



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ПРЕДСЈЕДНИШТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ПРЕДСЈЕДНИШТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-783/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	10
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
3.1	Функционисање система интерних контрола	11
3.2	Интерна ревизија	12
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1	Бруто плате	13
5.1.2	Трошкови употребе возила	14
5.1.3	Уговори о дјелу	15
5.2	Биланс стања	16
5.3	Преглед динамике запошљавања	16
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	17
6.1	Набавка уређаја за складиштење података (storage) са софтвером и компјутерске опреме	18
7.	ОСТАЛО	18
7.1	Канцеларије официра за везу	18
7.2	Права након истека мандата чланова Предсједништва	19
8.	КОМЕНТАРИ	20
	ПРИЛОЗИ	20

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухваћа ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Предсједништва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Предсједништво)** која обухваћају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и сажетак значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Предсједништва** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо о **Предсједништву** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Предсједништва** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или

грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне просудбе и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су темељени на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним доменом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Предсједништва** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Предсједништва** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо о **Предсједништву** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- *Функција интерне ревизије у Предсједништву још увијек није успостављена (тачка 3.1 Извјештаја).*
- *Ангажман лица путем уговора о дјелу у континуитету, дужи временски период, на систематизованим радним мјестима (тачка 5.1.4 Извјештаја).*
- *Слабости и пропусти у дијелу јавних набавки везано за процедуру јавне набавке уређаја за складиштење података (storage) са софтвером и компјутерске опреме (тачка 6.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са

законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Предсједништва**, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 08.07.2019. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић,
с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је 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 јесу ли 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 усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Предсједништва за 2017. годину и изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Предсједништва и законитост пословања, уз скретање пажње на неустпостављање функције интерне ревизије у Предсједништву те ангажовање лица на основу уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Предсједништво је поступило у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Функција интерне ревизије у Предсједништву још увијек није успостављена.			●
Још увијек нису усклађене одлуке о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за замјенике генералног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.			●
Ангажовање спољних сарадника на систематизованим радним мјестима је настављено и у 2018. години.			●
Предсједништво је у пословним књигама краткорочна потраживања евидентирало у складу с Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	●		
Предсједништво је обавило редовни годишњи попис средстава и обавеза у складу с Упутством Министарства финансија и трезора БиХ.	●		
Предсједништво је анализирано недостатке процедуре набавке службених возила те у текућој години сачинило техничке спецификације за набавку возила на које се могло пријавити више понуђача. Надаље, није било дијељења поступака, односно проведен је један поступак набавке службених возила.	●		
Техничка спецификација за набавку компјутерске опреме у 2018. години је поновно упућивала на одређени модел и произвођача опреме.			●
Активности на провођењу Одлуке о поступном преобликовању канцеларија официра за везу из 2013. године још увијек нису довршене.			●
Активности на измјени Правила о правима чланова Предсједништва након истека мандата започете у 2016. години нису резултовале израдом интерног акта којим би се прецизно дефинисале категорије права, као и услови под којима се та права могу остварити.			●

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Предсједништом руководе чланови Предсједништва, који се директно бирају на изборима. Редовни послови и активности чланова Предсједништва организују се у њиховим кабинетима. Организација и унутрашњи састав кабинета члана Предсједништва, питање запошљавања те друга питања од значаја за кабинете, уређени су интерним актом – Правила о унутрашњој организацији и запошљавању у Кабинету члана Предсједништва. Чланови Предсједништва, сагласно потребама, властитим актом организују кабинете. Радом кабинета управљају шефови кабинета и за свој рад одговарају члановима Предсједништва. Пословником о раду Предсједништва, утемељен 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.

Предсједништво је на основу Закона о финансирању институција БиХ и подзаконских аката, Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БИХ благовремено доставило Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2018. годину. Током године су усвојени документи везано за израду мапе пословних процеса и ризика те регистар ризика у Предсједништву. Предсједништво је у обавези у наредном периоду ажурирати Правилник о унутрашњој организацији везано за дефинисање описа послова руководиоца на свим нивоима, на начин да се утврди њихова обавеза за успоставу и развој система финансијског управљања и контроле и управљања ризицима из њихове надлежности.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Процесом ревизије документације везано за функционисање канцеларија официра за везу у Хагу, уочене су одређене слабости система интерних контрола при реализацији одређених категорија расхода. Приложена правдајућа документација у појединим случајевима није преведена на један од језика који су у службеној употреби у Босни и Херцеговини, а често се не сачињавају забиљешке уз рачуне којима се правдају одређени трошкови.

