



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 2022. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK).....	11
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	12
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	13
7. PRORAČUN PREDSDJEDNIŠTVA ZA 2022. GODINU.....	14
7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti.....	15
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	15
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	16
8.1.1. Bruto plaće.....	16
8.1.2. Izdaci za uporabu vozila	18
8.1.3. Usluge reprezentacije	18
8.2. Pregled prihoda i primitaka	19
8.3. Bilanca stanja	19
9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	20
9.1. Ugovori o djelu.....	20
10. JAVNE NABAVE.....	21
10.1. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma	22
11. OSTALO	22
11.1. Uredi časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju	22
12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	24
PRIVICI.....	24

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 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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 obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su 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 financijskih izvješća Predsjedništva za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Predsjedništva za 2022. 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 6. Izvješća);*
- *visoki troškovi održavanja i popravke pojedinih vozila iz godine u godinu (točka 8.1.3. Izvješća);*
- *angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima (točka 9.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Predsjedništva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske 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 financijskog 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, 21.07.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Predsjedništva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju 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 2022. godinu²
- 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 2022. 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
- Zakon o obligacijskim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Odluka o statusu časnika za vezu s međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

- Odluka o postupnoj transformaciji ureda časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju.

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Predsjedništva za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na:

- neuspostavljanje funkcije unutarnje revizije
- visoke troškove održavanja i popravke pojedinih vozila iz godine u godinu
- angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu u Tajništvu Predsjedništva na sistematiziranim radnim mjestima te
- slabosti i nedostatke u dijelu efikasne provedbe postupaka javnih nabava.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog razdoblja čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom razdoblju.

Utvdili smo da je Predsjedništvo u 2022. godini od ukupno 18 prethodno danih preporuka, realiziralo sedam, sedam nije realiziralo, za tri preporuke realizacija je u tijeku, dok jedna preporuka nije više relevantna za praćenje.

U narednoj tablici (Tablica 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Preporučamo Predsjedništvu da, do eventualnih izmjena postojećih zakonskih rješenja, uspostavi funkciju unutarnje revizije u skladu s trenutno važećim propisima.	Funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena.	
2.	Predsjedništvo treba uspostaviti kontrolne mehanizme koji će osigurati da imenovane osobe ispunjavaju propisane uvjete za imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH u skladu sa Odlukom o postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH.	Predsjedništvo je 22.07.2022. godine usvojilo Odluku o dopuni Odluke o postupku imenovanja veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika Bosne i Hercegovine i ista sadrži obrazac Izjave o ispunjavanju uvjeta koji su potrebni da bi se osoba imenovala za veleposlanika-drugog međunarodnog predstavnika, te je na taj način uspostavljen kontrolni mehanizam ispunjavanja propisanih uvjeta.	

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
3.	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.	Još uvijek nisu usklađene odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za zamjenike glavnog tajnika sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	
4.	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.	Ponovno su uočeni visoki troškovi održavanja i popravke kod pojedinih vozila.	
5.	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.	Predsjedništvo je vršilo provjeru tržišne cijene rezervnih dijelova veće vrijednosti, koji nisu obuhvaćeni tenderskom dokumentacijom, a u skladu sa odredbama u zaključenim okvirnim sporazumima.	
6.	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.	Konstatirali smo da u 2022. godini u pojedinim slučajevima nije osigurano adekvatno dokumentiranje povoda nastanka troškova reprezentacije u svrhu transparentnog upravljanja proračunskim sredstvima.	
7.	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.	Nastavljena je praksa angažmana osoba po osnovu ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima.	
8.	Potrebno je osigurati da se postupci nabava pokreću pravodobno kako bi se osiguralo da isti budu provedeni najkasnije do isteka roka važenja ranije zaključenog ugovora/okvirnog sporazuma.	U tijeku 2022. godine Predsjedništvo je pravodobno pokretalo postupke javnih nabava.	
9.	Potrebno je više pozornosti posvetiti utvrđivanju procijenjene vrijednosti nabava koja treba biti zasnovana na realnim potrebama i dokumentiranom ispitivanju tržišta u pogledu cijena.	Konstatirali smo da ni u 2022. godini nije vršena procjena vrijednosti nabava zasnovana na realnim potrebama i dokumentiranom ispitivanju tržišta u pogledu cijena.	

