



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*PREDSJEDNIŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. 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 2019. GODINU**

Broj: 03-16-1-724/20

Sarajevo, juli 2020. 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	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
3.3	Interna revizija	11
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>Ugovori o djelu</i>	14
5.1.3	<i>Troškovi upotrebe službenih vozila</i>	15
5.2	Bilans stanja	16
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	16
6.	JAVNE NABAVKE	17
7.	OSTALO	18
7.1	Uredi oficira za vezu	18
7.2	Postupak imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika	19
8.	KOMENTARI	20
	PRILOZI	20

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata 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)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. 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 rezime 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 31.12.2019. 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 od **Predsjedništva** 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 procjene 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 zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom 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 2019. 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 2019. 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 reviziji 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 od **Predsjedništva** 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 3.3 Izvještaja);*
- *angažman osoba putem ugovora o djelu u kontinuitetu, duži vremenski period, na sistematizovanim radnim mjestima i bez jasno utvrđenih kriterija (tačka 5.1.2 Izvještaja);*
- *nepravilnosti u postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika (tačka 7.3 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 sa 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, 15.07.2020. godine

**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 2019. 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
- Odluka o statusu oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju
- Odluka o postupnom preoblikovanju ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju
- Odluka o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH
- Pravila o pravima članova Predsjedništva nakon prestanka mandata.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Predsjedništva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Predsjedništva i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pažnje na neuspostavljanje funkcije interne revizije u Predsjedništvu, angažovanje osoba na osnovu ugovora o djelu na sistematizovanim radnim mjestima te slabosti u vezi s provođenjem procedura javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti.

Predsjedništvo je postupio 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 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Još uvijek nije unaprijeđen sistem internih kontrola vezano za ažuriranje internih akata te realizaciju određenih kategorija rashoda na način kako bi se nedvosmisleno mogla potvrditi opravdanost i namjena utrošenih sredstava.			
Funkcija interne revizije još uvijek nije uspostavljena niti su u 2019. godini preduzimate konkretne aktivnosti po ovom pitanju.			
Još uvijek nisu usklađene odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za zamjenike glavnog sekretara sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.			
Predsjedništvo je napravilo analizu postojećeg voznog parka s prijedlogom prodaje određenih vozila koja su u lošem stanju i malo se koriste, ali su i dalje uočene slabosti vezane za popunjavanje putnih naloga.			
Nastavljeno je angažovanje vanjskih saradnika na sistematizovanim radnim mjestima putem ugovora o djelu.			
Tehničke specifikacije u tekućoj godini su sastavljene na način da omogućavaju aktivnu i pravičnu konkurenciju.			
Predsjedništvo nije preduzimalo aktivnosti u vezi s provođenjem Odluke o postepenom preoblikovanju ureda oficira za vezu.			
Predsjedništvo je donijelo interni akt kojim je definisalo način i uslove za ostvarivanje prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata.			

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

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 unutrašnjim 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. Poslovnikom 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 glavni sekretar koji ima dva zamjenika, a za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na sljedeće: ponovo je uočeno da se pri pravdanju određenih rashoda koji se odnose na funkcionisanje ureda oficira za vezu ne prilaže cjelovita dokumentacija (putni troškovi, reprezentacija); uočili smo da nije izmijenjen interni pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju Predsjedništva koji je na snazi od 2004. godine, a u međuvremenu se promijenila zakonska regulativa iz ovog područja; prilikom realizacije putnih troškova uočene su određene nedosljednosti u primjeni internih akata koje su u određenim slučajevima rezultovale nepravilnim obračunom dnevnica za službena putovanja.

PREPORUKA 1

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

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Predsjedništvo je u značajnoj mjeri implementiralo sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Pored zakonskih i podzakonskih akata koje u svom radu primjenjuje, Predsjedništvo je u cilju uspostave odgovarajućeg sistema internih kontrola usvojilo veći broj internih akata. Dokumentovani su i mapirani ključni poslovni procesi te je uspostavljen registar rizika. Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavljen je Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu.

Međutim, provedenom revizijom utvrđeno je da Predsjedništvo u tekućoj godini nije ažuriralo registar rizika te da još uvijek nije uspostavljen sistem izvještavanja rukovodioca institucije o najznačajnijim rizicima. Nadalje, 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.

PREPORUKA 2

Potrebno je unaprijediti sistem finansijskog upravljanja i kontrole vezano za ažuriranje registra rizika te uspostaviti sistem izvještavanja za praćenje najznačajnijih rizika.