Надаље, везано за реализацију трошкова службених путовања, уочили смо како се уз одређени дио путних налога за путовања у иностранство не прилажу електронске авионске карте нити исјечци авионских карата као доказ о извршеном путовању те времену поласка односно доласка (документација се прилаже уз фактуре добављача). У одређеним случајевима нису приложена позивна писма са спецификацијом трошкова које сноси организатор.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је унаприједити систем интерних контрола при реализацији наведених трошкова како би се недвосмислено могла потврдити оправданост и намјена утрошених средстава.

Такође смо уочили како није измијењен интерни правилник о материјално-финансијском пословању Предсједништва који је на снази од 2004. године. С обзиром на то како се у међувремену промијенила законска регулатива из овог подручја, сматрамо како је нужно његово ажурирање.

3.2 Интерна ревизија

На основу Закона о интерној ревизији институција БиХ и Одлуке о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, 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 акте потребне за обављање послова интерне ревизије. Међутим, унаточ низу ургенција упућених од Централне јединице интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ, Предсједништво никада није потписало достављене акте.

Предсједништво је у јуну 2017. године донијело закључак у коме је наведено како 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 како је неадекватно и неприхватљиво да функцију интерне ревизије у Предсједништву обавља Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. У закључку се наводи како је интерну ревизију потребно успоставити у оквиру Предсједништва. Закључно с мајем 2019. године, питање успоставе функције интерне ревизије у Предсједништву није било ријешено.

ПРЕПОРУКА 2

Предсједништво је, у складу с важећим прописима, 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 Министарству финансија и трезора БиХ доставило захтјев за додјелу средстава из буџета за 2018. годину у укупном износу од 7.843.000 КМ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину¹, Предсједништву су одобрена средства у износу од **7.828.000 КМ**, што је за 174.000 КМ мање у односу на претходну годину. Средства су одобрена према сљедећој структури: 7.528.000 КМ текући издаци и 300.000 КМ капитални издаци. Поред буџетских

¹ Службени гласник БиХ, број 8/18

средстава, Предсједништво је остварило приход од продаје возила путем лицитације у износу од 14.179 КМ, тако да је у коначници располагало с укупно **7.842.179 КМ**.

Анализом буџетског захтјева, уочено је како Предсједништво у процедури планирања буџета за 2018. годину није планирало остварити приходе од продаје сталних средстава, иако је провођена процедура продаје службених возила, како у 2018. години, тако и ранијих година. Потребно је успоставити праксу да се средства која ће се извјесно остварити од продаје сталних средстава калкулирају, односно узимају у обзир приликом планирања буџета.

У складу с Инструкцијом о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2018. годину, Министарство финансија и трезора БиХ, на основу захтјева Предсједништва, донијело је Одлуку о реструктурисању расхода Предсједништва у укупном износу од 218.000 КМ. Захтјев за реструктурисање узрокован је објективним околностима и оцијењен као оправдан и нужан за неометано функционисање Предсједништва.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Предсједништво је сачинило Годишњи извјештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2018. године и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Годишњи извјештај је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 7.022.236 КМ, што је у односу на расположива средства мање за 819.943 КМ, односно извршење буџета износи 90%. Од укупно реализованих средстава буџета, на име непосредне потрошње реализовано је 6.206.966 КМ, а за рад канцеларија официра за везу 815.270 КМ.

Финансијски значајни расходи, евидентирани као непосредна потрошња, односе се на: бруто плате и накнаде плате (3.307.464 КМ), уговорене услуге (721.102 КМ) и путне трошкове (567.416 КМ)

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

5.1.1 Бруто плате

Трошкови нето плата и накнада с 31.12.2018. године износили су 3.614.057 КМ, од чега се на непосредну потрошњу односи 3.307.464 КМ, док се остатак односи на нето плате за официре за везу. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Предсједништву је 107, док су Законом о буџету одобрена средства за 122 запослена.

Плате и накнаде су обрачунате и исплаћене у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, изузев за плате два замјеника генералног секретара чији коефицијенти за обрачун плате нису усаглашени с одредбама Закона о платама. Дакле,

још увијек постоји проблем који је наведен у претходним извјештајима о ревизији Предсједништва, а који се односи на неусклађеност 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 претходних година упутило више захтјева и ургенција према Министарству финансија и трезора БиХ с приједлогом за измјену Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ како би се позиције замјеника генералног секретара дефинисале Одлуком о организацији Секретаријата Предсједништва уврстиле у Закон. У 2018. години нису предузимане никакве радње везано за измјену Закона.

