



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ПРЕДСЈЕДНИШТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ПРЕДСЈЕДНИШТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-724/20

Сарајево, јул 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Функционисање система интерних контрола	11
3.2	Финансијско управљање и контрола	11
3.3	Интерна ревизија	12
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1	Бруто плате	13
5.1.2	Уговори о дјелу	15
5.1.3	Трошкови употребе службених возила	16
5.2	Биланс стања	16
5.3	Преглед динамике запошљавања	17
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	17
7.	ОСТАЛО	18
7.1	Канцеларије официра за везу	18
7.2	Поступак именовања амбасадора и других међународних представника	20
8.	КОМЕНТАРИ	21
	ПРИЛОЗИ	21

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Предсједништва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Предсједништво)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Предсједништва** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

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

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Предсједништва** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Предсједништва** за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *функција интерне ревизије у Предсједништву још увијек није успостављена (тачка 3.3 Извјештаја);*
- *ангажман лица путем уговора о дјелу у континуитету, дужи временски период, на систематизованим радним мјестима и без јасно утврђених критеријума (тачка 5.1.2 Извјештаја);*
- *неправилности у поступку именовања амбасадора и других међународних представника (тачка 7.3 Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује

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

Сарајево, 15.07.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији институција БиХ
- Одлука о статусу официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију
- Одлука о поступном преобликовању канцеларија официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију
- Одлука о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ
- Правила о правима чланова Предсједништва након престанка мандата.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Предсједништва за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Предсједништва и позитивно мишљење на усклађеност пословања, уз скретање пажње на неустављање функције интерне ревизије у Предсједништву, ангажовање лица на основу уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима те слабости у вези с провођењем процедура јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених слабости.

Предсједништво је поступио у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Још увијек није унапријеђен систем интерних контрола везано за ажурирање интерних аката те реализацију одређених категорија расхода на начин како би се недвосмислено могла потврдити оправданост и намјена утрошених средстава.			●
Функција интерне ревизије још увијек није успостављена нити су у 2019. години предузимане конкретне активности по овом питању.			●
Још увијек нису усклађене одлуке о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за замјенике главног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.			●
Предсједништво је направило анализу постојећег возног парка с приједлогом продаје одређених возила која су у лошем стању и мало се користе, али су и даље уочене слабости везане за попуњавање путних налога.		●	
Настављено је ангажовање спољних сарадника на систематизованим радним мјестима путем уговора о дјелу.			●
Техничке спецификације у текућој години су састављене на начин да омогућавају активну и правичну конкуренцију.	●		
Предсједништво није предузимало активности у вези с провођењем Одлуке о постепеном преобликовању канцеларија официра за везу.			●
Предсједништво је донијело интерни акт којим је дефинисало начин и услове за остваривање права чланова Предсједништва након истека мандата.	●		

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Предсједнишвом руководе чланови Предсједништва који се директно бирају на изборима. Редовни послови и активности чланова Предсједништва организују се у њиховим кабинетима. Организација и унутрашњи састав кабинета члана Предсједништва, питање запошљавања те друга питања од значаја за кабинете, уређени су унутрашњим актом – Правила о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинету члана Предсједништва. Чланови Предсједништва, сагласно потребама, властитим актом организују кабинете. Радом кабинета управљају шефови кабинета и за свој рад одговарају члановима Предсједништва. Пословником о раду Предсједништва утемељен је Секретаријат с циљем обезбјеђења стручне, административне и техничке подршке члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. На челу Секретаријата се налази главни секретар који има два замјеника, а за свој рад одговара члановима Предсједништва.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на сљедеће: поново је уочено да се при правдању одређених расхода који се односе на функционисање канцеларија официра за везу не прилаже цјеловита документација (путни трошкови, репрезентација); уочили смо да није измијењен интерни правилник о материјално-финансијском пословању Предсједништва који је на снази од 2004. године, а у међувремену се промијенила законска регулатива из овог подручја; приликом реализације путних трошкова уочене су одређене недоследности у примјени интерних аката које су у одређеним случајевима резултовале неправилним обрачуном дневница за службена путовања.

