



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

*PREDSJEDNIŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. 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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI
PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-982/22

Sarajevo, srpanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK).....	7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	8
1. KRITERIJI	8
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
3.1. Ustrojstvo i rukovođenje	11
3.2. Finacijsko upravljanje i kontrola	11
3.3. Unutarnja revizija	12
4. PRORAČUN	13
4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti.....	14
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	15
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	15
5.1.1. Bruto plaće.....	15
5.1.2. Izdaci za uporabu vozila	17
5.1.3. Usluge reprezentacije	18
5.2. Pregled prihoda i primitaka	18
5.3. Bilanca stanja	19
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	19
7. JAVNE NABAVE.....	21
8. OSTALO	23
8.1. Uredi časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju	23
9. KOMENTARI	25
PRIVICI.....	25

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 sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Predsjedništva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Predsjedništvu u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa 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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

izvješća koja 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 u skladu sa 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 u skladu sa 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 obavljam 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 prijevara 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 zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, 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 sa revizijom finansijskih izvješća Predsjedništva za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Predsjedništva za 2021. godinu u skladu 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 u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Predsjedništvu u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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);*
- *visoki troškovi održavanja i popravke pojedinih vozila iz godine u godinu (točka 5.1.2. Izvješća);*
- *angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu u Tajništvu Predsjedništva na sistematiziranim radnim mjestima (točka 6. Izvješća);*
- *slabosti i nedostaci u dijelu efikasne provedbe postupaka 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 u skladu sa propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno 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, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Predsjedništva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 19.07.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK)

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je 13 preporuka. Sve preporuke su dane zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Od ukupnog broja danih preporuka, devet preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane i u prethodnim izvešćima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, u skladu s tim, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tablica koja slijedi (Tablica 1.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.3.	Unutarnja revizija		●		●
2.	4.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti		●		●
3.	4.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti		●		●
4.	5.1.1.	Bruto plaće i naknade		●		●
5.	5.1.2.	Izdaci za uporabu vozila		●		●
6.	5.1.2.	Izdaci za uporabu vozila		●	●	
7.	5.1.3.	Usluge reprezentacije		●	●	
8.	6.	Upošljavanje i status angažiranih osoba		●		●
9.	7.	Javne nabave		●	●	
10.	7.	Javne nabave		●	●	
11.	8.1.	Uredi časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju		●		●
12.	8.1.	Uredi časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju		●		●
13.	8.1.	Uredi časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju		●		●

Tablica 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III. 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 sa 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji institucija BiH
- Odluka o statusu časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju
- Odluka o postupnoj transformaciji ureda časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Predsjedništva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na neuspostavljanje funkcije unutarnje revizije te slabosti i nedostatke u postupcima javnih nabava. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Predsjedništvo je postupilo u skladu sa člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. Također, zaključkom Predsjedništva od 18.10.2021. godine, zaduženo je Tajništvo i uredi članova Predsjedništva da poduzmu korektivne radnje

³ Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

prema preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji za 2020. godinu, na temelju kojeg je glavni tajnik donio Akcijski plan realizacije preporuka.

Na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✓ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✗ nerealizirane preporuke,

Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Predsjedništvo je dužno, prije eventualne izmjene Zakona o unutarnjoj reviziji, uspostaviti funkciju unutarnje revizije, kao dio sveobuhvatnog sustava javne unutarnje finansijske kontrole, u skladu sa trenutnim važećim propisima.	Funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena na propisani način.	✗
2.	Predsjedništvo bi trebalo analizirati utjecaj donesenog zaključka na funkcioniranje Ministarstva vanjskih poslova BiH, a sve u cilju izbjegavanja eventualnih finansijskih posljedica i efikasnog obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva.	Predložen je Zaključak o stavljanju van snage odredbi Zaključka Predsjedništva od 6.11.2019. godine kojim se traži od Ministarstva vanjskih poslova BiH da obustavi daljnje popunjavanje diplomata u DKP mreži do usvajanja izvješća o stanju u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, ali Predsjedništvo nije razmatralo predloženi zaključak.	✗
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.	Sačinjen je Prijedlog odluke o dopuni Odluke o postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika Bosne i Hercegovine kojim bi se prije postupka imenovanja veleposlanika osigurali dodatni dokazi o ispunjavanju svih propisanih uvjeta, međutim, Predsjedništvo na sjednicama nije razmatralo navedeni prijedlog.	✗
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.	Koeficijenti koji se primjenjuju za obračun plaća zamjenika glavnog tajnika još uvijek nisu usuglašeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, niti je u 2021. godini bilo aktivnosti po ovom pitanju.	✗
5.	Ponovno preporučamo da se preispita praksa isplate stimulacija za rad u povjerenstvima za javne nabave.	Nastavljena je praksa isplate stimulacija za članove povjerenstva za nabave, ali u manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu.	●

