



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ПРЕДСЈЕДНИШТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. 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 2021. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-982/22

Сарајево, јул 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	8
1.	КРИТЕРИЈУМИ	8
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	11
3.1.	Организација и руковођење	11
3.2.	Финансијско управљање и контрола.....	12
3.3.	Интерна ревизија.....	12
4.	БУЏЕТ.....	13
4.1.	Активности из оквира надлежности	14
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	16
5.1.1.	Бруто плате	16
5.1.2.	Издаци за употребу возила	18
5.1.3.	Услуге репрезентације.....	19
5.2.	Преглед прихода и примитака.....	19
5.3.	Биланс стања	20
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	20
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	22
8.	ОСТАЛО.....	24
8.1.	Канцеларије официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију.....	24
9.	КОМЕНТАРИ.....	26
ПРИЛОЗИ		26

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 са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Предсједништва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Предсједништво) који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. 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 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са 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)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Предсједништва у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са 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 са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са 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 услијед 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 да ли су 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 са 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 донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са 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 да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, 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 са ревизијом финансијских извјештаја Предсједништва за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Предсједништва за 2021. 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 параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо 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);*
- *високи трошкови одржавања и поправке појединих возила из године у годину (тачка 5.1.2. Извјештаја);*
- *ангажовање лица по основу уговора о дјелу у Секретаријату Предсједништва на систематизованим радним мјестима (тачка 6. Извјештаја);*
- *слабости и недостаци у дијелу ефикасног провођења поступака 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 са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно 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 да ли су 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 да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Предсједништва, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 19.07.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2021. годину обухваћено је 13 препорука. Све препоруке су дате због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима. Од укупног броја датих препорука, девет препорука се односи на неправилности, недостатке и слабости идентификоване и у претходним извјештајима, тј. није било значајнијих промјена у циљу њиховог отклањања те су, сходно томе, препоруке поновљене у 2021. години.

У табели која слиједи (Табела 1.) приказани су подаци о датим препорукама за 2021. годину.

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ²	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	3.3.	Интерна ревизија		●		●
2.	4.1.	Активности из оквира надлежности		●		●
3.	4.1.	Активности из оквира надлежности		●		●
4.	5.1.1.	Бруто плате и накнаде		●		●
5.	5.1.2.	Издаци за употребу возила		●		●
6.	5.1.2.	Издаци за употребу возила		●	●	
7.	5.1.3.	Услуге репрезентације		●	●	
8.	6.	Запошљавање и статус ангажованих лица		●		●
9.	7.	Јавне набавке		●	●	
10.	7.	Јавне набавке		●	●	
11.	8.1.	Канцеларије официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију		●		●
12.	8.1.	Канцеларије официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију		●		●
13.	8.1.	Канцеларије официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију		●		●

Табела 1. Препоруке за 2021. годину

² Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

III 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 да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије кориштени су следећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину³
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији институција БиХ
- Одлука о статусу официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију
- Одлука о постепеној трансформацији канцеларија официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Предсједништва за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на неустављање функције интерне ревизије те слабости и недостатке у поступцима јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Предсједништво је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину. Такође,

³ Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

закључком Предсједништва од 18.10.2021. године, задужен је Секретаријат и кабинети чланова Предсједништва да предузму корективне радње према препорукама из Извјештаја о финансијској ревизији за 2020. годину, на основу којег је генерални секретар донио Акциони план реализације препорука.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 2.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи:

☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ✖ нереализоване препоруке,

Ⓜ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Предсједништво је дужно, прије евентуалне измјене Закона о интерној ревизији, успоставити функцију интерне ревизије, као дио свеобухватног система јавне унутрашње финансијске контроле, у складу са тренутним важећим прописима.	Функција интерне ревизије у Предсједништву још увијек није успостављена на прописани начин.	✖
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.	Предложен је Закључак о стављању ван снаге одредби Закључка Предсједништва од 6.11.2019. године којим се тражи од Министарства иностраних послова БиХ да обустави даље попуњавање дипломата у ДКП мрежи до усвајања извјештаја о стању у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ, али Предсједништво није разматрало предложени закључак.	✖
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.	Сачињен је Приједлог одлуке о допуни Одлуке о поступку именовања амбасадора и других међународних представника Босне и Херцеговине којим би се прије поступка именовања амбасадора обезбиједили додатни докази о испуњавању свих прописани услова, међутим, Предсједништво на сједницама није разматрало наведени приједлог.	✖
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.	Коефицијенти који се примјењују за обрачун плата замјеника генералног секретара још увијек нису усаглашени са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, нити је у 2021. години било активности по овом питању.	✖