ПРЕПОРУКА 1

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

3.2 Финансијско управљање и контрола

Предсједништво је у значајној мјери имплементирало систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ и подзаконским актима. Поред законских и подзаконских аката које у свом раду примјењује, Предсједништво је у циљу успоставе одговарајућег система интерних контрола усвојило већи број интерних аката. Документовани су и мапирани кључни пословни процеси те је успостављен регистар ризика. Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ достављен је Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2019. годину.

Међутим, проведеном ревизијом утврђено је да Предсједништво у текућој години није ажурирало регистар ризика те да још увијек није успостављен систем извјештавања руководиоца институције о најзначајнијим ризицима. Надаље, Предсједништво је у обавези у наредном периоду ажурирати Правилник о унутрашњој организацији везано за дефинисање описа послова руководиоца на свим нивоима, на начин да се утврди њихова обавеза за успоставу и развој система финансијског управљања и контроле и управљања ризицима из њихове надлежности.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је унаприједити систем финансијског управљања и контроле везано за ажурирање регистра ризика те успоставити систем извјештавања за праћење најзначајнијих ризика.

3.3 Интерна ревизија

На основу Закона о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуке о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², дефинисано је да ће функцију интерне ревизије у Предсједништву обављати Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. У складу с наведеном Одлуком, Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ је још 2013. године доставила Предсједништву на потписивање акте потребне за обављање послова интерне ревизије. Међутим, унаточ низу ургенција, Предсједништво никада није потписало достављене акте. Новом Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, која је ступила на снагу 07.09.2019. године, поново је утврђена надлежност Централне јединице интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ за обављање функције интерне ревизије у Предсједништву.

Предсједништво је у јуну 2017. године донијело закључак у коме је наведено како се приликом доношења прописа о интерној ревизији није узео у обзир уставом дефинисан положај Предсједништва и његова специфичност у систему органа власти у БиХ те како је неадекватно и неприхватљиво да функцију интерне ревизије у Предсједништву обавља Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. У закључку се наводи да је интерну ревизију потребно успоставити у оквиру Предсједништва. У 2019. години по овом питању нису предузимане активности те је стање непромијењено у односу на претходни период.

ПРЕПОРУКА 3

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

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁴, Предсједништву су одобрена средства у износу од 8.251.000 КМ, што је за 423.000 КМ више у односу на претходну годину. Повећање буџета се углавном односило на већа издвајања за плате и накнаде и капиталне издатке. С обзиром на то да је наведени Закон усвојен тек крајем 2019. године, Предсједништво се током године финансирало на основу четири одлуке Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ.

Предсједништво је располагало и средствима одобреним из текуће резерве буџета у износу од 200.000 КМ. Наиме, Савјет министара БиХ је на ванредној (телефонској) сједници, одржаној 25.06.2019. године, донио Одлуку о одобравању средстава текуће резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ Предсједништву, у износу од 200.000 КМ у сврху организације Самита Процеса за сарадњу у Југоисточној Европи (SEECР), чији је домаћин било Предсједништво.

¹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 23/12

² Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/17

³ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁴ Службени гласник БиХ, број 84/19

Дакле, Предсједништво је у 2019. години располагало с укупно 8.451.000 КМ. Средства су динамичким плановима алоцирана посебно за потребе Предсједништва (7.740.000 КМ), а посебно за потребе три одвојене канцеларије официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију (511.000 КМ).

У ревидираном периоду Предсједништво није реструктурисало буџетска средства.

Средњорочни план рада Предсједништва 2018-2020. године усвојен је крајем 2017. године, а План рада Секретаријата Предсједништва за 2019. годину усвојен је у фебруару 2019. године.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Предсједништво је сачинило Годишњи извјештај о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2019. године и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима. Годишњи извјештај је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи Предсједништва исказани су у износу од 6.780.503 КМ, односно 80% у односу на расположива средства. Од укупно реализованих средстава буџета, на име такозване непосредне потрошње (трошкови кабинета чланова Предсједништва, трошкови Секретаријата и заједнички трошак) реализовано је 6.179.650 КМ, за рад канцеларија официра за везу 463.788 КМ те за реализацију програма посебне намјене (SEECР) 137.065 КМ.