3.3 Interna revizija

Na osnovu Zakona o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH², definisano je da 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 Ministarstva finansija i trezora BiH je još 2013. godine dostavila Predsjedništvu na potpisivanje akte potrebne za obavljanje poslova

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 23/12

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

interne revizije. Međutim, unatoč nizu urgencija, Predsjedništvo nikada nije potpisalo dostavljene akte. Novom Odlukom o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH³, koja je stupila na snagu 07.09.2019. godine, ponovo je utvrđena nadležnost Centralne jedinice interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH za obavljanje funkcije interne revizije u Predsjedništvu.

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 da je internu reviziju potrebno uspostaviti u okviru Predsjedništva. U 2019. godini po ovom pitanju nisu preduzimane aktivnosti te je stanje nepromijenjeno u odnosu na prethodni period.

PREPORUKA 3

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

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁴, Predsjedništvu su odobrena sredstva u iznosu od 8.251.000 KM, što je za 423.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje budžeta se uglavnom odnosilo na veća izdvajanja za plaće i naknade i kapitalne izdatke. S obzirom na to da je navedeni Zakon usvojen tek krajem 2019. godine, Predsjedništvo se tokom godine finansiralo na osnovu četiri odluke Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH.

Predsjedništvo je raspolagalo i sredstvima odobrenim iz tekuće rezerve budžeta u iznosu od 200.000 KM. Naime, Vijeće ministara BiH je na vanrednoj (telefonskoj) sjednici, održanoj 25.06.2019. godine, donijelo Odluku o odobravanju sredstava tekuće rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH Predsjedništvu, u iznosu od 200.000 KM u svrhu organizacije Samita Procesu za saradnju u Jugoistočnoj Evropi (SEECF), čiji je domaćin bilo Predsjedništvo.

Dakle, Predsjedništvo je u 2019. godini raspolagalo s ukupno 8.451.000 KM. Sredstva su dinamičkim planovima alocirana posebno za potrebe Predsjedništva (7.740.000 KM), a posebno za potrebe tri odvojena ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (511.000 KM).

U revidiranom periodu Predsjedništvo nije prestrukturisalo budžetska sredstva.

Srednjoročni plan rada Predsjedništva 2018-2020. godine usvojen je krajem 2017. godine, a Plan rada Sekretarijata Predsjedništva za 2019. godinu usvojen je u februaru 2019. godine.

³ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Predsjedništvo je sačinilo Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za period od 01.01. do 31.12.2019. godine i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima. 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, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi Predsjedništva iskazani su u iznosu od 6.780.503 KM, odnosno 80% u odnosu na raspoloživa sredstva. Od ukupno realizovanih sredstava budžeta, na ime takozvane neposredne potrošnje (troškovi kabineta članova Predsjedništva, troškovi Sekretarijata i zajednički trošak) realizovano je 6.179.650 KM, za rad ureda oficira za vezu 463.788 KM te za realizaciju programa posebne namjene (SEECF) 137.065 KM.

Finansijski značajniji rashodi nastali u 2019. godini u Predsjedništvu (bez rashoda ureda oficira za vezu i programa posebne namjene) odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (3.653.782 KM), putne troškove (658.982 KM), ugovorene usluge (623.905 KM) i naknade troškova zaposlenih (439.832 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća, porezi i doprinosi s 31.12.2019. godine iznose 3.887.119 KM od čega se 2.301.492 KM odnosi na neto plaće i naknade iz plaća, neto stimulacije 32.753 KM i 1.552.873 KM na poreze i doprinose. Od ukupnog iznosa na neposrednu potrošnju se odnosi 3.653.782 KM, dok se ostatak odnosi na neto plaće za oficire za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY). Tokom godine bruto plaće i naknade su isplaćene za prosječan broj od 110 zaposlenih.

Plaće i naknade su obračunate i isplaćene u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, izuzev za plaće dva zamjenika glavnog sekretara čiji koeficijenti za obračun plaće još uvijek nisu usklađeni s navedenim Zakonom o čemu je detaljnije pisano u revizionim izvještajima iz ranijih godina. Radi se o neusklađenosti odluka o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika glavnog 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 glavnog sekretara definisane Odlukom o organizaciji Sekretarijata Predsjedništva uvrstile u Zakon. U 2018. i 2019. godini nisu preduzimate nikakve radnje vezano za izmjenu Zakona.