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
5.	Поновно препоручујемо да се преиспита пракса исплате стимулација за рад у комисијама за јавне набавке.	Настављена је пракса исплате стимулација за чланове комисије за набавке, али у мањем износу у односу на претходну годину.	●
6.	Препоручујемо Предсједништву коришћење прерасподјеле радног времена када год је то могуће на начин како је то предвиђено важећом Одлуком Савјета министара БиХ.	У појединачним случајевима се користила могућност прерасподјеле прековремених сати у слободне дане.	●
7.	Предсједништво треба унаприједити систем интерних контрола у дијелу употребе возила како би се обезбиједило намјенско и рационално коришћење буџетских средстава издвојених за ове намјене.	Поново су констатовани изразито високи трошкови одржавања и поправке код појединих возила.	✗
8.	Предсједништво треба наставити активности на рационализацији издатака по основу уговора о дјелу те провести процедуре запошљавања сходно важећим прописима који регулишу ову област.	Настављена је пракса ангажовања лица по уговору о дјелу на систематизованим пословима.	✗
9.	Предсједништво треба захтијевати инструменте осигурања понуде у случајевима дефинисаним Законом о јавним набавкама како би се умањио ризик од непрофесионалног понашања понуђача.	Предсједништво је у појединим случајевима захтијевало гаранције за озбиљност понуде и добро извршење уговора.	●
10.	Потребно је унаприједити систем интерних контрола у дијелу припреме тендерске документације и евалуације понуда, а све у циљу осигурања ефикаснијег провођења поступака и смањења ризика од евентуалних жалби понуђача.	У 2021. години је смањен број основаних жалби понуђача на тендерску документацију и евалуацију понуда.	●
11.	Потребно је више пажње посветити сачињавању тендерске документације, како би се обезбиједило да иста буде недискриминаторна према добављачима те да осигура правичну и активну конкуренцију на тржишту.	У 2021. години није вршена набавка возила тако да ову препоруку нисмо могли оцијенити.	II
12.	Препоручујемо Предсједништву да сходно Одлуци о статусу официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију, размотри извјештај о раду официра за везу те иницира предузимање потребних мјера.	Предсједништво није разматрало извјештаје о раду канцеларија официра за везу нити за претходну (2020) нити за текућу (2021) годину.	✗
13.	Предсједништво треба успоставити адекватне интерне контроле те обезбиједити да се из документације која прати настанак пословног догађаја недвосмислено може утврдити сврха и намјена утрошених средстава.	Из презентоване документације се нисмо увјерили да се настали трошкови у свим случајевима могу довести у везу са остваривањем функције канцеларије официра за везу.	✗

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
14.	Предсједништво треба предузети активности како би се провела Одлука о постепеној трансформацији 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.	Предсједништво није предузимало активности у вези са провођењем Одлуке о постепеној трансформацији канцеларија официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију (ICTY) тако да Канцеларија број 1 још увијек егзистира са сједиштем у Краљевини Холандији.	

Табела 2. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

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.

3.1. Организација и руковођење

Предсједнишвом руководе чланови Предсједништва који се директно бирају на изборима. Редовни послови и активности чланова Предсједништва организују се у њиховим кабинетима. Организација и унутрашњи састав кабинета члана Предсједништва, питање запошљавања те друга питања од значаја за кабине, уређени су унутрашњим актом – Правилима о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинету члана Предсједништва од 19.6.2019. године. Радом кабинета управљају шефови кабинета и за свој рад одговарају члановима Предсједништва. Сваки кабинет има систематизовано укупно по 23 радна мјеста (члан Предсједништва, шеф кабинета, девет савјетника, четири сарадника и осам запослених на административно-техничким пословима). Са 31.12.2021. године у кабинетима чланова Предсједништва било је укупно 40 запослених (без чланова Предсједништва).

Пословником о раду Предсједништва успостављен је Секретаријат с циљем обезбјеђења стручне, административне и техничке подршке члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. Секретаријатом руководи генерални секретар и два замјеника генералног секретара које именује Предсједништво и који за свој рад одговарају члановима Предсједништва. Генерални секретар је именован 15.10.2018. године на мандат од пет година, а замјеници генералног секретара су именовани 05.06.2018. године, односно 15.10.2018. године на мандат од пет година.

Унутрашња организација Секретаријата уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2013. године и измјенама и допунама истог ⁴. У току 2021. године извршене су измјене систематизације радних мјеста на начин да је у Одјељењу за јавне набавке и логистику умјесто радног мјеста референт за набавке и одржавање, систематизовано мјесто стручни сарадник за јавне набавке. Укупан број систематизованих радних мјеста у Секретаријату је 81, а са 31.12.2021. годину било укупно 67 запослених.

3.2. Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁵, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Предсједништво је претходних година донијело одређене интерне акте о финансијском управљању и контроли, сачинило попис и мапе пословних процеса, утврдило и процијенило ризике и израдило регистар ризика. Успостављен је систем праћења и извјештавања о функционисању система финансијског управљања и контроле.

У децембру 2020. године донесен је Акциони план за унапређење финансијског управљања и контроле у 2021. години те регистар ризика са контролним механизмима за смањење ризика. У новембру 2021. године је сачињен Извјештај о предузетим активностима за смањење или уклањање ризика.

Сачињен је приједлог допуна Правилника о унутрашњој организацији Секретаријата везано за дефинисање обавеза руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле и управљања ризицима из њиховог домена рада које требају бити усвојене на сједници Предсједништва.

Одређена подручја потрошње, значајни процеси рада као и нивои овлашћења и одговорности дефинисани су интерним правилницима, одлукама и процедурама претходних година.

Предсједништво је сачинило Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле и исти доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

3.3. Интерна ревизија

Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷ дефинисано је да ће функцију интерне ревизије у Предсједништву обављати Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. Предсједништво још увијек није потписало споразум и повељу о вршењу интерне ревизије са наведеном јединицом јер је

Функција интерне ревизије у Предсједништву још увијек није успостављена.

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

⁴ Измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији из 2014., 2018., 2019., 2020 и 2021. године.

⁵ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 49/12, 69/17 и 59/19

специфичност у систему органа власти у БиХ. У Закључку Предсједништва од јуна 2017. године наведено је да је неадекватно и неприхватљиво да функцију интерне ревизије у Предсједништву обавља Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ те да је интерну ревизију потребно успоставити у оквиру Предсједништва. Предсједништво је претходних година покретало 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 и Централна хармонизацијска јединица сматрају како не постоје оправдани разлози за измјену Закона о интерној ревизији институција БиХ у смислу успоставе јединице интерне ревизије у Предсједништву. У 2021. години сачињен је Приједлог одлуке Предсједништва у којем се наводи да ће Предсједништво самостално процијенити потребу вршења интерне ревизије у институцији у складу са важећим прописима те налаже Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ да предузме активности у циљу измјена и допуна важеће Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ. Овај приједлог до завршетка ревизије (4.5.2022. године) није разматран на сједницама Предсједништва.

