



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ПРЕДСЈЕДНИШТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. 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 2020. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-936/21

Сарајево, јул 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Интерна ревизија	11
4.	БУЏЕТ	12
4.1	Активности у надлежности Предсједништва	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.1.1	Бруто плате и накнаде плата	14
5.1.2	Накнаде трошкова запослених	16
5.1.3	Трошкови употребе службених возила	17
5.2	Биланс стања	17
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	18
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
7.1	Набавка моторног возила	20
8.	ОСТАЛО	21
8.1	Канцеларије официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију	21
9.	КОМЕНТАРИ	23
	ПРИЛОЗИ	23

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.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Предсједништва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Предсједништво)** која обухватају: биланс стања на 31.12.2020. 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 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

Независни смо 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Предсједништва** за 2020. 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 2020. 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 одјељку *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 3.1. Извјештаја);
- слабости и недостаци у поступцима јавних набавки (тачка 7. 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 подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 23.07.2021. године.

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 успоредне 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 2020. 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 постепеном преобликовању канцеларија официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију
- Одлука о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију извршила је финансијску ревизију Предсједништва за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Предсједништва и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на неустављену функцију интерне ревизије, ангажман лица путем уговора о дјелу у континуитету, дужи временски период на систематизованим радним мјестима те неправилности у поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Предсједништва за 2019. годину, Предсједништву су дате препоруке у циљу отклањања уочених слабости. Предсједништво је поступило у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извјестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр.	Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Ажурирана су интерна акта те је унапријеђен систем интерних контрола при реализацији путних трошкова.	●		
2.	Унапријеђен је систем финансијског управљања и контроле везано за ажурирање регистра ризика те праћења најзначајнијих ризика.	●		
3.	Функција интерне ревизије у Предсједништву још увијек није успостављена.			●
4.	Још увијек нису усклађене одлуке о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за замјенике генералног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.			●
5.	Предсједништво је и у 2020. години наставило праксу исплате стимулација за чланове комисије за јавне набавке.			●
6.	Настављено је ангажовање спољних сарадника на систематизованим радним мјестима, али су у току процедуре запошљавања за та радна мјеста.		●	
7.	Новим правилником о кориштењу службених возила Предсједништва повећан је број возила која су изузета од вођења дневне евиденције кориштења те се нисмо могли увјерити у рационално и намјенско кориштење истих.			●
8.	Поновно су уочени пропусти приликом састављања тендерске документације, а поступцима јавних набавки нису захтијевани инструменти обезбјеђења предвиђени Законом о јавним набавкама.			●
9.	Предсједништво није предузимало активности у вези с провођењем Одлуке о постепеном преобликовању канцеларија официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију (ICTY).			●
10.	Још увијек нису успостављени механизми контроле испуњавања потребних услова за именовање амбасадора и других међународних представника БиХ.			●

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.

Организација и руковођење: Предсједништром 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. Сваки члан Предсједништва, систематизацијом радних мјеста, има предвиђено по девет савјетника и по једног шефа кабинета.

Пословником о раду Предсједништва утемељен је Секретаријат с циљем обезбјеђења стручне, административне и техничке подршке члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. На челу Секретаријата се налази генерални секретар који има два замјеника, а за свој рад одговара члановима Предсједништва. Генералног секретара Предсједништво је именovalo 15.10.2018. године на мандат од пет година. Замјеници генералног секретара именовани су 05.06.2018. године, односно 15.10.2018. године на мандат од пет година.

Финансијско управљање и контрола: Предсједништво је у значајној мјери имплементирало систем финансијског управљања и контроле у складу са захтјевима из Закона о финансирању институција БиХ и подзаконских аката. Документовани су и мапирани кључни пословни процеси те је успостављен регистар ризика. Предсједништво је усвојило и Акциони план за унапређење финансијског управљања и контроле у 2020. години. Процијењени су резидуални ризици с дефинисаним активностима за умањење или уклањање препознатих ризика. Успостављен је систем праћења и извјештавања о функционисању система финансијског управљања и контроле. Ажуриран је регистар ризика те се периодично достављају извјештаји руководиоцу институције у оквиру којих се описује напредак или проблеми у успостави система финансијског управљања и контроле.

Преостало је да Предсједништво у наредном периоду ажурира 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 њиховог домена рада.

3.1 Интерна ревизија

На основу Закона о интерној ревизији институција БиХ и Одлуке о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, 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 акта потребна за обављање послова интерне ревизије. Међутим, унаточ низу ургенција, Предсједништво никада није потписало достављена акта.