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
6.	Preporučamo Predsjedništvu korištenje preraspodjele radnog vremena kada god je to moguće na način kako je to predviđeno važećom Odlukom Vijeća ministara BiH.	U pojedinačnim slučajevima se koristila mogućnost preraspodjele prekovremenih sati u slobodne dane.	
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.	Ponovno su konstatirani izrazito visoki troškovi održavanja i popravke kod pojedinih vozila.	
8.	Predsjedništvo treba nastaviti aktivnosti na racionalizaciji izdataka po osnovu ugovora o djelu te provesti procedure upošljavanja u skladu s važećim propisima koji reguliraju ovu oblast.	Nastavljena je praksa angažiranja osoba po ugovoru o djelu na sistematiziranim poslovima.	
9.	Predsjedništvo treba zahtijevati instrumente osiguranja ponude u slučajevima definiranim Zakonom o javnim nabavama kako bi se umanjio rizik od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.	Predsjedništvo je u pojedinim slučajevima zahtijevalo garancije za ozbiljnost ponude i dobro izvršenje ugovora.	
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.	U 2021. godini je smanjen broj osnovanih žalbi ponuđača na tendersku dokumentaciju i evaluaciju ponuda.	
11.	Potrebno je više pozornosti posvetiti sačinjavanju tenderske dokumentacije, kako bi se osiguralo da ista bude nediskriminatorna prema dobavljačima te da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu.	U 2021. godini nije vršena nabava vozila tako da ovu preporuku nismo mogli ocijeniti.	
12.	Preporučamo Predsjedništvu da u skladu s Odlukom o statusu časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju, razmotri izvješće o radu časnika za vezu te inicira poduzimanje potrebnih mjera.	Predsjedništvo nije razmatralo izvješća o radu ureda časnika za vezu niti za prethodnu (2020.) niti za tekuću (2021.) godinu.	
13.	Predsjedništvo treba uspostaviti adekvatne unutarnje kontrole te osigurati da se iz dokumentacije koja prati nastanak poslovnog događaja nedvosmisleno može utvrditi svrha i namjena utrošenih sredstava.	Iz prezentirane dokumentacije se nismo uvjerali da se nastali troškovi u svim slučajevima mogu dovesti u vezu sa ostvarivanjem funkcije ureda časnika za vezu.	
14.	Predsjedništvo treba poduzeti aktivnosti kako bi se provela Odluka o postupnoj transformaciji 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.	Predsjedništvo nije poduzimalo aktivnosti u svezi sa provedbom Odluke o postupnoj transformaciji ureda časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY) tako da Ured broj 1 još uvijek egzistira sa sjedištem u Kraljevini Holandiji.	

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. U skladu s tim, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

3.1. Ustrojstvo i rukovođenje

Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva koji se izravno biraju na izborima. Redoviti poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organiziraju se u njihovim uredima. Ustrojstvo i unutarnji sastav ureda člana Predsjedništva, pitanje upošljavanja te druga pitanja od značaja za urede, uređeni su unutarnjim aktom – Pravilima o unutarnjem ustroju i upošljavanju u uredu člana Predsjedništva od 19.6.2019. godine. Radom ureda upravljaju predstojnici ureda i za svoj rad odgovaraju članovima Predsjedništva. Svaki ured ima sistematizirano ukupno po 23 radna mjesta (član Predsjedništva, predstojnik ureda, devet savjetnika, četiri suradnika i osam uposlenih na administrativno-tehničkim poslovima). Sa 31.12.2021. godine u uredima članova Predsjedništva bilo je ukupno 40 uposlenih (bez članova Predsjedništva).

Poslovníkom o radu Predsjedništva uspostavljeno je Tajništvo s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke potpore članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Tajništvom rukovodi glavni tajnik i dva zamjenika glavnog tajnika koje imenuje Predsjedništvo i koji za svoj rad odgovaraju članovima Predsjedništva. Glavni tajnik je imenovan 15.10.2018. godine na mandat od pet godina, a zamjenici glavnog tajnika su imenovani 05.06.2018. godine, odnosno 15.10.2018. godine na mandat od pet godina.

Unutarnji ustroj Tajništva uređen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji iz 2013. godine i izmjenama i dopunama istog ⁴. U tijeku 2021. godine izvršene su izmjene sistematizacije radnih mjesta na način da je u Odjelu za javne nabave i logistiku umjesto radnog mjesta referent za nabave i održavanje, sistematizirano mjesto stručni suradnik za javne nabave. Ukupan broj sistematiziranih radnih mjesta u Tajništvu je 81, a sa 31.12.2021. godinu bilo ukupno 67 uposlenih.

3.2. Finansijsko upravljanje i kontrola

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Predsjedništvo je prethodnih godina donijelo određene interne akte o finansijskom upravljanju i kontroli, sačinilo popis i mape poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar

⁴ Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustroju iz 2014., 2018., 2019., 2020 i 2021. godine.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

rizika. Uspostavljen je sustav praćenja i izvješćivanja o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole.

U prosincu 2020. godine donesen je Akcijski plan za unapređenje financijskog upravljanja i kontrole u 2021. godini te registar rizika sa kontrolnim mehanizmima za smanjenje rizika. U studenom 2021. godine je sačinjeno Izvješće o poduzetim aktivnostima za smanjenje ili uklanjanje rizika.

Sačinjen je prijedlog dopuna Pravilnika o unutarnjem ustroju Tajništva vezano za definiranje obaveza rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedbu sustava financijskog upravljanja i kontrole i upravljanja rizicima iz njihovog djelokruga rada koje trebaju biti usvojene na sjednici Predsjedništva.

Određena područja potrošnje, značajni procesi rada kao i razine ovlaštenja i odgovornosti definirani su internim pravilnicima, odlukama i procedurama prethodnih godina.

Predsjedništvo je sačinilo Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole i isti dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

3.3. Unutarnja revizija

Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷ definirano je da će funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavljati Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. Predsjedništvo još uvijek nije potpisalo sporazum i povelju o vršenju unutarnje revizije sa navedenom jedinicom jer je stava da se prilikom donošenja propisa o unutarnjoj reviziji nije

Funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena.

uzeo u obzir ustavom definiran položaj Predsjedništva i njegova specifičnost u sustavu organa vlasti u BiH. U Zaključku Predsjedništva od lipnja 2017. godine navedeno je da je neadekvatno i

neprihvatljivo da funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavlja Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH te da je unutarnju reviziju potrebno uspostaviti u okviru Predsjedništva. Predsjedništvo je prethodnih godina pokretalo 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 i Središnja harmonizacijska jedinica smatraju kako ne postoje opravdani razlozi za izmjenu Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH u smislu uspostave jedinice unutarnje revizije u Predsjedništvu. U 2021. godini sačinjen je Prijedlog odluke Predsjedništva u kojem se navodi da će Predsjedništvo samostalno procijeniti potrebu vršenja unutarnje revizije u instituciji u skladu sa važećim propisima te nalaže Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH da poduzme aktivnosti u cilju izmjena i dopuna važeće Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH. Ovaj prijedlog do završetka revizije (4.5.2022. godine) nije razmatran na sjednicama Predsjedništva.