Финансијски значајнији расходи настали у 2019. години у Предсједништву (без расхода канцеларија официра за везу и програма посебне намјене) односе се на: бруто плате и накнаде плата (3.653.782 КМ), путне трошкове (658.982 КМ), уговорене услуге (623.905 КМ) и накнаде трошкова запослених (439.832 КМ).

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

5.1.1 Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата, порези и доприноси с 31.12.2019. године износе 3.887.119 КМ од чега се 2.301.492 КМ односи на нето плате и накнаде из плата, нето стимулације 32.753 КМ и 1.552.873 КМ на порезе и доприносе. Од укупног износа на непосредну потрошњу се односи 3.653.782 КМ, док се остатак односи на нето плате за официре за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију (ICTY). Током године бруто плате и накнаде су исплаћене за просјечан број од 110 запослених.

Плате и накнаде су обрачунате и исплаћене у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, изузев за плате два замјеника главног секретара чији коефицијенти за обрачун плате још увијек нису усклађени с наведеним Законом о чему је детаљније писано у ревизионим извјештајима из ранијих година. Ради се о неусклађености одлука

о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за два замјеника главног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. Предсједништво је претходних година упутило више захтјева и ургенција према Министарству финансија и трезора БиХ с приједлогом за измјену Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ како би се позиције замјеника главног секретара дефинисале Одлуком о организацији Секретаријата Предсједништва уврстиле у Закон. У 2018. и 2019. години нису предузимане никакве радње везано за измјену Закона.

ПРЕПОРУКА 4

Предсједништво је дужно ускладити одлуке о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за два замјеника главног секретара с одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Стимулације: Током 2019. године обрачунате су и исплаћене стимулације за запослене на основу појединачних рјешења главног секретара у укупном нето износу од 32.753 КМ. Наведено је да су стимулације исплаћене због квалитетног обављања посла, обављања послова другог радног мјеста као и за допринос унапређењу функционисања Предсједништва.

Увидом у рјешења за додјелу стимулација утврђено је да се великим дијелом иста односе на додјелу стимулација за ангажовање у комисијама за јавне набавке. Наиме, за поједине запослене који су чланови комисија за јавне набавке, стимулације се исплаћују готово сваки мјесец, односно за мјесеце у којима су били ангажовани за те послове. Одлуком о оквирним критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у институцијама БиХ⁵ и Правилником о додјели новчане награде-стимулације у Предсједништву, дефинисани су критеријуми за додјелу новчане награде који се односе на квалитетно и учинковито обављање задатих послова прије планираних рокова, као и извршење ванредно повећаног обима посла, привремено обављање послова другог радног мјеста, рад у комисијама које обављају послове међуентитетске и интерресорне координације, посебно пожртвовање у спасавању људских живота, државне имовине и у другим случајевима када руководиоца институције оцијени да рад запосленог доприноси унапређењу функционисања институције. Споменути актима није изричито дефинисано право на стимулацију за провођење процедура јавних набавки. С обзиром на то да је провођење процедура јавних набавки редован посао у функционисању Предсједништва те да се ови послови проводе континуирано током цијеле године и претежно у радном времену, сматрамо да обављање ових послова не може бити предмет константног награђивања запослених.

ПРЕПОРУКА 5

Не улазећи у право руководиоца институције да се адекватно награди додатно и квалитетно обављање послова у складу с важећим правилима, препоручујемо Предсједништву да преиспита исплату стимулација за рад у комисијама за јавне набавке.

⁵ Службени гласник БиХ бр. 31/10

5.1.2 Уговори о дјелу

Укупни нето издаци на основу уговора о дјелу у 2019. години износили су 273.739 КМ од чега се на непосредну потрошњу односи 242.906 КМ, на ангажовање за потребе официра за везу 30.583 КМ и 250 КМ за потребе програма посебне намјене SCEEP.

