



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*PREDSJEDNIŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**PREDSJEDNIŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 03-16-1-783/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
3.2	Interna revizija	12
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	13
5.1.2	<i>Troškovi upotrebe vozila</i>	14
5.1.3	<i>Ugovori o djelu</i>	14
5.2	Bilans stanja	15
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	16
6.	JAVNE NABAVKE	16
6.1	Nabavka uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom i kompjuterske opreme 17	
7.	OSTALO	18
7.1	Uredi oficira za vezu	18
7.2	Prava nakon isteka mandata članova Predsjedništva	19
8.	KOMENTARI	19
	PRILOZI	19

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvaća reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Predsjedništva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Predsjedništvo)** koja obuhvaćaju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Predsjedništva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo o **Predsjedništvu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Predsjedništva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim domenom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Predsjedništva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Predsjedništva** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo o **Predsjedništvu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Funkcija interne revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena (tačka 3.1 Izvještaja).*
- *Angažman osoba putem ugovora o djelu u kontinuitetu, duži vremenski period, na sistematizovanim radnim mjestima (tačka 5.1.4 Izvještaja).*
- *Slabosti i propusti u dijelu javnih nabavki vezano za proceduru javne nabavke uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom i kompjuterske opreme (tačka 6.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Predsjedništva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione

dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Predsjedništva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 08.07.2019. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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 jesu li 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Predsjedništva za 2017. godinu i izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Predsjedništva i zakonitost poslovanja, uz skretanje pažnje na neuspostavljanje funkcije interne revizije u Predsjedništvu te angažovanje osoba na osnovu ugovora o djelu na sistematizovanim radnim mjestima.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Predsjedništvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Funkcija interne revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena.			●
Još uvijek nisu usklađene odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za zamjenike generalnog sekretara sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.			●
Angažovanje vanjskih saradnika na sistematizovanim radnim mjestima je nastavljeno i u 2018. godini.			●
Predsjedništvo je u poslovnim knjigama kratkoročna potraživanja evidentiralo u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	●		
Predsjedništvo je obavilo redovni godišnji popis sredstava i obaveza u skladu s Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH.	●		
Predsjedništvo je analiziralo nedostatke procedure nabavke službenih vozila te u tekućoj godini sačinilo tehničke specifikacije za nabavku vozila na koje se moglo prijaviti više ponuđača. Nadalje, nije bilo dijeljenja postupaka, odnosno proveden je jedan postupak nabavke službenih vozila.	●		
Tehnička specifikacija za nabavku kompjuterske opreme u 2018. godini je ponovno upućivala na određeni model i proizvođača opreme.			●
Aktivnosti na provođenju Odluke o postupnom preoblikovanju ureda oficira za vezu iz 2013. godine još uvijek nisu dovršene.			●
Aktivnosti na izmjeni Pravila o pravima članova Predsjedništva nakon isteka mandata započete u 2016. godini nisu rezultovale izradom internog akta kojim bi se precizno definisale kategorije prava, kao i uslovi pod kojima se ta prava mogu ostvariti.			●

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva, koji se direktno biraju na izborima. Redovni poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organizuju se u njihovim kabinetima. Organizacija i unutrašnji sastav kabineta člana Predsjedništva, pitanje zapošljavanja te druga pitanja od značaja za kabinete, uređeni su internim aktom – Pravila o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u Kabinetu člana Predsjedništva. Članovi Predsjedništva, saglasno potrebama, vlastitim aktom organizuju kabinete. Radom kabineta upravljaju šefovi kabineta i za svoj rad odgovaraju članovima Predsjedništva. Poslovníkom o radu Predsjedništva, utemeljen 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.