Imajući u vidu da je uloga, mandat i svrha unutarnje revizije da kroz neovisno, objektivno uvjeravanje i konzultantske aktivnosti unaprijedi poslovanje organizacije i pomogne rukovodstvu organizacije da ostvari postavljene ciljeve, smatramo svrsishodnim uspostavljanje

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12, 69/17 i 59/19

funkcije unutarnje revizije u Predsjedništvu u skladu sa trenutno važećim propisima do eventualnih izmjena postojećih zakonskih rješenja.

PREPORUKA 1

Preporučamo Predsjedništvu da, do eventualnih izmjena postojećih zakonskih rješenja, uspostavi funkciju unutarnje revizije u skladu s trenutno važećim propisima.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju⁸ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁹, Predsjedništvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.574.000 KM, od čega za tekuće izdatke 7.428.000 KM i kapitalne izdatke 146.000 KM. U okviru proračuna Predsjedništva odobrena su i sredstva za rad časnika za vezu sa Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju.

Predsjedništvu su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operativne planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.428.000 KM.

Iako je Predsjedništvo, u skladu s Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH¹⁰, u obrascima financijskog izvješća u koloni odobreni i korigirani proračun prikazalo Zakonom o proračunu za 2020. godinu planirana sredstva za kapitalne izdatke (146.000 KM) ista nisu bila raspoloživa Predsjedništvu.

Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 6.410.095 KM ili 85% raspoloživog proračuna.

U tijeku godine izvršena je jedna promjena strukture rashoda koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH (Odluka od 26.10.2021. godine). Ukupno prestrukturiranje je iznosilo 272.000 KM. Povećani su putni troškovi (176.000 KM) i izdaci za ugovorene usluge (96.000 KM), a umanjeni su izdaci za bruto plaće (120.000 KM), naknade troškova uposlenih (22.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (5.000 KM), unajmljivanje imovine i opreme (120.000 KM) te izdaci za osiguranje (5.000 KM).

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁰ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01 - 31.12.2021. godine

4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije Predsjedništvo¹¹ je navelo da su glavni ciljevi utvrđeni programom rada za 2021. godinu realizirani u potpunosti. Na temelju provedene revizije konstatirali smo da Predsjedništvo, i pored danih preporuka, u određenim slučajevima nije pravodobno razmatralo akte Ministarstva vanjskih poslova BiH.

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. Iako je Ministarstvo dostavilo traženo izvješće Predsjedništvu 25.11.2019. godine i tražilo od Predsjedništva da zauzme odgovarajući stav i donese pojašnjenje zaključka u smislu izbjegavanja dodatnih pravnih i finansijskih posljedica te upućivalo urgencije da se navedeni Zaključak stavi van snage, Zaključak Predsjedništva u svezi sa obustavljanjem popunjavanja diplomata u DKP mreži je još uvijek na snazi, što otežava rad i funkcioniranje Ministarstva. Prezentiran nam je Prijedlog zaključka o stavljanju van snage spornih odredbi iz Zaključka od 6.11.2019. godine, ali isti nije razmatran na sjednicama Predsjedništva.

Također, Predsjedništvo nije dalo suglasnost na Prijedlog pravilnika o kriterijima za ocjenjivanje rada veleposlanika, veleposlanika at large, šefova diplomatskih misija, predstavnika BiH pri međunarodnim organizacijama koji je Ministarstvo vanjskih poslova BiH dostavilo Predsjedništvu 18.08.2020. godine.

PREPORUKA 2

Predsjedništvo treba blagovremeno razmatrati dostavljene prijedloge akata neophodnih za efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti vanjske politike i Ministarstva vanjskih poslova BiH.

Postupak imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika: U skladu s odredbama Ustava Bosne i Hercegovine, Predsjedništvo provodi postupak imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Postupak imenovanja provodi se na temelju odluke Predsjedništva¹² prema kojoj, za veleposlanika može biti imenovana osoba koja ispunjava uvjete propisne člankom 3. Odluke o postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Traženi uvjeti za kandidate su, pored ostalog, da je osoba državljanin Bosne i Hercegovine, da ima univerzitetsku diplomu te da se protiv nje ne vodi kazneni postupak. U izvješću o finansijskoj reviziji za 2019. godinu, konstatirano 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.

¹¹ U skladu sa člankom 22a (1) Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) rukovodstvo institucije uz godišnje izvješće o izvršenju proračuna institucije dostavlja Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije.

¹² Odluka o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH (Službeni glasnik BiH br. 30/13)

Sačinjen je Prijedlog odluke o dopuni Odluke o postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika Bosne i Hercegovine od 3.4.2013. godine kojim bi se prije postupka imenovanja veleposlanika osigurali dodatni dokazi o ispunjavanju svih propisanih uvjeta, međutim, Predsjedništvo nije na sjednicama razmatralo navedeni prijedlog.

PREPORUKA 3

Predsjedništvo treba uspostaviti kontrolne mehanizme koji će osigurati da imenovane osobe ispunjavaju propisane uvjete za imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH u skladu s Odlukom o postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Predsjedništvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2021. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Predsjedništvo je, u tekstualnom dijelu Godišnjeg finacijskog izvješća za 2021. godinu, obrazložilo realizaciju rashoda i prihoda te odstupanja u odnosu na plan i rashode prethodne godine te bilančne pozicije.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.410.095 KM, što je za 1.163.905 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2020. godinu.

Ukupni izdaci na neposrednoj potrošnji (uredi članova Predsjedništva i Tajništvo) iznose 5.966.278 KM, a ukupni izdaci ureda časnika za vezu 443.817 KM.

Značajni troškovi se odnose na bruto plaće (4.001.670 KM), naknade troškova uposlenih (634.310 KM), putne troškove (418.744 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (123.436 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (176.529 KM), zakup prostora i opreme (175.680 KM), tekuće održavanje (161.913 KM), ugovorene usluge (591.630 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 4.001.670 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.396.893 KM, neto stimulacije 21.858 KM, a porezi i doprinosi 1.582.919 KM. Od ukupnog iznosa, na neposrednu potrošnju se odnosi 3.768.738 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 112 uposlenih.

