



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*PREDSJEDNIŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. 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 2020. GODINU**

Broj: 03-16-1-936/21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Unutarnja revizija	11
4. PRORAČUN	12
4.1 Aktivnosti u nadležnosti Predsjedništva	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	14
5.1.1 Bruto plaće i naknade plaća	14
5.1.2 Naknade troškova uposlenih	16
5.1.3 Troškovi uporabe službenih vozila	16
5.2 Bilanca stanja	17
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	17
7. JAVNE NABAVE.....	19
7.1 Nabava motornog vozila	20
8. OSTALO	20
8.1 Uredi časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju	20
9. KOMENTARI	22
PRIVICI	22

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.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Predsjedništva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Predsjedništva** za 2020. 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 2020. 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 3.1. Izvješća);
- slabosti i nedostaci u postupcima javnih nabava (točka 7. 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 23.07.2021. godine.

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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 2020. 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.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Predsjedništva za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Predsjedništva i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na neuspostavljenu funkciju unutarne revizije, angažman osoba putem ugovora o djelu u kontinuitetu, dulje vremensko razdoblje na sistematiziranim radnim mjestima te nepravilnosti u postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Predsjedništva za 2019. godinu, Predsjedništvu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Predsjedništvo je postupilo 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 finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	Ažurirana su interna akta te je unaprijeđen sustav unutarnjih kontrola pri realizaciji putnih troškova.	●		
2.	Unaprijeđen je sustav financijskog upravljanja i kontrole vezano za ažuriranje registra rizika te praćenja najznačajnijih rizika.	●		
3.	Funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena.			●
4.	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.			●
5.	Predsjedništvo je i u 2020. godini nastavilo praksu isplate stimulacija za članove povjerenstva za javne nabave.			●
6.	Nastavljeno je angažiranje vanjskih suradnika na sistematiziranim radnim mjestima, ali su u tijeku procedure upošljavanja za ta radna mjesta.		●	
7.	Novim pravilnikom o korištenju službenih vozila Predsjedništva povećan je broj vozila koja su izuzeta od vođenja dnevne evidencije korištenja te se nismo mogli uvjeriti u racionalno i namjensko korištenje istih.			●
8.	Ponovno su uočeni propusti prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije, a postupcima javnih nabava nisu zahtijevani instrumenti osiguranja predviđeni Zakonom o javnim nabavama.			●
9.	Predsjedništvo nije poduzimalo aktivnosti u svezi s provedbom Odluke o postupnom preoblikovanju ureda časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY).			●
10.	Još uvijek nisu uspostavljeni mehanizmi kontrole ispunjavanja potrebnih uvjeta za imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH.			●

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.

Ustrojstvo i rukovođenje: 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. Svaki član Predsjedništva, sistematizacijom radnih mjesta, ima predviđeno po devet savjetnika i po jednog predstojnika ureda.

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. Glavnog tajnika Predsjedništvo je imenovalo 15.10.2018. godine na mandat od pet godina. Zamjenici glavnog tajnika imenovani su 05.06.2018. godine, odnosno 15.10.2018. godine na mandat od pet godina.

Financijsko upravljanje i kontrola: Predsjedništvo je u značajnoj mjeri implementiralo sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno zahtjevima iz Zakona o financiranju institucija BiH i podzakonskih akata. Dokumentirani su i mapirani ključni poslovni procesi te je uspostavljen registar rizika. Predsjedništvo je usvojilo i Akcijski plan za unapređenje financijskog upravljanja i kontrole u 2020. godini. Procijenjeni su rezidualni rizici s definiranim aktivnostima za umanjeње ili uklanjanje prepoznatih rizika. Uspostavljen je sustav praćenja i izvješćivanja o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole. Ažuriran je registar rizika te se periodično dostavljaju izvješća rukovoditelju institucije u okviru kojih se opisuje napredak ili problemi u uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Preostalo je da Predsjedništvo u narednom razdoblju ažurira 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 njihovog djelokruga rada.

3.1 Unutarnja revizija

Na temelju Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, 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 obavljanje poslova unutarnje revizije. Međutim, unatoč nizu urgencija, Predsjedništvo nikada nije potpisalo dostavljena akta.

Predsjedništvo je u lipnju 2017. godine donijelo zaključak u kome je navedeno kako se prilikom

Funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena.