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
10.	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.	26.04.2023. godine donesena je Odluka o transformaciji Ureda broj 1 časnika za vezu sa Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju iz reda bošnjačkog naroda.	
11.	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.	20.10.2022. godine donesena je Odluka o izmjenama Odluke o statusu ureda časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju kojim se briše članak 4. Odluke, koji predviđa da Predsjedništvo, najmanje jedanput godišnje, razmatra izvješća o radu časnika za vezu, uključujući ocjenu uvjeta za ostvarivanje njihove funkcije.	
12.	Predsjedništvo treba osigurati da se proračunska sredstva odobrena za urede časnika za vezu troše za odobrene namjene.	Iz prezentirane dokumentacije se nismo mogli uvjeriti da se nastali troškovi u određenom broju slučajeva mogu dovesti u svezu sa ostvarivanjem funkcije ureda časnika za vezu.	

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	Predsjedništvo bi trebalo analizirati utjecaj donesenog zaključka na funkcioniranje Ministarstva vanjskih poslova BiH, a sve u cilju izbjegavanja eventualnih financijskih posljedica i efikasnog obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva.	Preporuku koja se odnosi na razmatranje zaključka o stavljanju van snage odredbi Zaključka Predsjedništva od 6.11.2019. godine kojim se traži od Ministarstva vanjskih poslova da obustavi daljnje popunjavanje diplomata u DKP mreži do usvajanja izvješća o stanju u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, smo ocijenili da nije više relevantna za praćenje.	

³ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ⁴	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
5/2020	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.	
6/2020	Preporučamo Predsjedništvu korištenje preraspodjele radnog vremena kada god je to moguće na način kako je to predviđeno važećom Odlukom Vijeća ministara BiH.	U određenim slučajevima se koristila mogućnost preraspodjele prekovremenih sati u slobodne dane.	
9/2020	Predsjedništvo treba zahtijevati instrumente osiguranja ponude u slučajevima definiranim Zakonom o javnim nabavama kako bi se umanjio rizik od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.	U tekućoj godini tražene su garancije za ozbiljnost ponude i dobro izvršenje posla.	
10/2020	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.	Unaprijeđen je sustav unutarnjih kontrola kod pripreme tenderske dokumentacije i evaluacije ponuda, što je rezultat i manje uloženi žalbi u odnosu na prethodne godine.	
11/2020	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.	Predsjedništvo je prilikom izrade tenderske dokumentacije za nabavu vozila osiguralo da ista bude nediskriminatorna prema dobavljačima te da osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu.	

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.

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.

Preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjene kad se za to steknu uvjeti.

⁴ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK)

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je osam preporuka. Sve preporuke su dane zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja danih preporuka, sedam preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane u prethodnim izvešćima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, u skladu s tim, takve preporuke ponovljene u ovom izvešću.

U tablici koja slijedi (Tablica 2.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentirane po procesima u izvešću.

Tablica 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁵	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	6.	Sustav unutarnjih kontrola		●		●
2.	8.	Financijska izvješća		●	●	
3.	8.1.1.	Bruto plaće i naknade		●		●
4.	8.1.3.	Izdaci za uporabu vozila		●		●
5.	8.1.4.	Usluge reprezentacije		●		●
6.	9.1.	Ugovori o djelu		●		●
7.	10.1.	Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma		●		●
8.	11.1.	Uredi časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju		●		●

⁵ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Predsjedništvo je, Ustavom Bosne i Hercegovine, definirano kao najviša državna institucija, u kojoj dužnost kolektivnog šefa države vrše ravnopravno tri člana iz reda konstitutivnih naroda Bosne i Hercegovine. Ustavne nadležnosti Predsjedništva definirane su člankom V. Ustava, po kome je Predsjedništvo BiH nadležno za:

- vođenje vanjske politike BiH;
- imenovanje veleposlanika i drugih međunarodnih predstavnika BiH;
- predstavljanje BiH u međunarodnim i europskim organizacijama i institucijama i traženje članstva u onim međunarodnim organizacijama i institucijama u kojima BiH nije član;
- pregovaranje i zaključivanje međunarodnih ugovora BiH, otkazivanje i, uz suglasnost Parlamentarne skupštine BiH, ratifikacija takvih ugovora;
- predlaganje godišnjeg proračuna institucija BiH Parlamentarnoj skupštini BiH, na preporuku Vijeća ministara BiH;
- imenovanje predsjedatelja Vijeća ministara BiH;
- vršenje funkcije civilnog komandanta nad Oružanim snagama BiH;
- vršenje drugih djelatnosti koje mogu biti potrebne za obavljanje dužnosti koje mu prenese Parlamentarna skupština BiH ili na koje pristanu entiteti.

Članovi Predsjedništva se izravno biraju na izborima. Redovni 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 Predsjedništva⁶. 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 31.12.2022. godine u uredima članova Predsjedništva bio je ukupno 31 uposleni (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 mandatno razdoblje od pet godina.

Unutarnji ustroj Tajništva uređen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji iz 2013. godine i izmjenama i dopunama istog⁷. Ukupan broj sistematiziranih radnih mjesta u Tajništvu je 81, a sa 31.12.2022. godinu je bilo ukupno 70 uposlenih.