Koeficijenti koji se primjenjuju za obračun plaća zamjenika glavnog tajnika još uvijek nisu usuglašeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹³ o čemu je pisano u izvješćima ranijih godina. Radi se o neusklađenosti odluka o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog koeficijenta za dva zamjenika glavnog tajnika sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Predsjedništvo je u ranijem razdoblju uputilo više zahtjeva i urgencija prema Ministarstvu financija i trezora BiH sa prijedlogom za izmjenu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kako bi se pozicije zamjenika glavnog tajnika definirane Odlukom o organizaciji Tajništva Predsjedništva uvrstile u navedeni Zakon. Posljednja urgencija prema Ministarstvu financija i trezora BiH upućena je 2016. godine, a nakon toga nije bilo aktivnosti na rješavanju ovog pitanja. Treba napomenuti da Ministarstvo financija i trezora BiH nije dostavilo svoj stav o dostavljenom prijedlogu, niti je, kao nadležno tijelo za praćenje i provedbu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, obustavilo isplatu plaća po koeficijentima koji nisu usuglašeni sa zakonskim odredbama.

PREPORUKA 4

Predsjedništvo je dužno uskladiti odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog koeficijenta za dva zamjenika glavnog tajnika sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Stimulacije: Uvidom u rješenja o dodjeli stimulacija ponovno je utvrđeno da su stimulacije isplaćivane uposlenima angažiranim u povjerenstvima za javne nabave, a kojima je angažiranje u procedurama javnih nabava u opisu posla radnog mjesta. Stimulacije se isplaćivane svaki mjesec u kojima su uposleni bili angažirani u iznosima od 50 KM po provedenom postupku. Prethodne godine isplaćivana je naknada u iznosu od 70 KM po provedenom postupku. Odlukom o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenim u institucijama BiH¹⁴ i Pravilnikom o dodjeli novčane nagrade-stimulacije u Predsjedništvu nije izričito definirano pravo na stimulaciju za provedbu procedura javnih nabava. Iako je Predsjedništvo smanjilo iznos stimulacije za provedbu procedura javnih nabava i dalje smo mišljenja da kontinuirano nagrađivanje po ovom temelju nije opravdano za uposlene kojima je angažiranje u procedurama javnih nabava u opisu radnog mjesta.

Naknade plaće za produženi rad: Na ime naknade produženog rada Predsjedništvo je sa 31.12.2021. godine isplatilo sredstva u neto iznosu od 51.623 KM što je, u odnosu na prethodnu godinu, više za 2.578 KM. Prekovremene sate su uglavnom ostvarili tehnički tajnici i vozači u uredima članova Predsjedništva kao i u Tajništvu te državni službenici Službe za odnose sa javnošću i Službe za protokol i ceremonijal. Kao obrazloženja za prekovremene sate, uglavnom se navode protokolarne posjete Predsjedništvu kao i pripreme istih te pripreme službenih putovanja članova Predsjedništva.

Uvidom u rješenja i evidenciju za isplatu ovih naknada konstatirano je da se u pojedinim slučajevima, za razliku od prošle godine, koristila mogućnost preraspodjele prekovremenih sati u slobodne dane, a da se uglavnom isplaćuje novčana naknada do 40 sati mjesečno. Uvažavajući činjenicu da je u određenim slučajevima opravdana isplata prekovremenog rada kada zbog prirode posla pojedinih uposlenika Predsjedništva nije moguće koristiti slobodne

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 31/10

dane, smatramo kako se, u skladu sa važećom Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁵ koja regulira ovo pitanje, primarno treba koristiti preraspodjela radnog vremena, a izuzetno isplata naknade.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: Tijekom 2021. godine primijenjena je Metodologija za raspoređivanje uposlenih unutar platnog razreda¹⁶ tako da je u viši platni razred napredovalo ukupno 48 uposlenih. Najveći broj uposlenih je unaprijeđen u prvi odnosno drugi unutarnji platni razred po osnovu ocjene rada u razdoblju 2016. do 2020. godine. Četiri uposlena su pored ocjena napredovali i po osnovu stjecanja višeg stupnja obrazovanja, a na temelju priloženih diploma.

5.1.2. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u Predsjedništvu, bez časnika za vezu u 2021. godini iznose 368.465 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (162.570 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (113.196 KM), autogume (28.837 KM), osiguranje vozila (27.610 KM), usluge pranja vozila (25.631 KM) te registraciju motornih vozila (9.141 KM).

S obzirom na to da je Predsjedništvo, u rujnu 2015. godine, izuzeto od primjene Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁷, vlastitim pravilnikom definirana je uporaba vozila. U 2021. godini na snazi je bio Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva donesen 3.12.2020. godine prema kojem pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, predstojnici ureda članova Predsjedništva i glavni tajnik Predsjedništva. Također, prema ovom Pravilniku, deset vozila koja koriste navedene osobe su izuzeta od vođenja dnevnih evidencija o korištenju vozila te se za ista u putnim nalogima na kraju svakog mjeseca upisuje samo početno i krajnje stanje kilometar sata za tekući mjesec.

Na 31.12.2021. godine Predsjedništvo je raspolagalo sa 40 vozila od kojih je jedno vozilo posuđeno za potrebe člana Predsjedništva iz Republike Srpske. Za potrebe ureda članova Predsjedništva korištena su 24 vozila, a 12 vozila je korišteno za potrebe Tajništva. Predsjedništvo je 01.11.2021. godine sačinilo prijedlog prodaje četiri vozila koja su tehnički neispravna i nisu korištena te ispunjavaju uvjete za prodaju u skladu sa internim pravilnikom. Međutim, planirana prodaja nije realizirana jer nije usvojen zakon o proračunu za 2021. godinu u čijem prijedlogu je Predsjedništvo planiralo prodaju i nabavu vozila.

Na temelju dostavljenog pregleda troškova službenih vozila te provedene revizije, pored značajnih kilometraža i troškova održavanja kod većine vozila, ponovno smo uočili izrazito visoke troškove održavanja i popravke kod pojedinih vozila. Tako je u tekućoj godini za vozilo

Ponovno su konstatirani visoki troškovi održavanja i popravke pojedinih vozila. Audi A8 koje je nabavljeno 2016. godine utrošeno 20.115 KM. Za isto vozilo je u 2020. godini na ime održavanja i popravaka utrošeno 22.636 KM, a u

2019. godini 21.168 KM. Ovo vozilo nije predloženo za prodaju, iako se za održavanje istog iz godine u godinu troše značajna sredstva.

