



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 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	11
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	12
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	13
7.	БУЏЕТ ПРЕДСЈЕДНИШТВА ЗА 2022. ГОДИНУ	14
7.1.	Активности из оквира надлежности	15
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	16
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	16
8.1.1.	Бруто плате	17
8.1.2.	Издаци за употребу возила	18
8.1.3.	Услуге репрезентације	19
8.2.	Преглед прихода и примитака	20
8.3.	Биланс стања	20
9.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	20
9.1.	Уговори о дјелу	21
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	22
10.1.	Реализација уговора/оквирних споразума	22
11.	ОСТАЛО	23
11.1.	Канцеларије официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију	23
12.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	25
	ПРИЛОЗИ	25

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 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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 услјед 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 услјед 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 услјед 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 услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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 коришћених 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 2022. 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 2022. 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 обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на сљедеће:

- функција интерне ревизије у Предсједништву још увијек није успостављена (тачка 6. Извјештаја);
- високи трошкови одржавања и поправке појединих возила из године у годину (тачка 8.1.3. Извјештаја);
- ангажовање лица по основу уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима (тачка 9.1. 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 коришћење 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, 21.07.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неџад Хајтић, с.р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предсједништва за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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 подразумијевају 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 оцена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину²
- 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 2022. 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
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)

² Службени гласник БиХ, број: 42/22

- 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.

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Предсједништва за 2021. 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
- високе трошкове одржавања и поправке појединих возила из године у годину
- ангажовање лица по основу уговора о дјелу у Секретаријату Предсједништва на систематизованим радним мјестима те
- слабости и недостатке у дијелу ефикасног провођења поступака јавних набавки.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из претходног периода чија је реализација била у току нису поновљене, али се њихова реализација континуирано прати у наредном периоду.

Утврдили смо да је Предсједништво у 2022. години од укупно 18 претходно датих препорука, реализовало седам, седам није реализовало, за три препоруке реализација је у току, док једна препорука није више релевантна за праћење.

У наредној табели (Табела 1) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Препоручујемо Предсједништву да, до евентуалних измјена постојећих законских рјешења, успостави функцију интерне ревизије у складу с тренутно важећим прописима.	Функција интерне ревизије у Предсједништву још увијек није успостављена.	
2.	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 са Одлуком о поступку именовања амбасадора и других међународних представника БиХ.	Предсједништво је 22.07.2022. године усвојило Одлуку о допуни Одлуке о поступку именовања амбасадора и других међународних представника Босне и Херцеговине и иста садржи образац Изјаве о испуњавању услова који су потребни да би се лице именovalo за амбасадора-другог међународног представника, те је на тај начин успостављен контролни механизам испуњавања прописаних услова.	



Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
3.	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.	Још увијек нису усклађене одлуке о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за замјенике генералног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.	
4.	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.	Поново су уочени високи трошкови одржавања и поправке код појединих возила.	
5.	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.	Предсједништво је вршило провјеру тржишне цијене резервних дијелова веће вриједности, који нису обухваћени тендерском документацијом, а у складу са одредбама у закљученим оквирним споразумима.	
6.	Потребно је обезбиједити адекватно документовање повода настанка трошкова репрезентације у свим случајевима, као доказ да су јавна средства утрошена у сврху репрезентације коришћена намјенски и транспарентно.	Констатовали смо да у 2022. години у појединим случајевима није обезбијеђено адекватно документовање повода настанка трошкова репрезентације у сврху транспарентног управљања буџетским средствима.	
7.	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.	Настављена је пракса ангажмана лица по основу уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима.	
8.	Потребно је обезбиједити да се поступци набавки покрећу благовремено како би се обезбиједило да исти буду provedени најкасније до истека рока важења раније закљученог уговора/оквирног споразума.	У току 2022. године Предсједништво је благовремено покретало поступке јавних набавки.	
9.	Потребно је више пажње посветити утврђивању процијењене вриједности набавки која треба бити заснована на реалним потребама и документованом испитивању тржишта у погледу цијена.	Констатовали смо да ни у 2022. години није вршена процјена вриједности набавки заснована на реалним потребама и документованом испитивању тржишта у погледу цијена.	



Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
10.	Предсједништво треба предузети активности како би се провела Одлука о постепеној трансформацији свих канцеларија официра за везу, с обзиром на одређивање Предсједништва за промјену начина организовања канцеларија у Хагу, финансијске трошкове функционисања канцеларије у Хагу те истек мандата Међународног кривичног суда за бившу Југославију.	26.04.2023. године донесена је Одлука о трансформацији Канцеларије број 1 официра за везу са Међународним кривичним судом за бившу Југославију из реда бошњачког народа.	
11.	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.	20.10.2022. године донесена је Одлука о измјенама Одлуке о статусу канцеларије официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију којим се брише члан 4. Одлуке, који предвиђа да Предсједништво, најмање једанпут годишње, разматра извјештаје о раду официра за везу, укључујући оцјену услова за остваривање њихове функције.	
12.	Предсједништво треба да обезбједи да се буџетска средства одобрена за канцеларије официра за везу троше за одобрене намјене.	Из презентоване документације се нисмо могли увјерити да се настали трошкови у одређеном броју случајева могу довести у везу са остваривањем функције канцеларије официра за везу.	
Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
2/2020	Предсједништво би требало анализирати утицај донесеног закључка на функционисање Министарства иностраних послова БиХ, а све у циљу избјегавања евентуалних финансијских посљедица и ефикасног обављања послова из надлежности Министарства.	Препоруку која се односи на разматрање закључка о стављању ван снаге одредби Закључка Предсједништва од 6.11.2019. године којим се тражи од Министарства иностраних послова да обустави даље попуњавање дипломата у ДКП мрежи до усвајања извјештаја о стању у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ, смо оцијенили да није више релевантна за праћење.	

³ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ⁴	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
5/2020	Поново 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.	
6/2020	Препоручујемо Предсједништву коришћење прерасподјеле радног времена када год је то могуће на начин како је то предвиђено важећом Одлуком Савјета министара БиХ.	У одређеним случајевима се користила могућност прерасподјеле прековремених сати у слободне дане.	
9/2020	Предсједништво треба захтијевати инструменте осигурања понуде у случајевима дефинисаним Законом о јавним набавкама како би се умањио ризик од непрофесионалног понашања понуђача.	У текућој години тражене су гаранције за озбиљност понуде и добро извршење посла.	
10/2020	Потребно је унаприједити систем интерних контрола у дијелу припреме тендерске документације и евалуације понуда, а све у циљу обезбјеђења ефикаснијег провођења поступака и смањења ризика од евентуалних жалби понуђача.	Унапријеђен је систем интерних контрола код припреме тендерске документације и евалуације понуда, што је резултат и мање уложених жалби у односу на претходне године.	
11/2020	Потребно је више пажње посветити сачињавању тендерске документације, како би се обезбиједило да иста буде недискриминаторна према добављачима те да обезбиједи правичну и активну конкуренцију на тржишту.	Предсједништво је приликом израде тендерске документације за набавку возила обезбиједило да иста буде недискриминаторна према добављачима те да обезбјеђује правичну и активну конкуренцију на тржишту.	

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: реализоване препоруке, препоруке чија је реализација у току, нереализоване препоруке, препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

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. Препоруке које нису могле бити оцијењене у овом циклусу ревизије ће бити оцијењене кад се за то стекну услови.

⁴ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћено је осам препорука. Све препоруке су дате због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, седам препорука се односи на неправилности, недостатке и слабости идентификоване у претходним извјештајима, које нису отклоњене у 2022. години, те су, сходно томе, такве препоруке поновљене у овом извјештају.

У табели која слиједи (Табела 2.) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентоване по процесима у извјештају.

Табела 2. Препоруке за 2022. годину

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ⁵	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	6.	Систем интерних контрола		●		●
2.	8.	Финансијски извјештаји		●	●	
3.	8.1.1.	Бруто плате и накнаде		●		●
4.	8.1.3.	Издаци за употребу возила		●		●
5.	8.1.4.	Услуге репрезентације		●		●
6.	9.1.	Уговори о дјелу		●		●
7.	10.1.	Реализација уговора/оквирних споразума		●		●
8.	11.1.	Канцеларије официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију		●		●

⁵ Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Предсједништво је, Уставом Босне и Херцеговине, дефинисано као највиша државна институција, у којој дужност колективног шефа државе врше равноправно три члана из реда конститутивних народа Босне и Херцеговине. Уставне надлежности Предсједништва дефинисане су чланом V Устава, по коме је Предсједништво БиХ надлежно за:

- вођење спољне политике БиХ;
- именовање амбасадора и других међународних представника БиХ;
- представљање БиХ у међународним и европским организацијама и институцијама и тражење чланства у оним међународним организацијама и институцијама у којима БиХ није члан;
- преговарање и закључивање међународних уговора БиХ, отказивање и, уз сагласност Парламентарне скупштине БиХ, ратификација таквих уговора;
- предлагање годишњег буџета институција БиХ Парламентарној скупштини БиХ, на препоруку Савјета министара БиХ;
- именовање предсједавајућег Савјета министара БиХ;
- вршење функције цивилног команданта над Оружаним снагама БиХ;
- вршење других дјелатности које могу бити потребне за обављање дужности које му пренесе Парламентарна скупштина БиХ или на које пристану ентитети.