Predsjedništvo je na osnovu Zakona o finansiranju institucija BiH i podzakonskih akata, Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH blagovremeno dostavilo Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu. Tokom godine su usvojeni dokumenti vezano za izradu mape poslovnih procesa i rizika te registar rizika u Predsjedništvu. Predsjedništvo je u obavezi u narednom periodu ažurirati Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji vezano za definisanje opisa poslova rukovodilaca na svim nivoima, na način da se utvrdi njihova obaveza za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i upravljanja rizicima iz njihove nadležnosti.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Procesom revizije dokumentacije vezano za funkcionisanje ureda oficira za vezu u Hagu, uočene su određene slabosti sistema internih kontrola pri realizaciji određenih kategorija rashoda. Priložena pravdajuća dokumentacija u pojedinim slučajevima nije prevedena na jedan od jezika koji su u službenoj upotrebi u Bosni i Hercegovini, a često se ne sačinjavaju zabilješke uz račune kojima se pravdaju određeni troškovi.

Nadalje, vezano za realizaciju troškova službenih putovanja, uočili smo kako se uz određeni dio putnih naloga za putovanja u inostranstvo ne prilažu elektronske avionske karte niti isječki avionskih karata kao dokaz o izvršenom putovanju te vremenu polaska odnosno dolaska (dokumentacija se prilaže uz fakture dobavljača). U određenim slučajevima nisu priložena pozivna pisma sa specifikacijom troškova koje snosi organizator.

PREPORUKA 1

Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola pri realizaciji navedenih troškova kako bi se nedvosmisleno mogla potvrditi opravdanost i namjena utrošenih sredstava.

Također smo uočili kako nije izmijenjen interni pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju Predsjedništva koji je na snazi od 2004. godine. S obzirom na to kako se u međuvremenu promijenila zakonska regulativa iz ovog područja, smatramo kako je nužno njegovo ažuriranje.

3.2 Interna revizija

Na osnovu Zakona o internoj reviziji institucija BiH i Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH, 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 akte potrebne za obavljanje poslova interne revizije. Međutim, unatoč nizu urgencija upućenih od Centralne jedinice interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH, Predsjedništvo nikada nije potpisalo dostavljene akte.

Predsjedništvo je u junu 2017. godine donijelo zaključak u kome je navedeno kako 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 kako je neadekvatno i neprihvatljivo da funkciju interne revizije u Predsjedništvu obavlja Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U zaključku se navodi kako je internu reviziju potrebno uspostaviti u okviru Predsjedništva. Zaključno s majem 2019. godine, pitanje uspostave funkcije interne revizije u Predsjedništvu nije bilo riješeno.

PREPORUKA 2

Predsjedništvo je, u skladu s važećim propisima, 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 Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavilo zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 7.843.000 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu¹, Predsjedništvu su odobrena sredstva u iznosu od **7.828.000 KM**, što je za 174.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Sredstva su odobrena prema sljedećoj strukturi: 7.528.000 KM tekući izdaci i 300.000 KM kapitalni izdaci. Pored budžetskih sredstava, Predsjedništvo je ostvarilo prihod od prodaje vozila putem licitacije u iznosu od 14.179 KM, tako da je u konačnici raspolagalo s ukupno **7.842.179 KM**.

Analizom budžetskog zahtjeva, uočeno je kako Predsjedništvo u proceduri planiranja budžeta za 2018. godinu nije planiralo ostvariti prihode od prodaje stalnih sredstava, iako je provedena procedura prodaje službenih vozila, kako u 2018. godini, tako i ranijih godina. Potrebno je uspostaviti praksu da se sredstva koja će se izvjesno ostvariti od prodaje stalnih sredstava kalkulišu, odnosno uzimaju u obzir prilikom planiranja budžeta.

U skladu s Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2018. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH, na osnovu zahtjeva Predsjedništva, donijelo je Odluku o prestrukturisanju rashoda Predsjedništva u ukupnom iznosu od 218.000 KM. Zahtjev za prestrukturisanje uzrokovan je objektivnim okolnostima i ocijenjen kao opravdan i nužan za neometano funkcionisanje Predsjedništva.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 8/18

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Predsjedništvo je sačinilo Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2018. godine i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 7.022.236 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva manje za 819.943 KM, odnosno izvršenje budžeta iznosi 90%. Od ukupno realizovanih sredstava budžeta, na ime neposredne potrošnje realizovano je 6.206.966 KM, a za rad ureda oficira za vezu 815.270 KM.