Предсједништво је у јуну 2017. године донијело закључак у коме је наведено да се

Функција интерне ревизије у Предсједништву још увијек није успостављена.

приликом доношења прописа о интерној ревизији није узео у обзир уставом дефинисан положај Предсједништва и његова

специфичност у систему органа власти у БиХ те да 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. Предсједништво је покренуло процедуру допуне Закона о интерној ревизији институција БиХ у смислу да се у Закону пропише могућност да Предсједништво самостално процијени начин извршења функције интерне ревизије, укључујући и могућност успостављања јединице интерне ревизије у склопу организације Предсједништва. Министарство финансија и трезора БиХ је својим актом од 30.04.2020. године доставило информацију Предсједништву у којој је заузело став да постојећи законодавни оквир, као и успостављени капацитети унутар Централне јединице интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ, омогућавају сврсисходно обављање функције интерне ревизије у Предсједништву. Министарство сматра како у том смислу не постоје оправдани разлози за измјену Закона о интерној

ревизији институција БиХ која би резултирала успоставом јединице интерне ревизије у Предсједништву.

ПРЕПОРУКА 1

Предсједништво је дужно, прије евентуалне измјене Закона о интерној ревизији, успоставити функцију интерне ревизије, као дио свеобухватног система јавне интерне финансијске контроле, у складу с тренутачно важећим прописима.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹, Предсједништву су одобрена средства у износу од 7.574.000 КМ. С обзиром на то да је Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину усвојен тек 29. јула 2020. године, финансирање Предсједништва у првих седам мјесеци 2020. године, вршено је на основу Одлуке о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период јануар - март 2020. године², Одлуке о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период април – јун 2020. године³ и Одлуке о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период јул – септембар 2020. године⁴. У овом периоду Предсједништво није имало на располагању капиталне издатке.

Буџетска средства су динамичким плановима алоцирана посебно за потребе Предсједништва (7.040.000 КМ), а посебно за потребе три одвојене канцеларије официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију (534.000 КМ).

У складу с Инструкцијом о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2020. годину, Министарство финансија и трезора БиХ је, на основу захтјева Предсједништва, донијело Одлуку о реструктурисању расхода Предсједништва у укупном износу од 349.000 КМ. Одлуком су повећана расположива средства на позицијама путних трошкова (175.000 КМ), уговорених услуга (83.000 КМ) и набавке опреме (91.000 КМ).

4.1 Активности у надлежности Предсједништва

Закључак Предсједништва: Предсједништво је на сједници одржаној 06.11.2019. године донијело Закључак којим се тражи од Министарства иностраних послова БиХ (у даљем тексту: Министарство) да обустави даље попуњавање дипломата из дипломатско-конзуларних представништава (у даљем тексту: ДКП), до усвајања извјештаја о стању у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ, с прегледом националне структуре запослених. Овај извјештај је Министарство требало доставити најкасније до 18.11.2019. године. Министарство је тражени извјештај доставило Предсједништву 25.11.2019. године. Међутим, Закључак Предсједништва у вези с обуставом попуњавања дипломата у ДКП мрежи је још увијек на снази. Наведени закључак је проузроковао потешкоће у функционисању Министарства јер је Агенција за државну службу БиХ извјестила Министарство како није у могућности давати мишљења по захтјевима Министарства за

¹ Службени гласник БиХ, број 46/20

² Одлука Савјета министара БиХ број 183/19

³ Одлука Савјета министара БиХ број 28/20

⁴ Одлука Савјета министара БиХ број 126/20

интерне премјештаје државних службеника у ДКП мрежу и из ДКП мреже, до доношења нове одлуке Предсједништва.

Министарство је актом од 25.11.2019. године извјестило Предсједништво како попуњавање дипломата у и из ДКП мреже и њихов распоред унутар сједишта Министарства нису могући те тражило од Предсједништва да заузме одговарајући став и донесе појашњење закључка у смислу избегавања додатних правних и финансијских посљедица, чиме би се омогућио несметан наставак рада појединих организационих јединица Министарства. Поред тога, Министарство је у два наврата упућивало ургенције Предсједништву у којима се, између осталог, предлаже да се споменути Закључак стави ван снаге. До завршетка обављања ревизије Предсједништво се није очитовало на акта Министарства нити је ставило ван снаге Закључак од 06.11.2019. године.

