



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



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

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-747/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1	Realizovane preporuke	7
2.2	Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3	Nerealizovane preporuke	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1	Sistem internih kontrola procesa	8
3.2	Organizacija i rukovođenje	9
3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.4	Interna revizija	9
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	11
5.1.2	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	11
5.1.3	<i>Izdaci po osnovu ugovora o djelu</i>	12
5.1.4	<i>Kapitalni izdaci</i>	12
5.2	Bilans stanja	13
5.2.1	<i>Sredstva</i>	13
5.2.2	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	13
6.	JAVNE NABAVKE	14
7.	OSTALO	15
7.1	Uredi oficira za vezu	15
7.2	Prava nakon isteka mandata	16
8.	KOMENTARI	17
	PRILOZI	17

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) za 2017. 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 s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost 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 s 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 revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Predsjedništva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijske izvještaje.

izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Predsjedništva za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Predsjedništvo rukovodi.

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 u skladu s 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 usklađenosti. 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, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Predsjedništva, 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Predsjedništva za 2017. 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 sljedeće:

- Funkcija interne revizije u Predsjedništvu nije uspostavljena (tačka 3.4 Izvještaja).



- Angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu u kontinuitetu, duži vremenski period, na sistematizovanim radnim mjestima (tačka 5.1.3 Izvještaja).

Sarajevo, 16.7.2018. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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 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 PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Predsjedništva za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje, te pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima uz skretanje pažnje na potrebu uspostavljanja funkcije interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka i slabosti. Predsjedništvo je postupilo u skladu s 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 Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Realizovane preporuke

- Dokumentovan je i uspostavljen sistem finansijskog upravljanja i kontrole.

- Izvršena je podjela dužnosti između osoba odgovornih za popis, a imenovanje komisija je izvršeno po procesima.
- Prilikom popisa poštovane su odredbe Uputstva o vršenju popisa imovine i obaveza u institucijama BiH.
- Implementirana je obostrana komunikacija, kroz SDH mrežu, između Predsjedništva i Ministarstva odbrane BiH.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Upućivana je urgencija prema Ministarstvu finansija i trezora BiH za usklađivanje odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za zamjenike generalnog sekretara sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, ali usklađivanje nije izvršeno.
- Prilikom nabavke motornih vozila vršene su određene analize prethodnih tenderskih dokumentacija s ciljem ostvarivanja aktivnije konkurencije, međutim, i dalje su prisutni postupci s prispjelim jednom ponudom pri nabavci vozila, kao i u prethodnom periodu.

2.3 Nerealizovane preporuke

- Funkcija interne revizije u Predsjedništvu nije uspostavljena.
- Plaćanje troškova smještaja u zemlji se i dalje vrši gotovinski.
- Angažovanje vanjskih saradnika na sistematizovanim radnim mjestima je nastavljeno i u 2017. godini.
- Aktivnosti na provođenju Odluke o postepenom preoblikovanju kabineta oficira za vezu iz 2013. godine, iz reda bošnjačkog i srpskog naroda, nije bilo u 2017. godini.
- Aktivnosti započete u 2016. godini na izmjeni Pravila o pravima članova Predsjedništva nakon isteka mandata nisu rezultovale izradom internog akta kojim bi se precizno definisale kategorije prava, kao i uslovi pod kojima se ta prava mogu ostvariti.
- Tehnička specifikacija za nabavku kompjuterske opreme u 2017. godini je ponovo upućivala na određeni model i proizvođača opreme.

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.

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije, uočili smo da nije izvršena izmjena internog pravilnika o materijalno-finansijskom poslovanju Predsjedništva, koji je na snazi od 2004. godine. S obzirom na to da su se u međuvremenu dešavale promjene zakona i drugih propisa koji regulišu ovu problematiku, kao i promjene u organizacionoj strukturi Predsjedništva, neophodno je njegovo ažuriranje.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva. Redovni poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organizovani su u 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 potrebama, vlastitim aktom organizuju kabinete. Radom Kabineta upravlja šef Kabineta i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

Poslovníkom o radu Predsjedništva², 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 dva zamjenika, a za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Mandat generalnog sekretara i njegovih zamjenika je pet godina.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Predsjedništvo je tokom godine radilo na izradi dokumenata i uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Mapirani su poslovni procesi i izrađen je registar rizika. Sačinjene dokumente je Predsjedništvo usvojilo u junu 2018. godine.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu Predsjedništvo nije blagovremeno dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Izvještaj je dostavljen 28.02.2018. godine.