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. Predsjedništvo je pokrenulo proceduru dopune Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH u smislu da se u Zakonu propiše mogućnost da Predsjedništvo samostalno procijeni način izvršenja funkcije unutarnje revizije, uključujući i mogućnost uspostavljanja jedinice unutarnje revizije u sklopu organizacije Predsjedništva. Ministarstvo financija i trezora BiH je svojim aktom od 30.04.2020. godine dostavilo informaciju Predsjedništvu u kojoj je zauzelo stav kako postojeći zakonodavni okvir, kao i uspostavljeni kapaciteti unutar Središnje jedinice unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH, omogućavaju svrsishodno obavljanje funkcije unutarnje revizije u Predsjedništvu. Ministarstvo smatra kako u tom smislu ne postoje opravdani razlozi za izmjenu Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH koja bi rezultirala uspostavom jedinice unutarnje revizije u Predsjedništvu.

PREPORUKA 1

Predsjedništvo je dužno, prije eventualne izmjene Zakona o unutarnjoj reviziji, uspostaviti funkciju unutarnje revizije, kao dio sveobuhvatnog sustava javne unutarnje financijske kontrole, sukladno trenutačno važećim propisima.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹, Predsjedništvu su odobrena sredstva u iznosu od 7.574.000 KM. S obzirom na to kako je Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu usvojen tek 29. srpnja 2020. godine, financiranje Predsjedništva u prvih sedam mjeseci 2020. godine, vršeno je temeljem Odluke o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2020. godine², Odluke o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje travanj – lipanj 2020. godine³ i Odluke o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje srpanj – rujan 2020. godine⁴. U ovom razdoblju Predsjedništvo nije imalo na raspolaganju kapitalne izdatke.

Proračunska sredstva su dinamičkim planovima alocirana posebice za potrebe Predsjedništva (7.040.000 KM), a posebice za potrebe tri odvojena ureda časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju (534.000 KM).

Sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2020. godinu, Ministarstvo financija i trezora BiH je, na temelju zahtjeva Predsjedništva, donijelo Odluku o prestrukturiranju rashoda Predsjedništva u ukupnom iznosu od 349.000 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na pozicijama putnih troškova (175.000 KM), ugovorenih usluga (83.000 KM) i nabave opreme (91.000 KM).

4.1 Aktivnosti u nadležnosti Predsjedništva

Zaključak Predsjedništva: Predsjedništvo je na sjednici održanoj 06.11.2019. godine donijelo Zaključak kojim se traži od Ministarstva vanjskih poslova BiH (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) da obustavi daljnje popunjavanje diplomata iz diplomatsko-konzularnih predstavništava (u daljnjem tekstu: DKP), do usvajanja izvješća o stanju u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, s pregledom nacionalne strukture uposlenih. Ovo izvješće je Ministarstvo trebalo dostaviti najkasnije do 18.11.2019. godine. Ministarstvo je traženo izvješće dostavilo Predsjedništvu 25.11.2019. godine. Međutim, Zaključak Predsjedništva u svezi s obustavom popunjavanja diplomata u DKP mreži je još uvijek na snazi. Navedeni zaključak je prouzročio poteškoće u funkcioniranju Ministarstva jer je Agencija za državnu službu BiH izvijestila Ministarstvo kako nije u mogućnosti davati mišljenja po zahtjevima Ministarstva za interne premještaje državnih službenika u DKP mrežu i iz DKP mreže, do donošenja nove odluke Predsjedništva.

Ministarstvo je aktom od 25.11.2019. godine izvijestilo Predsjedništvo kako popunjavanje diplomata u i iz DKP mreže i njihov raspored unutar sjedišta Ministarstva nisu mogući te tražilo od Predsjedništva da zauzme odgovarajući stav i donese pojašnjenje zaključka u smislu izbjegavanja dodatnih pravnih i finansijskih posljedica, čime bi se omogućio nesmetan nastavak rada pojedinih organizacijskih jedinica Ministarstva. Pored toga, Ministarstvo je u dva navrata upućivalo urgencije Predsjedništvu u kojima se, između ostalog, predlaže da se spomenuti Zaključak stavi van snage. Do završetka obavljanja revizije Predsjedništvo se nije očitovalo na akta Ministarstva niti je stavilo van snage Zaključak od 06.11.2019. godine.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

² Odluka Vijeća ministara BiH broj 183/19

³ Odluka Vijeća ministara BiH broj 28/20

⁴ Odluka Vijeća ministara BiH broj 126/20

PREPORUKA 2

Predsjedništvo bi trebalo analizirati utjecaj donesenog zaključka na funkcioniranje Ministarstva vanjskih poslova BiH, a sve u cilju izbjegavanja eventualnih financijskih posljedica i efikasnog obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva.