ПРЕПОРУКА 2

Предсједништво би требало анализирати утицај донесеног закључка на функционисање Министарства иностраних послова БиХ, а све у циљу избегавања евентуалних финансијских посљедица и ефикасног обављања послова из надлежности Министарства.

Поступак именовања амбасадора и других међународних представника: Предсједништво је, на основу Устава Босне и Херцеговине, мјеродавно за вођење иностране политике. Сходно томе, Предсједништво проводи поступак именовања амбасадора и других међународних представника БиХ. Поступак именовања проводи се на основу интерне одлуке Предсједништва⁵. Према тој одлуци Предсједништва, за амбасадора може бити именовано лице које испуњава услове прописане 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 ње не води кривични поступак.

Министарство иностраних послова БиХ је 18.08.2020. године упутило Предсједништву захтјев за сагласност на Приједлог правилника о критеријумима за оцјењивање рада амбасадора, амбасадора at large, шефова дипломатских мисија, представника БиХ при међународним организацијама који су у својству шефа дипломатске мисије, генералних конзула и амбасадора који су именовани или упућени на рад у међународне организације као запосленици тих организација. Наведени Правилник Министарство је сачинило на основу обавезе која произлази из Одлуке о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ које је донијело Предсједништво. Предсједништво није доставило одговор на наведени акт Министарства.

У извјештају о финансијској ревизији за 2019. годину утврђено је да Предсједништво у поступку именовања амбасадора није у потпуности примјењивало Одлуку о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ, односно није провјеравало јесу ли испуњени услови како би одређено лице могло бити именовано за амбасадора. Предсједништво је израдило Приједлог допуне Одлуке о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ, међутим, тај приједлог још увијек није усвојен.

⁵ Одлука о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ, Службени гласник БиХ бр. 30/13

Сматрамо да Предсједништво интерним актом треба прописати обавезу да се у поступку именовања амбасадора и других међународних представника обезбиједи докази о испуњавању услова тражених Одлуком о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ. На овај начин би се избјегао ризик да у коначници за амбасадора буде именовано лице које не испуњава услове захтијеване одлуком Предсједништва.

ПРЕПОРУКА 3

Предсједништво треба унаприједити интерне контроле, односно интерним актом успоставити контролне механизме који ће обезбиједити да именована лица испуњавају услове потребне за именовање амбасадора и других међународних представника БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Предсједништво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставило га мјеродавним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01. - 31.12.2020. године.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи Предсједништва исказани су у износу од 6.450.703 КМ, односно 85% у односу на расположива средстава. Од укупног износа расхода, на расходе из непосредне потрошње (расходи кабинета чланова Предсједништва, расходи Секретаријата и заједнички расходи) односи се 5.933.333 КМ, а извршење расхода на програмима посебне намјене (канцеларије официра за везу) износило је 517.370 КМ.

Финансијски значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плате (3.948.581 КМ), накнаде трошкова запослених (661.324 КМ), уговорене и друге посебне услуге (563.203 КМ) и трошкове материјала (383.853 КМ).

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

5.1.1 Бруто плате и накнаде плата

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 3.948.581 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 2.351.379 КМ, нето стимулације 22.887 КМ, а порези и доприноси 1.574.316 КМ. Од укупног износа, на непосредну потрошњу се односи 3.667.749 КМ, док се остатак односи на нето плате за официре за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију (ICTY). Плате су исплаћене за просјечно 113 запослених.

Коефицијенти за обрачун плате за замјенике генералног секретара још увијек нису усклађени са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ о чему је писано у

ревизионим извјештајима ранијих година те су дате препоруке које нису реализоване. Ради се о неусклађености одлука о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за два замјеника генералног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. Предсједништво је претходних година упутило више захтјева и ургенција према Министарству финансија и трезора БиХ с приједлогом за измјену Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ како би се позиције замјеника секретара дефинисане Одлуком о организацији Секретаријата Предсједништва уврстиле у Закон. Међутим, споменути закон још увијек није измијењен.