Правилима о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинету члана Предсједништва дефинисано је како се ангажовање запослених у кабинетима врши по уговору о раду на одређено вријеме, уговору о дјелу или добровољним ангажманом. Уколико у финансијском плану постоје средства, члан Предсједништва може за потребе добијања експертних ставова повремено ангажовати субјекте који посједују знања и способности за пружање таквих ставова. Новим Правилима која су ступила на снагу у јуну 2019. године није изричито наведено за које послове се може ангажовати експерт. Дефинисано је да Предсједништво може, у случају потребе, у састав кабинета ангажовати и друго особље по уговору о дјелу, што пада на терет трошкова тог кабинета. На основу наведених Правила, у кабинетима чланова Предсједништва су ангажована лица на пословима техничког секретара, пословима логистике, дактилографским пословима, пословима референта за администрацију те пословима израде анализа из разних подручја.

Накнаде за уговоре о дјелу исплаћиване су у распону од 500 КМ до 2.800 КМ мјесечно. Упутством о поступку закључења уговора о дјелу у Предсједништву дефинисано је да мјесечна нето накнада за обављање посла по уговору о дјелу не може бити већа од четири просјечне нето плате у Босни и Херцеговини. Још увијек није дефинисано на који начин ће се извршити ангажман у смислу одлуке о објављивању јавног позива или слично, је ли дозвољено и у којој мјери ангажовање лица на систематизованим радним мјестима као нити услови које требају испуњавати лица ангажована на овај начин.

Ангажовање путем уговора о дјелу у Секретаријату вршено је за послове одржавања оперативног система, економско-финансијске послове, протоколарне и административне послове те послове савјетника за међународне уговоре. Ради се о пословима који су сталног карактера и дефинисани су Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата Предсједништва. Висина мјесечне накнаде је одређена у висини плате дефинисане за то радно мјесто. За ове намјене је у 2019. години утрошено најмање 80.000 КМ.

Успркос вишегодишњим препорукама да се преиспита оправданост ангажовања лица по овом основу, Предсједништво није предузело значајније активности како би се рационализовали ови издаци. Поред тога, током године су путем уговора о дјелу ангажована и два лица која су претходно била запослена у Секретаријату, а која су стекле услове за пензију.

И даље сматрамо да је пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор, посебно кад се ради о ангажману дужи временски период на пословима који имају карактер радног односа. Овакав ангажман би евентуално био оправдан у изузетним случајевима и то за послове који се јављају повремено.

ПРЕПОРУКА 6

Предсједништво би требало ангажовати особље путем уговора о дјелу само у изнмним ситуацијама и то за послове који немају карактер радног односа.

5.1.3 Трошкови употребе службених возила

Трошкови употребе службених возила у 2019. години износили су 411.011 КМ. Финансијски највећи трошкови односе се на гориво (184.183 КМ), поправак и одржавање возила (123.105 КМ) и набавку аутогума (40.370 КМ).

Предсједништво је у јулу 2017. године изузето од примјене Правилника о условима и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ. Сукладно томе, Предсједништво је у децембру 2017. године донијело Правилник о кориштењу службених возила Предсједништва те Допуну Правилника о кориштењу службених возила Предсједништва у децембру 2019. године. Право на стално кориштење возила имају чланови Предсједништва, шефови кабинета и главни секретар. Правилником је дефинисан начин набавке и одржавања возила, права, обавезе и поступања лица која управљају возилима те класе службених возила.

На 31.12.2019. године Предсједништво је располагало с 37 возила. За потребе кабинета чланова Предсједништва кориштена су 22 возила, док су преостала возила кориштена за потребе Секретаријата. Предсједништво је 31.10.2019. године, поступајући по препоруци из ревизионог извјештаја претходне године, сачинило анализу постојећег возног парка те утврдило да пет возила која су у лошем стању и мало се користе треба у наредном периоду продати, а од оствареног прихода од продаје купити једно ново возило. Продаја је планирана у 2020. години.

Систем интерних контрола у дијелу употребе службених возила још увијек није у потпуности успостављен. Путни налози се не попуњавају за сва возила на начин дефинисан интерним правилником (за одређена возила уписује се само почетна и крајња километража без уписивања пређених релација). Поново су уочени високи трошкови за одржавање појединих возила, а одређена возила прелазе релативно мале километраже током године.