Finansijski značajni rashodi, evidentirani kao neposredna potrošnja, odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (3.307.464 KM), ugovorene usluge (721.102 KM) i putne troškove (567.416 KM)

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

5.1.1 Bruto plaće

Troškovi neto plaća i naknada s 31.12.2018. godine iznosili su 3.614.057 KM, od čega se na neposrednu potrošnju odnosi 3.307.464 KM, dok se ostatak odnosi na neto plaće za oficire za vezu. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Predsjedništvu je 107, dok su Zakonom o budžetu odobrena sredstva za 122 zaposlena.

Plaće i naknade su obračunate i isplaćene u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, izuzev za plaće dva zamjenika generalnog sekretara čiji koeficijenti za obračun plaće nisu usaglašeni s odredbama Zakona o plaćama. Dakle, još uvijek postoji problem koji je naveden u prethodnim izvještajima o reviziji Predsjedništva, a koji se odnosi na neusklađenost 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 prethodnih godina uputilo više zahtjeva i urgencija prema Ministarstvu finansija i trezora BiH s prijedlogom za izmjenu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kako bi se pozicije zamjenika generalnog sekretara definisane Odlukom o organizaciji Sekretarijata Predsjedništva uvrstile u Zakon. U 2018. godini nisu preduzimate nikakve radnje vezano za izmjenu Zakona.

PREPORUKA 3

Smatramo kako je nužno uskladiti odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika generalnog sekretara s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

5.1.2 Troškovi upotrebe vozila

Troškovi službenih vozila Predsjedništva u 2018. godini iznosili su 411.929 KM. Finansijski značajniji troškovi odnose se na gorivo (180.178 KM), popravak i održavanje vozila (135.807 KM) i nabavku autoguma (44.634 KM).

Predsjedništvo je u julu 2017. godine izuzeto od primjene Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Sukladno tome, Predsjedništvo je u decembru 2017. godine donijelo vlastiti Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva, kojim je definisano kako pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, šefovi kabineta članova Predsjedništva i generalni sekretar. Pravilnikom je definisan način nabavke i održavanja vozila, prava, obaveze i postupanja osoba koje upravljaju vozilima te klase službenih vozila.

Na 31.12.2018. godine Predsjedništvo je raspolagalo s 35 vozila. Tokom godine prodana su dva vozila čime je ostvaren prihod u iznosu od 14.179 KM te provedena procedura nabavke dva vozila u iznosu od 119.164 KM. Za potrebe rada kabineta članova Predsjedništva korištena su 22 vozila, dok su preostala vozila korištena za potrebe Sekretarijata.

Revizijom smo uočili kako sistem internih kontrola u dijelu upotrebe službenih vozila nije u potpunosti uspostavljen. Putni nalozi se ne popunjavaju za sva vozila na način definisan internim pravilnikom. Procedura popravka i održavanja vozila nije ispoštovana u svim slučajevima, uočeni su visoki troškovi za održavanje pojedinih vozila. Nadalje, određena vozila prelaze relativno malu kilometražu tokom godine te je u takvim slučajevima potrebno preispitati opravdanost posjedovanja vozila.

PREPORUKA 4

Potrebno je analizirati postojeći vozni park u cilju smanjenja troškova za službena vozila te unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu upotrebe vozila kako bi se osiguralo poštivanje donesenih akata i procedura.

5.1.3 Ugovori o djelu

Troškovi na osnovu ugovora o djelu u Predsjedništvu iz sredstava neposredne potrošnje u 2018. godini iznosili su 300.383 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 81.357 KM. Tokom godine angažovano je ukupno 90 osoba. Pored toga, za potrebe funkcionisanja ureda oficira za vezu, putem ugovora o djelu isplaćeno je ukupno 101.527 KM.