Имајући у виду да је улога, мандат и сврха интерне ревизије да кроз независно, објективно увјеравање и консултантске активности унаприједи пословање организације и помогне руководству организације да оствари постављене циљеве, сматрамо сврсисходним успостављање функције интерне ревизије у Предсједништву у складу са тренутно важећим прописима до евентуалних измјена постојећих законских рјешења.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Предсједништву да, до евентуалних измјена постојећих законских рјешења, успостави функцију интерне ревизије у складу с тренутно важећим прописима.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању⁸ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁹, Предсједништву су одобрена средства у укупном износу од 7.574.000 КМ, од чега за текуће издатке 7.428.000 КМ и капиталне издатке 146.000 КМ. У оквиру буџета Предсједништва одобрена су и средства за рад официра за везу са Међународним кривичним судом за бившу Југославију.

⁸ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

⁹ Службени гласник БиХ, број 46/20

Предсједништву су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 7.428.000 КМ.

Иако је Предсједништво, сходно Инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ¹⁰, у обрасцима финансијског извјештаја у колони одобрени и кориговани буџет приказало Законом о буџету за 2020. годину планирана средства за капиталне издатке (146.000 КМ) иста нису била расположива Предсједништву.

Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 6.410.095 КМ или 85% расположивог буџета.

У току године извршена је једна промјена структуре расхода коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ (Одлука од 26.10.2021. године). Укупно преструктурисање је износило 272.000 КМ. Повећани су путни трошкови (176.000 КМ) и издаци за уговорене услуге (96.000 КМ), а умањени су издаци за бруто плате (120.000 КМ), накнаде трошкова запослених (22.000 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (5.000 КМ), унајмљивање имовине и опреме (120.000 КМ) те издаци за осигурање (5.000 КМ).

4.1. Активности из оквира надлежности

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције Предсједништво¹¹ је навело да су главни циљеви утврђени програмом рада за 2021. годину реализовани у потпуности. На основу проведене ревизије констатовали смо да Предсједништво, и поред датих препорука, у одређеним случајевима није благовремено разматрало акта Министарства иностраних послова БиХ.

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. Иако је Министарство доставило тражени извјештај Предсједништву 25.11.2019. године и тражило од Предсједништва да заузме одговарајући став и донесе појашњење закључка у смислу избјегавања додатних правних и финансијских посљедица те упућивало ургенције да се наведени Закључак стави ван снаге, Закључак Предсједништва у вези са обустављањем попуњавања дипломата у ДКП мрежи је још увијек на снази, што отежава рад и функционисање Министарства. Презентован нам је Приједлог закључка о стављању ван снаге спорних одредби из Закључка од 6.11.2019. године, али исти није разматран на сједницама Предсједништва.

Такође, Предсједништво није дало сагласност на Приједлог правилника о критеријима за оцјењивање рада амбасадора, амбасадора at large, шефова дипломатских мисија, представника БиХ при међународним организацијама који је Министарство иностраних послова БиХ доставило Предсједништву 18.08.2020. године.

¹⁰ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01 - 31.12.2021. године

¹¹ У складу са чланом 22а (1) Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13) руководство институције уз годишњи извјештај о извршењу буџета институције доставља Изјаву о одговорности за остваривање циљева институције.

ПРЕПОРУКА 2

Предсједништво треба благовремено да разматра достављене приједлоге аката неопходних за ефикасно обављање послова из надлежности иностране политике и Министарства иностраних послова БиХ.

Поступак именовања амбасадора и других међународних представника: Сходно одредбама Устава Босне и Херцеговине, Предсједништво проводи поступак именовања амбасадора и других међународних представника БиХ. Поступак именовања проводи се на основу одлуке Предсједништва¹² према којој, за амбасадора може бити именована особа која испуњава услове прописне чланом 3. Одлуке о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ. Тражени услови за кандидате су, поред осталог, да је особа држављанин Босне и Херцеговине, да има универзитетску диплому те да се против ње не води кривични поступак. У извјештају о финансијској ревизији за 2019. годину, констатовано је како 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 одређена особа могла бити именована за амбасадора.

Сачињен је Приједлог одлуке о допуни Одлуке о поступку именовања амбасадора и других међународних представника Босне и Херцеговине од 3.4.2013. године којим би се прије поступка именовања амбасадора обезбиједили додатни докази о испуњавању свих прописаних услова, међутим, Предсједништво није на сједницама разматрало наведени приједлог.

ПРЕПОРУКА 3

Предсједништво треба да успостави контролне механизме који ће да обезбиједе да именована лица испуњавају прописане услове за именовање амбасадора и других међународних представника БиХ у складу с Одлуком о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Предсједништво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Предсједништво је, у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2021. годину, образложило реализацију расхода и прихода те одступања у односу на план и расходе претходне године те билансне позиције.

¹² Одлука о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ (Службени гласник БиХ бр. 30/13)

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 6.410.095 КМ, што је за 1.163.905 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2020. годину. Укупни издаци на непосредној потрошњи (кабинети чланова Предсједништва и Секретаријат) износе 5.966.278 КМ, а укупни издаци канцеларија официра за везу 443.817 КМ.

Значајни трошкови се односе на бруто плате (4.001.670 КМ), накнаде трошкова запослених (634.310 КМ), путне трошкове (418.744 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (123.436 КМ), издатке за услуге превоза и горива (176.529 КМ), закуп простора и опреме (175.680 КМ), текуће одржавање (161.913 КМ), уговорене услуге (591.630 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 4.001.670 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 2.396.893 КМ, нето стимулације 21.858 КМ, а порези и доприноси 1.582.919 КМ. Од укупног износа, на непосредну потрошњу се односи 3.768.738 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 112 запослених.

