



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



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ПРЕДСЈЕДНИШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-09-16-1-747/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД.....	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА.....	7
2.1	Реализоване препоруке	8
2.2	Препоруке чија је реализација у току.....	8
2.3	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Систем интерних контрола процеса	8
3.2	Организација и руковођење	9
3.3	Финансијско управљање и контрола.....	9
3.4	Интерна ревизија	9
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ.....	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета.....	11
5.1.1	Бруто плате.....	11
5.1.2	Издаци за употребу возила	12
5.1.3	Издаци по основу уговора о дјелу.....	12
5.1.4	Капитални издаци	13
5.2	Биланс стања	13
5.2.1	Средства.....	14
5.2.2	Попис средстава и обавеза	14
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	14
7.	ОСТАЛО.....	16
7.1	Канцеларије официра за везу	16
7.2	Права након истека мандата	16
8.	КОМЕНТАРИ	17
	ПРИЛОЗИ	17

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво) за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Предсједништва не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Предсједништва приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Предсједништва за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Предсједништво руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Предсједништва је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Предсједништва, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Предсједништва за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.



Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Функција интерне ревизије у Предсједништву није успостављена (тачка 3.4 Извјештаја).
- Ангажовање лица по основу уговора о дјелу у континуитету, дужи временски период, на систематизованим радним мјестима (тачка 5.1.3 Извјештаја).

Сарајево, 16.7.2018. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о интерној ревизији;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

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

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

Предсједништом руководе чланови Предсједништва, који су изабрани непосредно на изборима 2014. године. Редовни послови и активности чланова Предсједништва организују се у њиховим кабинетима. Пословником о раду Предсједништва, успостављен је Секретаријат с циљем обезбјеђења стручне, административне и техничке подршке члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. На челу Секретаријата се налази генерални секретар који има два замјеника, а за свој рад одговара члановима Предсједништва.

Сједиште Предсједништва је у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Предсједништва за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје, те позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима уз скретање пажње на потребу успостављања функције интерне ревизије и финансијског управљања и контроле. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених недостатака и слабости. Предсједништво је поступило у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука.

2.1 Реализоване препоруке

- Документован је и успостављен систем финансијског управљања и контроле.
- Извршена је подјела дужности између лица одговорних за попис, а именовање комисија је извршено по процесима.
- Приликом пописа поштоване су одредбе Упутства о вршењу пописа имовине и обавеза у институцијама БиХ.
- Имплементирана је обострана комуникација, кроз СДХ мрежу, између Предсједништва и Министарства одбране БиХ.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Упућивана је ургенција према Министарству финансија и трезора БиХ за усклађивање одлуке о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за замјенике генералног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, али усклађивање није извршено.
- Приликом набавке моторних возила вршене су одређене анализе претходних тендерских документација с циљем остваривања активније конкуренције, међутим, и даље су присутни поступци с приспјелом једном понудом при набавци возила, као и у претходном периоду.

2.3 Нереализоване препоруке

- Функција интерне ревизије у Предсједништву није успостављена.
- Плаћање трошкова смјештаја у земљи се и даље врши готовински.
- Ангажовање спољних сарадника на систематизованим радним мјестима је настављено и у 2017. години.
- Активности на провођењу Одлуке о постепеном преобликовању кабинета официра за везу из 2013. године, из реда бошњачког и српског народа, није било у 2017. години.
- Активности започете у 2016. години на измјени Правила о правима чланова Предсједништва након истека мандата нису резултовале изградом интерног акта којим би се прецизно дефинисале категорије права, као и услови под којима се та права могу остварити.
- Техничка спецификација за набавку компјутерске опреме у 2017. години је поново упућивала на одређени модел и произвођача опреме.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Предсједништво је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије, уочили смо да није извршена измјена интерног правилника о материјално-финансијском пословању Предсједништва, који је на снази од 2004. године. С обзиром на то да су се у међувремену дешавале промјене закона и других



прописа који регулишу ову проблематику, као и промјене у организационој структури Предсједништва, неопходно је његово ажурирање.