Чланови Предсједништва 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 Предсједништва⁶. 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 31.12.2022. године у кабинетима чланова Предсједништва био је укупно 31 запослени (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 мандатни период од пет година.

Унутрашња организација Секретаријата уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2013. године и измјенама и допунама истог⁷. Укупан број систематизованих радних мјеста у Секретаријату је 81, а са 31.12.2022. годину је било укупно 70 запослених.

⁶ Од 19.06.2019. године.

⁷ Измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији из 2014, 2018, 2019, 2020 и 2021. године.

6. 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.

Финансијско управљање и контрола:

Предсједништво је сачинило основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁸, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђен и процијењен ризик, те израђен регистар ризика. Успостављен је систем праћења и извјештавања о функционисању система финансијског управљања и контроле. Подаци о процесима и ризицима су унесени у RIFC апликацију и дефинисана су лица која су овлашћена за приступ у апликацију.

У марту 2022. године је сачињен акциони план развоја система финансијског управљања и контроле за 2022. годину. У октобру 2022. године је сачињен Извјештај о предузетим активностима за смањење или уклањање ризика. Такође, у току 2021. године 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 управљање ризицима из њиховог домена рада које у периоду обављања завршне ревизије нису биле разматране на сједници Предсједништва.

Предсједништво је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2022. годину и благовремено га доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Интерна ревизија:

Законом о интерној ревизији институција БиХ⁹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁰ 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 става да се приликом доношења прописа о интерној ревизији није узео у обзир уставом дефинисан положај Предсједништва и његова специфичност у систему органа власти у БиХ. У Закључку Предсједништва од јуна 2017. године наведено је да је неадекватно и

Функција интерне ревизије у Предсједништву још увијек није успостављена.

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

⁸ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹⁰ Службени гласник БиХ, бр.49/12, 69/17 и 59/19

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 да не постоје оправдани разлози за измјену Закона о интерној ревизији институција БиХ у смислу успоставе јединице интерне ревизије у Предсједништву. Предсједништво је 22.07.2022. године донијело одлуку којом је прописано да ће Предсједништво самостално процијенити потребу за вршењем 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 БиХ¹¹. Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ је својим актом од 04.05.2023. године доставила информацију Предсједништву којим сматра да наведена Одлука Предсједништва није у складу са примјењеним општеприхваћеним принципима из ове области, принципом „3Е“ (економичност, ефикасност и ефективност) и принципом „вриједност за новац“. Такође сматра да немају правни основ да поступе по Одлуци Предсједништва БиХ, с обзиром на то да Предсједништво није надлежно за давање сагласности за доношење законских или подзаконских прописа из области интерне ревизије, нити за припрему приједлога Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине.

Надаље, према добијеним информацијама и сазнањима током завршне ревизије, Предсједништво 2023. године стиче услове за успостављање властите јединице интерне ревизије у складу са важећом Одлуком Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ¹² о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Предсједништву да успостави функцију интерне ревизије у складу са тренутно важећим прописима.

7. БУЏЕТ ПРЕДСЈЕДНИШТВА ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Предсједништву су одобрена средства у укупном износу од 9.571.000 КМ (текући издаци 8.632.000 КМ и капитални издаци 939.000 КМ). У оквиру буџета Предсједништва одобрена су и средства за рад официра за везу са Међународним кривичним судом за бившу Југославију.

Буџетом је одобрено 146 запослених, а на 31.12.2022. године у Предсједништву је било 108 запослених лица. Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате у Предсједништву био је 113.

Предсједништво је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирао на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

¹¹ Службени гласник БиХ, број: 59/19

¹² Укупан годишњи буџет Предсједништва БиХ за 2023. годину износи 10.991.000 КМ

Током године Предсједништву је одобрено 43.000 КМ¹³ из текуће резерве тако да је Предсједништво у 2022. години располагало средствима у укупном износу од 9.614.000 КМ, а реализовало је 7.803.672 КМ (текући издаци 7.395.789 КМ и капитални издаци 407.883 КМ).

Предсједништво је извршило реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 290.000 КМ. Повећани су путни трошкови (120.000 КМ), набавка материјала (25.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (120.000 КМ) и издаци за уговорене услуге (25.000 КМ), а умањена је набавка опреме (290.000 КМ).