PREPORUKA 4

Predsjedništvo je dužno uskladiti odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika glavnog sekretara s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Stimulacije: Tokom 2019. godine obračunate su i isplaćene stimulacije za zaposlene na osnovu pojedinačnih rješenja glavnog sekretara u ukupnom neto iznosu od 32.753 KM. Navedeno je da su stimulacije isplaćene zbog kvalitetnog obavljanja posla, obavljanja poslova drugog radnog mjesta kao i za doprinos unapređenju funkcionisanja Predsjedništva.

Uvidom u rješenja za dodjelu stimulacija utvrđeno je da se velikim dijelom ista odnose na dodjelu stimulacija za angažovanje u komisijama za javne nabavke. Naime, za pojedine zaposlenike koji su članovi komisija za javne nabavke, stimulacije se isplaćuju gotovo svaki mjesec, odnosno za mjesece u kojima su bili angažovani za te poslove. Odlukom o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama BiH⁵ i Pravilnikom o dodjeli novčane nagrade-stimulacije u Predsjedništvu, definisani su kriteriji za dodjelu novčane nagrade koji se odnose na kvalitetno i učinkovito obavljanje zadatih poslova prije planiranih rokova, kao i izvršenje vanredno povećanog obima posla, privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta, rad u komisijama koje obavljaju poslove međuentitetske i interresorne koordinacije, posebno požrtvovanje u spašavanju ljudskih života, državne imovine i u drugim slučajevima kada rukovodilac institucije ocijeni da rad zaposlenog doprinosi unapređenju funkcionisanja institucije. Spomenutim aktima nije izričito definisano pravo na stimulaciju za provođenje procedura javnih nabavki. S obzirom na to da je provođenje procedura javnih nabavki redovan posao u funkcionisanju Predsjedništva te da se ovi poslovi provode kontinuirano tokom cijele godine i pretežno u radnom vremenu, smatramo da obavljanje ovih poslova ne može biti predmet konstantnog nagrađivanja zaposlenih.

PREPORUKA 5

Ne ulazeći u pravo rukovodioca institucije da se adekvatno nagradi dodatno i kvalitetno obavljanje poslova u skladu s važećim pravilima, preporučujemo Predsjedništvu da preispita isplatu stimulacija za rad u komisijama za javne nabavke.

5.1.2 Ugovori o djelu

Ukupni neto izdaci na osnovu ugovora o djelu u 2019. godini iznosili su 273.739 KM od čega se na neposrednu potrošnju odnosi 242.906 KM, na angažovanje za potrebe oficira za vezu 30.583 KM i 250 KM za potrebe programa posebne namjene SCEEP.

Pravilima o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u kabinetu člana Predsjedništva 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 dobijanja ekspertnih stavova povremeno angažovati subjekte koji posjeduju znanja i sposobnosti za pružanje takvih stavova. Novim Pravilima koja su stupila na snagu u junu 2019. godine nije izričito navedeno za koje poslove se može angažovati ekspert. Definisano je da Predsjedništvo može, u slučaju potrebe, u sastav kabineta angažovati i drugo osoblje po ugovoru o djelu, što pada na teret troškova tog kabineta. Na osnovu navedenih Pravila, u kabinetima članova Predsjedništva su angažovane osobe na poslovima tehničkog sekretara, poslovima logistike, daktilografskim poslovima, poslovima referenta za administraciju te poslovima izrade analiza iz raznih područja.

Naknade za ugovore o djelu isplaćivane su u rasponu od 500 KM do 2.800 KM mjesečno. Uputstvom o postupku zaključenja ugovora o djelu u Predsjedništvu definisano je da mjesečna neto naknada za obavljanje posla po ugovoru o djelu ne može biti veća od četiri prosječne neto

⁵ Službeni glasnik BiH br. 31/10

plaće u Bosni i Hercegovini. Još uvijek nije definisano na koji način će se izvršiti angažman u smislu odluke o objavljivanju javnog poziva 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 putem ugovora o djelu u Sekretarijatu vršeno je za poslove održavanja operativnog sistema, ekonomsko-finansijske poslove, protokolarne i administrativne poslove te poslove savjetnika za međunarodne ugovore. Radi se o poslovima koji su stalnog karaktera i definisani su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Predsjedništva. Visina mjesečne naknade je određena u visini plaće definisane za to radno mjesto. Za ove namjene je u 2019. godini utrošeno najmanje 80.000 KM.