ПРЕПОРУКА 3

Сматрамо како је нужно ускладити одлуке о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за два замјеника генералног секретара с одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

5.1.2 Трошкови употребе возила

Трошкови службених возила Предсједништва у 2018. години износили су 411.929 КМ. Финансијски значајнији трошкови односе се на гориво (180.178 КМ), поправак и одржавање возила (135.807 КМ) и набавку аутогума (44.634 КМ).

Предсједништво је у јулу 2017. године изузето од примјене Правилника о условима и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ. Сукладно томе, Предсједништво је у децембру 2017. године донијело властити Правилник о кориштењу службених возила Предсједништва, којим је дефинисано како право на стално кориштење возила имају чланови Предсједништва, шефови кабинета чланова Предсједништва и генерални секретар. Правилником је дефинисан начин набавке и одржавања возила, права, обавезе и поступања лица која управљају возилима те класе службених возила.

На 31.12.2018. године Предсједништво је располагало с 35 возила. Током године продана су два возила чиме је остварен приход у износу од 14.179 КМ те проведена процедура набавке два возила у износу од 119.164 КМ. За потребе рада кабинета чланова Предсједништва кориштена су 22 возила, док су преостала возила кориштена за потребе Секретаријата.

Ревизијом смо уочили како систем интерних контрола у дијелу употребе службених возила није у потпуности успостављен. Путни налози се не попуњавају за сва возила на начин дефинисан интерним правилником. Процедура поправка и одржавања возила није испоштована у свим случајевима, уочени су високи трошкови за одржавање појединих возила. Надаље, одређена возила прелазе релативно малу километражу током године те је у таквим случајевима потребно преиспитати оправданост посједовања возила.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је анализирати постојећи возни парк у циљу смањења трошкова за службена возила те унаприједити систем интерних контрола у дијелу употребе возила како би се обезбиједило поштивање донесених аката и процедура.

5.1.3 Уговори о дјелу

Трошкови на основу уговора о дјелу у Предсједништву из средстава непосредне потрошње у 2018. години износили су 300.383 КМ и већи су у односу на претходну годину за 81.357 КМ. Током године ангажовано је укупно 90 лица. Поред тога, за потребе функционисања канцеларија официра за везу, путем уговора о дјелу исплаћено је укупно 101.527 КМ.

Правилима о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинету члана Предсједништва БиХ дефинисано је како се ангажовање запослених у кабинетима врши по уговору о раду на одређено вријеме, уговору о дјелу или добровољним ангажманом. Уколико у финансијском плану постоје средства, члан Предсједништва може за потребе добивања експертних ставова повремено ангажовати субјекте који посједују знања и способности за пружање таквих ставова. На основу наведених Правила, у кабинетима чланова Предсједништва су ангажована лица на пословима техничког секретара, одржавања чистоће, дактилографских послова, возача те послове израде анализа из разних подручја (анализа безбједносне ситуације у регији, анализа рада у Тузланском кантону у мандату 2014. до 2018, примјена анализе хемијских својстава земљишта у циљу интензивирања пољопривредне производње у Републици Српској, послови пружања консултантских услуга везаних за планирање и извршење финансијског плана, извршавање налаза и препорука Канцеларије за ревизију, послови праћења и анализе закона и других правних прописа и правне праксе из домена пружања правне помоћи и давање правног мишљења, свакодневно праћење домаће и свјетске штампе и домаћих вијести и слично).

Према препорукама Канцеларије за ревизију из претходних година, Предсједништво је сачинило Упутство о поступку закључења уговора о дјелу у Предсједништву којим је дефинисан начин закључивања уговора о дјелу у смислу подношења захтјева и садржаја самог захтјева за закључивање уговора као и висина накнаде која у мјесечном износу не може бити већа од четири просјечне нето плате у Босни и Херцеговини. Упутством није дефинисано на који начин ће се извршити ангажман у смислу хоће ли се објавити јавни позив или слично, је ли дозвољено и у којој мјери ангажовање лица на систематизованим радним мјестима, као нити услови које требају испуњавати лица ангажована на овај начин.