ПРЕПОРУКА 7

Потребно је унаприједити систем интерних контрола у дијелу употребе возила те обезбиједити поштивање донесених интерних аката и процедура.

5.2 Биланс стања

Укупна актива Предсједништва на 31.12.2019. године износила је 13.433.344 КМ, а састоји се од новчаних средстава (63.296 КМ), краткорочних потраживања (24.400 КМ), краткорочних пласмана (5.476 КМ), краткорочних разграничења (290 КМ) и неотписане вриједности сталних средстава (13.339.881 КМ). Краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања за настале штете од осигуравајућих друштава (15.070 КМ). Краткорочни пласмани односе се на дате депозите за смјештај официра за везу у Хагу.

Пасива Предсједништва исказана је у збирном износу од 13.880.150 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (163.547 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде (364.283 КМ), краткорочна разграничења (20.439 КМ) и извори средстава (13.339.881 КМ). Краткорочне текуће обавезе се углавном односе на обавезе према добављачима (131.803

КМ). Обавезе према запосленим односе се на обавезе за бруто плате и накнаде за децембар 2019. године које су измирене почетком 2020. године.

Предсједништво је провело редовни годишњи попис имовине и обавеза закључно с 31.12.2019. године. Поступцима ревизије нису утврђене неправилности у извршеном попису сталних средстава обавеза и потраживања. Попис је у свим суштинским елементима обављен у складу с релевантним прописима.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, у Предсједништву је планирано 146 запослених. Предсједништво је на 31.12.2019. имало укупно 113 запослених, од чега су четири запослена у канцеларијама официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију.

Током године, радни однос је засновало укупно 25 лица. Углавном се ради о пријему запослених у кабинетима чланова Предсједништва. Запошљавање у кабинетима врши се без конкурса, а радни однос се заснива на одређено вријеме до истека мандата чланова Предсједништва.

У Секретаријату је током године запослено укупно пет лица. Два државна службеника су након јавног огласа примљена на неодређено вријеме у складу са Законом о државној служби, док су три запосленика након јавног огласа примљена у радни однос на двије године ради замјене запосленика који су именовани у кабинете чланова Предсједништва. Радни однос је престао за осам лица ради пензионисања или разрешења запослених у кабинетима. Током године није било унапређења, а један запосленик је интерно премјештен на друго радно мјесто с истим коефицијентом за обрачун плате.

Новим Правилима о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинету члана Предсједништва који је ступио на снагу у јуну 2019. године дефинисано је да сваки кабинет има шефа кабинета, до девет савјетника, до четири сарадника и до осам лица ангажованих за обављање административно-техничких послова, а умјесто једног сарадника може се ангажовати један приправник. Такође је дефинисано да се у кабинету може именовати официр за везу, као и остала лица путем уговора о дјелу. Особље у кабинетима се ангажује одлуком о именовању, склапањем уговора о раду, уговора о дјелу или одлуком о добровољном ангажману.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Предсједништво је у јануару 2019. године донијело План јавних набавки за 2019. годину те измјене Плана јавних набавки у фебруару, мају, октобру и децембру. Поступке јавних набавки проводи једна комисија именована за провођење свих процедура јавних набавки.

Према презентованим подацима, Предсједништво је у 2019. години јавне набавке из текућих издатака провело путем отворених поступака, при чему вриједност закључених уговора износи 621.750 КМ. Финансијски најзначајније набавке односе се на набавку горива у укупној вриједности од 227.800 КМ и набавку услуга текућег одржавање возила

у вриједности од 214.400 КМ. Такође, одређени број набавки проведен је путем директних споразума.

Процедуре избора најповољнијег понуђача за набавку горива, авио-карата, текућег одржавања возила, канцеларијског материјала, аутогума, услуга пружања штампарских и протоколарних услуга, набавку техничке подршке и најма опреме, прања возила и испоруку штампе су понављане, од којих неке и више пута. Разлог за поништавање поступака набавке у одређеним случајевима су и пропусти у самој тендерској документацији. С обзиром на то да за услуге посредовања у продаји авио-карата, набавку канцеларијског материјала, горива и аутогума нису на вријеме изабрани добављачи, Предсједништво је, у складу с потребама, до закључења нових уговора набавку вршило од раније изабраних добављача.