Također smo konstatirali da jedan broj fakturiranih rezervnih dijelova nije obuhvaćen obrascima za cijenu ponude dobavljača sa kojima su zaključeni ugovori, a da prilikom njihove nabave uglavnom nije vršena provjera njihovih cijena na tržištu u skladu sa odredbama okvirnih sporazuma. Samo u pojedinim slučajevima je vršena provjera cijena neugovorenenih rezervnih dijelova na tržištu.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 4/09

¹⁶ Službeni glasnik BiH, br. 6/12 i 76/20

¹⁷ Službeni glasnik BiH br. 26/14, 81/14 i 78/15

PREPORUKA 5

Preporučamo Predsjedništvu da unaprijedi unutarnje kontrole kod korištenja i održavanja vozila u smislu opravdanosti značajnih ulaganja u navedeno vozilo, a sve u cilju racionalnog korištenja proračunskih sredstava izdvojenih za ove namjene.

PREPORUKA 6

Preporučamo da se u svim slučajevima vrši i dokumentira provjera tržišnih cijena rezervnih dijelova koji nisu obuhvaćeni tenderskom dokumentacijom, a u skladu sa odredbama u zaključenim okvirnim sporazumima.

5.1.3. Usluge reprezentacije

Ukupno ostvareni izdaci za usluge reprezentacije sa 31.12.2021. godine iznose 117.192 KM i veći su za 21.472 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Pravilnikom Predsjedništva o troškovima reprezentacije i evidenciji danih i primljenih poklona¹⁸ i Instrukcijom o korištenju reprezentacije u Tajništvu¹⁹ definirano je šta se podrazumijeva pod reprezentacijom, osobe koje ostvaruju pravo na istu, visina mjesečnih ograničenja te da troškovi nastaju vršenjem funkcije Predsjedništva i obavljanjem službenih zadataka uposlenih u Predsjedništvu koji imaju pravo na ovu vrstu troška.

Revizijskim postupcima je utvrđeno da su u pojedinim slučajevima obrazloženja za povod nastanka troškova reprezentacije vrlo štura i uopćena te kao takva nisu adekvatna i dostatna za utvrđivanje osnovanosti i opravdanosti nastanka troškova reprezentacije. Tako se za pojedine račune kao povod nastanka troška navodi službeni sastanak, radni ručak, obavljanje službene dužnosti i slično. Fature Službe za zajedničke poslove institucija BiH koje se odnose na internu reprezentaciju odnosno posluživanje napitaka tijekom službenih sastanaka, sadrže i troškove konzumacije hrane za koje također ne postoje obrazloženja povoda nastanka troška.

PREPORUKA 7

Potrebno je osigurati adekvatno dokumentiranje povoda nastanka troškova reprezentacije u svim slučajevima, kao dokaz da su javna sredstva utrošena u svrhu reprezentacije korištena namjenski i transparentno.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 32.778 KM, a odnose se na prihode od refundacije bolovanja i prihode od osiguranja za nastale štete.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.

¹⁸ Pravilnik broj: 01-50-1-535-46/14 od 06.03. 2014. godine i izmjene pravilnika broj: 05-1-1643-28/17 od 10.05.2017. godine

¹⁹ Instrukcija broj 05-16.4586/18 od 04.12.2018. godine

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 14.301.289 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 14.806.834 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (14.275.701 KM), obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (137.873 KM) i obveze prema uposlenima za plaće i naknade iz prosinca 2021. godine (371.800 KM). Novčana sredstava (9.173 KM) predstavljaju stanje na žiro-računu ureda časnika za vezu u Haagu, a kratkoročni plasmani (5.476 KM) odnose se na dane depozite za plaćanje zakupnine za smještaj časnika za vezu u Haagu.

Predsjedništvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Predsjedništvu je odobreno 146 uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Predsjedništvo je imalo 113 uposlenih od kojih su tri uposlena u uredima časnika za vezu.

Pored navedenog broja, 11 imenovanih savjetnika članova Predsjedništva posao obavljaju dragovoljnim angažmanom odnosno bez naknade.

Upošljavanje u uredima članova Predsjedništva je regulirano Pravilima o unutarnjem ustroju kabineta člana Predsjedništva BiH²⁰, a provodi se donošenjem odluke o imenovanju, sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili odlukom o dragovoljnom angažmanu. Angažman osoblja ureda ne može trajati duže od mandata člana Predsjedništva.

U uredima članova Predsjedništva na određeno vrijeme su tijekom godine angažirane četiri osobe i to savjetnik člana Predsjedništva, vozač, tehnički tajnik i suradnik.

Angažiranje uposlenih u Tajništvu je uređeno Pravilnikom o unutarnjem ustroju Tajništva Predsjedništva²¹ kojim je definirano da se upošljavanje vrši javnim oglasom u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH²² i Zakonom o radu u institucijama BiH²³.

Tijekom godine u Tajništvu je na neodređeno vrijeme, nakon javnog oglasa, uposlen jedan državni službenik dok su tri uposlenika nakon provedenih javnih oglasa angažirana na određeno vrijeme do dvije godine i to kao zamjene uposlenih koji su u prethodnom razdoblju imenovani u urede članova Predsjedništva. Također, na određeno vrijeme je tijekom četiri mjeseca angažiran stručni suradnik za javne nabave za vrijeme trajanja natječajne procedure koja je okončana u 2022. godini uz suglasnost Agencije za državnu službu.