Коефицијенти који се примјењују за обрачун плата замјеника генералног секретара још увијек нису усаглашени са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ¹³ о чему је писано у извјештајима ранијих година. Ради се о неусклађености одлука о именовању и рјешења о утврђивању платног коефицијента за два замјеника генералног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. Предсједништво је у ранијем периоду упутило више захтјева и ургенција према Министарству финансија и трезора БиХ са приједлогом за измјену Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ како би се позиције замјеника генералног секретара дефинисале Одлуком о организацији Секретаријата Предсједништва уврстиле у наведени Закон. Посљедња ургенција према Министарству финансија и трезора БиХ упућена је 2016. године, а након тога није било активности на рјешавању овог питања. Треба напоменути да Министарство финансија и трезора БиХ није доставило свој став о достављеном приједлогу, нити је, као надлежно тијело за праћење и провођење Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, обуставило исплату плата по коефицијентима који нису усаглашени са законским одредбама.

¹³ Службени гласник Би, број 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 и 65/20

ПРЕПОРУКА 4

Предсједништво је дужно да усклади одлуке о именовању и рјешења о утврђивању платног коефицијента за два замјеника генералног секретара са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Стимулације: Увидом у рјешења о додјели стимулација поновно је утврђено да су стимулације исплаћиване запосленима ангажованим у комисијама за јавне набавке, а којима је ангажовање у процедурама јавних набавки у опису посла радног мјеста. Стимулације се исплаћиване сваки мјесец у којима су запослени били ангажовани у износима од 50 КМ по проведеном поступку. Претходне године исплаћивана је накнада у износу од 70 КМ по проведеном поступку. Одлуком о оквирним критеријима за додјелу новчане награде запосленим у институцијама БиХ¹⁴ и Правилником о додјели новчане награде-стимулације у Предсједништву није изричито дефинисано право на стимулацију за провођење процедура јавних набавки. Иако је Предсједништво смањило износ стимулације за провођење процедура јавних набавки и даље смо мишљења да континуирано награђивање по овом основу није оправдано за запослене којима је ангажовање у процедурама јавних набавки у опису радног мјеста.

Накнаде плате за продужени рад: На име накнаде продуженог рада Предсједништво је са 31.12.2021. године исплатило средства у нето износу од 51.623 КМ што је, у односу на претходну годину, више за 2.578 КМ. Прековремене сате су углавном остварили технички секретари и возачи у кабинетима чланова Предсједништва као и у Секретаријату те државни службеници Службе за односе са јавношћу и Службе за протокол и церемонијал. Као образложења за прековремене сате, углавном се наводе протокарне посјете Предсједништву као и припреме истих те припреме службених путовања чланова Предсједништва.

Увидом у рјешења и евиденцију за исплату ових накнада констатовано је да се у појединим случајевима, за разлику од прошле године, користила могућност прерасподјеле прековремених сати у слободне дане, а да се углавном исплаћује новчана накнада до 40 сати мјесечно. Уважавајући чињеницу да је у одређеним случајевима оправдана исплата прековременог рада када због природе посла појединих запосленика Предсједништва није могуће користити слободне дане, сматрамо како се, у складу са важећом Одлуком Савјета министара БиХ¹⁵ која регулише ово питање, примарно треба користити прерасподјела радног времена, а изузетно исплата накнаде.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: Током 2021. године примијењена је Методологија за распоређивање запослених унутар платног разреда¹⁶ тако да је у виши платни разред напредовало укупно 48 запослених. Највећи број запослених је унапријеђен у први односно други унутрашњи платни разред по основу оцјене рада у периоду 2016. до 2020. године. Четири запослена су поред оцјена напредовали и по основу стицања вишег степена образовања, а на основу приложених диплома.

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 31/10

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 4/09

¹⁶ Службени гласник БиХ, бр. 6/12 и 76/20

5.1.2. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у Предсједништву, без официра за везу у 2021. години износе 368.465 КМ. Издаци се односе на издатке за гориво (162.570 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (113.196 КМ), ауто-гуме (28.837 КМ), осигурање возила (27.610 КМ), услуге прања возила (25.631 КМ) те регистрацију моторних возила (9.141 КМ).

С обзиром на то да је Предсједништво, у септембру 2015. године, изузето од примјене Правилника о условима и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ¹⁷, властитим правилником дефинисана је употреба возила. У 2021. години на снази је био Правилник о коришћењу службених возила Предсједништва донесен 3.12.2020. године према којем право на стално коришћење возила имају чланови Предсједништва, шефови кабинета чланова Предсједништва и генерални секретар Предсједништва. Такође, према овом Правилнику, десет возила која користе наведена лица су изузета од вођења дневних евиденција о коришћењу возила те се за иста у путним налозима на крају сваког мјесеца уписује само почетно и крајње стање километар сата за текући мјесец.

На 31.12.2021. године Предсједништво је располагало са 40 возила од којих је једно возило посуђено за потребе члана Предсједништва из Републике Српске. За потребе кабинета чланова Предсједништва кориштена су 24 возила, а 12 возила је кориштено за потребе Секретаријата. Предсједништво је 01.11.2021. године сачинило приједлог продаје четири возила која су технички неисправна и нису кориштена те испуњавају услове за продају у складу са интерним правилником. Међутим, планирана продаја није реализована јер није усвојен закон о буџету за 2021. годину у чијем приједлогу је Предсједништво планирало продају и набавку возила.

На основу достављеног прегледа трошкова службених возила те проведене ревизије, поред значајних километража и трошкова одржавања код већине возила, поново смо уочили изразито високе трошкове одржавања и поправке код појединих возила. Тако је у

Поново су констатовани високи трошкови одржавања и поправке појединих возила.