3.2 Организација и руковођење

Предсједнишвом руководе чланови Предсједништва. Редовни послови и активности чланова Предсједништва организовани су у кабинетима. Организација и унутрашњи састав Кабинета члана Предсједништва, питање запошљавања те друга питања од значаја за кабине уређени су интерним актом – Правила о унутрашњој организацији и запошљавању у Кабинету члана Предсједништва БиХ. Чланови Предсједништва, сагласно потребама, властитим актом организују кабине. Радом Кабинета управља шеф Кабинета и за свој рад одговара члану Предсједништва.

Пословником о раду Предсједништва², успостављен је Секретаријат с циљем обезбјеђења стручне, административне и техничке подршке члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. На челу Секретаријата налази се генерални секретар који има два замјеника, а за свој рад одговара члановима Предсједништва. Мандат генералног секретара и његових замјеника је пет година.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Предсједништво је током године радило на изради докумената и успостављању система финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Мапирани су пословни процеси и израђен је регистар ризика. Сачињене документе је Предсједништво усвојило у јуну 2018. године.

Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2017. годину Предсједништво није благовремено доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Извјештај је достављен 28.02.2018. године.

3.4 Интерна ревизија

Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, дефинисано је како ће функцију интерне ревизије у Предсједништву обављати Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. У складу с наведеном Одлуком, Централна јединица интерне ревизије је још 2013. године доставила Предсједништву на потписивање акт потребан за обављање послова интерне ревизије. Међутим, и поред низа ургенција упућених од Централне јединице интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ, Предсједништво није потписало достављени акт. Предсједништво је у јуну 2017. године донијело Закључак у коме је наведено да се приликом доношења прописа о интерној ревизији није узео у обзир уставом дефинисан положај Предсједништва и његова специфичност у систему органа власти у БиХ те да је неадекватно и неприхватљиво да функцију интерне ревизије у Предсједништву обавља Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ и да је потребно интерну ревизију успоставити на начин за који Предсједништво утврди да је најадекватнији позицији и потребама институције. Наведени закључак је

² Службени гласник БиХ, бр: 10/13, 32/13 и 22/14

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

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

прослијеђен Министарству финансија и трезора БиХ на поступање. С обзиром на то да није било повратне информације из Министарства финансија и трезора БиХ, у октобру је упућена ургенција. До момента обављања завршне ревизије, питање успостављања интерне ревизије у Предсједништву није било ријешено.

Препорука

Предсједништво је дужно успоставити функцију интерне ревизије, као дио свеобухватног система јавне интерне финансијске контроле. У циљу рјешавања наведеног питања, потребно је остварити сарадњу и комуникацију с надлежним институцијама.

4. БУЏЕТ

Предсједништво је пројекцијом буџета за 2017. годину планирало буџет у висини горње границе расхода у износу од 8.002.000 КМ, колико им је и одобрено Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁵, што је за 64.000 КМ, или 1%, више у односу на одобрени буџет за 2016. годину. Одобреним буџетом Предсједништву су додијељена средства за финансирање текућих издатака у вриједности од 7.502.000 КМ, а за капиталне издатке 500.000 КМ.

У циљу ефикаснијег планирања и праћења реализације одобрених средстава и евидентирања трошкова по носиоцу, Предсједништво је обезбиједило пројектне кодове за праћење утрошка средстава за тзв. непосредну потрошњу и за средства додијељена за рад кабинета официра за везу. У оквиру буџета Предсједништва воде се три програма посебних намјена за кабинете официра за везу пред Међународним судом за бившу Југославију у Хагу (у даљем тексту: Трибунал). Пословником о раду Предсједништва дефинисано је да се за организовање рада кабинета чланова Предсједништва додјељују једнака средства. Износ средстава утврђује се почетком буџетске године и из истих се финансирају и кабинети официра за везу пред Трибуналом.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

					Износи у КМ
Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	7.502.000	- 10.000	7.492.000	6.675.252	89
Капитални издаци	500.000	76.459	576.459	524.302	91
Текући грантови	-	-	-	-	-
Вишегодишња капитална улагања	-	-	-	-	-
Новчане донације	-	-	-	-	-
Укупно:	8.002.000	66.459	8.068.459	7.199.554	89

Предсједништво је у новембру извршило реструктурисање расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање је укупно износило 65.000 КМ. Значајније повећање расположивих средстава евидентирано је на

⁵ Службени гласник БиХ, број 94/16.