Надаље, Предсједништво у поступцима јавних набавки није искористило могућност предвиђену Законом о јавним набавкама у вези са захтијевањем банковних гаранција, како за озбиљност понуде тако и за добро извршење уговора. Захтијевањем банковних гаранција у тендерској документацији, смањује се потенцијални ризик од непрофесионалног односа понуђача у поступцима јавних набавки одустајањем од понуда, а у коначници се смањује и ризик од неизвршења посла.

ПРЕПОРУКА 8

Комисија за јавне набавке треба, у циљу повећања ефикасности провођења процедура јавних набавки, више пажње посветити тендерској документацији како би иста омогућила несметано провођење процедура јавних набавки. Такође, потребно је захтијевати инструменте обезбјеђења понуде и извршења уговора у случајевима дефинисаним Законом о јавним набавкама како би се умањио ризик од непрофесионалног понашања понуђача.

7. ОСТАЛО

7.1 Канцеларије официра за везу

Статус официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију (ICTY) уређен је Одлуком Предсједништва⁶. Официри за везу раде на остваривању сарадње између тијела власти БиХ и Суда. Одлуком је предвиђено како сваки официр за везу има канцеларију у Хагу. Општи надзор над радом официра за везу врши Предсједништво, а сваки члан Предсједништва врши непосредан надзор над радом официра за везу из реда конститутивног народа којем и он припада и даје му смјернице и упуте за рад. Такође, Одлуком је предвиђено да ће Предсједништво, најмање једанпут годишње, разматрати извјештаје о раду официра за везу, укључујући оцјену услова за остваривање њихове функције. У претходном периоду Предсједништво није разматрало извјештаје о раду официра за везу, а самим тим ни оцјену услова за остваривање њихове функције.

Укупни расходи официра за везу у 2019. години су сљедећи:

Канцеларија број 1 - 370.015 КМ,

Канцеларија број 2 - 35.944 КМ и

⁶ Службени гласник БиХ, бр.19/01 и 29/01

Канцеларија број 3 - 57.829 KM.

Према структури расхода, за бруто плате и накнаде трошкова запослених утрошено је 355.837 KM, а за све остале материјалне трошкове и уговорене услуге 107.951 KM.

Предсједништво је још 2013. године донијело Одлуку о поступном преобликовању канцеларија официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију⁷. Одлуком је прецизирано како ће канцеларије официра за везу које имају сједиште у Хагу бити преобликоване и престаће с радом у Краљевини Холандији у временском оквиру и у складу с динамиком које ће својом одлуком одредити сваки члан Предсједништва за официра за везу из реда конститутивног народа којем он припада. По доношењу и провођењу наведене одлуке, предвиђено је да ће официри за везу своје послове и задатке наставити обављати у Босни и Херцеговини, при кабинетима чланова Предсједништва БиХ. Начин даљег функционисања официра за везу и сва друга питања у вези с њиховим радом утврдиће одговарајућим актима сваки члан Предсједништва за официра за везу из реда конститутивног народа којем он припада.

Уноточ чињеници да је Одлука о поступном преобликовању канцеларија официра за везу на снази већ више година, тек су крајем 2018. године затворене двије канцеларије официра за везу у Хагу, док трећа канцеларија још увијек функционише са сједиштем у Краљевини Холандији. Мандат Међународног кривичног суда за бившу Југославију трајао је до 2017. године.

ПРЕПОРУКА 9

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

⁷ Службени гласник БиХ бр. 41/13

7.2 Поступак именовања амбасадора и других међународних представника

Предсједништво је, на основу Устава Босне и Херцеговине, мјеродавно за вођење спољне политике. Сходно томе, Предсједништво проводи поступак именовања амбасадора и других међународних представника БиХ. Поступак именовања проводи се на основу интерне одлуке Предсједништва⁸. Према тој одлуци Предсједништва, за амбасадора може бити именовано лице које испуњава услове прописне чланом 3. Одлуке о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ. Тражени услови за кандидате су, поред осталог, да је то лице држављанин Босне и Херцеговине, да има универзитетску диплому те да се против њега не води кривични поступак.