Postupak imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika: Predsjedništvo je, na temelju Ustava Bosne i Hercegovine, mjerodavno za vođenje vanjske politike. Sukladno tome, Predsjedništvo provodi postupak imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Postupak imenovanja provodi se temeljem interne odluke Predsjedništva⁵. Prema toj odluci Predsjedništva, za veleposlanika može biti imenovana osoba koja ispunjava uvjete propisane 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.

Ministarstvo vanjskih poslova BiH je 18.08.2020. godine uputilo Predsjedništvu zahtjev za suglasnost na Prijedlog pravilnika o kriterijima za ocjenjivanje rada veleposlanika, veleposlanika at large, šefova diplomatskih misija, predstavnika BiH pri međunarodnim organizacijama koji su u svojstvu šefa diplomatske misije, generalnih konzula i veleposlanika koji su imenovani ili upućeni na rad u međunarodne organizacije kao uposlenici tih organizacija. Navedeni Pravilnik Ministarstvo je sačinilo temeljem obveze koja proizlazi iz Odluke o postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH koje je donijelo Predsjedništvo. Predsjedništvo nije dostavilo odgovor na navedeni akt Ministarstva.

U izvješću o financijskoj reviziji za 2019. godinu utvrđeno je kako Predsjedništvo u postupku imenovanja veleposlanika nije u potpunosti primjenjivalo Odluku o postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH, odnosno nije provjeravalo jesu li ispunjeni uvjeti kako bi određena osoba mogla biti imenovana za veleposlanika. Predsjedništvo je izradilo Prijedlog dopune Odluke o postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH, međutim, taj prijedlog još uvijek nije usvojen.

Smatramo kako Predsjedništvo internim aktom treba propisati obvezu da se u postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika osiguraju dokazi o ispunjavanju uvjeta traženih Odlukom o postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Na ovaj način bi se izbjegao rizik da u konačnici za veleposlanika bude imenovana osoba koja ne ispunjava uvjete zahtijevane odlukom Predsjedništva.

PREPORUKA 3

Predsjedništvo treba unaprijediti unutarnje kontrole, odnosno internim aktom uspostaviti kontrolne mehanizme koji će osigurati da imenovane osobe ispunjavaju uvjete potrebne za imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH.

⁵ Odluka o postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH, Službeni glasnik BiH br. 30/13

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Predsjedništvo je sačinilo Godišnje finansijsko izvješće za 2020. godinu i dostavilo ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.12.2020. godine.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi Predsjedništva iskazani su u iznosu od 6.450.703 KM, odnosno 85% u odnosu na raspoloživa sredstva. Od ukupnog iznosa rashoda, na rashode iz neposredne potrošnje (rashodi ureda članova Predsjedništva, rashodi Tajništva i zajednički rashodi) odnosi se 5.933.333 KM, a izvršenje rashoda na programima posebne namjene (uredi časnika za vezu) iznosilo je 517.370 KM.

Financijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (3.948.581 KM), naknade troškova uposlenih (661.324 KM), ugovorene i druge posebne usluge (563.203 KM) i troškove materijala (383.853 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće i naknade plaća

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 3.948.581 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.351.379 KM, neto stimulacije 22.887 KM, a porezi i doprinosi 1.574.316 KM. Od ukupnog iznosa, na neposrednu potrošnju se odnosi 3.667.749 KM, dok se ostatak odnosi na neto plaće za časnike za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY). Plaće su isplaćene za prosječno 113 uposlenih.

Koeficijenti za obračun plaće za zamjenike glavnog tajnika još uvijek nisu usklađeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH o čemu je pisano u revizijskim izvješćima ranijih godina te su dane preporuke koje nisu realizirane. 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 tajnika definirane Odlukom o organizaciji Tajništva Predsjedništva uvrstile u Zakon. Međutim, spomenuti zakon još uvijek nije izmijenjen.

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 2020. godine obračunate su i isplaćene stimulacije za uposlene na osnovu pojedinačnih rješenja glavnog tajnika u ukupnom neto iznosu od 22.887 KM, što je za 9.866 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Kao razlozi isplate stimulacije navedeni su sljedeći razlozi: kvalitetno obavljanja posla, rad u povjerenstvu za izradu pravilnika o

materijalnom poslovanju, sudjelovanje u prijemu stalnih sredstava, doprinos unapređenju funkcioniranja Predsjedništva. Uvidom u rješenja za dodjelu stimulacija ponovno je utvrđeno kako se stimulacije isplaćuju za rad uposlenih koji su angažirani u povjerenstvima za javne nabave. Činjenica je kako su iznosi pojedinačnih stimulacija nešto manji u odnosu na one isplaćene u 2019. godini, ali je evidentno da se isplaćuju skoro svaki mjesec u kojima su uposleni sudjelovali u procedurama javnih nabava. Odlukom o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenim u institucijama BiH⁶ i Pravilnikom o dodjeli novčane nagrade-stimulacije u Predsjedništvu nije izričito definirano pravo na stimulaciju za provedbu procedura javnih nabava. S obzirom na to kako provedba procedura javnih nabava spada u redovite poslove Predsjedništva, a posebice uzimajući u obzir kako se provode kontinuirano tijekom cijele godine i tijekom radnog vremena, smatramo kako ne mogu biti predmet konstantnog nagrađivanja uposlenih.