Ангажовање по уговору о дјелу у Секретаријату вршено је за послове одржавања оперативног система, економско-финансијске послове, протоколарне и административне послове и послове превођења. Ради се о пословима који су сталног карактера и дефинисани су Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата Предсједништва. Мјесечна накнада је одређена у висини плате дефинисане за то радно мјесто. Мјесечно се извјештава о извршеним пословима дефинисаним уговором о дјелу, које одобрава руководилац организационе јединице, што чини основ за исплату накнаде по уговору. Уноточ вишегодишњим препорукама да се преиспита оправданост ангажовања лица по овом основу, Предсједништво није предузело значајније активности како би се рационализирали ови издаци. Још увијек сматрамо како је пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор, а овакав ангажман би требало вршити само у изузетним и оправданим случајевима и то за послове који се јављају повремено.

ПРЕПОРУКА 5

Поново препоручујемо да се преиспита ангажман лица путем уговора о дјелу, посебно за послове који представљају вршење редовних послова из надлежности Предсједништва за које би се требале провести транспарентне процедуре запошљавања у складу с важећим прописима.

5.2 Биланс стања

Укупна актива Предсједништва на 31.12.2018. године износила је **13.878.072 КМ**, а састоји се од:

- новчаних средстава (117.188 КМ),
- краткорочних потраживања (27.884 КМ),
- краткорочних пласмана (5.476 КМ),
- краткорочних разграничења (3.593 КМ) и
- неотписане вриједности сталних средстава (13.723.930 КМ).

Краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања за настале штете од осигуравајућих друштава (15.070 КМ). Краткорочни пласмани односе се на депозите везано за функционисање канцеларија официра за везу у Хагу.

Пасива Предсједништва исказана је у збирном износу од **14.484.405 КМ**, а чине је:

- краткорочне текуће обавезе (236.973 КМ),
- обавезе према запосленим за плате и накнаде (315.051 КМ),
- краткорочна разграничења (208.451 КМ) и
- извори средстава (13.723.930 КМ).

Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима. Обавезе према запосленим односе се на обавезе за бруто плате и накнаде за децембар 2018. године које су измирене почетком 2019. године. Краткорочна разграничења се највећим дијелом односе на разграничене обавезе на основу закључених уговора које су планиране у буџету текуће године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години.

Комисија за редовни попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза је пописала стална средства, новчана средства, потраживања и обавезе те ситан инвентар и материјал на 31.12.2018. године. Попис је у свим суштинским сегментима извршен у складу с релевантним прописима.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Током године радни однос у Предсједништву је засновало укупно 35 лица. Углавном се ради о пријему запослених у кабинетима чланова Предсједништва, а с обзиром на чињеницу како су након избора у октобру 2018. године именовани нови чланови Предсједништва. Запошљавање у кабинетима чланова Предсједништва врши се без конкурса, а радни однос се заснива на одређено вријеме до истека мандата чланова Предсједништва.

У Секретаријату је током године запослено укупно седам лица. Именован је нови генерални секретар и његова два замјеника, а након јавног конкурса запослен је један возач и три државна службеника. Радни однос је престао за 36 лица од којих се већина односи на запослене у кабинетима чланова Предсједништва и чланове Предсједништва којима је истекао мандат, док је једној запосленици у Секретаријату прекинут радни однос добровољним иступањем из државне службе. Један државни службеник у Секретаријату је унапријеђен након проведене процедуре интерног конкурса.

Правилима о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинетима члана Предсједништва је дефинисано како сваки кабинет има шефа кабинета, шест савјетника, два сарадника и до пет запосленика за обављање административно-техничких послова. Измјенама Правила од 18.12.2018. године број савјетника повећан је на девет, сарадника на четири и запосленика за обављање административно-техничких послова на осам. Шефа кабинета и савјетника члана Предсједништва без јавног конкурса именује члан Предсједништва, а ангажовање се врши путем уговора о раду на одређено вријеме, уговора о дјелу или добровољним ангажманом.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Предсједништво је у марту 2018. године донијело План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама те измјене плана јавних набавки у априлу, јулу и новембру. Поступке јавних набавки проводи једна комисија именована за провођење свих процедура јавних набавки.

Према презентованим подацима, Предсједништво је у 2018. години провело 33 поступка јавних набавки из текућих издатака (13 отворених и 20 конкурентских поступака) те пет поступака из капиталних издатака (четири отворена и један конкурентски поступак). Предсједништво је такође провело и одређени број директних споразума. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 434.270 КМ (389.900 КМ из текућих издатака и 44.370 КМ из капиталних издатака).