Usprkos višegodišnjim preporukama da se preispita opravdanost angažovanja osoba po ovom osnovu, Predsjedništvo nije preduzelo značajnije aktivnosti kako bi se racionalizovali ovi izdaci. Pored toga, tokom godine su putem ugovora o djelu angažovane i dvije osobe koje su prethodno bile zaposlene u Sekretarijatu, a koje su stekle uslove za penziju.

I dalje smatramo da je praksa angažovanja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor, posebno kad se radi o angažmanu duži vremenski period na poslovima koji imaju karakter radnog odnosa. Ovakav angažman bi eventualno bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 6

Predsjedništvo bi trebalo angažovati osoblje putem ugovora o djelu samo u iznimnim situacijama i to za poslove koji nemaju karakter radnog odnosa.

5.1.3 Troškovi upotrebe službenih vozila

Troškovi upotrebe službenih vozila u 2019. godini iznosili su 411.011 KM. Finansijski najveći troškovi odnose se na gorivo (184.183 KM), popravak i održavanje vozila (123.105 KM) i nabavku autoguma (40.370 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 Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva te Dopunu Pravilnika o korištenju službenih vozila Predsjedništva u decembru 2019. godine. Pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, šefovi kabineta i glavni sekretar. Pravilnikom je definisan način nabavke i održavanja vozila, prava, obaveze i postupanja osoba koje upravljaju vozilima te klase službenih vozila.

Na 31.12.2019. godine Predsjedništvo je raspolagalo s 37 vozila. Za potrebe kabineta članova Predsjedništva korištena su 22 vozila, dok su preostala vozila korištena za potrebe Sekretarijata. Predsjedništvo je 31.10.2019. godine, postupajući po preporuci iz revizionog izvještaja prethodne godine, sačinilo analizu postojećeg voznog parka te utvrdilo da pet vozila koja su u lošem stanju i malo se koriste treba u narednom periodu prodati, a od ostvarenog prihoda od prodaje kupiti jedno novo vozilo. Prodaja je planirana u 2020. godini.

Sistem internih kontrola u dijelu upotrebe službenih vozila još uvijek nije u potpunosti uspostavljen. Putni nalozi se ne popunjavaju za sva vozila na način definisan internim

pravilnikom (za određena vozila upisuje se samo početna i krajnja kilometraža bez upisivanja prijedjenih relacija). Ponovo su uočeni visoki troškovi za održavanje pojedinih vozila, a određena vozila prelaze relativno male kilometraže tokom godine.

PREPORUKA 7

Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu upotrebe vozila te osigurati poštivanje donesenih internih akata i procedura.

5.2 Bilans stanja

Ukupna aktiva Predsjedništva na 31.12.2019. godine iznosila je 13.433.344 KM, a sastoji se od novčanih sredstava (63.296 KM), kratkoročnih potraživanja (24.400 KM), kratkoročnih plasmana (5.476 KM), kratkoročnih razgraničenja (290 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (13.339.881 KM). Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za nastale štete od osiguravajućih društava (15.070 KM). Kratkoročni plasmani odnose se na date depozite za smještaj oficira za vezu u Hagu.

Pasiva Predsjedništva iskazana je u zbirnom iznosu od 13.880.150 KM, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (163.547 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade (364.283 KM), kratkoročna razgraničenja (20.439 KM) i izvori sredstava (13.339.881 KM). Kratkoročne tekuće obaveze se uglavnom odnose na obaveze prema dobavljačima (131.803 KM). Obaveze prema zaposlenim odnose se na obaveze za bruto plaće i naknade za decembar 2019. godine koje su izmirene početkom 2020. godine.

Predsjedništvo je provelo redovni godišnji popis imovine i obaveza zaključno s 31.12.2019. godine. Postupcima revizije nisu utvrđene nepravilnosti u izvršenom popisu stalnih sredstava obaveza i potraživanja. Popis je u svim suštinskim elementima obavljen u skladu s relevantnim propisima.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, u Predsjedništvu je planirano 146 zaposlenih. Predsjedništvo je na 31.12.2019. imalo ukupno 113 zaposlenih, od čega su četiri zaposlena u uredima oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju.

Tokom godine, radni odnos je zasnovalo ukupno 25 osoba. Uglavnom se radi o prijemu zaposlenih u kabinetima članova Predsjedništva. Zapošljavanje u kabinetima vrši se bez konkursa, a radni odnos se zasniva na određeno vrijeme do isteka mandata članova Predsjedništva.

U Sekretarijatu je tokom godine zaposleno ukupno pet osoba. Dva državna službenika su nakon javnog oglasa primljena na neodređeno vrijeme u skladu sa Zakonom o državnoj službi, dok su tri zaposlenika nakon javnog oglasa primljena u radni odnos na dvije godine radi zamjene zaposlenika koji su imenovani u kabinete članova Predsjedništva.