PREPORUKA 5

Ponovno preporučamo da se preispita praksa isplate stimulacija za rad u povjerenstvima za javne nabave.

Naknade za produljeni rad: U listopadu 2020. godine predsjedatelj Predsjedništva je donio Naputak o postupanju uposlenih u Predsjedništvu tijekom trajanja pandemije COVID-19 kojim su regulirani način postupanja u slučaju zaraze kao i organizacija rada na daljinu. Testiranjem plaće za prosinac 2020. godine uočeno je kako su pojedini uposlenici obavljali radne zadatke na daljinu, što je i evidentirano u evidenciji o prisustvu na poslu. Međutim, nakon obavljanja rada na daljinu, rad u sjedištu Predsjedništva je zahtijevao prekovremeni rad. Postavlja se pitanje opravdanosti rada na daljinu ukoliko isto zbog opsega poslova nije bilo moguće te ako je takav režim rada imao za posljedicu isplatu po osnovu prekovremenih sati. Spomenutim naputkom definirano je da izmijenjenim režimom rada ne smije biti ugroženo poslovanje Predsjedništva u punom opsegu.

Iz prezentirane dokumentacije može se konstatirati kako je Predsjedništvo za prekovremeni rad isplaćivalo samo novčanu naknadu bez mogućnosti korištenja slobodnih dana. Uvažavamo činjenicu kako je u pojedinim slučajevima opravdana isplata prekovremenog rada, kada zbog prirode posla pojedinih uposlenika Predsjedništva nije moguće koristiti slobodne dane. Međutim, smatramo kako se sukladno važećoj Odluci Vijeća ministara BiH⁷ koja regulira ovo pitanje primarno treba koristiti preraspodjela radnog vremena, a iznimno isplata naknade za prekovremeni rad.

Ukupno isplaćene naknade za prekovremeni rad u 2020. godini iznosile su 49.045 KM. Prekovremeni sati su uglavnom ostvareni u uredima članova Predsjedništva (tehnički tajnici i vozači), ali i u odjelima i službama Tajništva. Pojedini uposleni su prekovremene sate ostvarivali do 40 sati svaki mjesec u godini. Uz evidenciju o prisustvu na poslu u Tajništvu su priložena obrazloženja nastanka prekovremenog rada dok u uredima članova Predsjedništva to nije slučaj.

PREPORUKA 6

Preporučamo Predsjedništvu korištenje preraspodjele radnog vremena kada god je to moguće na način kako je to predviđeno važećom Odlukom Vijeća ministara BiH.

Predsjedništvo nije u 2020. primijenilo Metodologiju za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 31/10

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 4/09

5.1.2 Naknade troškova uposlenih

Ukupno ostvarene naknade s 31.12.2020. godine iznose 661.324 KM, od čega se na neposrednu potrošnju odnosi 531.988 KM. Značajniji troškovi se odnose na naknade za topli obrok (187.076 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (65.020 KM), naknade za prijevoz na posao i sa posla (51.908 KM), naknade za odvojen život (44.194 KM) i otpremnine zbog odlaska u mirovinu (35.519 KM).

Otpremnine zbog odlaska u mirovinu: Otpremnine zbog odlaska u mirovinu isplaćene su za jednog uposlenog u Tajništvu te za dva savjetnika članova Predsjedništva. Za dva savjetnika su donesena rješenja o prestanku radnog odnosa po sili zakona, odnosno zbog stjecanja uvjeta za umirovljenje. Na temelju rješenja o otpremnini radi odlaska u mirovinu isplaćene su otpremnine u iznosu od 15.412 KM, odnosno 14.642 KM, a sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH. S obzirom na to kako je Poslovnikom o radu Predsjedništva definirano da se radna mjesta u uredima članova Predsjedništva popunjavaju imenovanjem, sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili dragovoljnim angažiranjem, isti savjetnici kojima je isplaćena otpremnina su ponovno, odlukama članova Predsjedništva imenovani na pozicije savjetnika u uredima članova Predsjedništva čime je ponovno aktiviran radnopravni status ovih osoba. Nedvojbeno je to kako je otpremnina savjetnicima članova Predsjedništva isplaćena sukladno važećim odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Međutim, uzimajući u obzir svrhu i cilj isplate otpremnine zbog odlaska u mirovinu, smatramo kako je ovakvo postupanje kontradiktorno. U situaciji kada je izvjesno da će osoba kojoj je isplaćena otpremnina biti ponovno radno angažirana u Predsjedništvu, gubi se svrha i namjena same isplate otpremnine.