позицији уговорене и друге посебне услуге (35.000 КМ), а умањење расположивих средстава на позицији набавке материјала (35.000 КМ). У коначници, provedеним реструктурисањем расхода умањен је расположиви буџет на позицији текући издаци за 10.000 КМ, а за исти износ су увећани капитални издаци. Такође, Предсједништво је током године извршило продају сталних средстава и остварило приход од 66.459 КМ. С обзиром на то да приход од продаје сталних средстава није планиран буџетом, а да су наведена средства уз сагласност Министарства финансија и трезора била расположива Предсједништву, за наведену вриједност је увећан буџет.

Анализом буџета уочено је да Предсједништво приликом планирања средстава, као расположива средства не узима у разматрање приход од продаје возила, иако је продаја возила вршена и ранијих година, као и у 2017. години. Сматрамо да се, сходно успостављеној пракси, планирана средства од продаје сталних средстава требају укључити у буџет.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Предсједништво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 7.199.555 КМ, од чега је на име непосредне потрошње утрошено 6.309.032 КМ, а за рад канцеларија официра за везу 890.524 КМ.

Значајни расходи, евидентирани на име непосредне потрошње, односе се на: бруто плате (3.338.834 КМ), уговорене услуге (621.648 КМ), набавку опреме (524.302 КМ) те накнаде запослених (418.472 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2017. године исказане су у износу од 3.338.834 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.958.804 КМ, а порези и доприноси 1.380.030 КМ. На 31.12.2017. године Предсједништво је запошљавало 104 лица.

Процесом ревизије, констатовано је да ни у 2017. години није извршено усклађивање одлука о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за два замјеника генералног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. Предсједништво је Министарству финансија и трезора БиХ упутило захтјев и више ургенција за корекцију приједлога Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, како би се позиције замјеника секретара, дефинисане Одлуком о организацији Секретаријата Предсједништва, уврстиле у наведени Закон.



Препорука

Потребно је ускладити одлуке о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда замјеника генералног секретара с одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

5.1.2 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2017. години износе 368.771 КМ. Значајнији издаци се односе на издатке за гориво (155.517 КМ), издатке за поправку и одржавање возила (117.389 КМ) и набавку аутогума (41.615 КМ).

Предсједништво је, закључно са 31.12.2017. године, располагало са 36 возила. Од укупног броја возила, за потребе рада кабинета чланова Предсједништва у току 2017. године, кориштена су 24 возила, док су преостала возила била на располагању Секретаријату Предсједништва. Предсједништво је у 2017. години извршило занављање возног парка, извршена је набавка четири возила укупне вриједности 239.795 КМ, а продата су три возила, на основу чега је остварен приход од 66.459 КМ.

На основу закључка чланова Предсједништва, извршена је измјена Правилника о условима и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ⁶, којом је од примјене наведеног Правилника у јулу 2017. године у потпуности изузето Предсједништво. Потом је, у децембру, Предсједништво донијело Правилник о кориштењу службених возила Предсједништва, којим је дефинисано да право на стално кориштење возила имају чланови Предсједништва, шефови кабинета и генерални секретар. Наведеним Правилником дефинисан је начин набавке возила, права, обавезе и поступања лица које управља службеним возилом, начин одржавања службених возила те су дефинисане класе службених возила, али није дефинисан укупан број службених возила и број возила по класама.

5.1.3 Издаци по основу уговора о дјелу

Укупни нето издаци за ангажовање спољних сарадника у 2017. години износе 219.026 КМ и већи су у односу на претходну годину за 34.701 КМ. Предсједништво је током године на основу уговора о дјелу ангажовало 59 лица, од чега је 30 лица ангажовано за обављање послова из домена рада кабинета Предсједништва, а 29 за обављање послова Секретаријата. Процесом ревизије утврђено је да је од укупног броја ангажованих лица по основу уговора о дјелу пет лица било ангажовано за обављање послова који су дефинисани правилником о унутрашњој организацији, од тога једно лице за рад у кабинету. Анализирајући ангажман спољних сарадника, може се констатовати да Предсједништво већ дужи низ година за обављање послова дефинисаних правилником о унутрашњој организацији ангажује спољне сараднике. За рад на систематизованим радним мјестима исплаћена је нето накнада у износу од 78.820 КМ. Такође, констатовано је да је у Предсједништву једно лице по извршеном пензионисању наставило обављати послове на основу уговора о дјелу. Предсједништво није предузело значајније активности по питању рационализације издатака за ангажовање спољних сарадника. И поред чињенице да је одобреним буџетом Предсједништво имало могућност запошљавања, као и чињенице да се већ дужи временски период врши ангажман спољних сарадника на систематизованим радним мјестима, нису покретани поступци за попуњавање упражњених радних мјеста.