Radni odnos je prestao za osam osoba radi penzionisanja ili razrješenja zaposlenih u kabinetima. Tokom godine nije bilo unapređenja, a jedan zaposlenik je interno premješten na drugo radno mjesto s istim koeficijentom za obračun plaće.

Novim Pravilima o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u kabinetu člana Predsjedništva koji je stupio na snagu u junu 2019. godine definisano je da svaki kabinet ima šefa kabineta, do devet savjetnika, do četiri saradnika i do osam osoba angažovanih za obavljanje administrativno-tehničkih poslova, a umjesto jednog saradnika može se angažovati jedan pripravnik. Također je definisano da se u kabinetu može imenovati oficir za vezu, kao i ostale osobe putem ugovora o djelu. Osoblje u kabinetima se angažuje odlukom o imenovanju, sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili odlukom o dobrovoljnom angažmanu.

6. JAVNE NABAVKE

Predsjedništvo je u januaru 2019. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2019. godinu te izmjene Plana javnih nabavki u februaru, maju, oktobru i decembru. Postupke javnih nabavki provodi jedna komisija imenovana za provođenje svih procedura javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Predsjedništvo je u 2019. godini javne nabavke iz tekućih izdataka provelo putem otvorenih postupaka, pri čemu vrijednost zaključenih ugovora iznosi 621.750 KM. Finansijski najznačajnije nabavke odnose se na nabavku goriva u ukupnoj vrijednosti od 227.800 KM i nabavku usluga tekućeg održavanje vozila u vrijednosti od 214.400 KM. Također, određeni broj nabavki proveden je putem direktnih sporazuma.

Procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavku goriva, aviokarata, tekućeg održavanja vozila, uredskog materijala, autoguma, usluga pružanja štamparskih i protokolarnih usluga, nabavku tehničke podrške i najma opreme, pranja vozila i isporuku štampe su ponavljane, od kojih neke i više puta. Razlog za poništavanje postupaka nabavke u određenim slučajevima su i propusti u samoj tenderskoj dokumentaciji. S obzirom na to da za usluge posredovanja u prodaji aviokarata, nabavku uredskog materijala, goriva i autoguma nisu na vrijeme izabrani dobavljači, Predsjedništvo je, u skladu s potrebama, do zaključenja novih ugovora nabavku vršilo od ranije izabranih dobavljača.

Nadalje, Predsjedništvo u postupcima javnih nabavki nije iskoristilo mogućnost predviđenu Zakonom o javnim nabavkama u vezi sa zahtijevanjem bankovnih garancija, kako za ozbiljnost ponude tako i za dobro izvršenje ugovora. Zahtijevanjem bankovnih garancija u tenderskoj dokumentaciji, smanjuje se potencijalni rizik od neprofesionalnog odnosa ponuđača u postupcima javnih nabavki odustajanjem od ponuda, a u konačnici se smanjuje i rizik od neizvršenja posla.

PREPORUKA 8

Komisija za javne nabavke treba, u cilju povećanja efikasnosti provođenja procedura javnih nabavki, više pažnje posvetiti tenderskoj dokumentaciji kako bi ista omogućila nesmetano provođenje procedura javnih nabavki. Također, potrebno je zahtijevati instrumente osiguranja ponude i izvršenja ugovora u slučajevima definisanim Zakonom o javnim nabavkama kako bi se umanjio rizik od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.

7. OSTALO

7.1 Uredi oficira za vezu

Status oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY) uređen je Odlukom Predsjedništva⁶. Oficiri za vezu rade na ostvarivanju saradnje između tijela vlasti BiH i 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. U prethodnom periodu 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 2019. godini su sljedeći:

Ured broj 1 - 370.015 KM,

Ured broj 2 - 35.944 KM i

Ured broj 3 - 57.829 KM.

Prema strukturi rashoda, za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih utrošeno je 355.837 KM, a za sve ostale materijalne troškove i ugovorene usluge 107.951 KM.

Predsjedništvo je još 2013. godine donijelo Odluku o postupnom preoblikovanju ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju⁷. 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 da 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.

Unatoč činjenici da 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 u Hagu, dok treći ured još uvijek funkcionise sa sjedištem u Kraljevini Holandiji. Mandat Međunarodnog krivičnog suda za bivšu Jugoslaviju trajao je do 2017. godine.

