatke za ugovore o djelu (184.325 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci za angažovanje osoba po ugovoru o djelu iznose 184.325 KM. Tokom godine je angažovano 48 vanjskih saradnika. Za potrebe rada kabineta angažovana je 31 osoba, dok je 17 osoba obavljalo poslove iz domena rada Sekretarijata. Analizirajući angažman vanjskih saradnika, može se konstatovati da je 29 osoba angažovano za obavljanje precizno definisanih usluga za potrebe rada Predsjedništva (izvođenje muzičkog sadržaja, prevođenje sa stranog jezika, izrada strategija i sl.). Osam osoba je obavljalo poslove definisane sistematizacijom radnih mjesta, za njihov rad je isplaćena ukupno neto naknada od 83.510 KM. Od ukupnog broja angažovanih na sistematizovanim radnim mjestima njih četvero je bilo angažovano tokom čitave godine i već duži vremenski period. *Procesom revizije uočeno je da je jedna osoba, po sticanju uslova za penzionisanje, penzionisana, ali je nastavila rad na osnovu angažmana putem ugovora o djelu, što smatramo da nije prihvatljiva praksa u institucijama BiH.*

Smatramo da se trebaju preduzeti aktivnosti na preispitivanju potrebe angažmana vanjskih saradnika na duži vremenski period i na poslovima sistematizovanih radnih mjesta, te da ovakav oblik zapošljavanja treba koristiti samo za konkretne poslove i poslove koji po svom opisu ne spadaju u redovne.

6. Bilans stanja

Aktiva Predsjedništva se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (121.898 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (14.217.655 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (752.094 KM) i izvore sredstava (14.217.655 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.1. Popis sredstava i obaveza

Predsjedništvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2016. godine. Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika propisano je da je u velikim budžetskim korisnicima, u cilju efikasnijeg provođenja popisa, potrebno formirati više komisija, kao i centralnu popisnu komisiju koja će organizovati i kontrolisati njihov rad. Uobičajeno je da komisiju za popis čine tri osobe (predsjednik komisije i dva člana) te da se imenuje i tzv. rezervni član komisije – zamjenik člana, s obzirom na to da je popis odgovoran posao i da se mora obaviti u određenom roku. Procesom revizije utvrdili smo da je formirana jedna komisija u sastavu od 12 članova za redovan popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja, bez da je jasno izvršena podjela dužnosti članova komisije prilikom obavljanja popisa. Za predsjednika komisije imenovana je osoba koja po osnovu ugovora o djelu obavlja poslove iz domena Odjela za ekonomsko-finansijske poslove i vrši isplatu sredstava iz blagajne. Također, osobe koje obavljaju materijalno-finansijske poslove i koje su zadužene za sredstva koja se popisuju ne bi trebala biti imenovana u komisiju za popis tih sredstava, što je u Predsjedništvu prilikom obavljanja popisa bio slučaj.

Popisna komisija je sačinila izvještaj o obavljenom popisu koji je krajem februara 2017. godine usvojen. U izvještaju popisne komisije konstatovano je samo stanje stalnih sredstava bez da su iskazana stanja po sintetičkim kontima na kojima se u knjigovodstvu vode sredstva koja se popisuju. Procesom revizije, uspoređivanjem knjigovodstvenih podataka iz Glavne knjige trezora na 31.12.2016. godine i podataka evidentiranih u Izvještaju o popisu, uočili smo da isti

nisi usaglašeni. Ispravka vrijednosti sredstava navedena u Izvještaju o popisu nije usaglašena sa podacima u Glavnoj knjizi.

Preporučujemo Predsjedništvu da prilikom formiranja komisije za popis posveti dužnu pažnju imenovanju članova komisije, te jasnoj podjeli dužnosti između osoba odgovornih za popis, a sve u cilju pouzdanog iskazivanja stanja imovine i obaveza koje se popisuju.

Također, preporučujemo da se prilikom popisa imovine i obaveza u potpunosti postupaju u skladu sa Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.

