



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 03-16-1-724/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	11
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	11
3.3 Unutarnja revizija	11
4. PRORAČUN	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
5.1.1 <i>Bruto plaće</i>	13
5.1.2 <i>Ugovori o djelu</i>	14
5.1.3 <i>Troškovi uporabe službenih vozila</i>	15
5.2 Bilanca stanja	16
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	16
6. JAVNE NABAVE.....	17
7. OSTALO	18
7.1 Uredi časnika za vezu	18
7.2 Postupak imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika	19
8. KOMENTARI	20
PRIVICI	20

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Predsjedništva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Predsjedništva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Predsjedništvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Predsjedništva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Predsjedništvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena (točka 3.3 Izvješća);*
- *angažman osoba putem ugovora o djelu u kontinuitetu, duže vremensko razdoblje, na sistematiziranim radnim mjestima i bez jasno utvrđenih kriterija (točka 5.1.2 Izvješća);*
- *nepravilnosti u postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika (točka 7.3 Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Predsjedništva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Predsjedništva**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 15.07.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnoj reviziji institucija BiH
- Odluka o statusu časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju
- Odluka o postupnom preoblikovanju ureda časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju
- Odluka o postupku imenovanja veleposlanika 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 Izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Predsjedništva i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na neuspostavljanje funkcije unutarnje revizije u Predsjedništvu, angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima te slabosti u svezi s provođenjem procedura javnih nabava. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti.

Predsjedništvo je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Još uvijek nije unaprijeđen sustav unutarnjih 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 unutarnje revizije još uvijek nije uspostavljena niti su u 2019. godini poduzimane konkretne aktivnosti po ovom pitanju.			●
Još uvijek nisu usklađene odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za zamjenike glavnog tajnika 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 angažiranje vanjskih suradnika na sistematiziranim radnim mjestima putem ugovora o djelu.			●
Tehničke specifikacije u tekućoj godini su sastavljene na način da omogućavaju aktivnu i pravičnu konkurenciju.	●		
Predsjedništvo nije poduzimalo aktivnosti u svezi s provođenjem Odluke o postupnom preoblikovanju ureda časnika za vezu.			●
Predsjedništvo je donijelo interni akt kojim je definiralo način i uvjete za ostvarivanje prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata.	●		

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva koji se izravno biraju na izborima. Redoviti poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organiziraju se u njihovim uredima. Organizacija i unutarnji sastav ureda člana Predsjedništva, pitanje upošljavanja te druga pitanja od značaja za urede, uređeni su unutarnjim aktom – Pravila o unutarnjoj organizaciji i upošljavanju u uredu člana Predsjedništva. Članovi Predsjedništva, suglasno potrebama, vlastitim aktom organiziraju urede. Radom ureda upravljaju predstojnici ureda i za svoj rad odgovaraju članovima Predsjedništva. Poslovníkom o radu Predsjedništva utemeljeno je Tajništvo s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke potpore članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Na čelu Tajništva se nalazi glavni tajnik koji ima dva zamjenika, a za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva.

3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na sljedeće: ponovno je uočeno da se pri pravdanju određenih rashoda koji se odnose na funkcioniranje ureda časnika za vezu ne prilaže cjelovita dokumentacija (putni troškovi, reprezentacija); uočili smo kako nije izmijenjen interni pravilnik o materijalno-financijskom 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 rezultirale nepravilnim obračunom dnevnica za službena putovanja.

PREPORUKA 1

Potrebno je ažurirati interna akta te unaprijediti sustav unutarnjih kontrola pri realizaciji navedenih troškova kako bi se nedvosmisleno mogla potvrditi opravdanost i namjena utrošenih sredstava.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Predsjedništvo je u značajnoj mjeri implementiralo sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Pored zakonskih i podzakonskih akata koje u svom radu primjenjuje, Predsjedništvo je u cilju uspostave odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola usvojilo veći broj unutarnjih akata. Dokumentirani su i mapirani ključni poslovni procesi te je uspostavljen registar rizika. Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavljeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu.

Međutim, provedenom revizijom utvrđeno je kako Predsjedništvo u tekućoj godini nije ažuriralo registar rizika te kako još uvijek nije uspostavljen sustav izvješćivanja rukovoditelja institucije o najznačajnijim rizicima. Nadalje, Predsjedništvo je u obvezi u narednom razdoblju ažurirati Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu vezano za definiranje opisa poslova rukovoditelja na svim razinama, na način da se utvrdi njihova obveza za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole i upravljanja rizicima iz njihove nadležnosti.

