



IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2018. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	8
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa	8
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje	9
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	9
3.4 Unutarnja revizija	9
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.1.1 Bruto plaće	11
5.1.2 Izdaci za uporabu vozila	12
5.1.3 Izdaci po osnovu ugovora o djelu	12
5.1.4 Kapitalni izdaci	13
5.2 Bilanca stanja	13
5.2.1 Sredstva	13
5.2.2 Popis sredstava i obveza	14
6. JAVNE NABAVE	14
7. OSTALO	15
7.1 Uredi časnika za vezu	15
7.2 Prava nakon isteka mandata	16
8. KOMENTARI	17
PRIVICI	17

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

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

Odgovornost revizora

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

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Predsjedništva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća.

izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Predsjedništva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Predsjedništva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Predsjedništva za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu nije uspostavljena (točka 3.4 Izvješća).
- Angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu u kontinuitetu, duže vremensko razdoblje, na sistematiziranim radnim mjestima (točka 5.1.3 Izvješća).



Sarajevo, 16.7.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama 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 unutarnoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

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

- vođenje vanjske politike BiH;
- imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH;
- predstavljanje BiH u međunarodnim i europskim organizacijama i institucijama i traženje članstva u onim međunarodnim organizacijama i institucijama u kojima BiH nije član;
- pregovaranje i zaključivanje međunarodnih ugovora BiH, otkazivanje i, uz suglasnost Parlamentarne skupštine BiH, ratifikacija takvih ugovora;
- predlaganje godišnjeg proračuna institucija BiH Parlamentarnoj skupštini BiH, na preporuku Vijeća ministara BiH;
- imenovanje predsjedatelja 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 organiziraju se u njihovim uredima. Poslovníkom o radu Predsjedništva, uspostavljeno je Tajništvo s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke potpore članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Na čelu Tajništva se nalazi generalni tajnik 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 Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća, te pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima uz skretanje pozornosti na potrebu uspostavljanja funkcije unutarnje revizije i finansijskog upravljanja i kontrole. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka i slabosti. Predsjedništvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Realizirane preporuke

- Dokumentiran je i uspostavljen sustav financijskog upravljanja i kontrole.
- Izvršena je podjela dužnosti između osoba odgovornih za popis, a imenovanje povjerenstava je izvršeno po procesima.
- Prilikom popisa poštovane su odredbe Naputka o vršenju popisa imovine i obveza u institucijama BiH.
- Implementirana je obostrana komunikacija, kroz SDH mrežu, između Predsjedništva i Ministarstva obrane BiH.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Upućivana je urgencija prema Ministarstvu financija i trezora BiH za usklađivanje odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za zamjenike generalnog tajnika sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, ali usklađivanje nije izvršeno.
- Prilikom nabave 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 nabavi vozila, kao i u prethodnom razdoblju.

2.3 Nerealizirane preporuke

- Funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu nije uspostavljena.
- Plaćanje troškova smještaja u zemlji se i dalje vrši gotovinski.
- Angažiranje vanjskih suradnika na sistematiziranim radnim mjestima je nastavljeno i u 2017. godini.
- Aktivnosti na provedbi Odluke o postepenom preoblikovanju ureda časnika 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 rezultirale izradom internog akta kojim bi se precizno definirale kategorije prava, kao i uvjeti pod kojima se ta prava mogu ostvariti.
- Tehnička specifikacija za nabavu kompjutorske opreme u 2017. godini je ponovo upućivala na određeni model i proizvođača opreme.
-

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Predsjedništvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Postupcima revizije, uočili smo da nije izvršena izmjena internog pravilnika o materijalno-financijskom 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 reguliraju ovu

problematiku, kao i promjene u organizacijskoj strukturi Predsjedništva, neophodno je njegovo ažuriranje.