Na osnovu prijedloga Komisije za popis, Predsjedništvo je izvršilo rashodovanje određenih sredstava sadašnje vrijednosti 1.988 KM (nabavna vrijednost 20.703 KM). Procesom revizije uočeno je da rashodovana sredstva nisu evidentirana na kontu sredstva van upotrebe. Naime, *Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH*⁷ propisano je da se stalna imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidencijama pomoćne knjige i iskazuje u bilansu do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

7. Javne nabavke

Predsjedništvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2016. godinu, koji je tokom godine tri puta mijenjan i dopunjavan. Postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača tokom budžetske 2016. godine obavljala je stalna komisija koja je zadužena za otvaranje i evaluaciju zaprimljenih ponuda te davanje preporuke ugovornom organu za donošenje odluke o odabiru dobavljača ili poništenju postupka. Ostale poslove vezano za provođenje postupaka javnih nabavki provodi Odjel za javne nabavke i logistiku.

Uvidom u Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti i predmetu nabavke (e-Nabavke), Predsjedništvo je u 2016. godini zaključilo ugovore u vrijednosti od 1.281.981 KM, a na osnovu provedenih deset otvorenih postupaka, jednog pregovaračkog bez objavljivanja obavještenja o nabavci, 20 konkurentskih zahtjeva. Uz ispitivanje tržišta, nabavke manje vrijednosti su vršene na osnovu direktnog sporazuma.

Značajni postupci nabavki odnose se na nabavku motornih vozila 387.118 KM, usluga nabavke aviokarata (273.780 KM), usluga održavanja vozila (179.391 KM) te nabavke goriva (114.963 KM).

7.1. Nabavke kompjuterske opreme

Na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke kompjuterske opreme pokrenut je konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda, čija je ukupna planirana vrijednost 55.458 KM. Predmetna nabavka podijeljena je u četiri lota. Postupak nabavke je uspješno okončan te su zaključeni ugovori za sva četiri lota. Ukupna vrijednost svih zaključenih ugovora je 52.322 KM. Uvidom u tehničku specifikaciju predmetne nabavke uočeno je da ista opisuje tačne dimenzije i specifikacije uređaja, upućujući na određeni model i proizvođača opreme. Definisanje

⁷ Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, broj: 01-08-02-2-1515-1/15 od 04.02.2015. god

tehničkih karakteristika opreme na ovakav način, prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača, ne osigurava aktivnu konkurenciju.

Kako bi se omogućila stvarna konkurencija na tržištu, mišljenja smo da tehničke specifikacije traženih roba ne bi trebale upućivati na određen model i proizvođača opreme.

7.2. Nabavka vozila

Predsjedništvo je u 2016. godini nabavilo četiri nova vozila kroz tri otvorena postupka javne nabavke. Posljednji, treći postupak je proveden pred kraj godine i nije bio predmet revizije. U prvom postupku predmet nabavke su bila dva vozila više srednje klase (dva lota) ukupne procijenjene vrijednosti 124.000 KM bez PDV-a.

Uvidom u tendersku dokumentaciju konstatovano je da je za lot-1 tehničkom specifikacijom između ostaloga zahtijevano: zapremina motora (min.), jačina motora (min.), maksimalna brzina (maks.), dužina (min.), širina (min.), visina (min.), međuosovinsko rastojanje (min.), zapremina prtljažnika (min.), širina u području laktova (min.), kapacitet spremnika za gorivo (min.). Od navedenih karakteristika za lot-1, za vozilo po lotu-2 su zahtijevani: dužina (min.), zapremina motora (min.), jačina motora (min.) i kapacitet prtljažnika (min.), a dodatno je tražena maksimalna potrošnja 4,6 l na 100 km.

Prilikom nabavke vozila visoke klase (procijenjene vrijednosti 171.000 KM bez PDV-a) od navedenih tehničkih karakteristika u tenderskoj dokumentaciji je zahtijevano: snaga motora (min.), zapremina prtljažnika (min.), dužina vozila (min.), međuosovinsko rastojanje (maks.) i sl.