3.4 Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, definisano je kako će funkciju interne revizije u Predsjedništvu obavljati Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U skladu s navedenom Odlukom, Centralna jedinica interne revizije je još 2013. godine dostavila Predsjedništvu na potpisivanje akt potreban za obavljanje poslova interne revizije. Međutim, i pored niza urgencija upućenih od Centralne jedinice interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH, Predsjedništvo nije potpisalo dostavljeni akt. Predsjedništvo je u junu 2017. godine donijelo Zaključak u kome je navedeno da se prilikom donošenja propisa o internoj reviziji nije uzeo u obzir ustavom definisan položaj Predsjedništva i njegova specifičnost u sistemu organa vlasti u BiH te da je neadekvatno i neprihvatljivo da funkciju interne revizije u Predsjedništvu obavlja Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH i da je potrebno internu reviziju uspostaviti na način za koji Predsjedništvo utvrdi da je najadekvatniji poziciji i potrebama institucije. Navedeni zaključak je prosljeđen Ministarstvu finansija i trezora BiH na postupanje. S obzirom na to da nije bilo povratne informacije iz Ministarstva finansija i trezora BiH, u oktobru je upućena urgencija. Do momenta obavljanja završne revizije, pitanje uspostavljanja interne revizije u Predsjedništvu nije bilo riješeno.

² Službeni glasnik BiH, br: 10/13, 32/13 i 22/14

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

Preporuka

Predsjedništvo je dužno uspostaviti funkciju interne revizije, kao dio sveobuhvatnog sistema javne interne finansijske kontrole. U cilju rješavanja navedenog pitanja, potrebno je ostvariti saradnju i komunikaciju s nadležnim institucijama.

4. BUDŽET

Predsjedništvo je projekcijom budžeta za 2017. godinu planiralo budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 8.002.000 KM, koliko im je i odobreno Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁵, što je za 64.000 KM, ili 1%, više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu. Odobrenim budžetom Predsjedništvu su dodijeljena sredstva za finansiranje tekućih izdataka u vrijednosti od 7.502.000 KM, a za kapitalne izdatke 500.000 KM.

U cilju efikasnijeg planiranja i praćenja realizacije odobrenih sredstava i evidentiranja troškova po nosiocu, Predsjedništvo je osiguralo projektne kodove za praćenje utroška sredstava za tzv. neposrednu potrošnju i za sredstva dodijeljena 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 za organizovanje rada kabineta članova Predsjedništva dodjeljuju jednaka sredstva. Iznos sredstava utvrđuje se početkom budžetske godine i iz istih se finansiraju i kabineti oficira za vezu pred Tribunalom.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.

Iznosi u KM

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	7.502.000	- 10.000	7.492.000	6.675.252	89
Kapitalni izdaci	500.000	76.459	576.459	524.302	91
Tekući grantovi	-	-	-	-	-
Višegodišnja kapitalna ulaganja	-	-	-	-	-
Novčane donacije	-	-	-	-	-
Ukupno:	8.002.000	66.459	8.068.459	7.199.554	89

Predsjedništvo je u novembru izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje je ukupno iznosilo 65.000 KM. Značajnije povećanje raspoloživih sredstava evidentirano je na poziciji ugovorene i druge posebne usluge (35.000 KM), a umanjeње raspoloživih sredstava na poziciji nabavke materijala (35.000 KM). U konačnici, provedenim prestrukturisanjem rashoda umanjen je raspoloživi budžet na poziciji tekući izdaci za 10.000 KM, a za isti iznos su uvećani kapitalni izdaci. Također, Predsjedništvo je tokom godine izvršilo prodaju stalnih sredstava i ostvarilo prihod od 66.459 KM. S obzirom na to da prihod od prodaje stalnih sredstava nije planiran budžetom, a da su navedena sredstva uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora bila raspoloživa Predsjedništvu, za navedenu vrijednost je uvećan budžet.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 94/16.