Tijekom godine u Predsjedništvu je radni odnos prestao za ukupno šest osoba. Jedan savjetnik u uredu je razriješen dužnosti, a za jednu savjetnicu člana Predsjedništva je promijenjen radnopravni status tako da iste poslove od rujna 2021. godine obavlja po ugovoru o djelu. U Tajništvu su dvije uposlenice stekle uvjete za umirovljenje, dok su za dvije osobe istekli ugovori

²⁰ Pravila broj 01-50-1-2233-77/19 od 19.06.2019. godine

²¹ Pravilnik broj. 01-05-1-1971-58/13 od 17.06.2013. i dopune Pravilnika broj 01-50-1-2233-69/19 od 19.06.2019.

²² Službeni glasnik BiH, br. 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

²³ Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 7/05, 48/05, 32/07, 60/10, 32/13 i 93/17

o radu na određeno vrijeme (iste osobe su nakon novih natječajnih procedura ponovno angažirane na određeno vrijeme).

Pravo na neplaćeno odsustvo tijekom godine koristile su tri osobe koje su imenovane na pozicije izvan Predsjedništva (dvije iz ranijeg razdoblja i jedna imenovana tijekom 2021. godine). Pet uposlenika Tajništva privremeno obavlja poslove suradnika i uposlenika u uredima članova Predsjedništva na temelju rješenja glavnog tajnika.

Predsjedništvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i izvješća o ocjenjivanju prosljedilo Agenciji za državnu službu BiH, dok su za uposlenike donesena rješenja o ocjenjivanju za tekuću godinu.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu: Neto izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2021. godine, bez troškova za ugovore o djelu časnika za vezu, iznosili su 161.740 KM, što je za 9.707 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

U skladu s navedenim Pravilima, u uredima članova Predsjedništva, po osnovu ugovora o djelu su angažirane osobe na poslovima tehničkog tajnika, suradnika, protokolarnim poslovima, vozača te poslovima izrade analiza iz raznih oblasti. Vozač koji je angažiran po ovom osnovu u prethodnim godinama je bio uposlen na neodređeno vrijeme u Tajništvu te stekao uvjete za umirovljenje u 2020. godini. Mjesečne naknade po ovom osnovu isplaćivane su u rasponu od 500 KM do 2.800 KM, s obzirom na to da je Naputkom o postupku zaključenja ugovora o djelu u Predsjedništvu²⁴ definirano da mjesečna neto naknada za obavljanje posla po ugovoru o djelu ne može biti veća od četiri prosječne neto plaće u Bosni i Hercegovini. Još uvijek nisu propisani uvjeti koje trebaju ispunjavati osobe angažirane na ovaj način.

Angažiranje osoba po ugovoru o djelu u Tajništvu je, u kontinuitetu tijekom godine, vršeno za poslove održavanja operativnog sustava, protokolarni i administrativno-tehničke poslove. Radi se o poslovima koji su stalnog karaktera i definirani su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Tajništva. Visina mjesečne naknade je određena u visini mjesečne plaće definirane za to radno

I u 2021. godini su angažirane osobe po osnovu ugovora o djelu za redovite i sistematizirane poslove.

mjesto, a na kraju mjeseca dostavljaju se mjesečna izvješća o radu osoba angažiranih po ovom osnovu. Od četiri osobe koje su u kontinuitetu angažirane po ovom osnovu, dvije uposlenice su angažirane po ugovoru o djelu na

administrativno-tehničkim poslovima nakon što su početkom godine stekle uvjete za umirovljenje i u skladu s tim im je prestao radni odnos. Za angažman dvije uposlenice tijekom 2021. godine isplaćene su neto naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 21.280 KM, za poslove održavanja operativnog sustava 15.550 KM, dok su za protokolarni poslove isplaćene neto naknade u iznosu od 12.350 KM.

Pored navedenog, u Tajništvu su povremeno bile angažirane osobe po ovom osnovu za prevođenje, lektoriranje i druge poslove.

U skladu s navedenim, nastavljena je praksa angažiranja osoba po osnovu ugovora o djelu za redovite i sistematizirane poslove iako Predsjedništvo nije imalo financijska niti druga ograničenja u pogledu upošljavanja i provedbe natječajnih procedura u skladu s važećim propisima. Posebno ističemo činjenicu da je vršeno i angažiranje osoba koje su prethodno umirovljene, a da za te pozicije nisu pokrenute procedure upošljavanja u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.

²⁴ Naputak broj 01-50-1-1643-26/17 od 10.05.2017. godine

I dalje smatramo da je praksa angažiranja osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje redovitih poslova netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor te da je ovakav angažman prihvatljiv u izuzetnim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju oblast obligacijskih odnosa. Procedure upošljavanja na sistematizirana radna mjesta i vrste ugovora koji se mogu zaključiti za obavljanje redovitih poslova u instituciji propisane su Zakonom o radu u institucijama BiH i Zakonom o državnoj službi BiH.

PREPORUKA 8

Preporučamo da se angažman na temelju ugovora o djelu u Tajništvu koristi isključivo za konkretne poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta, a za redovite i sistematizirane poslove provode transparentne procedure upošljavanja u skladu sa relevantnim zakonskim propisima.

7. JAVNE NABAVE

Predsjedništvo je u siječnju donijelo Plan privremenih javnih nabava za 2021. godinu te izmjene plana javnih nabava u veljači, srpnju i kolovozu 2021. godine. Izmjene plana su se uglavnom odnosile na dodavanje određenog postupka iz domena konkurentskih postupaka, Aneksa II., dio B i izravnih sporazuma, a u pojedinim slučajevima je izvršena izmjena u dijelu procijenjene vrijednosti postupaka. Plan nabava i izmjene plana su objavljene na internetskoj stranici Predsjedništva.

Sve postupke javnih nabava provodilo je jedno povjerenstvo koje je imenovao glavni tajnik za provedbu svih procedura javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima²⁵, Predsjedništvo je u 2021. godini provelo osam otvorenih postupaka u vrijednosti od 586.300 KM bez PDV-a, 11 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 223.400 KM bez PDV-a, a putem izravnog sporazuma izvršene su nabave u vrijednosti od 73.170 KM bez PDV-a. Dva postupka u vrijednosti od 11.500 KM su realizirana putem izuzeća od odredbi Zakona o javnim nabavama BiH²⁶, te osam postupaka u skladu sa Aneksom II., dio B procijenjene vrijednosti od 315.180 KM (usluge hotelskog smještaja u zemlji i inozemstvu, usluge reprezentacije, usluge novinskih agencija, usluge dezinfekcije i deratizacije i testiranja na COVID-19 te stručnog obrazovanja).