5.1.3 Troškovi uporabe službenih vozila

Izdaci za službena vozila u 2020. godini iznosili su 317.960 KM. Financijski značajniji izdaci odnose se na gorivo (126.697 KM), popravak i održavanje vozila (102.477 KM), autogume (30.764 KM) i osiguranje vozila (28.339 KM).

Predsjedništvo je u srpnju 2017. godine izuzeto od primjene Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Sukladno tome, Predsjedništvo je u prosincu 2017. godine donijelo Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva, dopunu Pravilnika o korištenju službenih vozila Predsjedništva u prosincu 2019. godine te novi Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva u prosincu 2020. godine. Pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, predstojnici ureda i glavni tajnik Predsjedništva.

Na 31.12.2020. godine Predsjedništvo je raspolagalo s 39 vozila od kojih je jedno vozilo posuđeno za potrebe člana Predsjedništva iz Republike Srpske. Broj vozila je za jedno vozilo veći u odnosu na prethodnu godinu, a isto je nabavljeno koncem tekuće godine. Za potrebe ureda članova Predsjedništva korištena su 23 vozila, dok su preostala vozila korištena za potrebe Tajništva. Predsjedništvo je 04.11.2020. godine sačinilo analizu postojećeg voznog parka. Analiza je pokazala da većina vozila ispunjava uvjete za prodaju sukladno internom pravilniku te da je prosječna starost vozila 8,5 godina. Dan je prijedlog za prodaju pet vozila koja su u lošem stanju, od kojih se tri ne koriste. Na temelju dostavljenog pregleda vozila uočili smo visoke izdatke za popravak pojedinih vozila u tekućoj godini (za vozilo Audi A8 nabavljeno 2016. godine utrošeno je 22.636 KM, za vozilo BMW X5 nabavljeno 2011. godine utrošeno je 11.945 KM).

Sukladno internom pravilniku, vozila koja se koriste za potrebe članova Predsjedništva i predstojnika ureda te glavnog tajnika su izuzeta od vođenja dnevne evidencije korištenja. Za ova vozila upisuje se samo početno stanje kilometar sata i završno stanje na kraju mjeseca. Provedenom revizijom smo konstatairali kako se za ukupno 11 vozila ne vodi dnevna evidencija o korištenju vozila. Za ova vozila su utrošena značajna finansijska sredstva za troškove održavanja i goriva. S obzirom na navedeno, nismo se mogli uvjeriti u racionalno i namjensko korištenje navedenih vozila.

PREPORUKA 7

Predsjedništvo treba unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u dijelu uporabe vozila kako bi se osiguralo namjensko i racionalno korištenje proračunskih sredstava izdvojenih za ove namjene.

5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Predsjedništva na 31.12.2020. godine iznosila je 14.777.781 KM, a sastoji se od novčanih sredstava (27.384 KM), kratkoročnih potraživanja (38.866 KM), kratkoročnih plasmana (5.476 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (14.706.055 KM). Novčana sredstva predstavljaju stanje na žiro-računu ureda časnika za vezu. Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za nastale štete od osiguravajućih društava (15.462 KM). Kratkoročni plasmani odnose se na dane depozite za plaćanje zakupnine za smještaj časnika za vezu u Haagu.

Pasiva Predsjedništva iskazana je u zbrojnom iznosu od 15.466.192 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (237.435 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade za prosinac 2020. godine (370.906 KM), kratkoročna razgraničenja (151.796 KM) i izvori sredstava (14.706.055 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom (211.935 KM) odnose na obveze prema dobavljačima. Kratkoročna razgraničenja se u najvećem dijelu (136.726 KM) odnose na obveze na temelju zaključenih ugovora koje su planirane u proračunu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

Predsjedništvo je provelo redoviti godišnji popis imovine i obveza. 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.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Predsjedništvu su odobrena sredstva za 146 uposlenih, dok je na 31.12.2020. godine u Predsjedništvu bilo 112 uposlenih. Od tog broja, četiri osobe su uposlene u uredima časnika za vezu. Tijekom godine u Tajništvu su na neodređeno vrijeme nakon provedenih javnih oglasa uposlena četiri državna službenika, dok je također nakon javnog oglasa na neodređeno vrijeme uposlen referent specijalist knjigovođa. Na određeno vrijeme su tijekom godine angažirana dva savjetnika u uredu člana Predsjedništva, a do isteka mandata člana Predsjedništva. Jedna državna službenica je nakon internog oglasa unaprijeđena na poziciju s višim koeficijentom za obračun plaće.