текућој години за возило Ауди А8 које је набављено 2016. године утрошено 20.115 КМ. За исто возило је у 2020. години на име одржавања и

поправака утрошено 22.636 КМ, а у 2019. години 21.168 КМ. Ово возило није предложено за продају, иако се за одржавање истог из године у годину троше значајна средства.

Такође смо констатовали да један број фактурисаних резервних дијелова није обухваћен обрасцима за цијену понуде добављача са којима су закључени уговори, а да приликом њихове набавке углавном није вршена провјера њихових цијена на тржишту у складу са одредбама оквирних споразума. Само у појединим случајевима је вршена провјера цијена неуговорених резервних дијелова на тржишту.

ПРЕПОРУКА 5

Препоручујемо Предсједништву да унаприједи интерне контроле код коришћења и одржавања возила у смислу оправданости значајних улагања у наведено возило, а све у циљу рационалног коришћења буџетских средстава издвојених за ове намјене.

¹⁷ Службени гласник БиХ бр. 26/14, 81/14 и 78/15

ПРЕПОРУКА 6

Препоручујемо да се у свим случајевима врши и документује провјера тржишних цијена резервних дијелова који нису обухваћени тендерском документацијом, а у складу са одредбама у закљученим оквирним споразумима.

5.1.3. Услуге репрезентације

Укупно остварени издаци за услуге репрезентације са 31.12.2021. године износе 117.192 КМ и већи су за 21.472 КМ у односу на претходну годину.

Правилником Предсједништва о трошковима репрезентације и евиденцији датих и примљених поклона¹⁸ и Инструкцијом о коришћењу репрезентације у Секретаријату¹⁹ дефинисано је шта се подразумијева под репрезентацијом, лица која остварују право на исту, висина мјесечних ограничења те да трошкови настају вршењем функције Предсједништва и обављањем службених задатака запослених у Предсједништву који имају право на ову врсту трошка.

Ревизионим поступцима је утврђено да су у појединим случајевима образложења за повод настанка трошкова репрезентације врло штура и уопштена те као таква нису адекватна и довољна за утврђивање основаности и оправданости настанка трошкова репрезентације. Тако се за поједине рачуне као повод настанка трошка наводи службени састанак, радни ручак, обављање службене дужности и слично. Фактуре Службе за заједничке послове институција БиХ које се односе на интерну репрезентацију односно послуживање напитака током службених састанака, садрже и трошкове конзумације хране за које такође не постоје образложења повода настанка трошка.

ПРЕПОРУКА 7

Потребно је обезбиједити адекватно документовање повода настанка трошкова репрезентације у свим случајевима, као доказ да су јавна средства утрошена у сврху репрезентације кориштена намјенски и транспарентно.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 32.778 КМ, а односе се на приходе од рефундације боловања и приходе од осигурања за настале штете.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

¹⁸ Правилник број: 01-50-1-535-46/14 од 06.03. 2014. године и измјене правилника број: 05-1-1643-28/17 од 10.05.2017. године

¹⁹ Инструкција број 05-16.4586/18 од 04.12.2018. године

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 14.301.289 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 14.806.834 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (14.275.701 КМ), обавезе према добављачима и физичким лицима (137.873 КМ) и обавезе према запосленима за плате и накнаде из децембра 2021. године (371.800 КМ). Новчана средстава (9.173 КМ) представљају стање на жиро рачуну канцеларије официра за везу у Хагу, а краткорочни пласмани (5.476 КМ) односе се на дате депозите за плаћање закупнине за смјештај официра за везу у Хагу.

Предсједништво је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2021. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Предсједништву је одобрено 146 запослених. На 31.12.2021. године, Предсједништво је имало 113 запослених од којих су три запослена у канцеларијама официра за везу. Поред наведеног броја, 11 именованих савјетника чланова Предсједништва посао обављају добровољним ангажманом односно без накнаде.

Запошљавање у кабинетима чланова Предсједништва је регулисано Правилима о унутрашњој организацији кабинета члана Предсједништва БиХ²⁰, а проводи се доношењем одлуке о именовању, склапањем уговора о раду, уговора о дјелу или одлуком о добровољном ангажману. Ангажман особља кабинета не може трајати дуже од мандата члана Предсједништва.

У кабинетима чланова Предсједништва на одређено вријеме су током године ангажована четири лица и то савјетник члана Предсједништва, возач, технички секретар и сарадник.

Ангажовање запослених у Секретаријату је уређено Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата Предсједништва²¹ којим је дефинисано да се запошљавање врши јавним огласом у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ²² и Законом о раду у институцијама БиХ²³.

Током године у Секретаријату је на неодређено вријеме, након јавног огласа, запослен један државни службеник док су три запосленика након проведених јавних огласа ангажована на одређено вријеме до двије године и то као замјене запослених који су у претходном периоду именовани у кабинетима чланова Предсједништва. Такође, на одређено вријеме је током четири мјесеца ангажован стручни сарадник за јавне набавке

²⁰ Правила број 01-50-1-2233-77/19 од 19.06.2019. године

²¹ Правилник број. 01-05-1-1971-58/13 од 17.06.2013. и допуне Правилника број 01-50-1-2233-69/19 од 19.06.2019.

²² Службени гласник БиХ, бр. 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 и 93/17

²³ Службени гласник БиХ, бр. 26/04, 7/05, 48/05, 32/07, 60/10, 32/13 и 93/17

за вријеме трајања конкурсне процедуре која је окончана у 2022. години уз сагласност Агенције за државну службу.