Nakon prethodno provedenih postupaka nabava, ukupna vrijednost zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma iznosila je 882.870 KM bez PDV-a.

Postupcima revizije obuhvaćene su nabave goriva, maziva, naftnih derivata i pratećih roba u Republici Srpskoj (125.000 KM), usluga posredovanja u prodaji aviokarata i organiziranja službenih putovanja (115.000 KM), usluga održavanja i popravaka vozila Audi, WV, BMW i Mercedes koja su van garantnog roka u Sarajevu i Banjoj Luci (204.300 KM), uredskog materijala (48.000 KM), protokolarnih i tiskarskih usluga (49.900 KM), zakupa vozila (10.000 KM) i zakupa multifunkcionalnih uređaja (6.000 KM).

Analizom dostavljenih podataka o planiranim i provedenim postupcima nabave te testiranih procedura nabava utvrđene su određene slabosti i nedostaci u dijelu efikasne provedbe postupaka nabava, a odnose se na sljedeće:

²⁵ Podaci iz sustava e-nabave i tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

- Kod određenih nabava je uočeno kasno pokretanje postupka nabava u odnosu na datum isticanja prethodno važećeg ugovora/okvirnog sporazuma. Npr. kod nabave goriva, maziva, naftnih derivata i pratećih roba u Federaciji BiH postupak nabave za 2021. godinu je pokrenut 11.2.2021. godine, nakon isteka roka važenja prethodnog okvirnog sporazuma (6.2.2021. godine), kod nabave goriva maziva, naftnih derivata i pratećih roba u Republici Srpskoj postupak pokrenut 3.6.2021. godine i okončan 09.08.2021. godine, a prethodni okvirni sporazum istekao 09.07.2021. godine. Do zaključenja novih ugovora nabave su vršene kod dobavljača na temelju isteklih ugovora.
- Kod nabave uredskog materijala konstatirano je da je proteklo duže vremensko razdoblje od donošenja zaključka Ureda za razmatranje žalbi BiH (Zaključak od 6.4.2021. godine, a zaprimljen u Predsjedništvu 12.4.2021.) do ponovnog obavještenja o nastavku postupka 3.6.2021. godine kao i duže razdoblje koje je proteklo od odluke o izboru (15.6.2021) do zaključenja Okvirnog sporazuma (12.7.2021.).
- Analizom pregleda realiziranih okvirnih sporazuma i ugovora kod određenih nabava uočeno je značajno odstupanje vrijednosti zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma i ukupne realizacije tih ugovora u razdoblju važenja ugovora što navodi na zaključak da postoji potreba za dodatnim analizama i preispitivanjem procijenjenih vrijednosti nabava kao i dokumentiranju ispitivanja tržišta. Npr. kod nabave goriva, maziva, naftnih derivata i pratećih roba u Federaciji BiH vrijednost zaključenog Okvirnog sporazuma je bila 160.300 KM, a neiskorištena-razlika 106.871 KM, kod usluga tekućeg održavanje vozila marke VW u Sarajevu, koja su van garantnog roka vrijednost zaključenog Okvirnog sporazuma je bila 75.000 KM, a neiskorištena razlika 56.764 KM.
- Predsjedništvo u većini postupaka nabava nije tražilo garancije za uredno izvršenje ugovora kao i garanciju za ozbiljnost ponuda izuzev u dva postupka (nabava goriva u Federaciji BiH i nabava autoguma koja nije okončana u 2021. godini).

U 2021. godini na tendersku dokumentaciju i odluku o izboru u postupcima nabava izjavljeno je ukupno sedam žalbi od strane ponuđača. Od navedenog broja, jedna žalba, izjavljena na tendersku dokumentaciju, je usvojena od strane Ureda za razmatranje žalbi (nabava tonera i kertridža) zbog čega je postupak ponovljen; jedna žalba je djelomično usvojena od strane ugovornog organa (nabava tonera i kertridža - ponovljeni postupak); jedna žalba je izjavljena na odluku o izboru, a koja je u fazi revizije bila na rješavanju kod Ureda za razmatranje žalbi i zbog koje postupak nije blagovremeno okončan (isporuka i montaža autoguma), a četiri žalbe je Ured za razmatranje žalbi odbio kao neuredne.

Na temelju navedenog, evidentno je da postoji prostor za unapređenje efikasnosti u provedbi postupaka nabava. Neblagovremena i neefikasna provedba postupaka nabava ima za posljedicu angažiranje dobavljača nakon roka važenja zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma koji je prilikom raspisivanja postupka nabave bio poznat svim dobavljačima, a nerealno visoke procijenjene vrijednosti nabava mogu imati utjecaja na vrijednost ponuda dobavljača.

PREPORUKA 9

Potrebno je osigurati da se postupci nabava pokreću blagovremeno kako bi se osiguralo da isti budu provedeni najkasnije do isteka roka važenja ranije zaključenog ugovora/okvirnog sporazuma.

PREPORUKA 10

Potrebno je više pozornosti posvetiti utvrđivanju procijenjene vrijednosti nabava koja treba biti zasnovana na realnim potrebama i dokumentiranom ispitivanju tržišta u pogledu cijena.

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 Jugoslaviju²⁷. Časnici za vezu rade na ostvarivanju suradnje između organa vlasti BiH i Tribunala. U skladu sa navedenom Odlukom, 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.

Predsjedništvo je još 2013. godine donijelo Odluku o postupnoj transformaciji ureda časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju²⁸. Odlukom je precizirano da će uredi časnika za vezu koji imaju sjedište u Haagu biti transformirani i prestat će s radom u Kraljevini Holandiji u vremenskom okviru i u skladu s dinamikom koje će svojom odlukom odrediti svaki član Predsjedništva za časnika za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Po donošenju i provedbi navedene Odluke, predviđeno je da 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. Koncem 2018. godine zatvorena su 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 Holandiji. 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.