⁶ Od 19.06.2019. godine.

⁷ Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustroju iz 2014., 2018., 2019., 2020 i 2021. godine.

6. 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.

Financijsko upravljanje i kontrola:

Predsjedništvo je sačinilo temeljne dokumente potrebne za uspostavu sustava finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁸, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik, te izrađen registar rizika. Uspostavljen je sustav praćenja i izvješćivanja o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole. Podaci o procesima i rizicima su uneseni u PIFC aplikaciju i definirane su osobe koje su ovlaštene za pristup u aplikaciju.

U ožujku 2022. godine je sačinjen akcijski plan razvoja sustava finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. U listopadu 2022. godine je sačinjeno Izvješće o poduzetim aktivnostima za smanjenje ili uklanjanje rizika. Također, u tijeku 2021. godine sačinjen je prijedlog dopuna Pravilnika o unutarnjem ustroju Tajništva vezano za definiranje obveza rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedbu sustava finansijskog upravljanja i kontrole i upravljanje rizicima iz njihove domene rada koje u razdoblju obavljanja završne revizije nisu bile razmatrane na sjednici Predsjedništva.

Predsjedništvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu i pravodobno ga dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Unutarnja revizija:

Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹⁰ 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 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

Funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena.

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, br.49/12, 69/17 i 59/19

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. Predsjedništvo je 22.07.2022. godine donijelo odluku kojom je propisano da će Predsjedništvo samostalno procijeniti potrebu za vršenjem 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 BiH¹¹. Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH je svojim aktom od 04.05.2023. godine dostavila informaciju Predsjedništvu kojim smatra da navedena Odluka Predsjedništva nije u skladu sa primijenjenim općeprihvaćenim načelima iz ove oblasti, načelom „3E“ (ekonomičnost, efikasnost i efektivnost) i načelom „vrijednost za novac“. Također smatra kako nemaju pravni temelj da postupe po Odluci Predsjedništva BiH, s obzirom na to da Predsjedništvo nije nadležno za davanje suglasnosti za donošenje zakonskih ili podzakonskih propisa iz oblasti unutarnje revizije, niti za pripremu prijedloga Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine.

Nadalje, prema dobivenim informacijama i saznanjima tijekom završne revizije, Predsjedništvo 2023. godine stječe uvjete za uspostavljanje vlastite jedinice unutarnje revizije u skladu sa važećom Odlukom Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH¹² o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH.

PREPORUKA 1

Preporučamo Predsjedništvu da uspostavi funkciju unutarnje revizije u skladu sa trenutačno važećim propisima.

7. PRORAČUN PREDSJEDNIŠTVA ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Predsjedništvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 9.571.000 KM (tekući izdaci 8.632.000 KM i kapitalni izdaci 939.000 KM). U okviru proračuna Predsjedništva odobrena su i sredstva za rad časnika za vezu sa Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju.

Proračunom je odobreno 146 uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Predsjedništvu je bilo 108 uposlenih osoba. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Predsjedništvu bio je 113.

Predsjedništvo je svoje aktivnosti do usvajanja proračuna za 2022. godinu financiralo na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

Tijekom godine Predsjedništvu je odobreno 43.000 KM¹³ iz tekuće pričuve tako da je Predsjedništvo u 2022. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 9.614.000 KM, a realiziralo je 7.803.672 KM (tekući izdaci 7.395.789 KM i kapitalni izdaci 407.883 KM).

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 59/19

¹² Ukupan godišnji proračun Predsjedništva BiH za 2023. godinu iznosi 10.991.000 KM

¹³ Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće pričuve za isplatu jednokratne novčane pomoći uposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 4/23)

Predsjedništvo je izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 290.000 KM. Povećani su putni troškovi (120.000 KM), nabava materijala (25.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (120.000 KM) i izdaci za ugovorene usluge (25.000 KM), a umanjena je nabava opreme (290.000 KM).

7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Otvaranje novih DKP-ova: Predsjedništvo BiH u skladu sa svojim ovlaštenjima donosi odluke o otvaranju diplomatsko-konzularnih predstavništava (DKP) širom svijeta. Predsjedništvo BiH je donijelo odluke o pokretanju postupka za otvaranje deset novih DKP-ova u svijetu, među kojima su generalni konzulati BiH u Novom Pazaru i Rijeci, te Veleposlanstvo BiH u Tirani. Napominjemo kako novi DKP-ovi (Rijeka, Novi Pazar i Tirana) još uvijek nisu u funkciji u smislu pružanja usluga našim državljanima i drugim korisnicima usluga u zemljama prijema, jer nisu stvorene sve organizacijske, kadrovske i financijske pretpostavke za njihov rad. Detaljnije informacije o operativnim problemima vezanim za samo otvaranje pojedinih DKP destinacija su dane u izvješću o obavljenoj reviziji Ministarstva vanjskih poslova BiH.