PREPORUKA 2

Potrebno je unaprijediti sustav financijskog upravljanja i kontrole vezano za ažuriranje registra rizika te uspostaviti sustav izvješćivanja za praćenje najznačajnijih rizika.

3.3 Unutarnja revizija

Na temelju Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², definirano je kako će funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavljati Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. Sukladno navedenoj Odluci, Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH je još 2013. godine dostavila Predsjedništvu na potpisivanje akta potrebna za

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

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

obavljanje poslova unutarnje revizije. Međutim, unatoč nizu urgencija, Predsjedništvo nikada nije potpisalo dostavljena akta. Novom Odlukom o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, koja je stupila na snagu 07.09.2019. godine, ponovno je utvrđena nadležnost Središnje jedinice unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH za obavljanje funkcije unutarnje revizije u Predsjedništvu.

Predsjedništvo je u lipnju 2017. godine donijelo zaključak u kome je navedeno kako se prilikom donošenja propisa o unutarnjoj reviziji nije uzeo u obzir ustavom definiran položaj Predsjedništva i njegova specifičnost u sustavu organa vlasti u BiH te kako je neadekvatno i neprihvatljivo da funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavlja Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. U zaključku se navodi kako je unutarnju reviziju potrebno uspostaviti u okviru Predsjedništva. U 2019. godini po ovom pitanju nisu poduzimane aktivnosti te je stanje nepromijenjeno u odnosu na prethodno razdoblje.

PREPORUKA 3

Predsjedništvo je, sukladno važećim propisima, dužno uspostaviti funkciju unutarnje revizije, kao dio sveobuhvatnog sustava javne unutarnje financijske kontrole. U cilju rješavanja navedenog pitanja, potrebno je ostvariti suradnju i komunikaciju s nadležnim institucijama.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračuna se uglavnom odnosilo na veća izdvajanja za plaće i naknade i kapitalne izdatke. S obzirom na to kako je navedeni Zakon usvojen tek koncem 2019. godine, Predsjedništvo se tijekom godine financiralo na temelju četiri odluke Vijeća ministara BiH o privremenom financiranju institucija BiH.

Predsjedništvo je raspolagalo i sredstvima odobrenim iz tekuće pričuve proračuna u iznosu od 200.000 KM. Naime, Vijeće ministara BiH je na izvanrednoj (telefonskoj) sjednici, održanoj 25.06.2019. godine, donijelo Odluku o odobravanju sredstava tekuće pričuve Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH Predsjedništvu, u iznosu od 200.000 KM u svrhu organizacije Samita Procesu za suradnju u Jugoistočnoj Europi (SEECF), čiji je domaćin bilo Predsjedništvo.

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

U revidiranom razdoblju Predsjedništvo nije prestrukturiralo proračunska sredstva.

Srednjoročni plan rada Predsjedništva 2018.-2020. godine usvojen je koncem 2017. godine, a Plan rada Tajništva Predsjedništva za 2019. godinu usvojen je u veljači 2019. godine.

³ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Predsjedništvo je sačinilo Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. godine i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima. Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 realiziranih sredstava proračuna, na ime takozvane neposredne potrošnje (troškovi ureda članova Predsjedništva, troškovi Tajništva i zajednički trošak) realizirano je 6.179.650 KM, za rad ureda časnika za vezu 463.788 KM te za realizaciju programa posebne namjene (SEECF) 137.065 KM.

Financijski značajniji rashodi nastali u 2019. godini u Predsjedništvu (bez rashoda ureda časnika 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 uposlenih (439.832 KM).

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

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 časnike za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY). Tijekom godine bruto plaće i naknade su isplaćene za prosječan broj od 110 uposlenih.

Plaće i naknade su obračunate i isplaćene sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, izuzev za plaće dva zamjenika glavnog tajnika čiji koeficijenti za obračun plaće još uvijek nisu usklađeni s navedenim Zakonom o čemu je detaljnije pisano u revizijskim izvješćima iz ranijih godina. Radi se o neusklađenosti odluka o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika glavnog tajnika sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Predsjedništvo je prethodnih godina uputilo više zahtjeva i urgencija prema Ministarstvu financija i trezora BiH s prijedlogom za izmjenu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kako bi se pozicije zamjenika glavnog tajnika definirane Odlukom o organizaciji Tajništva Predsjedništva uvrstile u Zakon. U 2018. i 2019. godini nisu poduzimane 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 tajnika s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Stimulacije: Tijekom 2019. godine obračunate su i isplaćene stimulacije za uposlene na temelju pojedinačnih rješenja glavnog tajnika u ukupnom neto iznosu od 32.753 KM. Navedeno je kako su stimulacije isplaćene zbog kvalitetnog obavljanja posla, obavljanja poslova drugog radnog mjesta kao i za doprinos unapređenju funkcioniranja Predsjedništva.