Pravilima o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u kabinetu člana Predsjedništva BiH definisano je kako se angažovanje zaposlenih u kabinetima vrši po ugovoru o radu na određeno vrijeme, ugovoru o djelu ili dobrovoljnim angažmanom. Ukoliko u finansijskom planu postoje sredstva, član Predsjedništva može za potrebe dobivanja ekspertnih stavova povremeno angažovati subjekte koji posjeduju znanja i sposobnosti za pružanje takvih stavova. Na osnovu navedenih Pravila, u kabinetima članova Predsjedništva su angažovane osobe na poslovima tehničkog sekretara, održavanja čistoće, daktilografskih poslova, vozača te poslove izrade analiza iz raznih područja (analiza sigurnosne situacije u regiji, analiza rada u Tuzlanskom kantonu u mandatu 2014. do 2018, primjena analize hemijskih svojstava zemljišta u cilju intenziviranja poljoprivredne proizvodnje u Republici Srpskoj, poslovi pružanja konsultantskih usluga vezanih za planiranje i izvršenje finansijskog plana, izvršavanje nalaza i preporuka Ureda za reviziju, poslovi praćenja i analize zakona i drugih pravnih propisa i pravne prakse iz domena

pružanja pravne pomoći i davanje pravnog mišljenja, svakodnevno praćenje domaće i svjetske štampe i domaćih vijesti i slično).

Prema preporukama Ureda za reviziju iz prethodnih godina, Predsjedništvo je sačinilo Uputstvo o postupku zaključenja ugovora o djelu u Predsjedništvu kojim je definisan način zaključivanja ugovora o djelu u smislu podnošenja zahtjeva i sadržaja samog zahtjeva za zaključivanje ugovora kao i visina naknade koja u mjesečnom iznosu ne može biti veća od četiri prosječne neto plaće u Bosni i Hercegovini. Uputstvom nije definisano na koji način će se izvršiti angažman u smislu hoće li se objaviti javni poziv ili slično, je li dozvoljeno i u kojoj mjeri angažovanje osoba na sistematizovanim radnim mjestima, kao niti uslovi koje trebaju ispunjavati osobe angažovane na ovaj način.

Angažovanje po ugovoru o djelu u Sekretarijatu vršeno je za poslove održavanja operativnog sistema, ekonomsko-fnansijske poslove, protokolarne i administrativne poslove i poslove prevođenja. Radi se o poslovima koji su stalnog karaktera i definisani su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Predsjedništva. Mjesečna naknada je određena u visini plaće definisane za to radno mjesto. Mjesečno se izvještava o izvršenim poslovima definisanim ugovorom o djelu, koje odobrava rukovodilac organizacione jedinice, što čini osnovu za isplatu naknade po ugovoru. Unatoč višegodišnjim preporukama da se preispita opravdanost angažovanja osoba po ovom osnovu, Predsjedništvo nije preduzelo značajnije aktivnosti kako bi se racionalizirali ovi izdaci. Još uvijek smatramo kako je praksa angažovanja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor, a ovakav angažman bi trebalo vršiti samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 5

Ponovo preporučujemo da se preispita angažman osoba putem ugovora o djelu, posebno za poslove koji predstavljaju vršenje redovnih poslova iz nadležnosti Predsjedništva za koje bi se trebale provesti transparentne procedure zapošljavanja u skladu s važećim propisima.

5.2 Bilans stanja

Ukupna aktiva Predsjedništva na 31.12.2018. godine iznosila je **13.878.072 KM**, a sastoji se od:

- novčanih sredstava (117.188 KM),
- kratkoročnih potraživanja (27.884 KM),
- kratkoročnih plasmana (5.476 KM),
- kratkoročnih razgraničenja (3.593 KM) i
- neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (13.723.930 KM).

Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za nastale štete od osiguravajućih društava (15.070 KM). Kratkoročni plasmani odnose se na depozite vezano za funkcionisanje ureda oficira za vezu u Hagu.