ПРЕПОРУКА 4

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

Стимулације: Током 2020. године обрачунате су и исплаћене стимулације за запослене на основу појединачних рјешења генералног секретара у укупном нето износу од 22.887 КМ, што је за 9.866 КМ мање у односу на претходну годину. Као разлози исплате стимулације наведени су сљедећи разлози: квалитетно обављања посла, рад у комисији за израду правилника о материјалном пословању, учешће у пријему сталних средстава, допринос унапређењу функционисања Предсједништва. Увидом у рјешења за додјелу стимулација поновно је утврђено да се стимулације исплаћују за рад запослених који су ангажовани у комисијама за јавне набавке. Чињеница је да су износи појединачних стимулација нешто мањи у односу на оне исплаћене у 2019. години, али је евидентно да се исплаћују скоро сваки мјесец у којима су запослени учествовали у процедурама јавних набавки. Одлуком о оквирним критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у институцијама БиХ⁶ и Правилником о додјели новчане награде-стимулације у Предсједништву није изричито дефинисано право на стимулацију за провођење процедура јавних набавки. С обзиром на то да провођење процедура јавних набавки спада у редовне послове Предсједништва, а посебно узимајући у обзир да се проводе континуирано током цијеле године и током радног времена, сматрамо да не могу бити предмет константног награђивања запослених.

ПРЕПОРУКА 5

Поновно препоручујемо да се преиспита пракса исплате стимулација за рад у комисијама за јавне набавке.

Накнаде за продужени рад: У октобру 2020. године предсједавајући Предсједништва је донио Упутство о поступању запослених у Предсједништву током трајања пандемије COVID-19 којим су регулисани начин поступања у случају заразе као и организација рада на даљину. Тестирањем плате за децембар 2020. године уочено је како су поједини запосленици обављали радне задатке на даљину, што је и евидентирано у евиденцији о присуству на послу. Међутим, након обављања рада на даљину, рад у сједишту Предсједништва је захтијевао прековремени рад. Поставља се питање оправданости рада на даљину уколико исто због обима послова није било могуће те ако је такав режим рада имао за посљедицу исплату по основу прековремених сати. Споменути упутством дефинисано је да измијењеним режимом рада не смије бити угрожено пословање Предсједништва у пуном обиму.

Из презентоване документације може се констатовати да је Предсједништво за прековремени рад исплаћивало само новчану накнаду без могућности кориштења

⁶ Службени гласник БиХ, број 31/10

слободних дана. Уважавамо чињеницу да је у појединим случајевима оправдана исплата прековременог рада, када због природе посла појединих запосленика Предсједништва није могуће користити слободне дане. Међутим, сматрамо да се у складу с важећом Одлуком Савјета министара БиХ⁷ која регулише ово питање примарно треба користити прерасподјела радног времена, а изнимно исплата накнаде за прековремени рад. Укупно исплаћене накнаде за прековремени рад у 2020. години износиле су 49.045 КМ. Прековремени сати су углавном остварени у кабинетима чланова Предсједништва (технички секретари и возачи), али и у одјељењима и службама Секретаријата. Поједини запослени су прековремене сате остваривали до 40 сати сваки мјесец у години. Уз евиденцију о присуству на послу у Секретаријату су приложена образложења настанка прековременог рада док у кабинетима чланова Предсједништва то није случај.

ПРЕПОРУКА 6

Препоручујемо Предсједништву кориштење прерасподјеле радног времена када год је то могуће на начин како је то предвиђено важећом Одлуком Савјета министара БиХ.

Предсједништво није у 2020. примијенило Методологију за распоређивање запослених унутар платних разреда.

5.1.2 Накнаде трошкова запослених

Укупно остварене накнаде с 31.12.2020. године износе 661.324 КМ, од чега се на непосредну потрошњу односи 531.988 КМ. Значајнији трошкови се односе на накнаде за топли оброк (187.076 КМ), накнаде трошкова смјештаја званичника (65.020 КМ), накнаде за превоз на посао и са посла (51.908 КМ), накнаде за одвојен живот (44.194 КМ) и отпремнине због одласка у пензију (35.519 КМ).

Отпремнине због одласка у пензију: Отпремнине због одласка у пензију исплаћене су за једног запосленог у Секретаријату те за два савјетника чланова Предсједништва. За два савјетника су донесена рјешења о престанку радног односа по сили закона, односно због стицања услова за пензионисање. На основу рјешења о отпремнини ради одласка у пензију исплаћене су отпремнине у износу од 15.412 КМ, односно 14.642 КМ, а у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. С обзиром на то да је Пословником о раду Предсједништва дефинисано да се радна мјеста у кабинетима чланова Предсједништва попуњавају именовањем, склапањем уговора о раду, уговора о дјелу или добровољним ангажовањем, исти савјетници којима је исплаћена отпремнина су поновно, одлукама чланова Предсједништва именовани на позиције савјетника у кабинетима чланова Предсједништва чиме је поново активиран радноправни статус ових лица. Недвојбено је то да је отпремнина савјетницима чланова Предсједништва исплаћена у складу с важећим одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. Међутим, узимајући у обзир сврху и циљ исплате отпремнине због одласка у пензију, сматрамо да је овакво поступање контрадикторно. У ситуацији када је извјесно да ће лице којем је исплаћена отпремнина бити поновно радно ангажовано у Предсједништву, губи се сврха и намјена саме исплате отпремнине.