У складу с Правилником о условима и начину кориштења е-аукције, Предсједништво је предвидјело провођење е-аукције за поступке јавних набавки код којих се најнижа цијена користи као критеријум за додјелу уговора за 80% укупно планираних поступака јавних набавки.

Предметом ревизије биле су сљедеће процедуре јавних набавки:

- набавка возила (101.850 КМ),
- набавка текућег одржавања возила (61.600 КМ),
- набавка компјутерске опреме (44.370 КМ),
- набавка уређаја за складиштење података (storage) са софтвером (82.898 КМ),
- набавка горива (68.800 КМ) и
- набавка услуга посредовања у продаји авиокарата и организовања службених путовања (194.000 КМ).

У наставку текста наводимо процедуре јавних набавки код којих су уочене одређене слабости.

6.1 Набавка уређаја за складиштење података (storage) са софтвером и компјутерске опреме

Набавка компјутерске опреме: Предсједништво је извршило набавку компјутерске опреме путем отвореног поступка. На тендерску документацију предметне набавке изјављена је жалба једног од понуђача. Жалба се односила првенствено на некориштење израза „или еквивалент“ и могућност нуђења еквивалентног уређаја. Предсједништво је усвојило жалбу жалитеља, измијенило тендерску документацију те пристало надокнадити трошкове жалбеног поступка у износу од 1.316 KM. Напомињемо како је у извјештајима о ревизији претходних година скретана пажња на начин дефинисања техничке спецификације опреме које су биле предметом жалбе у овом случају те су проузрочиле трошкове Предсједништву. Такође, измијењена тендерска документација није на одговарајући начин описала сваку од компоненти уређаја. Тачније, у дијеловима техничке спецификације гдје је неопходно навести назив компоненте уређаја није кориштен израз „или еквивалент“. Поред тога, није дата могућност уноса еквивалентне компоненте уређаја.

Набавка уређаја за складиштење података (storage) са софтвером: Предсједништво је извршило набавку уређаја за складиштење података (storage) с припадајућом серверском опремом и потребним софтвером путем отвореног поступка. Увидом у тендерску документацију може се констатовати како техничка спецификација није на одговарајући начин описала сваку од компоненти уређаја. Тачније, у дијеловима техничке спецификације гдје је неопходно навести назив компоненте уређаја није кориштен израз „или еквивалент“. Поред тога, није дата могућност уноса еквивалентне компоненте уређаја.

ПРЕПОРУКА 6

Уколико је у техничкој спецификацији неопходно навођење назива компоненте уређаја, уз опис карактеристика које та компонента треба задовољавати потребно је користити израз „или еквивалент“ и оставити могућност уноса еквивалентне компоненте уређаја.

7. ОСТАЛО

7.1 Канцеларије официра за везу

Статус официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију (ICTY) уређен је Одлуком Предсједништва². Официри за везу раде на остваривању сарадње између тијела власти БиХ и овог суда. Одлуком је предвиђено како сваки официр за везу има канцеларију у Хагу. Општи надзор над радом официра за везу врши Предсједништво, а сваки члан Предсједништва врши непосредан надзор над радом официра за везу из реда конститутивног народа којем и он припада и даје му смјернице и упуте за рад. Такође, Одлуком је предвиђено да ће Предсједништво, најмање једанпут годишње, разматрати извјештаје о раду официра за везу, укључујући оцјену услова за остваривање

² Службени гласник БиХ, бр. 19/01 и 29/01

њихове функције те предузети, односно иницирати предузимање потребних мјера за ефикасно остваривање сарадње с Трибуналом.

Утврдили смо како у 2018. години Предсједништво није разматрало извјештаје о раду официра за везу, а самим тим ни оцјену услова за остваривање њихове функције.

Укупни расходи официра за везу у 2018. години су сљедећи:

Канцеларија број 1 - 368.336 КМ,
Канцеларија број 2 - 247.896 КМ и
Канцеларија број 3 - 199.038 КМ.

У структури расхода, финансијски најзначајнији трошкови односе се на бруто плате и накнаде запослених.