3.2 Ustrojstvo i rukovođenje

Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva. Redovni poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organizirani su u uredima. Organizacija i unutarnji sastav Ureda člana Predsjedništva, pitanje upošljavanja te druga pitanja od značaja za urede uređeni su internim aktom – Pravila o unutarnjem ustroju i upošljavanju u Uredu člana Predsjedništva BiH. Članovi Predsjedništva, suglasno potrebama, vlastitim aktom organiziraju urede. Radom Ureda upravlja šef Ureda i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

Poslovníkom o radu Predsjedništva², uspostavljeno je Tajništvo s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke potpore članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Na čelu Tajništva nalazi se generalni tajnik koji ima dva zamjenika, a za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Mandat generalnog tajnika i njegovih zamjenika je pet godina.

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Predsjedništvo je tijekom godine radilo na izradi dokumenata i uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole, sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Mapirani su poslovni procesi i izrađen je registar rizika. Sačinjene dokumente je Predsjedništvo usvojilo u lipnju 2018. godine.

Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu Predsjedništvo nije pravodobno dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Izvješće je dostavljeno 28.02.2018. godine.

3.4 Unutarnja revizija

Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, definirano je kako će funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavljati Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. Sukladno navedenoj Odluci, Središnja jedinica unutarnje revizije je još 2013. godine dostavila Predsjedništvu na potpisivanje akt potreban za obavljanje poslova unutarnje revizije. Međutim, i pored niza urgencija upućenih od Središnje jedinice unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH, Predsjedništvo nije potpisalo dostavljeni akt. Predsjedništvo je u lipnju 2017. godine donijelo Zaključak u kome je navedeno da se prilikom donošenja propisa o unutarnjoj reviziji nije uzeo u obzir ustavom definiran položaj Predsjedništva i njegova specifičnost u sustavu organa vlasti u BiH te da je neadekvatno i neprihvatljivo da funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavlja Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH i da je potrebno unutarnju reviziju uspostaviti na način za koji Predsjedništvo utvrdi da je najadekvatniji poziciji i potrebama institucije. Navedeni zaključak je prosljeđen Ministarstvu financija i trezora BiH na postupanje. S obzirom na to da nije bilo povratne informacije iz Ministarstva financija i trezora BiH, u listopadu je upućena urgencija. Do momenta obavljanja završne revizije, pitanje uspostavljanja unutarnje 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 unutarnje revizije, kao dio sveobuhvatnog sustava javne unutarnje financijske kontrole. U cilju rješavanja navedenog pitanja, potrebno je ostvariti suradnju i komunikaciju s nadležnim institucijama.

4. PRORAČUN

Predsjedništvo je projekcijom proračuna za 2017. godinu planiralo proračun u visini gornje granice rashoda u iznosu od 8.002.000 KM, koliko im je i odobreno Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁵, što je za 64.000 KM, ili 1%, više u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu. Odobrenim proračunom Predsjedništvu su dodijeljena sredstva za financiranje 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 nositelju, Predsjedništvo je osiguralo projektne kodove za praćenje utroška sredstava za tzv. neposrednu potrošnju i za sredstva dodijeljena za rad ureda časnika za vezu. U okviru proračuna Predsjedništva vode se tri programa posebnih namjena za urede časnika za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu (u daljnjem tekstu: Tribunal). Poslovníkom o radu Predsjedništva definirano je da se za organiziranje rada ureda članova Predsjedništva dodjeljuju jednaka sredstva. Iznos sredstava utvrđuje se početkom proračunske godine i iz istih se financiraju i uredi časnika za vezu pred Tribunalom.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.

Iznosi u KM

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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 studenom izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje 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 nabave materijala (35.000 KM). U konačnici, provedenim prestrukturiranjem rashoda umanjen je raspoloživi proračun na poziciji tekući izdaci za 10.000 KM, a za isti iznos su uvećani kapitalni izdaci. Također, Predsjedništvo je tijekom godine izvršilo prodaju stalnih sredstava i ostvarilo prihod od 66.459 KM. S obzirom na to da prihod od prodaje stalnih sredstava nije planiran

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 94/16.

proračunom, a da su navedena sredstva uz suglasnost Ministarstva financija i trezora bila raspoloživa Predsjedništvu, za navedenu vrijednost je uvećan proračun.

Analizom proračuna 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, sukladno uspostavljenoj praksi, planirana sredstva od prodaje stalnih sredstava trebaju uključiti u proračun.

5. FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

Predsjedništvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 časnika 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), nabavu opreme (524.302 KM) te naknade uposlenih (418.472 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

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 upošljavalo 104 osobe.

Procesom revizije, konstatirano je da ni u 2017. godini nije izvršeno usklađivanje odluka o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika generalnog tajnika sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Predsjedništvo je Ministarstvu financija i trezora BiH uputilo zahtjev i više urgencija za korekciju prijedloga Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, kako bi se pozicije zamjenika tajnika, definirane Odlukom o organizaciji Tajništva Predsjedništva, uvrstile u navedeni Zakon.

Preporuka

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

5.1.2 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu 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 nabavu autoguma (41.615 KM).

Predsjedništvo je, zaključno sa 31.12.2017. godine, raspolagalo sa 36 vozila. Od ukupnog broja vozila, za potrebe rada ureda članova Predsjedništva u tijeku 2017. godine, korištena su 24 vozila, dok su preostala vozila bila na raspolaganju Tajništvu Predsjedništva. Predsjedništvo je u 2017. godini izvršilo znanavljanje voznog parka, izvršena je nabava četiri vozila ukupne vrijednosti 239.795 KM, a prodana su tri vozila, na temelju čega je ostvaren prihod od 66.459 KM.

Na temelju zaključka članova Predsjedništva, izvršena je izmjena Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁶, kojom je od primjene navedenog Pravilnika u srpnju 2017. godine u potpunosti izuzeto Predsjedništvo. Potom je, u prosincu, Predsjedništvo donijelo Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva, kojim je definirano da pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, šefovi ureda i generalni tajnik. Navedenim Pravilnikom definiran je način nabave vozila, prava, obveze i postupanja osobe koja upravlja službenim vozilom, način održavanja službenih vozila te su definirane klase službenih vozila, ali nije definiran ukupan broj službenih vozila i broj vozila po klasama.

5.1.3 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Ukupni neto izdaci za angažiranje vanjskih suradnika u 2017. godini iznose 219.026 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 34.701 KM. Predsjedništvo je tijekom godine na temelju ugovora o djelu angažiralo 59 osoba, od čega je 30 osoba angažirano za obavljanje poslova iz djelokruga rada ureda Predsjedništva, a 29 za obavljanje poslova Tajništva. Procesom revizije utvrđeno je da je od ukupnog broja angažiranih osoba po osnovu ugovora o djelu pet osoba bilo angažirano za obavljanje poslova koji su definirani pravilnikom o unutarnjem ustroju, od toga jedna osoba za rad u uredu. Analizirajući angažman vanjskih suradnika, može se konstatirati da Predsjedništvo već duži niz godina za obavljanje poslova definiranih pravilnikom o unutarnjem ustroju angažira vanjske suradnike. Za rad na sistematiziranim radnim mjestima isplaćena je neto naknada u iznosu od 78.820 KM. Također, konstatirano je da je u Predsjedništvu jedna osoba po izvršenom umirovljenju nastavila obavljati poslove na temelju ugovora o djelu. Predsjedništvo nije poduzelo značajnije aktivnosti po pitanju racionalizacije izdataka za angažiranje vanjskih suradnika. I pored činjenice da je odobrenim proračunom Predsjedništvo imalo mogućnost upošljavanja, kao i činjenice da se već duže vremensko razdoblje vrši angažman vanjskih suradnika na sistematiziranim 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 sistematiziranih radnih mjesta ni u kojem slučaju ne spadaju u tu kategoriju.

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

5.1.4 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost planiranih i proračunom odobrenih kapitalnih izdataka iznosi 500.000 KM i namijenjeni su za nabavu opreme. Tijekom godine, uz suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH, vršena je promjena namjenske strukture kapitalnih izdataka, tako da je u konačnici Predsjedništvo raspolagalo sa 576.459 KM za nabavu opreme. U obračunskom razdoblju nabavljena je oprema u vrijednosti od 524.302 KM, od čega su značajnija sredstva utrošena za nabavu četiri motorna vozila (239.795 KM), nabavu namještaja (97.153 KM) te nabavu kompjutorske opreme (87.478 KM).