⁷ Службени гласник БиХ, број 4/09

5.1.3 Трошкови употребе службених возила

Издаци за службена возила у 2020. години износили су 317.960 КМ. Финансијски значајнији издаци односе се на гориво (126.697 КМ), поправак и одржавање возила (102.477 КМ), аутогуме (30.764 КМ) и осигурање возила (28.339 КМ).

Предсједништво је у јулу 2017. године изузето од примјене Правилника о условима и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ. Сходно томе, Предсједништво је у децембру 2017. године донијело Правилник о кориштењу службених возила Предсједништва, допуну Правилника о кориштењу службених возила Предсједништва у децембру 2019. године те нови Правилник о кориштењу службених возила Предсједништва у децембру 2020. године. Право на стално кориштење возила имају чланови Предсједништва, шефови кабинета и генерални секретар Предсједништва.

На 31.12.2020. године Предсједништво је располагало с 39 возила од којих је једно возило посуђено за потребе члана Предсједништва из Републике Српске. Број возила је за једно возило већи у односу на претходну годину, а исто је набављено крајем текуће године. За потребе кабинета чланова Предсједништва кориштена су 23 возила, док су преостала возила кориштена за потребе Секретаријата. Предсједништво је 04.11.2020. године сачинило анализу постојећег возног парка. Анализа је показала да већина возила испуњава услове за продају у складу с интерним правилником те да је просјечна старост возила 8,5 година. Дат је приједлог за продају пет возила која су у лошем стању, од којих се три не користе. На основу достављеног прегледа возила уочили смо високе издатке за поправак појединих возила у текућој години (за возило Audi A8 набављено 2016. године утрошено је 22.636 КМ, за возило BMW X5 набављено 2011. године утрошено је 11.945 КМ).

У складу с интерним правилником, возила која се користе за потребе чланова Предсједништва и шефова кабинета те генералног секретара су изузета од вођења дневне евиденције кориштења. За ова возила уписује се само почетно стање километар сата и завршно стање на крају мјесеца. Проведеном ревизијом смо констатовали да се за укупно 11 возила не води дневна евиденција о кориштењу возила. За ова возила су утрошена значајна финансијска средства за трошкове одржавања и горива. С обзиром на наведено, нисмо се могли увјерити у рационално и намјенско кориштење наведених возила.

ПРЕПОРУКА 7

Предсједништво треба унаприједити систем интерних контрола у дијелу употребе возила како би се обезбиједило намјенско и рационално кориштење буџетских средстава издвојених за ове намјене.

5.2 Биланс стања

Укупна актива Предсједништва на 31.12.2020. године износила је 14.777.781 КМ, а састоји се од новчаних средстава (27.384 КМ), краткорочних потраживања (38.866 КМ), краткорочних пласмана (5.476 КМ) и неотписане вриједности сталних средстава (14.706.055 КМ). Новчана средства представљају стање на жиро рачуну канцеларија официра за везу. Краткорочна

потраживања се највећим дијелом односе на потраживања за настале штете од

осигуравајућих друштава (15.462 KM). Краткорочни пласмани односе се на дате депозите за плаћање закупнине за смјештај официра за везу у Хагу.

Пасива Предсједништва исказана је у збирном износу од 15.466.192 KM, а чине је краткорочне текуће обавезе (237.435 KM), обавезе према запосленим за плате и накнаде за децембар 2020. године (370.906 KM), краткорочна разграничења (151.796 KM) и извори средстава (14.706.055 KM). Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом (211.935 KM) односе на обавезе према добављачима. Краткорочна разграничења се у највећем дијелу (136.726 KM) односе на обавезе на основу закључених уговора које су планиране у буџету текуће фискалне године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години.

Предсједништво је провело редовни годишњи попис имовине и обавеза. 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.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Предсједништву су одобрена средства за 146 запослених, док је на 31.12.2020. године у Предсједништву било 112 запослених. Од тог броја, четири лица су запослена у канцеларијама официра за везу. Током године у Секретаријату су на неодређено вријеме након проведених јавних огласа запослена четири државна службеника, док је такође након јавног огласа на неодређено вријеме запослен референт специјалист књиговођа. На одређено вријеме су током године ангажована два савјетника у кабинету члана Предсједништва, а до истека мандата члана Предсједништва. Једна државна службеница је након интерног огласа унапријеђена на позицију с вишим коефицијентом за обрачун плате.