Uvidom u rješenja za dodjelu stimulacija utvrđeno je kako se velikim dijelom ista odnose na dodjelu stimulacija za angažiranje u povjerenstvima za javne nabave. Naime, za pojedine uposlenike koji su članovi povjerenstava za javne nabave, stimulacije se isplaćuju gotovo svaki mjesec, odnosno za mjesece u kojima su bili angažirani za te poslove. Odlukom o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenim u institucijama BiH⁵ i Pravilnikom o dodjeli novčane nagrade-stimulacije u Predsjedništvu, definirani su kriteriji za dodjelu novčane nagrade koji se odnose na kvalitetno i učinkovito obavljanje zadanih poslova prije planiranih rokova, kao i izvršenje izvanredno povećanog opsega posla, privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta, rad u povjerenstvima koja obavljaju poslove međuentitetske i interresorne koordinacije, posebno požrtvovanje u spašavanju ljudskih života, državne imovine i u drugim slučajevima kada rukovoditelj institucije ocijeni kako rad uposlenog doprinosi unapređenju funkcioniranja institucije. Spomenutim aktima nije izričito definirano pravo na stimulaciju za provođenje procedura javnih nabava. S obzirom na to kako je provođenje procedura javnih nabava redoviti posao u funkcioniranju Predsjedništva te kako se ovi poslovi provode kontinuirano tijekom cijele godine i pretežito u radnom vremenu, smatramo kako obavljanje ovih poslova ne može biti predmet konstantnog nagrađivanja uposlenih.

PREPORUKA 5

Ne ulazeći u pravo rukovoditelja institucije da se adekvatno nagradi dodatno i kvalitetno obavljanje poslova sukladno važećim pravilima, preporučamo Predsjedništvu da preispita isplatu stimulacija za rad u povjerenstvima za javne nabave.

5.1.2 Ugovori o djelu

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

Pravilima o unutarnjem ustrojstvu i upošljavanju u uredu člana Predsjedništva definirano je kako se angažiranje uposlenih u uredima vrši po ugovoru o radu na određeno vrijeme, ugovoru o djelu ili dragovoljnim angažmanom. Ukoliko u financijskom planu postoje sredstva, član Predsjedništva može za potrebe dobivanja ekspertnih stavova povremeno angažirati subjekte koji posjeduju znanja i sposobnosti za pružanje takvih stavova. Novim Pravilima koja su stupila na snagu u lipnju 2019. godine nije izričito navedeno za koje poslove se može angažirati ekspert. Definirano je kako Predsjedništvo može, u slučaju potrebe, u sastav ureda angažirati i drugo osoblje po ugovoru o djelu, što pada na teret troškova tog ureda. Na temelju navedenih Pravila, u uredima članova Predsjedništva su angažirane osobe na poslovima tehničkog tajnika, 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. Naputkom o postupku zaključenja ugovora o djelu u Predsjedništvu definirano je kako mjesečna neto naknada za obavljanje posla po ugovoru o djelu ne može biti veća od četiri

⁵ Službeni glasnik BiH br. 31/10

prosječne neto plaće u Bosni i Hercegovini. Još uvijek nije definirano na koji način će se izvršiti angažman u smislu odluke o objavljivanju javnog poziva ili slično, je li dozvoljeno i u kojoj mjeri angažiranje osoba na sistematiziranim radnim mjestima kao niti uvjeti koje trebaju ispunjavati osobe angažirane na ovaj način.

Angažiranje putem ugovora o djelu u Tajništvu vršeno je za poslove održavanja operativnog sustava, ekonomsko-financijske poslove, protokolarne i administrativne poslove te poslove savjetnika za međunarodne ugovore. Radi se o poslovima koji su stalnog karaktera i definirani su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Predsjedništva. Visina mjesečne naknade je određena u visini plaće definirane za to radno mjesto. Za ove namjene je u 2019. godini utrošeno najmanje 80.000 KM.

Usprkos višegodišnjim preporukama da se preispita opravdanost angažiranja osoba po ovom osnovu, Predsjedništvo nije poduzelo značajnije aktivnosti kako bi se racionalizirali ovi izdaci. Pored toga, tijekom godine su putem ugovora o djelu angažirane i dvije osobe koje su prethodno bile uposlene u Tajništvu, a koje su stekle uvjete za mirovinu.