5.2 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Predsjedništva.

			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 obveze i razgraničenja	752.094	731.434	97
Dugoročne obveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	14.217.655	14.084.388	99
Ukupno pasiva:	14.969.749	14.815.822	99

Značajne stavke bilance stanja odnose se na obveze prema uposlenim (317.003 KM), kratkoročna razgraničenja (221.226 KM) i obveze prema pravnim osobama (159.649 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

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 temelju 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, sukladno Pravilniku⁷.

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

5.2.2 Popis sredstava i obveza

Predsjedništvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2017. godine. Popisno povjerenstvo je sačinilo izvješće o obavljenom popisu, koje je krajem veljače 2018. godine usvojeno. Analizirajući dostavljeno izvješće uočeno je da imenovano popisno povjerenstvo prilikom popisa stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza nije obuhvatilo popis imovine i obveza koji se odnose na urede časnika za vezu sa sjedištem u Hagu. Popis navedenih ureda je izvršen u Hagu i blagovremeno je dostavljen Predsjedništvu. Uvidom u sva izvješća o popisu, može se konstatirati da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom.

Preporuka:

Smatramo da je Predsjedništvo dužno prilikom sačinjavanja izvješća o popisu osigurati da isto bude sveobuhvatno i kao takvo usvojeno od strane rukovodstva.

U izvješću Povjerenstva za popis konstatirano je da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom, nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Na temelju prijedloga Povjerenstva 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 uporabe u ožujku 2018. godine, fizički su uklonjena iz prostorija Predsjedništva i u tijeku je isknjiženje iz evidencije stalnih sredstava. Također, u izvješću je konstatirano da knjigovodstveno stanje obveza i potraživanja odgovara stvarnom stanju.

6. JAVNE NABAVE

Predsjedništvo je donijelo Plan javnih nabava za 2017. godinu, a isti je tijekom godine jednom mijenjan i dopunjavao. Postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača tijekom 2017. godine obavljalo je stalno povjerenstvo koje je zaduženo za otvaranje i evaluaciju zaprimljenih ponuda te davanje preporuke ugovornom organu za donošenje odluke o odabiru dobavljača ili poništenju postupka. Ostale poslove vezane za provedbu postupaka javnih nabava provodi Odjel za javne nabave i logistiku.

Uvidom u Izvješće o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti i predmetu nabave (e-nabave), Predsjedništvo je u 2017. godini zaključilo ugovore u vrijednosti od 1.243.577 KM, a na temelju provedenih 17 otvorenih postupaka, 17 konkurentskih zahtjeva. Nabave manje vrijednosti su vršene na temelju 281 izravnog sporazuma ukupne vrijednosti 177.889 KM. Značajni postupci nabava odnose se na nabavu motornih vozila 239.795 KM, usluga održavanja vozila (171.171 KM) te nabave goriva (140.685 KM). Predsjedništvo vrši objavu podataka o zaključenim ugovorima na svojoj web stranici, kako je to popisano člankom 75. Zakona o javnim nabavama. Podaci se objavljuju na propisanom obrascu sukladno Naputku⁸, međutim, u isti nisu uneseni svi predviđeni podaci, ne unose se podaci o datumu potpune realizacije ugovora i ukupnoj utrošenoj vrijednosti.

Nabava vozila (239.795 KM): Predsjedništvo je u 2017. godini nabavilo četiri motorna vozila na temelju provedena tri otvorena postupka. Prvi postupak pokrenut je u svibnju za nabavu dva vozila ukupne procijenjene vrijednosti 120.042 KM, sljedeći u lipnju za nabavu jednog motornog vozila u vrijednosti do 60.021 KM, a treći postupak, za čiju nabavu je planirano

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

također 60.021 KM, je pokrenut u kolovozu. 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 uvjete iz tenderske dokumentacije. Ponuđene cijene za vozila su bile neznatno ispod procijenjene vrijednosti nabave. U prvom postupku su nabavljena dva vozila VW – Passat, a u drugom i trećem Škoda SuperB.