Ne sporeći potrebu i pravo otvaranja DKP-a BiH u svijetu (što je politička odluka za koju je isključivo nadležno Predsjedništvo BiH), u cilju unapređenja procesa operativnog otvaranja i sinkroniziranog djelovanja novih DKP destinacija sa Ministarstvom vanjskih poslova BiH, kao i što racionalnije uporabe javnih resursa za ove namjene, ovom prilikom želimo ukazati na potrebu bolje i sveobuhvatnije suradnje sa svim nadležnim institucijama koje su involvirane na operativnoj provedbi donesene odluke (Ministarstvo vanjskih poslova BiH, Ministarstvo financija i trezora BiH te u konačnici i Vijeće ministara BiH).

Smatramo kako samom procesu otvaranja novih DKP-ova treba pristupiti na jedan sistematičan način, u suradnji sa Ministarstvom vanjskih poslova BiH te drugim nadležnim institucijama jer ove aktivnosti, pored političkih odluka, u velikoj mjeri imaju značajne financijske efekte po proračun institucija BiH. Pored uspostavljanja bolje i kvalitetnije koordinacije nužno je uspostaviti i monitoring nad procesom realizacije odluka.

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Predsjedništvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2022. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁴ i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća¹⁵ je utvrđen okvir financijskog izvješćivanja sa smjernicama za izradu tekstualnog dijela izvješća. Analizom bilješki uz financijsko izvješće možemo konstatirati da su navedeni podaci o saldima bilančnih pozicija i rashoda, ali nisu navedene detaljne informacije o značajnim promjenama koje su se desile u 2022. godini na pojedinim pozicijama (npr. izdaci za putne troškove, financijski pokazatelji isplaćenih ugovora o djelu i sl.).

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

¹⁵ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-134-1/23 od 04.01.2023. godine

PREPORUKA 2

Predsjedništvo je dužno da bilješke uz finansijska izvješća sačinjava u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 7.803.672 KM, što je za 1.810.328 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2022. godinu. Ukupni izdaci na neposrednoj potrošnji (uredi članova Predsjedništva i Tajništvo) iznose 7.372.512 KM, a ukupni izdaci ureda časnika za vezu 431.160 KM.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (4.303.792 KM), naknade troškova uposlenih (723.788 KM), putne troškove (652.932 KM), ugovorene usluge (710.928 KM) i nabavu opreme (394.447 KM).

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

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2022. godini.

8.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade plaća na 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 4.303.792 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.394.743 KM, neto stimulacije 38.277 KM, a porezi i doprinosi 1.634.644 KM. Od ukupnog iznosa, na neposrednu potrošnju se odnosi 4.067.663 KM, dok se ostatak odnosi na neto plaće časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY). Plaće su isplaćene za prosječno 107 uposlenih.

Koeficijenti koji se primjenjuju za obračun plaća zamjenika glavnog tajnika još uvijek nisu usklađeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH o čemu je pisano u izvješćima ranijih godina. Radi se o neusklađenosti odluka o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika glavnog tajnika sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁶. Predsjedništvo je prethodnih godina 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 tajnika definirane Odlukom o organizaciji Tajništva Predsjedništva uvrstile u navedeni Zakon. Posljednja urgencija prema Ministarstvu financija i trezora BiH upućena je 28.07.2022. godine. Međutim, spomenuti Zakon još uvijek nije izmijenjen.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, br. 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, 65/20 i 59/22

PREPORUKA 3

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

Stimulacije: Tijekom 2022. godine isplaćene su stimulacije u iznosu od 38.277 KM, što je veći iznos za 16.419 KM u odnosu na prethodnu godinu. Planirani iznos za stimulacije u tekućoj godini iznosio je 60.000 KM.

Stimulacije u tekućoj godini dodjeljivane su uposlenima za izvanredan doprinos poslu, radu u različitim radnim grupama i različitim povjerenstvima koje je imenovao glavni tajnik. Uvidom u rješenja o dodjeli stimulacije, 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 su isplaćivane svaki mjesec u kojem su uposleni bili angažirani u iznosima od 50 KM po provedenom postupku.

Odlukom o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁷ i Pravilnikom o dodjeli novčane nagrade-stimulacije u Predsjedništvu¹⁸ nije izričito definirano pravo na stimulaciju za provedbu procedura javnih nabava. Iako je Predsjedništvo smanjilo iznos stimulacije za provedbu procedura javnih nabava i dalje smatramo kako kontinuirano nagrađivanje po ovom osnovu nije opravdano za uposlene kojima je angažiranje u procedurama javnih nabava u opisu radnog mjesta.