⁶ Службени гласник БиХ, бр: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17 и 53/17

Препорука

Предсједништво је дужно приликом ангажмана лица по основу уговора о дјелу руководити се основном сврхом и суштином таквих ангажмана. У том смислу, уговор о дјелу се може закључити само за послове који су привременог карактера, а послови систематизованих радних мјеста ни у којем случају не спадају у ту категорију.

5.1.4 Капитални издаци

Укупна вриједност планираних и буџетом одобрених капиталних издатака износи 500.000 КМ и намијењени су за набавку опреме. Током године, уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, вршена је промјена намјенске структуре капиталних издатака, тако да је у коначници Предсједништво располагало са 576.459 КМ за набавку опреме. У обрачунском периоду набављена је опрема у вриједности од 524.302 КМ, од чега су значајнија средства утрошена за набавку четири моторна возила (239.795 КМ), набавку намјештаја (97.153 КМ) те набавку компјутерске опреме (87.478 КМ).

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 14.196.297 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 14.815.822 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Предсједништва.

Табела 2.			Износи у КМ
Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	121.898	111.909	92
Стална средства	14.217.655	14.084.388	99
Укупно актива:	14.339.553	14.196.297	99
Краткорочне обавезе и разграничења	752.094	731.434	97
Дугорочне обавезе и разграничења	-	-	-
Извори средстава	14.217.655	14.084.388	99
Укупно пасива:	14.969.749	14.815.822	99

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленим (317.003 КМ), краткорочна разграничења (221.226 КМ) и обавезе према правним лицима (159.649 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.2.1 Средства

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 27.079 КМ. Краткорочна потраживања односе се на остала потраживања (21.710 КМ) и потраживања од правних лица (5.369 КМ). Исказана потраживања од правних лица су пренесена из претходне године, а евидентирана су на основу унапријед плаћене робе. Према расположивим информацијама, наведено потраживање је из 2013. године.

Препорука

Потребно је да Предсједништво обезбиједи да се наведено потраживање књиговодствено евидентира, с аспекта рочности, у складу с Правилником⁷.

5.2.2 Попис средстава и обавеза

Предсједништво је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године. Пописна комисија је сачинила извјештај о обављеном попису, који је крајем фебруара 2018. године усвојен. Анализирајући достављени извјештај уочено је да именована пописна комисија приликом пописа сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза није обухватила попис имовине и обавеза који се односе на канцеларије официра за везу са сједиштем у Хагу. Попис наведених канцеларија је извршен у Хагу и благовремено је достављен Предсједништву. Увидом у све извјештаје о попису, може се констатовати да стварно стање одговара књиговодственом.

Препорука:

Сматрамо да је Предсједништво дужно да приликом сачињавања извјештаја о попису обезбиједи да исти буде свеобухватан и као такав усвојен од стране руководства.

У извјештају Комисије за попис констатовано је да стварно стање одговара књиговодственом, није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. На основу приједлога Комисије за попис, Предсједништво је извршило расходовање одређених средстава садашње вриједности 1.775 КМ (набавна вриједност 45.927 КМ). Расходована средства су евидентирана на конту средстава ван употребе у марту 2018. године, физички су уклоњена из просторија Предсједништва и у току је искњижење из евиденције сталних средстава. Такође, у извјештају је констатовано да књиговодствено стање обавеза и потраживања одговара стварном стању.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Предсједништво је донијело План јавних набавки за 2017. годину, а исти је током године једном мијењан и допуњаван. Поступке избора најповољнијег добављача током 2017. године обављала је стална комисија која је задужена за отварање и евалуацију заprimљених понуда те давање препоруке уговорном органу за доношење одлуке о одабиру добављача или поништењу поступка. Остале послове везане за провођење поступака јавних набавки проводи Одјелјење за јавне набавке и логистику.

⁷ Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, број: 01-08-02-2-1515-1/15 од 04.02.2015. године.