Tijekom godine Predsjedništvo je napustilo pet osoba i to tri savjetnika koja su razriješena s pozicija savjetnika u uredima članova Predsjedništva, jedan suradnik u uredu člana Predsjedništva sporazumnim raskidom ugovora o radu te jedan uposlenik koji je stekao uvjete za umirovljenje. Dva savjetnika članova Predsjedništva su također početkom godine stekli uvjete za umirovljenje te im je isplaćena otpremnina, ali su nakon toga, imenovanjima ponovno uposleni na iste pozicije.

Predsjedništvo je za 2020. godinu ocijenilo uposlenike i državne službenike, a izvješća o ocjenjivanju državnih službenika proslijedilo je Agenciji za državnu službu BiH. Za uposlenike nije doneseno rješenje o ocjenjivanju, ali je ocjenjivanje izvršeno na propisanim obrascima.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci na temelju ugovora o djelu s 31.12.2020. godine, bez troškova za ugovore o djelu časnika za vezu, iznosili su 171.447 KM (neto bez poreza i doprinosa) i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 71.459 KM.

Pravilima o unutarnjem ustroju i upošljavanju u uredu člana Predsjedništva BiH 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. Prema novim pravilima član Predsjedništva može, u slučaju potrebe, u sastav ureda angažirati i drugo osoblje po ugovoru o djelu.

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. Mjesečne naknade po ovom osnovu 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 prosječne neto plaće isplaćene u Bosni i Hercegovini. Još uvijek nije definirano na koji način će se izvršiti angažman osoba po ugovoru o djelu kao ni uvjeti koje trebaju ispunjavati osobe angažirane na ovaj način.

Angažiranje putem ugovora o djelu u Tajništvu u kontinuitetu tijekom godine vršeno je za poslove održavanja operativnog sustava, ekonomsko-financijske poslove, protokolarne i administrativne poslove. 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, a na kraju mjeseca dostavljaju se mjesečna izvješća o radu osoba angažiranih po ovom osnovu.

Pored navedenog, povremeno su bile angažirane osobe za prevođenje, lektoriranje i slično. Tijekom godine poslove po ugovoru o djelu obavljali su i uposleni koji su u prethodnom razdoblju stekli uvjete za mirovinu (dvije osobe u Tajništvu i jedna osoba u Uredu člana Predsjedništva). U tekućoj godini su, nakon provedenih oglasa, popunjena radna mjesta knjigovođe, stručnog savjetnika za međunarodne ugovore, stručnog savjetnika za informatiku i stručnog suradnika za poslove likvidature, dok za poziciju u službi za protokol nije pokrenuta procedura upošljavanja.

Možemo zaključiti kako je Tajništvo poduzelo određene aktivnosti na smanjenju troškova po osnovu ugovora o djelu, ali će se efekti moći sagledati tek u narednom razdoblju, s obzirom na to kako je tijekom 2020. godine angažman po ovom osnovu sličan kao u prethodnim godinama.

I dalje smatramo kako je praksa angažiranja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor. Ovakav angažman bi eventualno bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 8

Predsjedništvo treba nastaviti aktivnosti na racionalizaciji izdataka po osnovu ugovora o djelu te provesti procedure upošljavanja sukladno važećim propisima koji reguliraju ovo područje.

7. JAVNE NABAVE

Predsjedništvo je u siječnju 2020. godine donijelo Plan javnih nabava za 2020. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama te izmjene Plana javnih nabava u svibnju, kolovozu, rujnu, listopadu, studenom i prosincu 2020. godine. Postupke javnih nabava provodilo je jedno povjerenstvo imenovano za provedbu svih postupaka javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Predsjedništvo je u 2020. godini provelo 27 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (16 otvorenih i 11 konkurentskih postupaka), te jedan otvoreni i jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.062.868 KM (888.400 KM iz tekućih izdataka i 174.468 KM iz kapitalnih izdataka).