Током године Предсједништво је напустило пет лица и то три савјетника која су разријешена с позиција савјетника у кабинетима чланова Предсједништва, један сарадник у кабинету члана Предсједништва споразумним раскидом уговора о раду те један запосленик који је стекао услове за пензионисање. Два савјетника чланова Предсједништва су такође почетком године стекли услове за пензионисање те им је исплаћена отпремнина, али су након тога, именовањима поновно запослени на исте позиције.

Предсједништво је за 2020. годину оцијенило запосленике и државне службенике, а извјештаје о оцјењивању државних службеника прослиједило је Агенцији за државну службу БиХ. За запосленике није донесено рјешење о оцјењивању, али је оцјењивање извршено на прописаним обрасцима.

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци на основу уговора о дјелу с 31.12.2020. године, без трошкова за уговоре о дјелу официра за везу, износили су 171.447 KM (нето без пореза и доприноса) и мањи су у односу на претходну годину за 71.459 KM.

Правилима о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинету члана Предсједништва БиХ дефинисано је како се ангажовање запослених у кабинетима врши по уговору о раду

на одређено вријеме, уговору о дјелу или добровољним ангажманом. Уколико у финансијском плану постоје средства, члан Предсједништва може за потребе 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. Према новим правилима члан Предсједништва може, у случају потребе, у састав кабинета ангажовати и друго особље по уговору о дјелу.

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. Мјесечне накнаде по овом основу 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 исплаћене у Босни и Херцеговини. Још увијек није дефинисано на који начин ће се извршити ангажман лица по уговору о дјелу као ни услови које требају испуњавати лица ангажована на овај начин.

Ангажовање путем уговора о дјелу у Секретаријату у континуитету током године вршено је за послове одржавања оперативног система, економско-финansiјске послове, протоколарне и административне послове. 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, а на крају мјесеца достављају се мјесечни извјештаји о раду лица ангажованих по овом основу.

Поред наведеног, повремено су била ангажована лица за превођење, лекторисање и слично. Током године послове по уговору о дјелу обављали су и запослени који су у претходном периоду стекли услове за пензију (два лица у Секретаријату и једно лице у Кабинету члана Предсједништва). У текућој години су, након проведених огласа, попуњена радна мјеста књиговође, стручног савјетника за међународне уговоре, стручног савјетника за информатику и стручног сарадника за послове ликвидатуре, док за позицију у служби за протокол није покренута процедура запошљавања. Можемо закључити да је Секретаријат предузео одређене активности на смањењу трошкова по основу уговора о дјелу, али ће се ефекти моћи сагледати тек у наредном периоду, с обзиром на то да је током 2020. године ангажман по овом основу сличан као у претходним годинама.

И даље сматрамо како је пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор. Овакав ангажман би евентуално био оправдан у изузетним случајевима и то за послове који се јављају повремено.

ПРЕПОРУКА 8

Предсједништво треба наставити активности на рационализацији издатака по основу уговора о дјелу те провести процедуре запошљавања у складу с важећим прописима који регулишу ово подручје.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Предсједништво је у јануару 2020. године донијело План јавних набавки за 2020. годину како је прописано Законом о јавним набавкама те измјене Плана јавних набавки у мају, августу, септембру, октобру, новембру и децембру 2020. године. Поступке јавних набавки проводила је једна комисија именована за провођење свих поступака јавних набавки.

Према презентованим подацима, Предсједништво је у 2020. години провело 27 поступака јавних набавки из текућих издатака (16 отворених и 11 конкурентских поступака), те један отворени и један конкурентски поступак из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 1.062.868 КМ (888.400 КМ из текућих издатака и 174.468 КМ из капиталних издатака).

На основу ревидираног узорка поступака јавних набавки везаних за набавку аутогума (77.400 КМ), авионских карата (235.000 КМ), набавку горива на територији Републике Српске (146.800 КМ), моторног возила (58.383 КМ), рачунарске опреме (116.085 КМ) и горива на територији Федерације БиХ (103.600 КМ) констатовали смо да Предсједништво није у поступцима јавних набавки захтијевало гаранције за озбиљност понуде и гаранције за добро извршење уговора, а које су као могућност предвиђене чланом 61. Закона о јавним набавкама. Прибављањем гаранција у процедурама гдје је то потребно и могуће, Предсједништво би обезбиједило механизам за заштиту својих интереса у поступцима јавних набавки као и континуитет јавних набавки.