Analizom budžeta uočeno je da Predsjedništvo prilikom planiranja sredstava, kao raspoloživa sredstva ne uzima u razmatranje prihod od prodaje vozila, iako je prodaja vozila vršena i ranijih godina, kao i u 2017. godini. Smatramo da se, shodno uspostavljenoj praksi, planirana sredstva od prodaje stalnih sredstava trebaju uključiti u budžet.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Predsjedništvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 7.199.555 KM, od čega je na ime neposredne potrošnje utrošeno 6.309.032 KM, a za rad ureda oficira za vezu 890.524 KM.

Značajni rashodi, evidentirani na ime neposredne potrošnje, odnose se na: bruto plaće (3.338.834 KM), ugovorene usluge (621.648 KM), nabavku opreme (524.302 KM) te naknade zaposlenih (418.472 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 3.338.834 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.958.804 KM, a porezi i doprinosi 1.380.030 KM. Na 31.12.2017. godine Predsjedništvo je zapošljavalo 104 osobe.

Procesom revizije, konstatovano je da ni u 2017. godini nije izvršeno usklađivanje odluka o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika generalnog 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 navedeni Zakon.

Preporuka

Potrebno je uskladiti odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda zamjenika generalnog sekretara s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2017. godini iznose 368.771 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (155.517 KM), izdatke za popravku i održavanje vozila (117.389 KM) i nabavku autoguma (41.615 KM).

Predsjedništvo je, zaključno sa 31.12.2017. godine, raspolagalo sa 36 vozila. Od ukupnog broja vozila, za potrebe rada kabineta članova Predsjedništva u toku 2017. godine, korištena su 24 vozila, dok su preostala vozila bila na raspolaganju Sekretarijatu Predsjedništva. Predsjedništvo je u 2017. godini izvršilo zadržavanje voznog parka, izvršena je nabavka četiri vozila ukupne vrijednosti 239.795 KM, a prodana su tri vozila, na osnovu čega je ostvaren prihod od 66.459 KM.

Na osnovu zaključka članova Predsjedništva, izvršena je izmjena Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁶, kojom je od primjene navedenog Pravilnika u julu 2017. godine u potpunosti izuzeto Predsjedništvo. Potom je, u decembru, Predsjedništvo donijelo Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva, kojim je definisano da pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, šefovi kabineta i generalni sekretar. Navedenim Pravilnikom definisan je način nabavke vozila, prava, obaveze i postupanja osobe koja upravlja službenim vozilom, način održavanja službenih vozila te su definisane klase službenih vozila, ali nije definisan ukupan broj službenih vozila i broj vozila po klasama.

5.1.3 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Ukupni neto izdaci za angažovanje vanjskih saradnika u 2017. godini iznose 219.026 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 34.701 KM. Predsjedništvo je tokom godine na osnovu ugovora o djelu angažovalo 59 osoba, od čega je 30 osoba angažovano za obavljanje poslova iz domena rada kabineta Predsjedništva, a 29 za obavljanje poslova Sekretarijata. Procesom revizije utvrđeno je da je od ukupnog broja angažovanih osoba po osnovu ugovora o djelu pet osoba bilo angažovano za obavljanje poslova koji su definisani pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, od toga jedna osoba za rad u kabinetu. Analizirajući angažman vanjskih saradnika, može se konstatovati da Predsjedništvo već duži niz godina za obavljanje poslova definisanih pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažuje vanjske saradnike. Za rad na sistematizovanim radnim mjestima isplaćena je neto naknada u iznosu od 78.820 KM. Također, konstatovano je da je u Predsjedništvu jedna osoba po izvršenom penzionisanju nastavila obavljati poslove na osnovu ugovora o djelu. Predsjedništvo nije preduzelo značajnije aktivnosti po pitanju racionalizacije izdataka za angažovanje vanjskih saradnika. I pored činjenice da je odobrenim budžetom Predsjedništvo imalo mogućnost zapošljavanja, kao i činjenice da se već duži vremenski period vrši angažman vanjskih saradnika na sistematizovanim radnim mjestima, nisu pokretani postupci za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta.