Током године у Предсједништву је радни однос престао за укупно шест особа. Један савјетник у кабинету је разријешен дужности, а за једну савјетницу члана Предсједништва је промијењен радноправни статус тако да исте послове од септембра 2021. године обавља по уговору о дјелу. У Секретаријату су двије запосленице стекле услове за пензионисање, док су за двије особе истекли уговори о раду на одређено вријеме (исте особе су након нових конкурсних процедура поново ангажоване на одређено вријеме).

Право на неплаћено одсуство током године користиле су три особе које су именоване на позиције изван Предсједништва (двје из ранијег периода и једна именована током 2021. године). Пет запосленика Секретаријата привремено обавља послове сарадника и запосленика у кабинетима чланова Предсједништва на основу рјешења генералног секретара.

Предсједништво је извршило оцјењивање државних службеника и извјештаје о оцјењивању прослједило Агенцији за државну службу БиХ, док су за запосленике донесена рјешења о оцјењивању за текућу годину.

Издаци по основу уговора о дјелу: Нето издаци по основу уговора о дјелу са 31.12.2021. године, без трошкова за уговоре о дјелу официра за везу, износили су 161.740 КМ, што је за 9.707 КМ мање у односу на претходну годину.

У складу с наведеним Правилима, у кабинетима чланова Предсједништва, по основу уговора о дјелу су ангажована лица на пословима техничког секретара, сарадника, протоколарним пословима, возача те пословима израде анализа из разних области. Возач који је ангажован по овом основу у претходним годинама је био запослен на неодређено вријеме у Секретаријату те стекао услове за пензионисање у 2020. години. Мјесечне накнаде по овом основу исплаћиване су у распону од 500 КМ до 2.800 КМ, с обзиром на то да је Упутством о поступку закључења уговора о дјелу у Предсједништву²⁴ дефинисано да мјесечна нето накнада за обављање посла по уговору о дјелу не може бити већа од четири просјечне нето плате у Босни и Херцеговини. Још увијек нису прописани услови које требају испуњавати лица ангажована на овај начин.

Ангажовање лица по уговору о дјелу у Секретаријату је, у континуитету током године, вршено за послове одржавања оперативног система, протоколарне и административно-техничке послове. Ради се о пословима који су сталног карактера и дефинисани су Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата. Висина мјесечне накнаде је

И у 2021. години су ангажована лица по основу уговора о дјелу за редовне и систематизоване послове.

одређена у висини мјесечне плате дефинисане за то радно мјесто, а на крају мјесеца достављају се мјесечни извјештаји о раду лица ангажованих по овом основу. Од четири особе које су у континуитету ангажоване по овом

основу, двије запосленице су ангажоване по уговору о дјелу на административно-техничким пословима након што су почетком године стекле услове за пензионисање и у складу с тим им је престао радни однос. За ангажман двије запосленице током 2021. године исплаћене су нето накнаде по уговору о дјелу у износу од 21.280 КМ, за послове

²⁴ Упутство број 01-50-1-1643-26/17 од 10.05.2017. године

одржавања оперативног система 15.550 KM, док су за протоколарне послове исплаћене нето накнаде у износу од 12.350 KM.

Поред наведеног, у Секретаријату су повремено била ангажована лица по овом основу за превођење, лекторисање и друге послове.

Сходно наведеном, настављена је пракса ангажовања лица по основу уговора о дјелу за редовне и систематизоване послове иако Предсједништво није имало финансијска нити друга ограничења у погледу запошљавања и провођења конкурсних процедура сходно важећим прописима. Посебно истичемо чињеницу да је вршено и ангажовање лица која су претходно пензионисана, а да за те позиције нису покренуте процедуре запошљавања у складу са Законом о раду у институцијама БиХ.

И даље сматрамо да је пракса ангажовања лица по основу уговора о дјелу за обављање редовних послова нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор те да је овакав ангажман прихватљив у изузетним случајевима и то за конкретне послове који се јављају повремено сходно законским прописима који регулишу област облигационих односа. Процедуре запошљавања на систематизована радна мјеста и врсте уговора који се могу закључити за обављање редовних послова у институцији прописане су Законом о раду у институцијама БиХ и Законом о државној служби БиХ.

ПРЕПОРУКА 8

Препоручујемо да се ангажман на основу уговора о дјелу у Секретаријату користи искључиво за конкретне послове који нису предвиђени систематизацијом радних мјеста, а за редовне и систематизоване послове проводе транспарентне процедуре запошљавања у складу са релевантним законским прописима.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Предсједништво је у јануару донијело План привремених јавних набавки за 2021. годину те измјене плана јавних набавки у фебруару, јулу и августу 2021. године. Измјене плана су се углавном односиле на додавање одређеног поступка из домена конкурентских поступака, Анекса II, дио Б и директних споразума, а у појединим случајевима је извршена измјена у дијелу процијењене вриједности поступака. План набавки и измјене плана су објављене на интернетској страници Предсједништва.

Све поступке јавних набавки проводила је једна комисија коју је именовао генерални секретар за провођење свих процедура јавних набавки.

Према презентованим подацима²⁵, Предсједништво је у 2021. години провело осам отворених поступака у вриједности од 586.300 KM без ПДВ-а, 11 конкурентских поступака у вриједности од 223.400 KM без ПДВ-а, а путем директног споразума извршене су набавке у вриједности од 73.170 KM без ПДВ-а. Два поступка у вриједности од 11.500 KM су реализована путем изузећа од одредби Закона о јавним набавкама БиХ²⁶, те осам поступака у складу са Анексом II, дио Б процијењене вриједности од 315.180 KM (услуге хотелског смјештаја у земљи и иностранству, услуге репрезентације, услуге новинских агенција, услуге дезинфекције и дератизације и тестирања на COVID-19 те стручног образовања).