ПРЕПОРУКА 9

Предсједништво треба захтијевати инструменте обезбјеђења понуде у случајевима дефинисаним Законом о јавним набавкама како би се умањио ризик од непрофесионалног понашања понуђача.

Пропусти у дефинисању тендерске документације и раду комисије за јавне набавке приликом оцјене понуда имали су за резултат жалбе понуђача. Канцеларија за разматрање жалби БиХ је у 2020. години одлучивала по осам жалби изјављених на тендерску документацију или одлуку комисије, од којих су четири жалбе усвојене. Наведено утиче на продужење поступака јавних набавки чиме се Предсједништво излаже ризику да остане без потребних роба и услуга током године. Управо због тога су до избора нових добављача за испоруку гума и одржавање возила марке BMW ван гарантног рока кориштене услуге ранијих понуђача, док је за услуге каско осигурања проведен директни споразум на период од 30 дана односно до избора новог добављача.

ПРЕПОРУКА 10

Потребно је унаприједити систем интерних контрола у дијелу припреме тендерске документације и евалуације понуда, а све у циљу обезбјеђења ефикаснијег провођења поступака и смањења ризика од евентуалних жалби понуђача

7.1 Набавка моторног возила

Набавка моторног возила процијењене вриједности 49.900 КМ без ПДВ-а проведена је конкурентским поступком. Поступак је покренут 02.12.2020. године. До предвиђеног рока за доставу понуда достављена је само једна понуда у износу процијењене вриједности.

Комисија за јавне набавке је у процесу евалуације понуда исту оцијенила као квалификовану. За предметни поступак је било предвиђено провођење е-аукције, али иста није одржана јер је запримљена само једна понуда. Одлука о избору најповољнијег понуђача донесена је 14.12.2020. године, а уговор закључен 22.12.2020. године, након добивеног мишљења од Правобранилаштва БиХ. Испорука возила извршена је 25.12.2020. године.

Увидом у техничке спецификације траженог возила констатовали смо да иста може указивати на преферирање набављене марке возила. Од стране Предсједништва није нам презентован доказ да комбинацију тражених услова из техничке

Техничка спецификација моторног возила указује на могућност преферирања набављене марке возила.

спецификације може испунити било која марка возила изузев понуђене. Напомињемо да је у предметној набавци запримљена само једна понуда. Сматрамо да на овај начин дефинисана тендерска документација може утицати на транспарентност и конкурентност самог процеса набавке.

ПРЕПОРУКА 11

Потребно је више пажње посветити сачињавању тендерске документације, како би се обезбиједило да иста буде недискриминирајућа према добављачима те да обезбиједи правичну и активну конкуренцију на тржишту.

8. ОСТАЛО

8.1 Канцеларије официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију

Статус официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију (ICTY) уређен је Одлуком Предсједништва о статусу официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију. Официри за везу би требали радити на остваривању сарадње између органа власти БиХ и Суда. 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. Официри су и у 2020. години подносили извјештаје о раду члановима Предсједништва, међутим, Предсједништво није разматрало извјештаје о раду официра за везу, нити оцјену услова за остваривање њихове функције, што је у супротности са споменутом Одлуком.

ПРЕПОРУКА 12

Препоручујемо Предсједништву да у складу с Одлуком о статусу официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију, размотри извјештаје о раду официра за везу те иницира предузимање потребних мјера.

Укупни расходи официра за везу у 2020. години остварени су у укупном износу од 517.370 КМ, а према сљедећој структури: Канцеларија број 1 - 346.100 КМ, Канцеларија број 2 -

60.835 KM и Канцеларија број 3 - 110.435 KM. Према врсти расхода, за бруто плате и накнаде запослених утрошено је 409.898 KM, а за све остале расходе 107.472 KM.

Уговори о дјелу: Анализом трошкова насталих на основу уговора о дјелу, нисмо се могли увјерити да су трошкови за уговоре о дјелу у Канцеларији број 3 у укупном износу од 39.000 KM оправдани. Наиме, једно лице је ангажовано путем уговора о дјелу током цијеле године за мјесечну накнаду у износу од 2.000 KM, а за послове регионалног политичког аналитичара. Плаћање се вршило мјесечно у еурима путем иностране дознаке. Друго лице је ангажовано за мјесечну накнаду од 1.250 KM, такође цијелу годину, а за послове логистике у канцеларији официра за везу.