7.1. Активности из оквира надлежности

Отварање нових ДКП-ова: Предсједништво БиХ у складу са својим овлашћењима доноси одлуке о отварању дипломатско-конзуларних представништава (ДКП) широм свијета. Предсједништво БиХ је донијело одлуке о покретању поступка за отварање десет нових ДКП-ова у свијету, међу којима су генерални конзулати БиХ у Новом Пазару и Ријеци, те Амбасада БиХ у Тирани. Напомињемо да нови ДКП-ови (Ријека, Нови Пазар и Тирана) још увијек нису у функцији у смислу пружања услуга нашим држављанима и другим корисницима услуга у земљама пријема, јер нису створене све организационе, кадровске и финансијске претпоставке за њихов рад. Детаљније информације о оперативним проблемима везаним за само отварање појединих ДКП дестинација су дате у извјештају о обављеној ревизији Министарства иностраних послова БиХ.

Не спорећи потребу и право отварања ДКП-а БиХ у свијету (што је политичка одлука за коју је искључиво надлежно Предсједништво БиХ), у циљу унапређења процеса оперативног отварања и синхронизираних дјеловања нових ДКП дестинација са Министарством иностраних послова БиХ, као и што рационалније употребе јавних ресурса за ове намјене, овом приликом желимо указати на потребу боље и свеобухватније сарадње са свим надлежним институцијама које су инволвиране на оперативном провођењу донесене одлуке (Министарство иностраних послова БиХ, Министарство финансија и трезора БиХ те у коначници и Савјет министара БиХ).

Сматрамо да самом процесу отварања нових ДКП-ова треба приступити на један систематичан начин, у сарадњи са Министарством иностраних послова БиХ те другим надлежним институцијама јер ове активности, поред политичких одлука, у великој мјери имају значајне финансијске ефекте по буџет институција БиХ. Поред успостављања боље и квалитетније координације нужно је успоставити и мониторинг над процесом реализације одлука.

¹³ Одлука Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 4/23)

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Предсједништво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁴ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја¹⁵ је утврђен оквир финансијског извјештавања са смјерницама за израду текстуалног дијела извјештаја. Анализом биљешки уз финансијски извјештај можемо констатовати да су наведени подаци о салдима билансних позиција и расхода, али нису наведене детаљне информације о значајним промјенама које су се десиле у 2022. години на појединим позицијама (нпр. издаци за путне трошкове, финансијски показатељи исплаћених уговора о дјелу и сл.).

ПРЕПОРУКА 2

Предсједништво је дужно да биљешке уз финансијске извјештаје сачињава у складу са Правилником о финансијском извјештавању и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника.

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 7.803.672 КМ, што је за 1.810.328 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину. Укупни издаци на непосредној потрошњи (кабинети чланова Предсједништва и Секретаријат) износе 7.372.512 КМ, а укупни издаци канцеларија официра за везу 431.160 КМ.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (4.303.792 КМ), накнаде трошкова запослених (723.788 КМ), путне трошкове (652.932 КМ), уговорене услуге (710.928 КМ) и набавку опреме (394.447 КМ).

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2022. години.

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

¹⁵ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2022. године, број 05-16-2-134-1/23 од 04.01.2023. године

8.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде плата на 31.12.2022. године исказане су у износу од 4.303.792 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 2.394.743 КМ, нето стимулације 38.277 КМ, а порези и доприноси 1.634.644 КМ. Од укупног износа, на непосредну потрошњу се односи 4.067.663 КМ, док се остатак односи на нето плате официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију (ICTY). Плате су исплаћене за просјечно 107 запослених.

Коефицијенти који се примјењују за обрачун плата замјеника генералног секретара још увијек нису усклађени са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ о чему је писано у извјештајима ранијих година. Ради се о неусклађености одлука о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за два замјеника генералног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ¹⁶. Предсједништво је претходних година 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 секретара дефинисане Одлуком о организацији Секретаријата Предсједништва уврстиле у наведени Закон. Посљедња ургенција према Министарству финансија и трезора БиХ упућена је 28.07.2022. године. Међутим, споменути Закон још увијек није измијењен.

ПРЕПОРУКА 3

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

Стимулације: Током 2022. године исплаћене су стимулације у износу од 38.277 КМ, што је већи износ за 16.419 КМ у односу на претходну годину. Планирани износ за стимулације у текућој години износио је 60.000 КМ.