Na temelju revidiranog uzorka postupaka javnih nabava vezanih za nabavu autoguma (77.400 KM), avionskih karata (235.000 KM), nabavu goriva na teritoriju Republike Srpske (146.800 KM), motornog vozila (58.383 KM), računalne opreme (116.085 KM) i goriva na teritoriju Federacije BiH (103.600 KM) konstatirali smo kako Predsjedništvo nije u postupcima javnih nabava zahtijevalo garancije za ozbiljnost ponude i garancije za dobro izvršenje ugovora, a koje su kao mogućnost predviđene člankom 61. Zakona o javnim nabavama. Pribavljanjem garancija u procedurama gdje je to potrebno i moguće, Predsjedništvo bi osiguralo mehanizam za zaštitu svojih interesa u postupcima javnih nabava kao i kontinuitet javnih nabava.

PREPORUKA 9

Predsjedništvo treba zahtijevati instrumente osiguranja ponude u slučajevima definiranim Zakonom o javnim nabavama kako bi se umanjio rizik od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.

Propusti u definiranju tenderske dokumentacije i radu povjerenstva za javne nabave prilikom ocjene ponuda imali su za rezultat žalbe ponuđača. Ured za razmatranje žalbi BiH je u 2020. godini odlučivao po osam žalbi izjavljenih na tendersku dokumentaciju ili odluku povjerenstva, od kojih su četiri žalbe usvojene. Navedeno utječe na produljenje postupaka javnih nabava čime se Predsjedništvo izlaže riziku da ostane bez potrebnih roba i usluga tijekom godine. Upravo zbog toga su do izbora novih dobavljača za isporuku guma i održavanje vozila marke BMW van garantnog roka korištene usluge ranijih ponuđača, dok je za usluge kasko osiguranja proveden izravni sporazum na razdoblje od 30 dana odnosno do izbora novog dobavljača.

PREPORUKA 10

Potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u dijelu pripreme tenderske dokumentacije i evaluacije ponuda, a sve u cilju osiguranja efikasnije provedbe postupaka i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača

7.1 Nabava motornog vozila

Nabava motornog vozila procijenjene vrijednosti 49.900 KM bez PDV-a provedena je konkurentskim postupkom. Postupak je pokrenut 02.12.2020. godine. Do predviđenog roka za dostavu ponuda dostavljena je samo jedna ponuda u iznosu procijenjene vrijednosti. Povjerenstvo za javne nabave je u procesu evaluacije ponuda istu ocijenilo kao kvalificiranu. Za predmetni postupak je bila predviđena provedba e-aukcije, ali ista nije održana jer je zaprimljena samo jedna ponuda. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 14.12.2020. godine, a ugovor zaključen 22.12.2020. godine, nakon dobivenog mišljenja od Pravobraniteljstva BiH. Isporuka vozila izvršena je 25.12.2020. godine.

Uvidom u tehničke specifikacije traženog vozila konstatirali smo kako ista može ukazivati na preferiranje nabavljene marke vozila. Od strane Predsjedništva nije nam prezentiran dokaz kako kombinaciju traženih uvjeta iz tehničke specifikacije može ispuniti bilo koja marka vozila izuzev ponuđene. Napominjemo kako je u predmetnoj nabavi zaprimljena samo jedna ponuda. Smatramo kako na ovaj način definirana tenderska dokumentacija može utjecati na transparentnost i konkurentnost samog procesa nabave.

Tehnička specifikacija motornog vozila ukazuje na mogućnost preferiranja nabavljene marke vozila.

preferiranje nabavljene marke vozila. Od strane Predsjedništva nije nam prezentiran dokaz kako kombinaciju traženih uvjeta iz tehničke specifikacije može ispuniti bilo koja marka vozila

PREPORUKA 11

Potrebno je više pozornosti posvetiti sačinjavanju tenderske dokumentacije, kako bi se osiguralo da ista bude nediskriminirajuća prema dobavljačima te da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu.

8. OSTALO

8.1 Uredi časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju

Status časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY) uređen je Odlukom Predsjedništva o statusu časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju. Časnici za vezu bi trebali raditi na ostvarivanju suradnje između tijela vlasti BiH i Suda. 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. Časnici su i u 2020. godini podnosili izvješća o radu članovima Predsjedništva, međutim, Predsjedništvo nije razmatralo izvješća o radu časnika za vezu, niti ocjenu uvjeta za ostvarivanje njihove funkcije, što je u suprotnosti sa spomenutom Odlukom.

PREPORUKA 12

Preporučamo Predsjedništvu da sukladno Odluci o statusu časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju, razmotri izvješća o radu časnika za vezu te inicira poduzimanje potrebnih mjera.