²⁵ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

²⁶ Службени гласник БиХ, број 39/14

Након претходно проведених поступака набавки, укупна вриједност закључених уговора/оквирних споразума износила је 882.870 КМ без ПДВ-а.

Поступцима ревизије обухваћене су набавке горива, мазива, нафтних деривата и пратећих роба у Републици Српској (125.000 КМ), услуга посредовања у продаји авио-карата и организовања службених путовања (115.000 КМ), услуга одржавања и поправака возила Ауди, WV, BMW и Мерцедес која су ван гарантног рока у Сарајеву и Бањој Луци (204.300 КМ), канцеларијског материјала (48.000 КМ), протоколних и штампарских услуга (49.900 КМ), закупа возила (10.000 КМ) и закупа мултифункционалних уређаја (6.000 КМ).

Анализом достављених података о планираним и проведеним поступцима набавке те тестираних процедура набавки утврђене су одређене слабости и недостаци у дијелу ефикасног провођења поступака набавки, а односе се на сљедеће:

- Код одређених набавки је уочено касно покретање поступка набавки у односу на датум истицања претходно важећег уговора/оквирног споразума. Нпр. код набавке горива, мазива, нафтних деривата и пратећих роба у Федерацији БиХ поступак набавке за 2021. годину је покренут 11.2.2021. године, након истека рока важења претходног оквирног споразума (6.2.2021. године), код набавке горива мазива, нафтних деривата и пратећих роба у Републици Српској поступак покренут 3.6.2021. године и окончан 09.08.2021. године, а претходни оквирни споразум истекао 09.07.2021. године. До закључења нових уговора набавке су вршене код добављача на основу истеклих уговора.
- Код набавке канцеларијског материјала констатовано је да је протекао дужи временски период од доношења закључка Канцеларије за разматрање жалби БиХ (Закључак од 6.4.2021. године, а запримљен у Предсједништву 12.4.2021.) до поновног обавјештења о наставку поступка 3.6.2021. године као и дужи период који је протекао од одлуке о избору (15.6.2021) до закључења Оквирног споразума (12.7.2021.).
- Анализом прегледа реализованих оквирних споразума и уговора код одређених набавки уочено је значајно одступање вриједности закључених уговора/оквирних споразума и укупне реализације тих уговора у периоду важења уговора што наводи на закључак да постоји потреба за додатним анализама и преиспитивањем процијењених вриједности набавки као и документовању испитивања тржишта. Нпр. код набавке горива, мазива, нафтних деривата и пратећих роба у Федерацији БиХ вриједност закљученог Оквирног споразума је била 160.300 КМ, а неискориштена-разлика 106.871 КМ, код услуга текућег одржавања возила марке VW у Сарајеву, која су ван гарантног рока вриједност закљученог Оквирног споразума је била 75.000 КМ, а неискориштена разлика 56.764 КМ.
- Предсједништво у већини поступака набавки није тражило гаранције за уредно извршење уговора као и гаранцију за озбиљност понуда изузев у два поступка (набавка горива у Федерацији БиХ и набавка ауто-гума која није окончана у 2021. години).

У 2021. години на тендерску документацију и одлуку о избору у поступцима набавки изјављено је укупно седам жалби од стране понуђача. Од наведеног броја, једна жалба, изјављена на тендерску документацију, је усвојена од стране Канцеларије за разматрање жалби (набавка тонера и кертрица) због чега је поступак поновљен; једна жалба је дјелимично усвојена од стране уговорног органа (набавка тонера и кертрица - поновљени поступак); једна жалба је изјављена на одлуку о избору, а која је у фази ревизије била на рјешавању код Канцеларије за разматрање жалби и због које поступак није благовремено

окончан (испорука и монтажа ауто-гума), а четири жалбе је Канцеларија за разматрање жалби одбила као неуредне.

На основу наведеног, евидентно је да постоји простор за унапређење ефикасности у провођењу поступака набавки. Неблаговремено и неефикасно провођење поступака набавки има за посљедицу ангажовање добављача након рока важења закључених уговора/оквирних споразума који је приликом расписивања поступка набавке био познат свим добављачима, а нереално високе процијењене вриједности набавки могу имати утицаја на вриједност понуда добављача.

ПРЕПОРУКА 9

Потребно је обезбиједити да се поступци набавки покрећу благовремено како би се обезбиједило да исти буду проведени најкасније до истека рока важења раније закљученог уговора/оквирног споразума.

ПРЕПОРУКА 10

Потребно је више пажње посветити утврђивању процијењене вриједности набавки која треба бити заснована на реалним потребама и документованом испитивању тржишта у погледу цијена.

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 Југославију²⁷. Официри за везу раде на остваривању сарадње између органа власти БиХ и Трибунала. У складу са наведеном Одлуком, 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.

Предсједништво је још 2013. године донијело Одлуку о постепеној трансформацији канцеларија официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију²⁸. Одлуком је прецизирано да ће канцеларије официра за везу који имају сједиште у Хагу бити трансформисане и престаће с радом у Краљевини Холандији у временском оквиру и у складу с динамиком које ће својом одлуком одредити сваки члан Предсједништва за официра за везу из реда конститутивног народа којем он припада. По доношењу и провођењу наведене Одлуке, предвиђено је да ће официри за везу своје послове и задатке наставити обављати у Босни и Херцеговини, при кабинетима чланова Предсједништва БиХ. Начин даљег функционисања официра за везу и сва друга питања у вези с њиховим радом утврдиће одговарајућим актима сваки члан Предсједништва за

²⁷ Службени гласник БиХ, бр. 19/01 и 29/01.

²⁸ Службени гласник БиХ, број 41/13

официра за везу из реда конститутивног народа којем он припада. Крајем 2018. године затворене су 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.