Увидом у Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти и предмету набавке (е-набавке), Предсједништво је у 2017. години закључило уговоре у вриједности од 1.243.577 КМ, а на основу проведених 17 отворених поступака, 17 конкурентских захтјева. Набавке мање вриједности су вршене на основу 281 директног споразума укупне вриједности 177.889 КМ. Значајни поступци набавки односе се на набавку моторних возила 239.795 КМ, услуга одржавања возила (171.171 КМ) те набавке горива (140.685 КМ). Предсједништво врши објаву података о закљученим уговорима на својој веб страници, како је то пописано чланом 75. Закона о јавним набавкама. Подаци се објављују на прописаном обрасцу у складу с Упутством⁸, међутим, у исти нису унесени сви предвиђени подаци, не уносе се подаци о датуму потпуне реализације уговора и укупној утрошеној вриједности.

Набавка возила (239.795 КМ): Предсједништво је у 2017. години набавило четири моторна возила на основу проведена три отворена поступка. Први поступак покренут је у мају за набавку два возила укупне процијењене вриједности 120.042 КМ, слједећи у јуну за набавку једног моторног возила у вриједности до 60.021 КМ, а трећи поступак, за чију набавку је планирано такође 60.021 КМ, је покренут у августу. Сачињене су детаљне техничке спецификације за возила која се набављају с отвореним интервалима за одређене карактеристике возила. У сва три поступка, тендерску документацију је преузело више понуђача, међутим, достављена је само по једна понуда (у трећем поступку двије), која је испуњавала услове из тендерске документације. Понуђене цијене за возила су биле незнатно испод процијењене вриједности набавке. У првом поступку су набављена два возила VW – Passat, а у другом и трећем Škoda SuperB.

Препорука

Узимајући у обзир одредбе Закона о јавним набавкама, примјетно одсуство активне конкуренције приликом провођења набавки возила у континуитету, потребно је посветити посебну пажњу анализи тржишта приликом сачињавања захтјева у тендерској документацији при набавци возила.

Такође, потребно је да се набавка возила планира на вријеме, како би се у циљу рационалног поступања могла провести кроз један поступак. Осим тога, провођењем једног поступка за више возила могу се очекивати и позитивни ефекти на понуђену цијени због веће вриједности и обима набавке.

Набавка компјутерске опреме: Процесом ревизије, констатовано је да је набавка компјутерске опреме проведена кроз четири лота укупне вриједности од 48.782 КМ. По првом лоту, који се односи на набавку лаптопа и таблета, закључен је уговор на износ од 13.449 КМ. Увидом у тендерску документацију утврђено је да је у лоту 1 при навођењу техничке спецификације опреме наведен одређени модел и произвођач опреме без кориштења израза „еквивалент“.

Препорука

Предсједништво је дужно техничке спецификације роба које се набављају сачињавати у складу с чланом 54. Закона о јавним набавкама.

⁸ Упутство о објави основних елемената уговора и измјена уговора, Службени гласник БиХ, број 56/15

7. ОСТАЛО

7.1 Канцеларије официра за везу

Одлуком Предсједништва⁹ уређен је статус официра за везу с Међународним судом за бившу Југославију који раде на остваривању сарадње између тијела власти БиХ и Суда. Именована су три официра за везу, по један из реда сваког конститутивног народа. Сваки члан Предсједништва врши непосредну контролу над радом официра за везу из реда конститутивног народа којем и он припада и даје му смјернице и упуте за рад. Предсједништво је 2013. године донијело Одлуку о поступној трансформацији канцеларија официра за везу с Трибуналом¹⁰. Одлуком је прецизирано како ће канцеларије официра за везу који имају сједиште у Хагу, бити трансформисане и престаће с радом у Краљевини Холандији у временском оквиру и у складу с динамиком коју ће својом одлуком одредити сваки члан Предсједништва за официра за везу из реда конститутивног народа којем он припада. По доношењу и провођењу наведене Одлуке, предвиђено је како ће официри за везу своје послове и задатке наставити обављати у Босни и Херцеговини, при кабинетима чланова Предсједништва. И поред чињенице да је Одлука о трансформацији канцеларија на снази више година, само хрватски члан Предсједништва је предузео активности по наведеном питању и 31.12.2015. године извршио затварање канцеларије у Краљевини Холандији. Именовани официр за везу послове обавља у канцеларији у Мостару и у Сарајеву, док су официри за везу из реда остала два народа током 2017. године имали сједиште у Краљевини Холандији.