Uzimajući u obzir navedeno, postavlja se pitanje opravdanosti navođenja u tehničkim specifikacijama određenih tehničkih karakteristika za vozilo koje se nabavlja, posebno kada se uzme u obzir da su to karakteristike koje imaju sva vozila, ali u jednom slučaju je određena karakteristika relevantna, a u drugom nije.

Konstatovano je da je po prvom postupku nabavke bilo devet, a drugom tri preuzimanja tenderske dokumentacije, međutim, u konačnici je dostavljena samo po jedna ponuda za svako nabavljeno vozilo, uključujući i treći postupak koji nije revidiran.

Sa ponuđačima koji su dostavili ponude su zaključeni ugovori i izvršena isporuka vozila. U prvoj nabavci po lotu-1 nabavljeno je vozilo Škoda Superb po cijeni od 59.779 KM bez PDV-a, a po lotu-2 vozilo VW Passat po cijeni od 50.419 KM bez PDV-a. U drugoj nabavci nabavljeno je vozilo marke Audi po cijeni od 170.846 KM bez PDV-a.

Uzimajući u obzir sve specifičnosti koje se vezuju za rad i funkcionisanje Predsjedništva, preporučujemo da se izvrši analiza postupanja prilikom sačinjavanja tenderskih dokumentacija za nabavku vozila u cilju otklanjanja mogućih prepreka za ostvarenje aktivnije konkurencije u budućim javnim nabavkama date vrste.

8. Ostalo

8.1. Uredi oficira za vezu

Odlukom Predsjedništva⁸ uređen je status oficira za vezu sa Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju (u daljem tekstu: Tribunal) koji rade na ostvarivanju saradnje između tijela vlasti BiH i Suda. Imenovana su tri oficira za vezu, po jedan iz reda svakog konstitutivnog naroda. Svaki član Predsjedništva vrši neposrednu kontrolu nad radom oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem i on pripada i daje mu smjernice i upute za rad. Predsjedništvo je 2013. godine donijelo Odluku o postupnoj transformaciji ureda oficira za vezu s Tribunalom⁹. Odlukom je precizirano kako će uredi oficira za vezu koji imaju sjedište u Hagu, biti transformisani i prestat će s radom u Kraljevini Holandiji u vremenskom okviru i u skladu sa dinamikom koju će svojom odlukom odrediti svaki član Predsjedništva za oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Po donošenju i provođenju navedene Odluke, predviđeno je kako će oficiri za vezu svoje poslove i zadatke nastaviti obavljati u Bosni i Hercegovini, pri kabinetima članova Predsjedništva. I pored činjenice da je Odluka o transformaciji ureda na snazi već tri godine, samo hrvatski član Predsjedništva je preduzeo aktivnosti po navedenom pitanju i izvršio zatvaranje ureda u Kraljevini Holandiji. Imenovani oficir za vezu poslove obavlja u uredu u Mostaru, dok su oficiri za vezu iz reda ostala dva naroda tokom 2016. godine imali sjedište u Kraljevini Holandiji.

Ukupni rashodi za funkcionisanje ureda oficira za vezu iskazani su u iznosu od 704.864, što u odnosu na raspoloživa sredstva (869.000 KM) predstavlja ostvarenje od 82%. Značajnija sredstva utrošena su za bruto plaće i naknade zaposlenih. Izvještaje o radu imenovani oficiri za vezu podnose direktno članu Predsjedništva iz reda konstitutivnog naroda kojem i on pripada.

Ponovo skrećemo pažnju da je, imajući u vidu opredjeljenje Predsjedništva za promjenu načina organizovanja ureda u Hagu, potrebno nastaviti aktivnosti na provođenju Odluke o postupnoj transformaciji svih ureda oficira za vezu.