Pasiva Predsjedništva iskazana je u zbirnom iznosu od **14.484.405 KM**, a čine je:

- kratkoročne tekuće obaveze (236.973 KM),
- obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade (315.051 KM),
- kratkoročna razgraničenja (208.451 KM) i
- izvori sredstava (13.723.930 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima. Obaveze prema zaposlenim odnose se na obaveze za bruto plaće i naknade za decembar 2018. godine koje su izmirene početkom 2019. godine. Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na razgraničene obaveze na osnovu zaključenih ugovora koje su planirane u budžetu tekuće godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

Komisija za redovni popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza je popisala stalna sredstva, novčana sredstva, potraživanja i obaveze te sitan inventar i materijal na 31.12.2018. godine. Popis je u svim suštinskim segmentima izvršen u skladu s relevantnim propisima.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Tokom godine radni odnos u Predsjedništvu je zasnovalo ukupno 35 osoba. Uglavnom se radi o prijemu zaposlenih u kabinetima članova Predsjedništva, a s obzirom na činjenicu kako su nakon izbora u oktobru 2018. godine imenovani novi članovi Predsjedništva. Zapošljavanje u kabinetima članova Predsjedništva vrši se bez konkursa, a radni odnos se zasniva na određeno vrijeme do isteka mandata članova Predsjedništva.

U Sekretarijatu je tokom godine zaposleno ukupno sedam osoba. Imenovan je novi generalni sekretar i njegova dva zamjenika, a nakon javnog konkursa zaposlen je jedan vozač i tri državna službenika. Radni odnos je prestao za 36 osoba od kojih se većina odnosi na zaposlene u kabinetima članova Predsjedništva i članove Predsjedništva kojima je istekao mandat, dok je jednoj zaposlenici u Sekretarijatu prekinut radni odnos dobrovoljnim istupanjem iz državne službe. Jedan državni službenik u Sekretarijatu je unaprijeđen nakon provedene procedure internog konkursa.

Pravilima o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u kabinetima člana Predsjedništva je definisano kako svaki kabinet ima šefa kabineta, šest savjetnika, dva saradnika i do pet zaposlenika za obavljanje administrativno-tehničkih poslova. Izmjenama Pravila od 18.12.2018. godine broj savjetnika povećan je na devet, saradnika na četiri i zaposlenika za obavljanje administrativno-tehničkih poslova na osam. Šefa kabineta i savjetnika člana Predsjedništva bez javnoga konkursa imenuje član Predsjedništva, a angažovanje se vrši putem ugovora o radu na određeno vrijeme, ugovora o djelu ili dobrovoljnim angažmanom.

6. JAVNE NABAVKE

Predsjedništvo je u martu 2018. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama te izmjene plana javnih nabavki u aprilu, julu i novembru. Postupke javnih nabavki provodi jedna komisija imenovana za provođenje svih procedura javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Predsjedništvo je u 2018. godini provelo 33 postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka (13 otvorenih i 20 konkurentskih postupaka) te pet postupaka iz kapitalnih izdataka (četiri otvorena i jedan konkurentski postupak). Predsjedništvo je također provelo i određeni broj direktnih sporazuma. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna

vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 434.270 KM (389.900 KM iz tekućih izdataka i 44.370 KM iz kapitalnih izdataka).

U skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije, Predsjedništvo je predvidjelo provođenje e-aukcije za postupke javnih nabavki kod kojih se najniža cijena koristi kao kriterij za dodjelu ugovora za 80% ukupno planiranih postupaka javnih nabavki.

Predmetom revizije bile su sljedeće procedure javnih nabavki:

- nabavka vozila (101.850 KM),
- nabavka tekućeg održavanja vozila (61.600 KM),
- nabavka kompjuterske opreme (44.370 KM),
- nabavka uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom (82.898 KM),
- nabavka goriva (68.800 KM) i
- nabavka usluga posredovanja u prodaji aviokarata i organizovanja službenih putovanja (194.000 KM).

U nastavku teksta navodimo procedure javnih nabavki kod kojih su uočene određene slabosti.