Укупни расходи за функционисање канцеларија официра за везу исказани су у износу од 890.524 КМ, што у односу на расположива средства (948.000 КМ) представља остварење од 94%. Значајнија средства утрошена су за бруто плате и накнаде запослених (313.830 КМ). Процесом ревизије уочено је да архивирана документација није преведена на један од језика који су у службеној употреби у Босни и Херцеговини, односно иста није у довољној мјери разумљива да би се утврдило тачно о којој врсти трошкова се ради. Извјештаје о раду именовани официри за везу подносе директно члану Предсједништва из реда конститутивног народа којем и они припадају.

Препорука

Имајући у виду опредјељење Предсједништва за промјену начина организовања канцеларија у Хагу, потребно је наставити активности на провођењу Одлуке о поступној трансформацији свих канцеларија официра за везу.

7.2 Права након истека мандата

Пратећи реализацију препорука, и поред чињенице да у буџетској 2017. години није било реализације средстава по основу права након истека мандата, скрећемо пажњу на дефинисана права чланова Предсједништва након истека мандата. Интерним актом Предсједништва из 2003. године дефинисана су права чланова Предсједништва након истека мандата, као и начин остваривања тих права, с тим да нису прецизно дефинисане категорије права нити услови под којима се та права могу остварити. Према презентованим подацима, Предсједништво је радило на припреми нацрта акта о правима чланова Предсједништва након престанка мандата, али активности на усвајању истог нису окончане.

⁹ Службени гласник БиХ, број 19/01 и 29/01

¹⁰ Службени гласник БиХ број 41/13



Препорука

Потребно је, у циљу транспарентности рада институције Предсједништва, убрзати активности на дефинисању права чланова Предсједништва након престанка мандата, уз дефинисање начина и услова остваривања тих права.

8. КОМЕНТАРИ

У остављеном року Предсједништво није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2017. годину, тако да је овај Извјештај сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Ивона Козар, ревизор, с.р.

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Нерман Велић, ИТ ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Предсједништво Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	7,502,000	-10,000	7,492,000	6,675,252	89
Бруто плате и накнаде	4,076,000	0	4,076,000	3,652,664	90
Накнаде трошкова запослених	682,000	0	682,000	609,958	89
Путни трошкови	670,000	10,000	680,000	636,013	94
Издаци телефонских и пошт. услуга	205,000	-20,000	185,000	148,301	80
Издаци за енергију и ком. услуге	25,000	0	25,000	18,026	72
Набавка материјала	158,000	-35,000	123,000	98,447	80
Издаци за услуге превоза и горива	205,000	0	205,000	176,755	86
Унајмљивање имовине и опреме	311,000	5,000	316,000	308,943	98
Издаци за текуће одржавање	248,000	5,000	253,000	205,623	81
Издаци за осигурање	90,000	-10,000	80,000	34,506	43
Уговорене и друге посебне услуге	832,000	35,000	867,000	786,018	91
2. Капитални издаци	500,000	76,459	576,459	524,302	91
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	500,000	76,459	576,459	524,302	91
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвестиционо одрж.					
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
5. Новчане донације	0	0	0	0	
Укупно (1+2+3+4+5)	8,002,000	66,459	8,068,459	7,199,555	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2018. године.

Генерални секретар:
Борис Буха

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Предсједништво Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	121,898	111,909	92
Новчана средства	82,242	75,964	92
Краткорочна потраживања	30,464	27,079	89
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	9,192	8,867	96
2. Стална средства	14,217,655	14,084,388	99
Стална средства	20,814,441	20,910,088	100
Исправка вриједности	6,596,786	6,825,701	103
Неотписана вриједност сталних средстава	14,217,655	14,084,388	99
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	14,339,553	14,196,297	99

3. Краткорочне обавезе и разграничења	752,094	731,434	97
Краткорочне текуће обавезе	184,177	193,205	105
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	334,162	317,003	95
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	233,754	221,226	95
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	13,587,458	13,464,863	99
Извори средстава			
Остали извори средстава	14,217,655	14,084,388	99
Нераспоређени вишак прихода/расхода			98

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	14,969,749	14,815,822	99
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2018. године.

Генерални секретар:
Борис Буха

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

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво БиХ) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Предсједништва БиХ.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 28.02.2018.

Генерални секретар:
Борис Буха