I dalje smatramo kako je praksa angažiranja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor, posebice kad se radi o angažmanu dulje vremensko razdoblje 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 angažirati osoblje putem ugovora o djelu samo u iznimnim situacijama i to za poslove koji nemaju karakter radnog odnosa.

5.1.3 Troškovi uporabe službenih vozila

Troškovi uporabe službenih vozila u 2019. godini iznosili su 411.011 KM. Financijski najveći troškovi odnose se na gorivo (184.183 KM), popravak i održavanje vozila (123.105 KM) i nabavu autoguma (40.370 KM).

Predsjedništvo je u srpnju 2017. godine izuzeto od primjene Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Shodno tome, Predsjedništvo je u prosincu 2017. godine donijelo Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva te Dopunu Pravilnika o korištenju službenih vozila Predsjedništva u prosincu 2019. godine. Pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, predstojnici ureda i glavni tajnik. Pravilnikom je definiran način nabave i održavanja vozila, prava, obveze i postupanja osoba koje upravljaju vozilima te klase službenih vozila.

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

Sustav unutarnjih kontrola u dijelu uporabe službenih vozila još uvijek nije u potpunosti uspostavljen. Putni nalozi se ne popunjavaju za sva vozila na način definiran internim

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

PREPORUKA 7

Potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u dijelu uporabe vozila te osigurati poštivanje donesenih internih akata i procedura.

5.2 Bilanca 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 dane depozite za smještaj časnika za vezu u Haagu.

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

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

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine, u Predsjedništvu je planirano 146 uposlenih. Predsjedništvo je na 31.12.2019. imalo ukupno 113 uposlenih, od čega su četiri uposlena u uredima časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju.

Tijekom godine, radni odnos je zasnovalo ukupno 25 osoba. Uglavnom se radi o prijemu uposlenih u uredima članova Predsjedništva. Upošljavanje u uredima vrši se bez natječaja, a radni odnos se zasniva na određeno vrijeme do isteka mandata članova Predsjedništva.

U Tajništvu je tijekom godine uposleno ukupno pet osoba. Dva državna službenika su nakon javnog oglasa primljena na neodređeno vrijeme sukladno Zakonu o državnoj službi, dok su tri uposlenika nakon javnog oglasa primljena u radni odnos na dvije godine radi zamjene uposlenika koji su imenovani u urede članova Predsjedništva.

Radni odnos je prestao za osam osoba radi umirovljenja ili razrješenja uposlenih u uredima. Tijekom godine nije bilo unapređenja, a jedan uposlenik je interno premješten na drugo radno mjesto s istim koeficijentom za obračun plaće.

Novim Pravilima o unutarnjoj organizaciji i upošljavanju u uredu člana Predsjedništva koji je stupio na snagu u lipnju 2019. godine definirano je kako svaki ured ima predstojnika ureda, do devet savjetnika, do četiri suradnika i do osam osoba angažiranih za obavljanje administrativno-tehničkih poslova, a umjesto jednog suradnika može se angažirati jedan pripravnik. Također je definirano kako se u uredu može imenovati časnik za vezu, kao i ostale osobe putem ugovora o djelu. Osoblje u uredima se angažira odlukom o imenovanju, sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili odlukom o dragovoljnom angažmanu.

6. JAVNE NABAVE

Predsjedništvo je u siječnju 2019. godine donijelo Plan javnih nabava za 2019. godinu te izmjene Plana javnih nabava u veljači, svibnju, listopadu i prosincu. Postupke javnih nabava provodi jedno povjerenstvo imenovano za provođenje svih procedura javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Predsjedništvo je u 2019. godini javne nabave iz tekućih izdataka provelo putem otvorenih postupaka, pri čemu vrijednost zaključenih ugovora iznosi 621.750 KM. Financijski najznačajnije nabave odnose se na nabavu goriva u ukupnoj vrijednosti od 227.800 KM i nabavu usluga tekućeg održavanje vozila u vrijednosti od 214.400 KM. Također, određeni broj nabava proveden je putem izravnih sporazuma.

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

Nadalje, Predsjedništvo u postupcima javnih nabava nije iskoristilo mogućnost predviđenu Zakonom o javnim nabavama u svezi 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 nabava odustajanjem od ponuda, a u konačnici se smanjuje i rizik od neizvršenja posla.

PREPORUKA 8

Povjerenstvo za javne nabave treba, u cilju povećanja efikasnosti provođenja procedura javnih nabava, više pozornosti posvetiti tenderskoj dokumentaciji kako bi ista omogućila nesmetano provođenje procedura javnih nabava. Također, potrebno je zahtijevati instrumente osiguranja ponude i izvršenja ugovora u slučajevima definiranim Zakonom o javnim nabavama kako bi se umanjio rizik od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.