Не можемо потврдити како су намјенски утрошена ова средства. Наиме, увидом у презентовану документацију нисмо могли довести у везу обављене послове по уговору о дјелу с остваривањем функције официра за везу прописане Одлуком Предсједништва о статусу официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију.

ПРЕПОРУКА 13

Предсједништво треба успоставити адекватне интерне контроле те обезбиједити да се из документације која прати настанак пословног догађаја недвојбено може утврдити сврха и намјена утрошених средстава.

Предсједништво је још 2013. године донијело Одлуку о постепеном преобликовању канцеларија официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију. Одлуком је прецизирано како ће канцеларије официра за везу који имају сједиште у Хагу бити преобликоване и престат ће с радом у Краљевини Холандији у временском оквиру и у складу с динамиком које ће својом одлуком одредити сваки члан Предсједништва за официра за везу из реда конститутивног народа којем он припада. По доношењу и провођењу наведене одлуке, предвиђено је 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 утврдит ће одговарајућим актима сваки члан Предсједништва за официра за везу из реда конститутивног народа којем он припада.

Унаточ чињеници да је Одлука о постепеном преобликовању канцеларија официра за везу на снази већ више година, тек су крајем 2018. године затворене двије канцеларије официра за везу у Хагу (Канцеларија број 2 и Канцеларија број 3), док Канцеларија број 1 још увијек егзистира са сједиштем у Краљевини Холандији. Одлуком о Статусу официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију дефинисано је да официри за везу раде на сарадњи између органа власти у Босни и Херцеговини и Међународног кривичног суда. Мандат Међународног кривичног суда за бившу Југославију трајао је до 2017. године.

ПРЕПОРУКА 14

Предсједништво треба предузети активности како би се провела Одлука о постепеном преобликовању свих канцеларија официра за везу, с обзиром на 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.

9. КОМЕНТАРИ

Предсједништво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2020. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2020. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор,
с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Аниса Јусић, ревизор, с.р.

Енес Алић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Жељко Ћавар, ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Предсједништво Босне и Херцеговине

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	7,428,000	-86,000	7,342,000	6,235,147	85
Бруто плате и накнаде	4,535,000	-163,000	4,372,000	3,948,581	90
Накнаде трошкова запослених	788,000	-49,000	739,000	661,324	89
Путни трошкови	344,000	175,000	519,000	383,853	74
Издаци телефонских и пошт. услуга	153,000	0	153,000	127,929	84
Издаци за енергију и ком. услуге	9,000	-6,000	3,000	699	23
Набавка материјала	109,000	0	109,000	93,792	86
Издаци за усл. превоза и горива	181,000	0	181,000	137,627	76
Унајмљивање имовине и опреме	400,000	-86,000	314,000	142,620	45
Издаци за текуће одржавање	220,000	-35,000	185,000	142,850	77
Издаци за осигурање	61,000	-5,000	56,000	32,668	58
Уговорене и друге посебне услуге	628,000	83,000	711,000	563,203	79
2. Капитални издаци	146,000	86,000	232,000	215,557	93
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	141,000	91,000	232,000	215,557	93
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)	7,574,000	0	7,574,000	6,450,703	85
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	7,574,000	0	7,574,000	6,450,703	85

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 24.02.2021. године.

Генерални секретар:
Зоран Ђерић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Предсједништво Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	71,726	93,462	77
Новчана средства	27,384	63,296	43
Краткорочна потраживања	38,866	24,400	159
Краткорочни пласмани	5,476	5,476	100
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења		290	0
2. Стална средства	14,706,055	13,339,881	110
Стална средства	23,037,921	21,180,616	109
Исправка вриједности	8,331,866	7,840,735	106
Неотписана вриједност сталних средстава	14,706,055	13,339,881	110
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	14,777,781	13,433,344	110
3. Краткорочне обавезе и разграничења	760,137	548,269	139
Краткорочне текуће обавезе	237,435	163,547	145
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	370,906	364,283	102
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	151,796	20,439	743
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	14,706,055	13,339,881	110
Извори средстава	14,706,055	13,339,881	110
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	15,466,192	13,888,150	111

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 24.02.2021. године.

Генерални секретар:

Зоран Ђерић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2020. 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 2020. (Службени гласник БиХ, 46/20) 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 обухватају гаранције:

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

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

Датум, 26.02.2021.

Генерални секретар:

Зоран Ђерић