Стимулације у текућој години додјељиване су запосленима за изванредан допринос послу, раду у различитим радним групама и различитим комисијама које је именовао генерални секретар. Увидом у рјешења о додјели стимулације, поново 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 су исплаћиване сваки мјесец у којем су запослени били ангажовани у износима од 50 КМ по проведеном поступку.

Одлуком о оквирним критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у институцијама Босне и Херцеговине¹⁷ и Правилником о додјели новчане награде-стимулације у Предсједништву¹⁸ није изричито дефинисано право на стимулацију за провођење процедура јавних набавки. Иако је Предсједништво смањило износ стимулације за провођење процедура јавних набавки и даље сматрамо да континуирано награђивање по овом основу није оправдано за запослене којима је ангажовање у процедурама јавних набавки у опису радног мјеста.

¹⁶ Службени гласник БиХ, бр. 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 и 59/22

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 31/10

¹⁸ Број 01-50-1-1316-22/22 од 17.05.2022. године

По питању исплате стимулација члановима комисије за набавке дали смо препоруку у претходном периоду (препорука бр. 5/2020 у Табели 1) те смо оцијенили да Предсједништво предузима активности које су претходно презентоване, што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Накнаде плате за продужени рад: На име накнаде продуженог рада Предсједништво је са 31.12.2022. године исплатило средства у нето износу од 55.723 КМ, што је у односу на прошлу годину већи износ за 4.100 КМ.

Увидом у рјешења за исплату ових накнада констатовали смо да се у већем броју случајева (државни службеници Службе за односе са јавношћу, Службе за протокол и церемонијал) за разлику од прошле године, користила могућност прерасподјеле прековремених сати у слободне дане.

Прековремене сате су углавном остварили технички секретари и возачи у кабинетима чланова Предсједништва. Као образложења за прековремене сате, углавном се наводе протокарне посјете Предсједништву као и припреме истих те припреме службених путовања чланова Предсједништва. Слободне дане су углавном користили државни службеници Службе за односе са јавношћу, Службе за протокол и церемонијал, Службе за опште послове и Службе за јавне набавке и логистику.

По питању исплате накнаде плате за продужени рад дали смо препоруку у претходном периоду (препорука бр. 6/2020 у Табели 1) те смо оцијенили да Предсједништво предузима активности које су претходно презентоване, што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

8.1.2. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила са 31.12.2022. године износе 455.165 КМ. Финансијски значајнији издаци се односе на издатке за гориво (251.018 КМ), поправак и одржавање возила (140.807 КМ), ауто-гуме (40.852 КМ), осигурање возила (24.158 КМ) и услуге прања возила (29.540 КМ).

Предсједништво је у септембру 2015. године изузето од примјене Правилника о условима и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ¹⁹. Сходно томе, донесен је Правилник о коришћењу службених возила Предсједништва у децембру 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 је изузето 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 31.12.2022. године Предсједништво је располагало са 37 возила, од којих су два возила посуђена из Републике Српске за потребе члана Предсједништва. Предсједништво је у септембру 2022. године извршило продају пет возила, док су крајем

¹⁹ Службени гласник БиХ бр. 26/14, 81/14 и 78/15

текуће године набављена два возила. За потребе кабинета чланова Предсједништва коришћено је 25 возила, док је 12 возила коришћено за потребе Секретаријата.

На основу достављеног прегледа трошкова службених возила, поново смо уочили изразито високе трошкове одржавања и поправке код појединих возила. Тако је у текућој години за возило Ауди А8 које је набављено 2016. године, утрошено 14.748 КМ. За исто возило је у 2021. години на име одржавања и поправка утрошено 20.115 КМ, а у 2020. години 22.636 КМ. Наведено возило није продато у току 2022. године, иако је извршена његова процјена. Према информацијама Предсједништва, наведено возило се намјерава продати током 2023. године.

ПРЕПОРУКА 4

Предсједништво је дужно буџетска средства намијењена за употребу службених возила користити на рационалан начин.

8.1.3. Услуге репрезентације

Укупно остварени издаци за репрезентацију са 31.12.2022. године износе 162.890 КМ и већи су у односу на претходну годину за 45.698 КМ.

Правилником о трошковима репрезентације, евиденцији датих и примљених поклона²⁰ и измјенама поменутог Правилника, као и Инструкцијом о коришћењу репрезентације у Секретаријату Предсједништва²¹ дефинисани су услови коришћења репрезентације и мјесечни износи потрошње за лица која остварују ова права, 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.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је обезбиједити адекватно документовање повода настанка трошкова репрезентације, као доказ да су буџетска средства одобрена за трошкове репрезентације коришћена намјенски и транспарентно.