6.1 Nabavka uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom i kompjuterske opreme

Nabavka kompjuterske opreme: Predsjedništvo je izvršilo nabavku kompjuterske opreme putem otvorenog postupka. Na tendersku dokumentaciju predmetne nabavke izjavljena je žalba jednog od ponuđača. Žalba se odnosila prvenstveno na nekorištenje izraza „ili ekvivalent“ i mogućnost nuđenja ekvivalentnog uređaja. Predsjedništvo je usvojilo žalbu žalitelja, izmijenilo tendersku dokumentaciju te pristalo nadoknaditi troškove žalbenog postupka u iznosu od 1.316 KM. Napominjemo kako je u izvještajima o reviziji prethodnih godina skretana pažnja na način definisanja tehničke specifikacije opreme koje su bile predmetom žalbe u ovom slučaju te su prouzročile troškove Predsjedništvu. Također, izmijenjena tenderska dokumentacija nije na odgovarajući način opisala svaku od komponenti uređaja. Tačnije, u dijelovima tehničke specifikacije gdje je neophodno navesti naziv komponente uređaja nije korišten izraz „ili ekvivalent“. Pored toga, nije data mogućnost unosa ekvivalentne komponente uređaja.

Nabavka uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom: Predsjedništvo je izvršilo nabavku uređaja za skladištenje podataka (storage) s pripadajućom serverskom opremom i potrebnim softverom putem otvorenog postupka. Uvidom u tendersku dokumentaciju može se konstatovati kako tehnička specifikacija nije na odgovarajući način opisala svaku od komponenti uređaja. Tačnije, u dijelovima tehničke specifikacije gdje je neophodno navesti naziv komponente uređaja nije korišten izraz „ili ekvivalent“. Pored toga, nije data mogućnost unosa ekvivalentne komponente uređaja.

PREPORUKA 6

Ukoliko je u tehničkoj specifikaciji neophodno navođenje naziva komponente uređaja, uz opis karakteristika koje ta komponenta treba zadovoljavati potrebno je koristiti izraz „ili ekvivalent“ i ostaviti mogućnost unosa ekvivalentne komponente uređaja.

7. OSTALO

7.1 Uredi oficira za vezu

Status oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY) uređen je Odlukom Predsjedništva². Oficiri za vezu rade na ostvarivanju saradnje između tijela vlasti BiH i ovog suda. Odlukom je predviđeno kako svaki oficir za vezu ima ured u Hagu. Opći nadzor nad radom oficira za vezu vrši Predsjedništvo, a svaki član Predsjedništva vrši neposredan nadzor nad radom oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem i on pripada i daje mu smjernice i upute za rad. Također, Odlukom je predviđeno da će Predsjedništvo, najmanje jedanput godišnje, razmatrati izvještaje o radu oficira za vezu, uključujući ocjenu uslova za ostvarivanje njihove funkcije te preduzeti, odnosno inicirati preduzimanje potrebnih mjera za efikasno ostvarivanje saradnje s Tribunalom.

Utvdili smo kako u 2018. godini Predsjedništvo nije razmatralo izvještaje o radu oficira za vezu, a samim tim ni ocjenu uslova za ostvarivanje njihove funkcije.

Ukupni rashodi oficira za vezu u 2018. godini su sljedeći:

Ured broj 1 - 368.336 KM,

Ured broj 2 - 247.896 KM i

Ured broj 3 - 199.038 KM.

U strukturi rashoda, finansijski najznačajniji troškovi odnose se na bruto plaće i naknade zaposlenih.

Predsjedništvo je još 2013. godine donijelo Odluku o postupnom preoblikovanju ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju³. Odlukom je precizirano kako će uredi oficira za vezu koji imaju sjedište u Hagu biti preoblikovani i prestat će s radom u Kraljevini Holandiji u vremenskom okviru i u skladu s dinamikom koje 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 BiH. Način daljeg funkcionisanja oficira za vezu i sva druga pitanja u vezi s njihovim radom utvrdit će odgovarajućim aktima svaki član Predsjedništva za oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Mandat Međunarodnog krivičnog suda za bivšu Jugoslaviju trajao je do 2017. godine.