Po pitanju isplate stimulacija članovima povjerenstva za nabave dali smo preporuku u prethodnom razdoblju (preporuka br. 5/2020 u Tablici 1.) te smo ocijenili da Predsjedništvo poduzima aktivnosti koje su prethodno prezentirane, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementiranja.

Naknade plaće za produženi rad: Na ime naknade produženog rada Predsjedništvo je sa 31.12.2022. godine isplatilo sredstva u neto iznosu od 55.723 KM, što je u odnosu na prošlu godinu veći iznos za 4.100 KM.

Uvidom u rješenja za isplatu ovih naknada konstatirali smo da se u većem broju slučajeva (državni službenici Službe za odnose sa javnošću, Službe za protokol i ceremonijal) za razliku od prošle godine, koristila mogućnost preraspodjele prekovremenih sati u slobodne dane.

Prekovremene sate su uglavnom ostvarili tehnički tajnici i vozači u uredima članova Predsjedništva. Kao obrazloženja za prekovremene sate, uglavnom se navode protokolarne posjete Predsjedništvu kao i pripreme istih te pripreme službenih putovanja članova Predsjedništva. Slobodne dane su uglavnom koristili državni službenici Službe za odnose sa javnošću, Službe za protokol i ceremonijal, Službe za opće poslove i Službe za javne nabave i logistiku.

Po pitanju isplate naknade plaće za produženi rad dali smo preporuku u prethodnom razdoblju (preporuka br. 6/2020 u Tablici 1.) te smo ocijenili da Predsjedništvo poduzima aktivnosti koje su prethodno prezentirane, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementiranja.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 31/10

¹⁸ Broj 01-50-1-1316-22/22 od 17.05.2022. godine

8.1.2. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila sa 31.12.2022. godine iznose 455.165 KM. Financijski značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (251.018 KM), popravak i održavanje vozila (140.807 KM), autogume (40.852 KM), osiguranje vozila (24.158 KM) i usluge pranja vozila (29.540 KM).

Predsjedništvo je u rujnu 2015. godine izuzeto od primjene Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁹. U skladu s tim, donesen je Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva u prosincu 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 je izuzeto 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 31.12.2022. godine Predsjedništvo je raspolagalo sa 37 vozila, od kojih su dva vozila posuđena iz Republike Srpske za potrebe člana Predsjedništva. Predsjedništvo je u rujnu 2022. godine izvršilo prodaju pet vozila, dok su koncem tekuće godine nabavljena dva vozila. Za potrebe ureda članova Predsjedništva korišteno je 25 vozila, dok je 12 vozila korišteno za potrebe Tajništva.

Na temelju dostavljenog pregleda troškova službenih vozila, ponovno smo uočili izrazito visoke troškove održavanja i popravke kod pojedinih vozila. Tako je u tekućoj godini za vozilo Audi A8, koje je nabavljeno 2016. godine, utrošeno 14.748 KM. Za isto vozilo je u 2021. godini na ime održavanja i popravka utrošeno 20.115 KM, a u 2020. godini 22.636 KM. Navedeno vozilo nije prodano u tijeku 2022. godine, iako je izvršena njegova procjena. Prema informacijama Predsjedništva, navedeno vozilo se namjerava prodati tijekom 2023. godine.

PREPORUKA 4

Predsjedništvo je dužno proračunska sredstva namijenjena za uporabu službenih vozila koristiti na racionalan način.

8.1.3. Usluge reprezentacije

Ukupno ostvareni izdaci za reprezentaciju sa 31.12.2022. godine iznose 162.890 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 45.698 KM.

Pravilnikom o troškovima reprezentacije, evidenciji danih i primljenih poklona²⁰ i izmjenama spomenutog Pravilnika, kao i Instrukcijom o korištenju reprezentacije u Tajništvu Predsjedništva²¹ definirani su uvjeti korištenja reprezentacije i mjesečni iznosi potrošnje za osobe koje ostvaruju ova prava, te da troškovi nastaju vršenjem funkcije Predsjedništva i obavljanjem službenih zadataka uposlenih u Predsjedništvu koji imaju pravo na ovu vrstu troška.

¹⁹ Službeni glasnik BiH br. 26/14, 81/14 i 78/15

²⁰ 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

²¹ Instrukcija broj 05-16.4586/18 od 04.12.2018. godine

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.

PREPORUKA 5

Potrebno je osigurati adekvatno dokumentiranje povoda nastanka troškova reprezentacije, kao dokaz da su proračunska sredstva odobrena za troškove reprezentacije korištena namjenski i transparentno.

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 208.774 KM, a odnose se na prihode od prodaje stalnih sredstava (54.520 KM), prihode od naplate premije osiguranja (8.503 KM) i ostale prihode (145.750 KM).