²⁰ 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

²¹ Инструкција број 05-16.4586/18 од 04.12.2018. године

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 208.774 КМ, а односе се на приходе од продаје сталних средстава (54.520 КМ), приходе од наплате премије осигурања (8.503 КМ) и остале приходе (145.750 КМ).

Остали приходи подразумевају наплаћена средства у износу од 145.750 КМ од стране осигуравајуће куће, по пресуди Општинског суда у Сарајеву од 23.02.2022. године, на име материјалне штете на згради Предсједништва приликом демонстрација грађана испред зграде Предсједништва БиХ одржаних 07.02.2014. године²².

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

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 14.043.616 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 14.986.645 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (14.021.468 КМ), краткорочне текуће обавезе (393.403 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде из децембра 2022. године (446.805 КМ) и краткорочна разграничења (124.969 КМ). Новчана средстава (7.835 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.

Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом (333.479 КМ) односе на обавезе према добављачима. Краткорочна разграничења се односе на обавезе по основу закључених уговора које су планиране у буџету текуће фискалне године, а чији рачуни ће бити испостављени у наредној фискалној години.

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину Предсједништву су одобрена средства за 146 запослених, док је на 31.12.2022. године у Предсједништву било 108 запослених. Од тог броја, три лица су запослена у канцеларијама официра за везу.

²² Предсједништво БиХ је 31.12.2014. године путем Правобранилаштва БиХ поднијело тужбу Сарајево осигурању д.д. Сарајево ради накнаде штете у вриједности спора од 315.960 КМ поводом демонстрација грађана испред зграде Предсједништва 07.02.2014. године у којима је значајно оштећена зграда Предсједништва БиХ. У образложењу тужбе наведено је да 01.03.2013. године Служба за заједничке послове органа и тијела ФБиХ у својству уговорача осигурања закључила Уговор о пружању услуга осигурања имовине, тј. комплетне зграде Предсједништва у којој су смјештене и друге институције са покрићем до 01.03.2014. године. Претходно је Служба за заједничке послове органа и тијела ФБиХ (као надлежно тијело за управљање зградом) изашла на терен и сачинила записник о обиму штете на и у згради, након чега је ангажован стални вјештак грађевинске струке ради процјене штете и обезбјеђења доказа. Процјена штете од стране судског вјештака грађевинске струке након оштећења зграде износила је 315.960 КМ. Осигурање је у пар наврата одбило тужбени захтјев због погрешно утврђеног чињеничног стања од стране тужиоца. Касније је судски вјештак допуном налаза од 09.10.2017. године утврдио да висина штете на згради износи 144.102 КМ плус трошкови парничног поступка, како је у коначници и ријешено пресудом Општинског суда у Сарајеву.

9.1. Уговори о дјелу

Нето издаци по основу уговора о дјелу са 31.12.2022. године износили су 220.244 КМ, без трошкова за уговоре о дјелу официра за везу, што је за 58.505 КМ већи износ у односу на претходну годину. У току године путем уговора о дјелу био је ангажован укупно 51 извршилац у односу на 49 извршилаца претходне године. За ангажман лица на систематизованим радним мјестима исплаћене су нето накнаде у износу од 79.494 КМ, што је за 13.236 КМ мањи износ у односу на претходну годину.

Законом о облигационим односима дефинисано је да се уговор о дјелу потписује са физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину, те стога предмет уговора о дјелу не могу бити послови који се обављају у континуитету нити послови систематизованих радних мјеста.

Правилима о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинету члана Предсједништва БиХ дефинисано је да се ангажовање запослених у кабинетима врши по уговору о раду на одређено вријеме, уговору о дјелу или добровољним ангажманом. Уколико у финансијском плану постоје средства, члан Предсједништва може за потребе добијања експертних ставова повремено ангажовати субјекте који посједују знања и способности за пружање таквих ставова. Новим Правилима која су ступила на снагу у јуну 2019. године није изричито наведено за које послове се може ангажовати експерт. Према новим правилима члан Предсједништва може, у случају потребе, у састав кабинета ангажовати и друго особље по уговору о дјелу што пада на терет трошкова тог кабинета.

На основу наведених Правила, у кабинетима чланова Предсједништва су ангажована лица на пословима техничког секретара, послови сарадника, возача те послове израде анализа из разних области. Мјесечне накнаде по овом основу исплаћиване су у распону од 100 КМ до 2.250 КМ мјесечно. Упутством о поступку закључења уговора о дјелу у Предсједништву дефинисано је да мјесечна нето накнада за обављање посла по уговору о дјелу не може бити већа од четири нето плате у Босни и Херцеговини. Још увијек није адекватно дефинисано на који начин ће се извршити ангажман лица по уговору о дјелу као ни услови које требају испуњавати лица ангажована на овај начин.