Preporuka

Predsjedništvo je dužno prilikom angažmana osoba po osnovu ugovora o djelu rukovoditi se osnovnom svrhom i suštinom takvih angažmana. U tom smislu, ugovor o djelu se može zaključiti samo za poslove koji su privremenog karaktera, a poslovi sistematizovanih radnih mjesta ni u kojem slučaju ne spadaju u tu kategoriju.

5.1.4 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost planiranih i budžetom odobrenih kapitalnih izdataka iznosi 500.000 KM i namijenjeni su za nabavku opreme. Tokom godine, uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH, vršena je promjena namjenske strukture kapitalnih izdataka, tako da je u konačnici Predsjedništvo raspolagalo sa 576.459 KM za nabavku opreme. U obračunskom

⁶ Službeni glasnik BiH, br: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17 i 53/17

periodu nabavljena je oprema u vrijednosti od 524.302 KM, od čega su značajnija sredstva utrošena za nabavku četiri motorna vozila (239.795 KM), nabavku namještaja (97.153 KM) te nabavku kompjuterske opreme (87.478 KM).

5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 14.196.297 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 14.815.822 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Predsjedništva.

Tabela 2. Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	121.898	111.909	92
Stalna sredstva	14.217.655	14.084.388	99
Ukupno aktiva:	14.339.553	14.196.297	99
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	752.094	731.434	97
Dugoročne obaveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	14.217.655	14.084.388	99
Ukupno pasiva:	14.969.749	14.815.822	99

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na obaveze prema zaposlenim (317.003 KM), kratkoročna razgraničenja (221.226 KM) i obaveze prema pravnim osobama (159.649 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1 Sredstva

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 27.079 KM. Kratkoročna potraživanja odnose se na ostala potraživanja (21.710 KM) i potraživanja od pravnih osoba (5.369 KM). Iskazana potraživanja od pravnih osoba su prenesena iz prethodne godine, a evidentirana su na osnovu unaprijed plaćene robe. Prema raspoloživim informacijama, navedeno potraživanje je iz 2013. godine.

Preporuka

Potrebno je da Predsjedništvo osigura da se navedeno potraživanje knjigovodstveno evidentira, s aspekta ročnosti, u skladu s Pravilnikom⁷.

5.2.2 Popis sredstava i obaveza

Predsjedništvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine. Popisna komisija je sačinila izvještaj o obavljenom popisu, koji je krajem februara 2018. godine usvojen. Analizirajući dostavljeni izvještaj uočeno je da

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. godine.

imenovana popisna komisija prilikom popisa stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza nije obuhvatila popis imovine i obaveza koji se odnose na urede oficira za vezu sa sjedištem u Hagu. Popis navedenih ureda je izvršen u Hagu i blagovremeno je dostavljen Predsjedništvu. Uvidom u sve izvještaje o popisu, može se konstatovati da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom.

Preporuka:

Smatramo da je Predsjedništvo dužno da prilikom sačinjavanja izvještaja o popisu osigura da isti bude sveobuhvatan i kao takav usvojen od strane rukovodstva.

U izvještaju Komisije za popis konstatovano je da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom, nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Na osnovu prijedloga Komisije za popis, Predsjedništvo je izvršilo rashodovanje određenih sredstava sadašnje vrijednosti 1.775 KM (nabavna vrijednost 45.927 KM). Rashodovana sredstva su evidentirana na kontu sredstava van upotrebe u martu 2018. godine, fizički su uklonjena iz prostorija Predsjedništva i u toku je iskniženje iz evidencije stalnih sredstava. Također, u izvještaju je konstatovano da knjigovodstveno stanje obaveza i potraživanja odgovara stvarnom stanju.