Unatoč činjenici kako je Odluka o postupnom preoblikovanju ureda oficira za vezu na snazi već više godina, tek su krajem 2018. godine zatvorena dva ureda oficira za vezu, dok treći ured još uvijek funkcionise sa sjedištem u Kraljevini Holandiji.

PREPORUKA 7

Imajući u vidu opredjeljenje Predsjedništva za promjenu načina organizovanja ureda u Hagu, nastale finansijske troškove funkcionisanja ureda u Hagu te istek mandata Međunarodnog krivičnog suda za bivšu Jugoslaviju, smatramo kako je potrebno nastaviti aktivnosti na provođenju Odluke o postupnom preoblikovanju svih ureda oficira za vezu.

² Službeni glasnik BiH, br. 19/01 i 29/01

³ Službeni glasnik BiH br. 41/13

7.2 Prava nakon isteka mandata članova Predsjedništva

Internim aktom Predsjedništva iz 2003. godine definisana su prava i način ostvarivanja prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata. Predsjedništvo nije dovršilo aktivnosti na izmjeni pravila o pravima članova Predsjedništva nakon isteka mandata koje su započete u 2016. godini. Interni akt kojim bi se precizno definisale kategorije prava, kao i uslovi pod kojim se ta prava mogu ostvariti nije donesen niti u 2018. godini. Članovima Predsjedništva BiH kojima je mandat istekao u 2018. godini su navedena prava odobrena pojedinačnim rješenjima.

PREPORUKA 8

Predsjedništvo treba donijeti interni akt kojim će precizno definisati način i uslove za ostvarivanje prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata.

8. KOMENTARI

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

Željko Ćavar, revizor, v.r.

Nerman Velić, 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 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Predsjedništvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7,528,000	-13,000	7,515,000	6,715,428	89
Bruto plaće i naknade	4,090,000	0	4,090,000	3,614,057	88
Naknade troškova zaposlenih	720,000	-90,000	630,000	582,248	92
Putni troškovi	678,000	15,000	693,000	593,588	86
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	199,000	-25,000	174,000	141,565	81
Izdaci za energiju i kom. usluge	25,000	0	25,000	14,811	59
Nabavka materijala	144,000	-25,000	119,000	103,231	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	200,000	30,000	230,000	209,985	91
Unajmljivanje imovine i opreme	323,000	70,000	393,000	374,137	95
Izdaci za tekuće održavanje	250,000	-30,000	220,000	178,066	81
Izdaci za osiguranje	84,000	-40,000	44,000	33,321	76
Ugovorene i druge posebne usluge	815,000	82,000	897,000	870,418	97
2. Kapitalni izdaci	300,000	27,179	327,179	306,808	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	300,000	6,179	306,179	286,095	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	21,000	21,000	20,713	99
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	7,828,000	14,179	7,842,179	7,022,236	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02..2019. godine.

Generalni sekretar:
Zoran Đerić

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Predsjedništvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	154,142	111,909	138
Novčana sredstva	117,188	75,964	154
Kratkoročna potraživanja	27,884	27,079	103
Kratkoročni plasmani	5,476		
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	3,593	8,867	41
2. Stalna sredstva	13,723,930	14,084,388	97
Stalna sredstva	21,007,719	20,910,088	100
Ispravka vrijednosti	7,283,790	6,825,701	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13,723,930	14,084,388	97
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	13,878,072	14,196,297	98

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	760,475	731,434	104
Kratkoročne tekuće obaveze	236,973	193,205	123
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	315,051	317,003	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	208,451	221,226	94
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	13,723,930	14,084,388	97
Izvori sredstava	13,723,930	14,084,388	97
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	14,484,405	14,815,822	98
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2019. godine.

Generalni sekretar:
Zoran Đerić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 BiH** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2018. 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 91/17) 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 postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2019. godine

Generalni sekretar:
Zoran Đerić