Ангажовање лица по уговору о дјелу у Секретаријату је, у континуитету током године, вршено за 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 одређена у висини мјесечне плате

И у 2022. години су ангажована лица по основу уговора о дјелу за редовне и систематизоване послове.

дефинисане за то радно мјесто, а на крају мјесеца достављају се мјесечни извјештаји о раду лица ангажованих по овом основу. Од три лица која су у континуитету ангажована по овом основу, двије запосленице, које су

почетком претходне године пензионисане, наставиле су ангажман по основу уговора о дјелу на административно-техничким пословима уз мјесечну накнаду од 1.100 КМ до 1.400 КМ.

Поред наведеног, повремено су била ангажована лица за превођење, лекторисање, извођење одговарајућег музичког садржаја и слично.

Напомињемо да су два радна мјеста техничког секретара у Секретаријату попуњена сходно Закону о раду у институцијама БиХ. Наиме, крајем 2022. године ангажовано је лице на одређено вријеме до три мјесеца, а друго лице је почетком 2023. године, након проведене конкурсне процедуре, примљено на неодређено вријеме.

Можемо закључити да је Секретаријат предузео крајем године одређене активности на смањењу ангажмана по основу уговора о дјелу, али ће се ефекти моћи сагледати тек у наредном периоду, с обзиром на то да је током 2022. године ангажман по овом основу сличан као у претходним годинама. И даље сматрамо да је пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу на пословима који су континуирани и који одговарају описима послова систематизованих радних мјеста нетранспарентна и незаконита и неприхватљива за јавни сектор.

ПРЕПОРУКА 6

Препоручујемо Предсједништву да ангажовање лица по основу уговора о дјелу врши искључиво за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Предсједништво је донијело План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама²³.

Према презентованим подацима²⁴, Предсједништво је у 2022. години провело 29 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Предсједништво је провело 15 отворених поступака у вриједности од 922.730 КМ, 13 конкурентских поступака у вриједности од 256.530 КМ и један поступак у складу с Анексом II, у вриједности од 2.340 КМ. Предсједништво је путем директног споразума извршило набавке у вриједности од 60.805 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 1.274.784 КМ (928.293 КМ из текућих издатака и 346.491 КМ из капиталних издатака).

Ревизијом реализације уговора/оквирних споразума утврђене су неправилности и недостаци како слиједи:

10.1. Реализација уговора/оквирних споразума

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

²³ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

²⁴ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

постоји потреба за додатним анализама и преиспитивањем процијењених вриједности набавки као и документовањем испитивања тржишта. Нпр. код набавке канцеларијског материјала вриједност закљученог Оквирног споразума је била 56.200 КМ, а неискоришћена-разлика 34.714,86 КМ, код испоруке и монтаже гума вриједност закљученог Оквирног споразума је била 77.400 КМ, а неискоришћена разлика 50.347,72 КМ, код услуга текућег одржавања возила марке VW у Сарајеву, која су ван гарантног рока вриједност закљученог Оквирног споразума је била 81.300 КМ, а неискоришћена разлика 57.468 КМ итд.

ПРЕПОРУКА 7

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

Изузев претходно наведеног, на основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности и недостатке.

11.ОСТАЛО

11.1. 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 Југославију²⁵. 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 Југославију²⁶. 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 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.

²⁵ Службени гласник БиХ, бр. 19/01 и 29/01.

²⁶ Службени гласник БиХ, број 41/13

Предсједништво је 26.04.2023. године донијело Одлуку о трансформацији Канцеларије број 1 официра за везу са Међународним кривичним судом за бившу Југославију из реда бошњачког народа и о статусу официра за везу са Међународним кривичним судом за бившу Југославију из реда бошњачког народа са примјеном од 31.07.2023. године²⁷.

По доношењу и провођењу наведене Одлуке, предвиђено је да ће официр за везу из реда бошњачког народа, након назначеног датума, своје послове и задатке наставити обављати у Босни и Херцеговини, при Кабинету члана Предсједништва БиХ, као савјетник у Кабинету.

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, а након тога Међународни резидуални механизам за кривичне судове.