Иако је чланом 4. Одлуке о статусу официра за везу предвиђено да ће Предсједништво, најмање једанпут годишње, разматрати извјештаје о раду официра за везу, укључујући оцјену услова за остваривање њихове функције, нису нам презентовани докази да је Предсједништво разматрало извјештаје о раду канцеларија официра за везу нити за претходну (2020.) нити за текућу (2021.) годину.

ПРЕПОРУКА 11

Предсједништво треба предузети активности како би се провела Одлука о постепеној трансформацији свих канцеларија официра за везу, с обзиром на опредјељење Предсједништва за промјену начина организовања канцеларија у Хагу, финансијске трошкове функционисања канцеларије у Хагу те истек мандата Међународног кривичног суда за бившу Југославију.

ПРЕПОРУКА 12

Предсједништво је дужно 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 канцеларија официра за везу са 31.12.2021. године години остварени су у износу од 443.817 КМ, а према сљедећој структури: Канцеларија број 1- 350.495 КМ, Канцеларија број 2 – 55.239 КМ и Канцеларија број 3 – 38.083 КМ. Према врсти расхода, значајни издаци се односе на бруто плате и накнаде запослених (232.932 КМ), накнаде трошкова запослених (118.830 КМ), издатке за уговоре о дјелу (нето 40.933 КМ), закуп канцеларијског и паркинг простора (28.394 КМ) те остале материјалне трошкове (22.728 КМ). Укупан број запослених у канцеларијама официра за везу са 31.12.2021. године је био три, од којих су два у Хагу.

Плате и накнаде запослених у Канцеларији број 1 (официра за везу и истражиоца за ратне злочине) се обрачунавају у складу са важећим прописима којим су регулисане плате и накнаде за рад особља у ДКП мрежи,²⁹ а плате и накнаде запослених у канцеларијама 2 и 3 обрачунате су у складу са важећим прописима о платама и накнадама запослених у институцијама БиХ и интерним актима Предсједништва.

У односу на претходну годину значајно су смањени укупни трошкови Канцеларије број 3 и то на платама и накнадама због разрешења официра за везу те лица које је било ангажовано по уговору о дјелу до маја 2021. године на пословима регионалног политичког аналитичара. Међутим, као и претходне године, нисмо се увјерили у намјенско трошење

²⁹ Правилник о платама, додацима и накнадама особља у ДКП БиХ из новембра 2008. године и Одлука СМ о висини основице за обрачун плата у ДКП БиХ из јануара 2021. године.

средстава везано за ангажовање лица по основу уговора о дјелу за послове логистике у Канцеларији број 3 са мјесечном нето накнадом 1.450 КМ. 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. У извјештају о раду наведени су послови сачињавања евиденција путних налога возила и трошкова горива, набавка канцеларијског материјала за потребе кабинета члана Предсједништва, превоз шефа кабинета и сл.

ПРЕПОРУКА 13

Предсједништво треба да обезбиједи да се буџетска средства одобрена за канцеларије официра за везу троше за одобрене намјене.

9. КОМЕНТАРИ

Предсједништво у остављеном року није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Предсједништву за 2021. годину обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аниса Јусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Жељко Ћавар - ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III– Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Предсједништво БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	7.428.000	0	7.428.000	6.410.095	86
Бруто плате и накнаде	4.535.000	-120.000	4.415.000	4.001.670	91
Накнаде трошкова запослених	788.000	-22.000	766.000	634.310	83
Путни трошкови	344.000	176.000	520.000	418.744	81
Издаци телефонских и поштанских услуга	153.000	0	153.000	123.436	81
Издаци за енергију и комуналне услуге	9.000	-5.000	4.000	1.049	26
Набавка материјала	109.000	0	109.000	91.257	84
Издаци за услуге превоза и горива	181.000	0	181.000	176.529	98
Унајмљивање имовине и опреме	400.000	-120.000	280.000	175.680	63
Издаци за текуће одржавање	220.000	0	220.000	161.913	74
Издаци за осигурање	61.000	-5.000	56.000	33.879	60
Уговорене и друге посебне услуге	628.000	96.000	724.000	591.630	82
2. Капитални издаци	146.000	0	146.000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	141.000	0	141.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	5.000	0	5.000	0	0
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	7.574.000	0	7.574.000	6.410.095	85
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	7.574.000	0	7.574.000	6.410.095	85

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 25.02.2022. године.

Генерални секретар:
Зоран Ђерић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Предсједништво БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	25.587	71.726	36
Новчана средства	9.173	27.384	33
Краткорочна потраживања	10.939	38.866	28
Краткорочни пласмани	5.476	5.476	100
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	14.275.701	14.706.055	97
Стална средства	23.112.720	23.037.921	100
Исправка вриједности	8.837.019	8.331.866	106
Неотписана вриједност сталних средстава	14.275.701	14.706.055	97
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	14.301.289	14.777.781	97

3. Краткорочне обавезе и разграничења	531.133	760.137	70
Краткорочне текуће обавезе	137.873	237.435	58
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	371.800	370.906	100
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	21.459	151.796	14
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	14.275.701	14.706.055	97
Извори средстава	14.275.701	14.706.055	97
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	14.806.834	15.466.192	96
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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

Руководство је Биланс стања одобрило 25.02.2022. године

Генерални секретар:
Зоран Ђерић

Преглед прихода и примитака у 2021. години

Предсједништво БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	0	0	0	32.778	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Непланиране уплате-Остали приходи	0	0	0	32.778	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	32.778	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 25.02.2022. године

Генерални секретар:
Зоран Ђерић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије 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 2021. 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 БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, објашњењима 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 28.03.2022. године

Генерални
секретар

Зоран Ђерић