Проведеном ревизијом утврђено је да, у поступку именовања амбасадора, Предсједништво у потпуности не примјењује Одлуку о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ. Тачније, не провјеравају се услови које лице мора испуњавати како би могло бити именовано за амбасадора. Нису нам презентовани докази да је Предсједништво за будуће амбасадоре тражило доказе о испуњавању услова у вези с држављанством, стручне спреме, знања језика и потврде о невођењу кривичног поступка. Оваквим поступањем Предсједништво се излаже ризику да у коначници за амбасадора буде именовано лице које не испуњава наведене услове.

ПРЕПОРУКА 10

Предсједништво треба, у поступку именовања амбасадора, досљедно примјењивати властиту одлуку те успоставити механизме контроле испуњавања услова потребних за именовање амбасадора и других међународних представника БиХ.

⁸ Одлука о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ, Службени гласник БиХ бр. 30/13

8. КОМЕНТАРИ

Предсједништво је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину у којима је презентовало доказе о усвајању Правила о правима чланова Предсједништва након престанка мандата. У вези с тим је и коригован Нацрт извјештаја, а преостали текст је остао непромијењен у односу на Нацрт.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор,
с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Аниса Јусић, ревизор, с.р.

Енес Алић, ревизор, с.р.

Жељко Ћавар, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Предсједништво БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	7,751,000	0	7,751,000	6,638,002	86
Бруто плате и накнаде	4,190,000		4,190,000	3,887,119	93
Накнаде трошкова запослених	780,000		780,000	562,333	72
Путни трошкови	688,000		688,000	664,408	97
Издаци телефонских и пошт. услуга	172,000		172,000	136,937	80
Издаци за енергију и ком. услуге	10,000		10,000	2,675	27
Набавка материјала	124,000		124,000	94,815	76
Издаци за усл. превоза и горива	206,000		206,000	202,251	98
Унајмљивање имовине и опреме	400,000		400,000	190,559	48
Издаци за текуће одржавање	250,000		250,000	180,791	72
Издаци за осигурање	61,000		61,000	37,739	62
Уговорене и друге посебне услуге	870,000		870,000	678,374	78
2. Капитални издаци	500,000	0	500,000	5,437	1
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	495,000		495,000	5,437	1
Набавка осталих сталних средстава	5,000		5,000		0
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	8,251,000	0	8,251,000	6,643,439	81
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене		0	200,000	137,065	69
Самита Процеса за сарадњу у Југоисточној Европи			200,000	137,065	69
8. Укупно (4+5+6+7)	8,251,000	0	8,451,000	6,780,503	80

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2020. године.

Главни секретар:
Зоран Ђерић

Биланс стања на 31.12.2019. године

Предсједништво БиХ

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	93,462	154,142	61
Новчана средства	63,296	117,188	54
Краткорочна потраживања	24,400	27,884	88
Краткорочни пласмани	5,476	5,476	100
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	290	3,593	8
2. Стална средства	13,339,881	13,723,930	97
Стална средства	21,180,616	21,007,719	101
Исправка вриједности	7,840,735	7,283,790	108
Неотписана вриједност сталних средстава	13,339,881	13,723,930	97
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	13,433,344	13,878,072	97

3. Краткорочне обавезе и разграничења	548,269	760,475	72
Краткорочне текуће обавезе	163,547	236,973	69
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	364,283	315,051	116
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	20,439	208,451	10
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	13,339,881	13,723,930	97
Извори средстава	13,339,881	13,723,930	97
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	13,888,150	14,484,405	96
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2020. године.

Главни секретар:
Зоран Ђерић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015.). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. (Службени гласник БиХ, 84/19) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Предсједништва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухваћају гаранције:

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

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, 28.02.2020.

Главни секретар:

Зоран Ђерић