Preporuka

Uzimajući u obzir odredbe Zakona o javnim nabavama, primjetno odsustvo aktivne konkurencije prilikom provedbe nabava vozila u kontinuitetu, potrebno je posvetiti posebnu pozornost analizi tržišta prilikom sačinjavanja zahtjeva u tenderskoj dokumentaciji pri nabavi vozila.

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

Nabava kompjutorske opreme: Procesom revizije, konstatirano je da je nabava kompjutorske opreme provedena kroz četiri lota ukupne vrijednosti od 48.782 KM. Po prvom lotu, koji se odnosi na nabavu 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 sukladno članku 54. Zakona o javnim nabavama.

7. OSTALO

7.1 Uredi časnika za vezu

Odlukom Predsjedništva⁹ uređen je status časnika za vezu s Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju koji rade na ostvarivanju suradnje između tijela vlasti BiH i Suda. Imenovana su tri časnika za vezu, po jedan iz reda svakog konstitutivnog naroda. Svaki član Predsjedništva vrši neposrednu kontrolu nad radom časnika 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 časnika za vezu s Tribunalom¹⁰. Odlukom je precizirano kako će uredi časnika za vezu koji imaju sjedište u Hagu, biti transformirani i prestat će s radom u Kraljevini Holandiji u vremenskom okviru i sukladno dinamici koju će svojom odlukom odrediti svaki član Predsjedništva za časnika za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Po donošenju i provedbi navedene Odluke, predviđeno je kako će časnici za vezu svoje poslove i zadatke nastaviti obavljati u Bosni i Hercegovini, pri uredima članova Predsjedništva. I pored činjenice da je Odluka o transformaciji ureda na snazi više godina, samo hrvatski član Predsjedništva je poduzeo aktivnosti po navedenom pitanju i 31.12.2015.

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

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 41/13

godine izvršio zatvaranje ureda u Kraljevini Holandiji. Imenovani časnik za vezu poslove obavlja u uredu u Mostaru i u Sarajevu, dok su časnici za vezu iz reda ostala dva naroda tijekom 2017. godine imali sjedište u Kraljevini Holandiji.

Ukupni rashodi za funkcioniranje ureda časnika 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 uposlenih (313.830 KM). Procesom revizije uočeno je da arhivirana dokumentacija nije prevedena na jedan od jezika koji su u službenoj uporabi u Bosni i Hercegovini, odnosno ista nije u dostatnoj mjeri razumljiva da bi se utvrdilo točno o kojoj vrsti troškova se radi. Izvješća o radu imenovani časnici za vezu podnose izravno članu Predsjedništva iz reda konstitutivnog naroda kojem i oni pripadaju.

Preporuka

Imajući u vidu opredjeljenje Predsjedništva za promjenu načina organiziranja ureda u Hagu, potrebno je nastaviti aktivnosti na provedbi Odluke o postupnoj transformaciji svih ureda časnika za vezu.

7.2 Prava nakon isteka mandata

Prateći realizaciju preporuka, i pored činjenice da u proračunskoj 2017. godini nije bilo realizacije sredstava po osnovu prava nakon isteka mandata, skrećemo pozornost na definiranu prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata. Internim aktom Predsjedništva iz 2003. godine definirana su prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata, kao i način ostvarivanja tih prava, s tim da nisu precizno definirane kategorije prava niti uvjeti pod kojima se ta prava mogu ostvariti. Prema prezentiranim 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 definiranju prava članova Predsjedništva nakon prestanka mandata, uz definiranje načina i uvjeta ostvarivanja tih prava.

8. KOMENTARI

U ostavljenom roku Predsjedništvo nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2017. godinu, tako da je ovo Izvješće sačinjeno bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabava opreme	500,000	76,459	576,459	524,302	91
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i investicijsko 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2018. godine.

Generalni tajnik:
Boris Buha

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	752,094	731,434	97
Kratkoročne tekuće obveze	184,177	193,205	105
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	334,162	317,003	95
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	233,754	221,226	95
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 Bilancu stanja odobrilo 28.02.2018. godine.

Generalni tajnik:
Boris Buha

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo BiH) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Predsjedništva BiH.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 28.02.2018.

Generalni tajnik:
Boris Buha