PREPORUKA 9

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 da je potrebno nastaviti aktivnosti na provođenju Odluke o postepenom preoblikovanju svih ureda oficira za vezu.

⁶ Službeni glasnik BiH, br.19/01 i 29/01

⁷ Službeni glasnik BiH br. 41/13

7.2 Postupak imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika

Predsjedništvo je, na osnovu Ustava Bosne i Hercegovine, mjerodavno za vođenje vanjske politike. Shodno tome, Predsjedništvo provodi postupak imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Postupak imenovanja provodi se na osnovu interne odluke Predsjedništva⁸. Prema toj odluci Predsjedništva, za ambasadora može biti imenovana osoba koja ispunjava uslove propisne članom 3. Odluke o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Traženi uslovi za kandidate su, pored ostalog, da je ta osoba državljanin Bosne i Hercegovine, da ima univerzitetsku diplomu te da se protiv nje ne vodi krivični postupak.

Provedenom revizijom utvrđeno je da, u postupku imenovanja ambasadora, Predsjedništvo u potpunosti ne primjenjuje Odluku o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Tačnije, ne provjeravaju se uslovi koje osoba mora ispunjavati kako bi mogla biti imenovana za ambasadora. Nisu nam prezentovani dokazi da je Predsjedništvo za buduće ambasadore tražilo dokaze o ispunjavanju uslova u vezi s državljanstvom, stručne spreme, znanja jezika i potvrde o nevođenju krivičnog postupka. Ovakvim postupanjem Predsjedništvo se izlaže riziku da u konačnici za ambasadora bude imenovana osoba koja ne ispunjava navedene uslove.

PREPORUKA 10

Predsjedništvo treba, u postupku imenovanja ambasadora, dosljedno primjenjivati vlastitu odluku te uspostaviti mehanizme kontrole ispunjavanja uslova potrebnih za imenovanje ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH.

⁸ Odluka o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH, Službeni glasnik BiH br. 30/13

8. KOMENTARI

Predsjedništvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu u kojima je prezentovalo dokaze o usvajanju Pravila o pravima članova Predsjedništva nakon prestanka mandata. U vezi s tim je i korigovan Nacrt izvještaja, a preostali tekst je ostao nepromijenjen u odnosu na Nacrt.

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.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. 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	7,751,000	0	7,751,000	6,638,002	86
Bruto plaće i naknade	4,190,000		4,190,000	3,887,119	93
Naknade troškova zaposlenih	780,000		780,000	562,333	72
Putni troškovi	688,000		688,000	664,408	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	172,000		172,000	136,937	80
Izdaci za energiju i kom. usluge	10,000		10,000	2,675	27
Nabavka materijala	124,000		124,000	94,815	76
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	206,000		206,000	202,251	98
Unajmljivanje imovine i opreme	400,000		400,000	190,559	48
Izdaci za tekuće održavanje	250,000		250,000	180,791	72
Izdaci za osiguranje	61,000		61,000	37,739	62
Ugovorene i druge posebne usluge	870,000		870,000	678,374	78
2. Kapitalni izdaci	500,000	0	500,000	5,437	1
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	495,000		495,000	5,437	1
Nabavka ostalih stalnih sredstava	5,000		5,000		0
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	8,251,000	0	8,251,000	6,643,439	81
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene		0	200,000	137,065	69
Samita Procesu za saradnju u Jugoistočnoj Evropi			200,000	137,065	69
8. Ukupno (4+5+6+7)	8,251,000	0	8,451,000	6,780,503	80

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2020. godine.

Glavni sekretar:
Zoran Đerić

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Predsjedništvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	93,462	154,142	61
Novčana sredstva	63,296	117,188	54
Kratkoročna potraživanja	24,400	27,884	88
Kratkoročni plasmani	5,476	5,476	100
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	290	3,593	8
2. Stalna sredstva	13,339,881	13,723,930	97
Stalna sredstva	21,180,616	21,007,719	101
Ispravka vrijednosti	7,840,735	7,283,790	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13,339,881	13,723,930	97
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	13,433,344	13,878,072	97

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	548,269	760,475	72
Kratkoročne tekuće obaveze	163,547	236,973	69
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	364,283	315,051	116
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	20,439	208,451	10
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	13,339,881	13,723,930	97
Izvori sredstava	13,339,881	13,723,930	97
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13,888,150	14,484,405	96
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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 28.02.2020. godine.

Glavni 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 Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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, 28.02.2020.

Glavni sekretar:

Zoran Đerić