6. JAVNE NABAVKE

Predsjedništvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2017. godinu, a isti je tokom godine jednom mijenjan i dopunjavan. Postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača tokom 2017. 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 vezane 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 2017. godini zaključilo ugovore u vrijednosti od 1.243.577 KM, a na osnovu provedenih 17 otvorenih postupaka, 17 konkurentskih zahtjeva. Nabavke manje vrijednosti su vršene na osnovu 281 direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 177.889 KM. Značajni postupci nabavki odnose se na nabavku motornih vozila 239.795 KM, usluga održavanja vozila (171.171 KM) te nabavke goriva (140.685 KM). Predsjedništvo vrši objavu podataka o zaključenim ugovorima na svojoj web stranici, kako je to popisano članom 75. Zakona o javnim nabavkama. Podaci se objavljuju na propisanom obrascu u skladu s Uputstvom⁸, međutim, u isti nisu uneseni svi predviđeni podaci, ne unose se podaci o datumu potpune realizacije ugovora i ukupnoj utrošenoj vrijednosti.

Nabavka vozila (239.795 KM): Predsjedništvo je u 2017. godini nabavilo četiri motorna vozila na osnovu provedena tri otvorena postupka. Prvi postupak pokrenut je u maju za nabavku dva vozila ukupne procijenjene vrijednosti 120.042 KM, sljedeći u junu za nabavku jednog motornog vozila u vrijednosti do 60.021 KM, a treći postupak, za čiju nabavku je planirano također 60.021 KM, je pokrenut u augustu. Sačinjene su detaljne tehničke specifikacije za vozila koja se nabavljaju s otvorenim intervalima za određene karakteristike vozila. U sva tri postupka, tendersku dokumentaciju je preuzelo više ponuđača, međutim, dostavljena je samo po jedna ponuda (u trećem postupku dvije), koja je ispunjavala uslove iz tenderske dokumentacije. Ponuđene cijene za vozila su bile neznatno ispod procijenjene

⁸ Uputstvo o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora, Službeni glasnik BiH, broj 56/15

vrijednosti nabavke. U prvom postupku su nabavljena dva vozila VW – Passat, a u drugom i trećem Škoda SuperB.

Preporuka

Uzimajući u obzir odredbe Zakona o javnim nabavkama, primjetno odsustvo aktivne konkurencije prilikom provođenja nabavki vozila u kontinuitetu, potrebno je posvetiti posebnu pažnju analizi tržišta prilikom sačinjavanja zahtjeva u tenderskoj dokumentaciji pri nabavci vozila.

Također, potrebno je da se nabavka vozila planira na vrijeme, kako bi se u cilju racionalnog postupanja mogla provesti kroz jedan postupak. Osim toga, provođenjem jednog postupka za više vozila mogu se očekivati i pozitivni efekti na ponuđenu cijeni zbog veće vrijednosti i obima nabavke.

Nabavka kompjuterske opreme: Procesom revizije, konstatovano je da je nabavka kompjuterske opreme provedena kroz četiri lota ukupne vrijednosti od 48.782 KM. Po prvom lotu, koji se odnosi na nabavku laptopa i tableta, zaključen je ugovor na iznos od 13.449 KM. Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrđeno je da je u lotu 1 pri navođenju tehničke specifikacije opreme naveden određeni model i proizvođač opreme bez korištenja izraza „ekvivalent“.

Preporuka

Predsjedništvo je dužno tehničke specifikacije roba koje se nabavljaju sačinjavati u skladu s članom 54. Zakona o javnim nabavkama.