Ostali prihodi podrazumijevaju naplaćena sredstva u iznosu od 145.750 KM od strane osiguravajuće kuće, po presudi Općinskog suda u Sarajevu od 23.02.2022. godine, na ime materijalne štete na zgradi Predsjedništva prilikom demonstracija građana ispred zgrade Predsjedništva BiH održanih 07.02.2014. godine²².

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

8.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 14.043.616 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 14.986.645 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (14.021.468 KM), kratkoročne tekuće obveze (393.403 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade iz prosinca 2022. godine (446.805 KM) i kratkoročna razgraničenja (124.969 KM). Novčana sredstava (7.835 KM) predstavljaju stanje na žiro-računu 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.

²² Predsjedništvo BiH je 31.12.2014. godine putem Pravobraniteljstva BiH podnijelo tužbu Sarajevo osiguranju d.d. Sarajevo radi naknade štete u vrijednosti spora od 315.960 KM povodom demonstracija građana ispred zgrade Predsjedništva BiH 07.02.2014. godine u kojima je značajno oštećena zgrada Predsjedništva BiH. U obrazloženju tužbe navedeno je da 01.03.2013. godine Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH u svojstvu ugovarača osiguranja zaključila Ugovor o pružanju usluga osiguranja imovine, tj. kompletne zgrade Predsjedništva u kojoj su smještene i druge institucije sa pokrićem do 01.03.2014. godine. Prethodno je Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (kao nadležno tijelo za upravljanje zgradom) izašla na teren i sačinila zapisnik o opsegu štete na i u zgradi, nakon čega je angažiran stalni vještak građevinske struke radi procjene štete i osiguranja dokaza. Procjena štete od strane sudbenog vještaka građevinske struke nakon oštećenja zgrade iznosila je 315.960 KM. Osiguranje je u par navrata odbilo tužbeni zahtjev zbog pogrešno utvrđenog činjeničnog stanja od strane tužitelja. Kasnije je sudbeni vještak dopunom nalaza od 09.10.2017. godine utvrdio da visina štete na zgradi iznosi 144.102 KM plus troškovi parničnog postupka, kako je u konačnici i riješeno presudom Općinskog suda u Sarajevu.

Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom (333.479 KM) odnose na obveze prema dobavljačima. Kratkoročna razgraničenja se odnose na obveze po osnovu zaključenih ugovora koje su planirane u proračunu tekuće fiskalne godine, a čiji računi će biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu Predsjedništvu su odobrena sredstva za 146 uposlenih, dok je na 31.12.2022. godine u Predsjedništvu bilo 108 uposlenih. Od tog broja, tri osobe su uposlene u uredima časnika za vezu.

9.1. Ugovori o djelu

Neto izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2022. godine iznosili su 220.244 KM, bez troškova za ugovore o djelu časnika za vezu, što je za 58.505 KM veći iznos u odnosu na prethodnu godinu. U tijeku godine putem ugovora o djelu bio je angažiran ukupno 51 izvršitelj u odnosu na 49 izvršitelja prethodne godine. Za angažman osoba na sistematiziranim radnim mjestima isplaćene su neto naknade u iznosu od 79.494 KM, što je za 13.236 KM manji iznos u odnosu na prethodnu godinu.

Zakonom o obligacijskim odnosima definirano je da se ugovor o djelu potpisuje sa fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu, te stoga predmet ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji se obavljaju u kontinuitetu niti poslovi sistematiziranih radnih mjesta.

Pravilima o unutarnjem ustroju i upošljavanju u uredu člana Predsjedništva BiH definirano je kako se angažiranje uposlenih u uredima vrši po ugovoru o radu na određeno vrijeme, ugovoru o djelu ili dragovoljnim angažmanom. Ukoliko u finansijskom planu postoje sredstva, član Predsjedništva može za potrebe dobivanja ekspertnih stavova povremeno angažirati subjekte koji posjeduju znanja i sposobnosti za pružanje takvih stavova. Novim Pravilima koja su stupila na snagu u lipnju 2019. godine nije izričito navedeno za koje poslove se može angažirati ekspert. Prema novim pravilima član Predsjedništva može, u slučaju potrebe, u sastav ureda angažirati i drugo osoblje po ugovoru o djelu što pada na teret troškova tog ureda.

Na temelju navedenih Pravila, u uredima članova Predsjedništva su angažirane osobe na poslovima tehničkog tajnika, poslovi suradnika, vozača te poslove izrade analiza iz raznih oblasti. Mjesečne naknade po ovom osnovu isplaćivane su u rasponu od 100 KM do 2.250 KM mjesečno. Naputkom o postupku zaključenja ugovora o djelu u Predsjedništvu definirano je da mjesečna neto naknada za obavljanje posla po ugovoru o djelu ne može biti veća od četiri neto plaće u Bosni i Hercegovini. Još uvijek nije adekvatno definirano na koji način će se izvršiti angažman osoba po ugovoru o djelu kao ni uvjeti koje trebaju ispunjavati osobe angažirane na ovaj način.