Ukupni rashodi časnika za vezu u 2020. godini ostvareni su u ukupnom iznosu od 517.370 KM, a prema sljedećoj strukturi: Ured broj 1 - 346.100 KM, Ured broj 2 - 60.835 KM i Ured broj 3 - 110.435 KM. Prema vrsti rashoda, za bruto plaće i naknade uposlenih utrošeno je 409.898 KM, a za sve ostale rashode 107.472 KM.

Ugovori o djelu: Analizom troškova nastalih temeljem ugovora o djelu, nismo se mogli uvjeriti kako su troškovi za ugovore o djelu u Uredu broj 3 u ukupnom iznosu od 39.000 KM opravdani. Naime, jedna osoba je angažirana putem ugovora o djelu tijekom cijele godine za mjesečnu naknadu u iznosu od 2.000 KM, a za poslove regionalnog političkog analitičara. Plaćanje se vršilo mjesečno u eurima putem inozemne doznake. Druga osoba je angažirana za mjesečnu naknadu od 1.250 KM, također cijelu godinu, a za poslove logistike u uredu časnika za vezu.

Ne možemo potvrditi kako su namjenski utrošena ova sredstva. Naime, uvidom u prezentiranu dokumentaciju nismo mogli dovesti u vezu obavljene poslove po ugovoru o djelu s ostvarivanjem funkcije časnika za vezu propisane Odlukom Predsjedništva o statusu časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju.

PREPORUKA 13

Predsjedništvo treba uspostaviti adekvatne unutarnje kontrole te osigurati da se iz dokumentacije koja prati nastanak poslovnog događaja nedvojbeno može utvrditi svrha i namjena utrošenih sredstava.

Predsjedništvo je još 2013. godine donijelo Odluku o postupnom preoblikovanju ureda časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju. 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 (Ured broj 2 i Ured broj 3), dok Ured broj 1 još uvijek egzistira sa sjedištem u Kraljevini Nizozemskoj. Odlukom o Statusu časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju definirano je da časnici za vezu rade na suradnji između organa vlasti u Bosni i Hercegovini i Međunarodnog kaznenog suda. Mandat Međunarodnog kaznenog suda za bivšu Jugoslaviju trajao je do 2017. godine.

PREPORUKA 14

Predsjedništvo treba poduzeti aktivnosti kako bi se provela Odluka o postupnom preoblikovanju svih ureda časnika za vezu, s obzirom na 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.

9. KOMENTARI

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2020. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2020. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, 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 financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši 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 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

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	7,428,000	-86,000	7,342,000	6,235,147	85
Bruto plaće i naknade	4,535,000	-163,000	4,372,000	3,948,581	90
Naknade troškova uposlenih	788,000	-49,000	739,000	661,324	89
Putni troškovi	344,000	175,000	519,000	383,853	74
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	153,000	0	153,000	127,929	84
Izdaci za energiju i kom. usluge	9,000	-6,000	3,000	699	23
Nabava materijala	109,000	0	109,000	93,792	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	181,000	0	181,000	137,627	76
Unajmljivanje imovine i opreme	400,000	-86,000	314,000	142,620	45
Izdaci za tekuće održavanje	220,000	-35,000	185,000	142,850	77
Izdaci za osiguranje	61,000	-5,000	56,000	32,668	58
Ugovorene i druge posebne usluge	628,000	83,000	711,000	563,203	79
2. Kapitalni izdaci	146,000	86,000	232,000	215,557	93
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	141,000	91,000	232,000	215,557	93
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)	7,574,000	0	7,574,000	6,450,703	85
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	7,574,000	0	7,574,000	6,450,703	85

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2021. godine.

Glavni tajnik:
Zoran Đerić

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	71,726	93,462	77
Novčana sredstva	27,384	63,296	43
Kratkoročna potraživanja	38,866	24,400	159
Kratkoročni plasmani	5,476	5,476	100
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja		290	0
2. Stalna sredstva	14,706,055	13,339,881	110
Stalna sredstva	23,037,921	21,180,616	109
Ispravka vrijednosti	8,331,866	7,840,735	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	14,706,055	13,339,881	110
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	14,777,781	13,433,344	110
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	760,137	548,269	139
Kratkoročne tekuće obveze	237,435	163,547	145
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	370,906	364,283	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	151,796	20,439	743
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	14,706,055	13,339,881	110
Izvori sredstava	14,706,055	13,339,881	110
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	15,466,192	13,888,150	111

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 sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 24.02.2021. 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 2020. 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 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim naputcima, 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 unutarnjih 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, 26.02.2021.

Glavni tajnik

Zoran Đerić