7. OSTALO

7.1 Uredi časnika za vezu

Status časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY) uređen je Odlukom Predsjedništva⁶. Časnici za vezu rade na ostvarivanju suradnje između tijela vlasti BiH i Suda. Odlukom je predviđeno kako svaki časnik za vezu ima ured u Haagu. Opći nadzor nad radom časnika za vezu vrši Predsjedništvo, a svaki član Predsjedništva vrši neposredan nadzor nad radom časnika 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 izvješća o radu časnika za vezu, uključujući ocjenu uvjeta za ostvarivanje njihove funkcije. U prethodnom razdoblju Predsjedništvo nije razmatralo izvješća o radu časnika za vezu, a samim tim ni ocjenu uvjeta za ostvarivanje njihove funkcije.

Ukupni rashodi časnika 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 uposlenih 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 časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju⁷. Odlukom je precizirano kako će uredi časnika za vezu koji imaju sjedište u Haagu biti preoblikovani i prestat će s radom u Kraljevini Nizozemskoj u vremenskom okviru i sukladno dinamici koje će svojom odlukom odrediti svaki član Predsjedništva za časnika za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Po donošenju i provedbi navedene odluke, predviđeno je kako će časnici za vezu svoje poslove i zadatke nastaviti obavljati u Bosni i Hercegovini, pri uredima članova Predsjedništva BiH. Način daljnjeg funkcioniranja časnika za vezu i sva druga pitanja u svezi s njihovim radom utvrdit će odgovarajućim aktima svaki član Predsjedništva za časnika za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada.

Unatoč činjenici kako je Odluka o postupnom preoblikovanju ureda časnika za vezu na snazi već više godina, tek su koncem 2018. godine zatvorena dva ureda časnika za vezu u Haagu, dok treći ured još uvijek funkcionira sa sjedištem u Kraljevini Nizozemskoj. Mandat Međunarodnog kaznenog suda za bivšu Jugoslaviju trajao je do 2017. godine.

PREPORUKA 9

Imajući u vidu opredjeljenje Predsjedništva za promjenu načina organiziranja ureda u Haagu, nastale financijske troškove funkcioniranja ureda u Haagu te istek mandata Međunarodnog kaznenog suda za bivšu Jugoslaviju, smatramo kako je potrebno nastaviti aktivnosti na provođenju Odluke o postupnom preoblikovanju svih ureda časnika za vezu.

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

⁷ Službeni glasnik BiH br. 41/13

7.2 Postupak imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika

Predsjedništvo je, na temelju Ustava Bosne i Hercegovine, mjerodavno za vođenje vanjske politike. Shodno tome, Predsjedništvo provodi postupak imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Postupak imenovanja provodi se temeljem interne odluke Predsjedništva⁸. Prema toj odluci Predsjedništva, za veleposlanika može biti imenovana osoba koja ispunjava uvjete propisne člankom 3. Odluke o postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Traženi uvjeti za kandidate su, pored ostalog, da je ta osoba državljanin Bosne i Hercegovine, da ima sveučilišnu diplomu te da se protiv nje ne vodi kazneni postupak.

Provedenom revizijom utvrđeno je kako, u postupku imenovanja veleposlanika, Predsjedništvo u potpunosti ne primjenjuje Odluku o postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Točnije, ne provjeravaju se uvjeti koje osoba mora ispunjavati kako bi mogla biti imenovana za veleposlanika. Nisu nam prezentirani dokazi da je Predsjedništvo za buduće veleposlanike tražilo dokaze o ispunjavanju uvjeta u svezi s državljanstvom, stručne spreme, znanja jezika i potvrde o nevođenju kaznenog postupka. Ovakvim postupanjem Predsjedništvo se izlaže riziku da u konačnici za veleposlanika bude imenovana osoba koja ne ispunjava navedene uvjete.

PREPORUKA 10

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

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

8. KOMENTARI

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

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

Željko Ćavar, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Predsjedništvo BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	495,000		495,000	5,437	1
Nabava ostalih stalnih sredstava	5,000		5,000		0
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-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 suradnju u Jugoistočnoj Europi			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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2020. godine.

Glavni tajnik:
Zoran Đerić

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Predsjedništvo BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	548,269	760,475	72
Kratkoročne tekuće obveze	163,547	236,973	69
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	364,283	315,051	116
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	20,439	208,451	10
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijska i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2020. godine.

Glavni tajnik:
Zoran Đerić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Predsjedništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2020.

Glavni tajnik:

Zoran Đerić