Angažiranje osoba po ugovoru o djelu u Tajništvu je, u kontinuitetu tijekom godine, vršeno za protokolarne i administrativno-tehničke poslove. Radi se o poslovima koji su stalnog karaktera i definirani su Pravilnikom o unutarnjem ustroju

I u 2022. godini su angažirane osobe po osnovu ugovora o djelu za redovite i sistematizirane poslove.

Tajništva. Visina mjesečne naknade je određena u visini mjesečne plaće definirane za to radno mjesto, a na kraju mjeseca dostavljaju se mjesečna izvješća o radu osoba angažiranih po ovom osnovu. Od tri osobe koje su u kontinuitetu angažirane po ovom osnovu, dvije uposlenice, koje su početkom prethodne godine umirovljene, nastavile su angažman po osnovu ugovora o djelu na administrativno-tehničkim poslovima uz mjesečnu naknadu od 1.100 KM do 1.400 KM.

Pored navedenog, povremeno su bile angažirane osobe za prevođenje, lektoriranje, izvođenje odgovarajućeg muzičkog sadržaja i slično.

Napominjemo da su dva radna mjesta tehničkog tajnika u Tajništvu popunjena u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH. Naime, koncem 2022. godine angažirana je osoba na određeno vrijeme do tri mjeseca, a druga osoba je početkom 2023. godine, nakon provedene natječajne procedure, primljena na neodređeno vrijeme.

Možemo zaključiti da je Tajništvo poduzelo koncem godine određene aktivnosti na smanjenju angažmana po osnovu ugovora o djelu, ali će se efekti moći sagledati tek u narednom razdoblju, s obzirom na to da je tijekom 2022. godine angažman po ovom osnovu sličan kao u prethodnim godinama. I dalje smatramo kako je praksa angažiranja osoba putem ugovora o djelu na poslovima koji su kontinuirani i koji odgovaraju opisima poslova sistematiziranih radnih mjesta netransparentna i nezakonita i neprihvatljiva za javni sektor.

PREPORUKA 6

Preporučamo Predsjedništvu da angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.

10. JAVNE NABAVE

Predsjedništvo je donijelo Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama²³.

Prema prezentiranim podacima²⁴, Predsjedništvo je u 2022. godini provelo 29 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Predsjedništvo je provelo 15 otvorenih postupaka u vrijednosti od 922.730 KM, 13 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 256.530 KM i jedan postupak u skladu s Aneksom II., u vrijednosti od 2.340 KM. Predsjedništvo je putem izravnog sporazuma izvršilo nabave u vrijednosti od 60.805 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 1.274.784 KM (928.293 KM iz tekućih izdataka i 346.491 KM iz kapitalnih izdataka).

Revizijom realizacije ugovora/okvirnih sporazuma utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

²³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²⁴ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

10.1. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma

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 dokumentiranjem ispitivanja tržišta. Npr. kod nabave uredskog materijala vrijednost zaključenog Okvirnog sporazuma je bila 56.200 KM, a neiskorištena-razlika 34.714,86 KM, kod isporuke i montaže guma vrijednost zaključenog Okvirnog sporazuma je bila 77.400 KM, a neiskorištena razlika 50.347,72 KM, kod usluga tekućeg održavanja vozila marke VW u Sarajevu, koja su van garantnog roka vrijednost zaključenog Okvirnog sporazuma je bila 81.300 KM, a neiskorištena razlika 57.468 KM itd.

PREPORUKA 7

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

Izuzev prethodno navedenog, na temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti i nedostatke.

11. OSTALO

11.1. 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 Jugoslaviju²⁵. 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 Jugoslaviju²⁶. 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

²⁵ Službeni glasnik BiH, br. 19/01 i 29/01.

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 41/13

za vezu u Haagu (Ured broj 2 i Ured broj 3), dok Ured broj 1 još uvijek egzistira sa sjedištem u Kraljevini Holandiji.

Predsjedništvo je 26.04.2023. godine donijelo Odluku o transformaciji Ureda broj 1 časnika za vezu sa Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju iz reda bošnjačkog naroda i o statusu časnika za vezu sa Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju iz reda bošnjačkog naroda sa primjenom od 31.07.2023. godine²⁷.

Po donošenju i provedbi navedene Odluke, predviđeno je da će časnik za vezu iz reda bošnjačkog naroda, nakon naznačenog datuma, svoje poslove i zadatke nastaviti obavljati u Bosni i Hercegovini, pri Uredu člana Predsjedništva BiH, kao savjetnik u Uredu.