По питању провођења Одлуке о постепеној трансформацији канцеларија официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију (ICTY) дали смо препоруку у претходној години (препука бр. 11 у Табели 1) те смо оцијенили да Предсједништво предузима активности које су претходно презентоване, што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Укупни расходи официра за везу са 31.12.2022. године години остварени су у износу од 264.790 КМ, а према сљедећој структури: Канцеларија број 1 - 345.211 КМ, Канцеларија број 2 – 60.600 КМ и Канцеларија број 3 – 25.349 КМ. Према врсти расхода, значајнији расходи се односе на бруто плате и накнаде (236.129 КМ), накнаде трошкова запослених (119.796 КМ) закуп простора (27.392 КМ) и уговори о дјелу (25.402 КМ). Укупан број запослених у канцеларијама официра за везу са 31.12.2022. 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,²⁸ 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.

Као и претходне године, нисмо се могли у потпуности увјерити у намјенско трошење средстава везано за ангажовање лица по основу уговора о дјелу за послове логистике у периоду од јануара до новембра 2022. године 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

²⁷ Службени гласник БиХ, број 31/23

²⁸ 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 новембра 2022. године.

сачињавања евиденција путних налога возила и трошкова горива, набавка канцеларијског материјала за потребе Кабинета члана Предсједништва, превоз шефа кабинета и сл.

ПРЕПОРУКА 8

Предсједништво треба да обезбиједи да се из документације која прати настанак пословног догађаја недвосмислено може утврдити сврха и намјена утрошених средстава.

12. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Предсједништво у остављеном року није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Предсједништву за 2022. годину обавили су: Невена Бугарин - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Осман Паћука - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Нерман Велић - самостални ревизор за ИТ (члан тима), Садмир Тескереџић - ревизор за правну подршку у ревизији (члан тима), Хелена Грбавац - млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Невена Бућо - млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Контролу квалитета Нацрта извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Неџад Хајтић, који је у међувремену преузео дужност замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Невена Бугарин, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

Број: 02-16-1-927/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Предсједништво Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	8.632.000	333.000	8.965.000	7.395.789	82
Бруто плате и накнаде	5.164.000	0	5.164.000	4.303.792	83
Накнаде трошкова запослених	787.000	43.000	830.000	723.788	87
Путни трошкови	688.000	120.000	808.000	652.932	81
Издаци телефонских и поштанских услуга	173.000	0	173.000	116.485	67
Издаци за енергију и комуналне услуге	5.000	0	5.000	1.458	29
Набавка материјала	124.000	25.000	149.000	117.069	79
Издаци за услуге превоза и горива	210.000	120.000	330.000	264.279	80
Унајмљивање имовине и опреме	300.000	0	300.000	285.188	95
Издаци за текуће одржавање	250.000	0	250.000	189.051	76
Издаци за осигурање	61.000	0	61.000	30.819	51
Уговорене и друге посебне услуге	870.000	25.000	895.000	710.928	79
2. Капитални издаци	939.000	-290.000	649.000	407.883	63
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	923.000	-290.000	633.000	394.447	62
Набавка осталих сталних средстава	16.000	0	16.000	13.436	84
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)	9.571.000	43.000	9.614.000	7.803.672	81
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)	9.571.000	43.000	9.614.000	7.803.672	81

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2023. године.

Генерални секретар:
Зоран Ђерић

Биланс стања на 31.12.2022. године

Предсједништво Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	22.148	25.587	87
Новчана средства	7.835	9.173	85
Краткорочна потраживања	8.817	10.939	81
Краткорочни пласмани	5.476	5.476	100
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	20	0	
2. Стална средства	14.021.468	14.275.701	98
Стална средства	22.953.791	23.112.720	99
Исправка вриједности	8.932.323	8.837.019	101
Неотписана вриједност сталних средстава	14.021.468	14.275.701	98
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	14.043.616	14.301.289	98
3. Краткорочне обавезе и разграничења	965.177	531.133	182
Краткорочне текуће обавезе	393.403	137.873	285
Краткорочни кредити и зајмови		0	
Обавезе према запосленима	446.805	371.800	120
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	124.969	21.459	582
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	14.021.468	14.275.701	98
Извори средстава	14.021.468	14.275.701	98
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	14.986.645	14.806.834	101

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 28.02.2023. године

Генерални секретар:
Зоран Ђерић

Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Предсједништво Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	154.254	0
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	154.254	0
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
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	54.520	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	54.520	
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	208.774	#VALUE!

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 28.02.2023. године

Генерални секретар:
Зоран Ђерић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) 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 2022. 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, 32/13 и 38/22), 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 Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) 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, 28.02.2023. године

Генерални
секретар

Зоран Ђерић