Iako je člankom 4. Odluke o statusu časnika za vezu predviđeno da će Predsjedništvo, najmanje jedanput godišnje, razmatrati izvješća o radu časnika za vezu, uključujući ocjenu uvjeta za ostvarivanje njihove funkcije, nisu nam prezentirani dokazi da je Predsjedništvo razmatralo izvješća o radu ureda časnika za vezu niti za prethodnu (2020.) niti za tekuću (2021.) godinu.

PREPORUKA 11

Predsjedništvo treba poduzeti aktivnosti kako bi se provela Odluka o postupnoj transformaciji svih ureda časnika za vezu, s obzirom na opredjeljenje Predsjedništva za promjenu načina organiziranja ureda u Haagu, financijske troškove funkcioniranja ureda u Haagu te istek mandata Međunarodnog kaznenog suda za bivšu Jugoslaviju.

²⁷ Službeni glasnik BiH, br. 19/01 i 29/01.

²⁸ Službeni glasnik BiH, broj 41/13

PREPORUKA 12

Predsjedništvo je dužno da, u skladu s Odlukom 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 ureda časnika za vezu sa 31.12.2021. godine godini ostvareni su u iznosu od 443.817 KM, a prema sljedećoj strukturi: Ured broj 1- 350.495 KM, Ured broj 2 – 55.239 KM i Ured broj 3 – 38.083 KM. Prema vrsti rashoda, značajni izdaci se odnose na bruto plaće i naknade uposlenih (232.932 KM), naknade troškova uposlenih (118.830 KM), izdatke za ugovore o djelu (neto 40.933 KM), zakup uredskog i parking prostora (28.394 KM) te ostale materijalne troškove (22.728 KM). Ukupan broj uposlenih u uredima časnika za vezu sa 31.12.2021. godine je bio tri, od kojih su dva u Haagu.

Plaće i naknade uposlenih u Uredu broj 1 (časnika za vezu i istražitelja za ratne zločine) se obračunavaju u skladu sa važećim propisima kojim su regulirane plaće i naknade za rad osoblja u DKP mreži,²⁹ a plaće i naknade uposlenih u uredima 2 i 3 obračunate su u skladu sa važećim propisima o plaćama i naknadama uposlenih u institucijama BiH i internim aktima Predsjedništva.

U odnosu na prethodnu godinu značajno su smanjeni ukupni troškovi Ureda broj 3 i to na plaćama i naknadama zbog razrješenja časnika za vezu te osobe koja je bila angažirana po ugovoru o djelu do svibnja 2021. godine na poslovima regionalnog političkog analitičara. Međutim, kao i prethodne godine, nismo se uvjerali u namjensko trošenje sredstava vezano za angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu za poslove logistike u Uredu broj 3 sa mjesečnom neto naknadom 1.450 KM. Naime, uvidom u prezentiranu dokumentaciju nismo mogli dovesti u svezu 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. U izvješću o radu navedeni su poslovi sačinjavanja evidencija putnih naloga vozila i troškova goriva, nabava uredskog materijala za potrebe ureda člana Predsjedništva, prijevoz predstojnika ureda i sl.

PREPORUKA 13

Predsjedništvo treba osigurati da se proračunska sredstva odobrena za urede časnika za vezu troše za odobrene namjene.

²⁹ Pravilnik o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u DKP BiH iz studenog 2008. godine i Odluka VM o visini osnovice za obračun plaća u DKP BiH iz siječnja 2021. godine.

9. KOMENTARI

Predsjedništvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Predsjedništvu za 2021. godinu obavili su: Nataša Avdalović - viši revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Anisa Jusić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Željko Čavar - revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Tablica III.– Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Predsjedništvo BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	7.428.000	0	7.428.000	6.410.095	86
Bruto plaće i naknade	4.535.000	-120.000	4.415.000	4.001.670	91
Naknade troškova uposlenih	788.000	-22.000	766.000	634.310	83
Putni troškovi	344.000	176.000	520.000	418.744	81
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	153.000	0	153.000	123.436	81
Izdaci za energiju i komunalne usluge	9.000	-5.000	4.000	1.049	26
Nabava materijala	109.000	0	109.000	91.257	84
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	181.000	0	181.000	176.529	98
Unajmljivanje imovine i opreme	400.000	-120.000	280.000	175.680	63
Izdaci za tekuće održavanje	220.000	0	220.000	161.913	74
Izdaci za osiguranje	61.000	-5.000	56.000	33.879	60
Ugovorene i druge posebne usluge	628.000	96.000	724.000	591.630	82
2. Kapitalni izdaci	146.000	0	146.000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	141.000	0	141.000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	5.000	0	5.000	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	7.574.000	0	7.574.000	6.410.095	85
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	7.574.000	0	7.574.000	6.410.095	85

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2022. godine.

Glavni tajnik:
Zoran Đerić

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Predsjedništvo BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	25.587	71.726	36
Novčana sredstva	9.173	27.384	33
Kratkoročna potraživanja	10.939	38.866	28
Kratkoročni plasmani	5.476	5.476	100
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	14.275.701	14.706.055	97
Stalna sredstva	23.112.720	23.037.921	100
Ispravka vrijednosti	8.837.019	8.331.866	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	14.275.701	14.706.055	97
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	14.301.289	14.777.781	97

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	531.133	760.137	70
Kratkoročne tekuće obveze	137.873	237.435	58
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	371.800	370.906	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	21.459	151.796	14
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	14.275.701	14.706.055	97
Izvori sredstava	14.275.701	14.706.055	97
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	14.806.834	15.466.192	96
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 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 razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 25.02.2022. godine.

Glavni tajnik:
Zoran Đerić

Pregled prihoda i primitaka u 2021. godini

Predsjedništvo BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	32.778	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Neplanirane uplate-Ostali prihodi	0	0	0	32.778	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	32.778	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2022. godine

Glavni tajnik:
Zoran Đerić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije 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 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim nalogima, objašnjenjima 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.03.2022. godine

Glavni tajnik

Zoran Đerić