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, a nakon toga Međunarodni rezidualni mehanizam za kaznene sudove.

Po pitanju provedbe Odluke o postupnoj transformaciji ureda časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY) dali smo preporuku u prethodnoj godini (preporuka br. 11 u Tablici 1.) te smo ocijenili da Predsjedništvo poduzima aktivnosti koje su prethodno prezentirane, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementiranja.

Ukupni rashodi časnika za vezu sa 31.12.2022. godine godini ostvareni su u iznosu od 264.790 KM, a prema sljedećoj strukturi: Ured broj 1 - 345.211 KM, Ured broj 2 – 60.600 KM i Ured broj 3 – 25.349 KM. Prema vrsti rashoda, značajniji rashodi se odnose na bruto plaće i naknade (236.129 KM), naknade troškova uposlenih (119.796 KM) zakup prostora (27.392 KM) i ugovori o djelu (25.402 KM). Ukupan broj uposlenih u uredima časnika za vezu sa 31.12.2022. 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,²⁸ 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.

Kao i prethodne godine, nismo se mogli u potpunosti uvjeriti u namjensko trošenje sredstava vezano za angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu za poslove logistike u razdoblju od siječnja do studenog 2022. godine u Uredu broj 3 sa mjesečnom neto naknadom 1.450 KM. Naime, uvidom u prezentiranu dokumentaciju nismo mogli dovesti u vezu obavljene poslove po ugovoru o djelu s ostvarivanjem funkcije časnika za vezu propisane Odlukom Predsjedništva o statusu časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju. 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.

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 31/23

²⁸ 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 studenog 2022. godine.

PREPORUKA 8

Predsjedništvo treba osigurati da se iz dokumentacije koja prati nastanak poslovnog događaja nedvosmisleno može utvrditi svrha i namjena utrošenih sredstava.

12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Predsjedništvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Predsjedništvu za 2022. godinu obavili su: Nevena Bugarin - viši revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Osman Paćuka - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Nerman Velić - samostalni revizor za IT (član tima), Sadržmir Teskeredžić - revizor za pravnu potporu u reviziji (član tima), Helena Grbavac - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Bućo - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvalitete Nacrta izvješća proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo dužnost zamjenika glavnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

Broj: 02-16-1-927/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine
Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

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	8.632.000	333.000	8.965.000	7.395.789	82
Bruto plaće i naknade	5.164.000	0	5.164.000	4.303.792	83
Naknade troškova uposlenih	787.000	43.000	830.000	723.788	87
Putni troškovi	688.000	120.000	808.000	652.932	81
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	173.000	0	173.000	116.485	67
Izdaci za energiju i komunalne usluge	5.000	0	5.000	1.458	29
Nabava materijala	124.000	25.000	149.000	117.069	79
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	210.000	120.000	330.000	264.279	80
Unajmljivanje imovine i opreme	300.000	0	300.000	285.188	95
Izdaci za tekuće održavanje	250.000	0	250.000	189.051	76
Izdaci za osiguranje	61.000	0	61.000	30.819	51
Ugovorene i druge posebne usluge	870.000	25.000	895.000	710.928	79
2. Kapitalni izdaci	939.000	-290.000	649.000	407.883	63
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	923.000	-290.000	633.000	394.447	62
Nabava ostalih stalnih sredstava	16.000	0	16.000	13.436	84
Rekonstrukcija i investicijsko 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)	9.571.000	43.000	9.614.000	7.803.672	81
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)	9.571.000	43.000	9.614.000	7.803.672	81

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.

Glavni tajnik:
Zoran Đerić

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	22.148	25.587	87
Novčana sredstva	7.835	9.173	85
Kratkoročna potraživanja	8.817	10.939	81
Kratkoročni plasmani	5.476	5.476	100
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	20	0	
2. Stalna sredstva	14.021.468	14.275.701	98
Stalna sredstva	22.953.791	23.112.720	99
Ispravka vrijednosti	8.932.323	8.837.019	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	14.021.468	14.275.701	98
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	14.043.616	14.301.289	98
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	965.177	531.133	182
Kratkoročne tekuće obveze	393.403	137.873	285
Kratkoročni krediti i zajmovi		0	
Obveze prema uposlenima	446.805	371.800	120
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	124.969	21.459	582
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	14.021.468	14.275.701	98
Izvori sredstava	14.021.468	14.275.701	98
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	14.986.645	14.806.834	101

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 28.02.2023. godine

Glavni tajnik:
Zoran Đerić

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

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	154.254	0
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	154.254	0
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
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	54.520	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	54.520	
Primici od financijske 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	208.774	#VALUE!

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine

Glavni tajnik:
Zoran Đerić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) 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 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) 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, 28.02.2023. godine

Glavni
tajnik

Zoran Đerić