8.2. Prava nakon isteka mandata

I pored činjenice da u budžetskoj 2016. godini nije bilo realizacije sredstava po osnovu prava nakon isteka mandata, a s obzirom na to da nije realizovana preporuka iz prethodne godine, želimo da skrenemo pažnju na definisana prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata. Internim aktom Predsjedništva iz 2003. godine definisana su prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata, kao i način ostvarivanja tih prava, s tim da nisu precizno definisane kategorije prava niti uslovi pod kojima se ta prava mogu ostvariti. Članovi Predsjedništva su razmatrali moguće izmjene postojećeg internog akta i zaključili da se predmetna materija uredi po okončanju započetih aktivnosti na definisanju produženja radno-pravnog statusa, koji je predmet zakonske regulative. *S obzirom na to da su okončane radnje na izradi zakonske regulative po pitanju radno-pravnog statusa, preporučujemo da se preduzmu aktivnosti na definisanju prava članova Predsjedništva.*

⁸ Službeni glasnik BiH, br. 19/01 i 29/01

⁹ Službeni glasnik BiH br. 41/13

8.3. IT revizija

Ministarstvo odbrane BiH je još 2013. godine uputilo inicijativu prema Predsjedništvu u cilju korištenja SDH mreže, umjesto optičkog linka za povezivanje s Ministarstvom koji se iznajmljuje. Duži period nisu preduzimane radnje po ovom pitanju, a tek u augustu 2016. godine Predsjedništvo je uputilo dopis Ministarstvu odbrane BiH tražeći informaciju o mogućnosti dodatne konfiguracije postojeće opreme, a kako bi se umjesto pomenutog linka za međusobnu komunikaciju koristila SDH mreža. Još uvijek nije uspostavljena međusobna komunikacija između institucija korištenjem SDH mreže čijom bi se implementacijom izbjegli troškovi iznajmljivanja optičkog linka.

Preporučujemo da obje strane zauzmu proaktivan stav po pitanju implementacije međusobne komunikacije kroz SDH mrežu.

9. Komentari

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu, tako da je ovaj Izvještaj sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Predsjedništvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7.438.000	-20.000	7.418.000	6.272.224	85
Bruto plaće i naknade	4.035.000	0	4.035.000	3.492.631	87
Naknade troškova zaposlenih	682.000	-41.000	641.000	615.537	96
Putni troškovi	670.000	-18.000	652.000	490.402	75
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	205.000	-9.000	196.000	159.696	81
Izdaci za energiju i kom. usluge	25.000	0	25.000	16.939	68
Nabavka materijala	145.000	-9.000	136.000	102.278	75
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	205.000	-19.000	186.000	162.050	87
Unajmljivanje imovine i opreme	311.000	15.000	326.000	321.662	99
Izdaci za tekuće održavanje	220.000	10.000	230.000	188.904	82
Izdaci za osiguranje	90.000	0	90.000	33.102	37
Ugovorene i druge posebne usluge	850.000	51.000	901.000	689.023	76
2. Kapitalni izdaci	500.000	139.833	639.833	612.195	96
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	499.000	138.833	637.833	610.625	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava	1.000	1.000	2.000	1.570	79
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	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)	7.938.000	119.833	8.057.833	6.884.420	85

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2017. godine.

Generalni sekretar:
Boris Buha

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Predsjedništvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	183.550	121.898	66
Novčana sredstva	133.721	82.242	62
Kratkoročna potraživanja	37.357	30.464	82
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	12.471	9.192	74
2. Stalna sredstva	14.440.293	14.217.655	98
Stalna sredstva	20.654.782	20.814.441	101
Ispravka vrijednosti	6.214.490	6.596.786	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	14.440.293	14.217.655	98
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	14.623.842	14.339.553	98
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	842.808	752.094	89
Kratkoročne tekuće obaveze	251.996	184.177	73
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	287.551	334.162	116
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	303.261	233.754	77
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	14.440.293	14.217.655	98
Izvori sredstava	14.440.293	14.217.655	98
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	15.283.101	14.969.749	98

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo _____ 2017. godine.

Generalni sekretar:
Boris Buha

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo BiH) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Predsjedništva BiH.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, _____

Generalni sekretar:

Boris Buha