7. OSTALO

7.1 Uredi oficira za vezu

Odlukom Predsjedništva⁹ uređen je status oficira za vezu s Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju 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 Tribunalom¹⁰. 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 s 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 više godina, samo hrvatski član Predsjedništva je preduzeo aktivnosti po navedenom pitanju i 31.12.2015. godine izvršio zatvaranje ureda u Kraljevini Holandiji. Imenovani oficir za vezu poslove obavlja u uredu u Mostaru i u Sarajevu, dok su oficiri za vezu iz reda ostala dva naroda tokom 2017. godine imali sjedište u Kraljevini Holandiji.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 19/01 i 29/01

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 41/13

Ukupni rashodi za funkcionisanje ureda oficira za vezu iskazani su u iznosu od 890.524 KM, što u odnosu na raspoloživa sredstva (948.000 KM) predstavlja ostvarenje od 94%. Značajnija sredstva utrošena su za bruto plaće i naknade zaposlenih (313.830 KM). Procesom revizije uočeno je da arhivirana dokumentacija nije prevedena na jedan od jezika koji su u službenoj upotrebi u Bosni i Hercegovini, odnosno ista nije u dovoljnoj mjeri razumljiva da bi se utvrdilo tačno o kojoj vrsti troškova se radi. Izvještaje o radu imenovani oficiri za vezu podnose direktno članu Predsjedništva iz reda konstitutivnog naroda kojem i oni pripadaju.

Preporuka

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

7.2 Prava nakon isteka mandata

Prateći realizaciju preporuka, i pored činjenice da u budžetskoj 2017. godini nije bilo realizacije sredstava po osnovu prava nakon isteka mandata, skrećemo 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. Prema prezentovanim podacima, Predsjedništvo je radilo na pripremi nacrtu akta o pravima članova Predsjedništva nakon prestanka mandata, ali aktivnosti na usvajanju istog nisu okončane.

Preporuka

Potrebno je, u cilju transparentnosti rada institucije Predsjedništva, ubrzati aktivnosti na definisanju prava članova Predsjedništva nakon prestanka mandata, uz definisanje načina i uslova ostvarivanja tih prava.

8. KOMENTARI

U ostavljenom roku Predsjedništvo nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu, tako da je ovaj Izvještaj sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. 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

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

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	7,502,000	-10,000	7,492,000	6,675,252	89
Bruto plaće i naknade	4,076,000	0	4,076,000	3,652,664	90
Naknade troškova zaposlenih	682,000	0	682,000	609,958	89
Putni troškovi	670,000	10,000	680,000	636,013	94
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	205,000	-20,000	185,000	148,301	80
Izdaci za energiju i kom. usluge	25,000	0	25,000	18,026	72
Nabavka materijala	158,000	-35,000	123,000	98,447	80
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	205,000	0	205,000	176,755	86
Unajmljivanje imovine i opreme	311,000	5,000	316,000	308,943	98
Izdaci za tekuće održavanje	248,000	5,000	253,000	205,623	81
Izdaci za osiguranje	90,000	-10,000	80,000	34,506	43
Ugovorene i druge posebne usluge	832,000	35,000	867,000	786,018	91
2. Kapitalni izdaci	500,000	76,459	576,459	524,302	91
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	500,000	76,459	576,459	524,302	91
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i investiciono održ.					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5)	8,002,000	66,459	8,068,459	7,199,555	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2018. godine.

Generalni sekretar:
Boris Buha

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	121,898	111,909	92
Novčana sredstva	82,242	75,964	92
Kratkoročna potraživanja	30,464	27,079	89
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	9,192	8,867	96
2. Stalna sredstva	14,217,655	14,084,388	99
Stalna sredstva	20,814,441	20,910,088	100
Ispravka vrijednosti	6,596,786	6,825,701	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	14,217,655	14,084,388	99
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	14,339,553	14,196,297	99

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	752,094	731,434	97
Kratkoročne tekuće obaveze	184,177	193,205	105
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	334,162	317,003	95
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	233,754	221,226	95
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	13,587,458	13,464,863	99
Izvori sredstava			
Ostali izvori sredstava	14,217,655	14,084,388	99
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			98

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	14,969,749	14,815,822	99
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2018. godine.

Generalni sekretar:
Boris Buha

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.

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 s 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 nezakovitosti.

Datum, 28.02.2018.

Generalni sekretar:
Boris Buha