Предсједништво је још 2013. године донијело Одлуку о поступном преобликовању канцеларија официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију³. Одлуком је прецизирано како ће канцеларије официра за везу који имају сједиште у Хагу бити преобликоване и престат ће с радом у Краљевини Холандији у временском оквиру и у складу с динамиком које 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 БиХ. Начин даљег функционисања официра за везу и сва друга питања у вези с њиховим радом утврдит ће одговарајућим актима сваки члан Предсједништва за официра за везу из реда конститутивног народа којем он припада. Мандат Међународног кривичног суда за бившу Југославију трајао је до 2017. године.

Уноточ чињеници како је Одлука о поступном преобликовању канцеларија официра за везу на снази већ више година, тек су крајем 2018. године затворене двије канцеларије официра за везу, док трећа канцеларија још увијек функционише са сједиштем у Краљевини Холандији.

ПРЕПОРУКА 7

Имајући у виду опредјељење Предсједништва за промјену начина организовања канцеларија у Хагу, настале финансијске трошкове функционисања канцеларија у Хагу те истек мандата Међународног кривичног суда за бившу Југославију, сматрамо како је потребно наставити активности на провођењу Одлуке о поступном преобликовању свих канцеларија официра за везу.

7.2 Права након истека мандата чланова Предсједништва

Интерним актом Предсједништва из 2003. године дефинисана су права и начин остваривања права чланова Предсједништва након истека мандата. Предсједништво није довршило активности на измјени правила о правима чланова Предсједништва након истека мандата које су започете у 2016. години. Интерни акт којим би се прецизно дефинисале категорије права, као и услови под којим се та права могу остварити није донесен нити у 2018. години. Члановима Предсједништва БиХ којима је мандат истекао у 2018. години су наведена права одобрена појединачним рјешењима.

³ Службени гласник БиХ бр. 41/13

ПРЕПОРУКА 8

Предсједништво треба донијети интерни акт којим ће прецизно дефинисати начин и услове за остваривање права чланова Предсједништва након истека мандата.

8. КОМЕНТАРИ

Предсједништво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Аниса Јусић, ревизор, с.р.

Енес Алић, ревизор, с.р.

Жељко Ћавар, ревизор, с.р.

Нерман Велић, 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 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Предсједништво БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	7,528,000	-13,000	7,515,000	6,715,428	89
Бруто плате и накнаде	4,090,000	0	4,090,000	3,614,057	88
Накнаде трошкова запослених	720,000	-90,000	630,000	582,248	92
Путни трошкови	678,000	15,000	693,000	593,588	86
Издаци телефонских и пошт. услуга	199,000	-25,000	174,000	141,565	81
Издаци за енергију и ком. услуге	25,000	0	25,000	14,811	59
Набавка материјала	144,000	-25,000	119,000	103,231	87
Издаци за усл. превоза и горива	200,000	30,000	230,000	209,985	91
Унајмљивање имовине и опреме	323,000	70,000	393,000	374,137	95
Издаци за текуће одржавање	250,000	-30,000	220,000	178,066	81
Издаци за осигурање	84,000	-40,000	44,000	33,321	76
Уговорене и друге посебне услуге	815,000	82,000	897,000	870,418	97
2. Капитални издаци	300,000	27,179	327,179	306,808	94
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	300,000	6,179	306,179	286,095	93
Набавка осталих сталних средстава	0	21,000	21,000	20,713	99
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	7,828,000	14,179	7,842,179	7,022,236	90

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02..2019. године.

Генерални секретар:
Зоран Ђерић

Биланс стања на 31.12.2018. године

Предсједништво БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	154,142	111,909	138
Новчана средства	117,188	75,964	154
Краткорочна потраживања	27,884	27,079	103
Краткорочни пласмани	5,476		
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	3,593	8,867	41
2. Стална средства	13,723,930	14,084,388	97
Стална средства	21,007,719	20,910,088	100
Исправка вриједности	7,283,790	6,825,701	107
Неотписана вриједност сталних средстава	13,723,930	14,084,388	97
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	13,878,072	14,196,297	98

3. Краткорочне обавезе и разграничења	760,475	731,434	104
Краткорочне текуће обавезе	236,973	193,205	123
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	315,051	317,003	99
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	208,451	221,226	94
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	13,723,930	14,084,388	97
Извори средстава	13,723,930	14,084,388	97
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	14,484,405	14,815,822	98
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2019. године.

Генерални секретар:
Зоран Ђерић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити 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 БиХ** (у даљем тексту: Предсједништво) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2018. 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 91/17) 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 поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, појашњењима 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.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухваћају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 28.02.2019. године

Генерални секретар:
Зоран Ђерић