



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 2023. GODINU

Sarajevo, lipanj 2024. godine



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	8
3. DJELOKRUG RADA, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	10
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
5. PRORAČUN PREDSDJEDNIŠTVA ZA 2023. GODINU.....	12
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	13
6.1.1. Bruto plaće.....	13
6.1.2. Naknade troškova zaposlenih	14
6.1.3. Putni troškovi	14
6.1.4. Izdaci za uporabu vozila	15
6.1.5. Usluge reprezentacije	16
6.2. Pregled prihoda i primitaka	16
6.3. Bilanca stanja	16
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	17
8. JAVNE NABAVE.....	18
8.1. Nabava službenih vozila	18
8.2. Nabava računalne opreme.....	19
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	21
PRIVICI	21

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Predsjedništva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Predsjedništvu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 s 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 finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S 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 s revizijom finansijskih izvješća Predsjedništva za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Predsjedništva za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Predsjedništvu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu nije uspostavljena (točka 4. Izvješća,*
- *značajni troškovi održavanja i popravke pojedinih vozila iz godine u godinu (točka 6.1.4. Izvješća),*
- *angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima (točka 7. Izvješća) i*
- *nedostatke i nepravilnosti u provedbi postupaka javnih nabava (točka 8. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Predsjedništva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

³ Paragraf kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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 značajnim 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 s 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, 26.6.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio 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 s 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 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2023. godine
- 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 obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o unutarnjoj reviziji
- Odluka o statusu časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju
- Odluka o postupnoj transformaciji ureda časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju.

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dano je deset preporuka (pet novih i pet ponovljenih). Dane preporuke se odnose na usklađenost. U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Potrebno je da Predsjedništvo uspostavi funkciju unutarnje revizije u skladu s važećim propisima na razini institucija Bosne i Hercegovine.	P
2	Predsjedništvo je dužno uskladiti odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika glavnog tajnika s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	P
3	Predsjedništvo je dužno osigurati da se obračun i isplata troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla za sve uposlene vrši u skladu s važećim podzakonskim aktom.	N
4	Predsjedništvo treba osigurati da odluka o upućivanju uposlenih na službeni put u inozemstvo sadrži obvezne odredbe definirane Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.	N
5	Predsjedništvo je dužno proračunska sredstva namijenjena za uporabu službenih vozila koristiti na racionalan način.	P
6	Potrebno je osigurati da zabilješke o povodu nastanka troška budu adekvatno sačinjene, a kako bi se dokumentiralo da su proračunska sredstva odobrena za troškove reprezentacije korištena namjenski i transparentno.	P
7	Preporučujemo Predsjedništvu da angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.	P
8	Predsjedništvo je dužno da u postupku javne nabave službenih vozila osigura postojanje pravedne i aktivne konkurencije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.	N
9	Potrebno je tenderskom dokumentacijom predvidjeti polja za obavezan unos modela uređaja i tehničkih karakteristika koje se nude te dodatno tražiti katalog ponuđene opreme kako bi se utvrdilo zadovoljava li ponuđena oprema uvjete tražene tenderskom dokumentacijom.	N
10	Neophodno je na ispravan način licencirati novonabavljene radne stanice u skladu s pravilima licenciranja Microsoft proizvoda.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁴

⁴ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Predsjedništva za 2023. 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 cijelosti 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. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenj finansijskoj reviziji Predsjedništva (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na:
 - *funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena*
 - *visoki troškovi održavanja i popravke pojedinih vozila iz godine u godinu*
 - *angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima.*

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz izvješća prethodnih godina (tri preporuke) čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene u Izvješću za 2022. godinu, ali se njihova realizacija kontinuirano prati. Utvrdili smo kako je Predsjedništvo u 2023. godini od ukupno 11 prethodno danih preporuka, realiziralo pet, pet preporuka nije realiziralo, a jedna preporuka zbog nastalih okolnosti više nije relevantna za praćenje.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Predsjedništvo nije uspostavilo funkciju unutarnje revizije u skladu s važećim propisima.	✗
2	Bilješke uz financijska izvješća su sačinjene u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika.	✓
3	Predsjedništvo nije uskladilo odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika glavnog tajnika s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	✗
4	Predsjedništvo je i u 2023. godini imalo značajne troškove održavanja za pojedina službena vozila, čime nije osigurano da se sredstva namijenjena za upotrebu službenih vozila koriste na racionalan način.	✗
5	Predsjedništvo ni u 2023. godine nije osiguralo adekvatna dokumentiranja povoda nastanka troškova reprezentacije.	✗
6	Predsjedništvo je i tijekom 2023. godine angažiralo osobe putem ugovora o djelu za obavljanje poslova definiranih sistematizacijom radnih mjesta.	✗
7	Predsjedništvo je osiguralo da se procjena vrijednosti nabava zasniva na realnim potrebama uz dokumentiranje ispitivanja tržišta u pogledu cijena za predmet nabave.	✓
8	S obzirom na to da je od sedmog mjeseca 2023. godine Ured časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju prestao s radom preporuka koja je dana Predsjedništvu, da treba osigurati da se iz dokumentacije koja prati nastanak poslovnog događaja nedvosmisleno može utvrditi svrha i namjena utrošenih sredstava, nije relevantna za daljnje praćenje.	Ⓜ

Tablica 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
10/2021	Odlukom o transformaciji Ureda broj 1 časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju iz reda bošnjačkog naroda (donesena 26.4.2023. godine) 31.7.2023. godine zatvoren je i Ured broj 1 časnika za vezu u Hagu, čime se u cijelosti realizirala Odluka o postupnoj transformaciji svih ureda časnika za vezu.	✓
5/2020	Predsjedništvo je analiziralo opravdanost isplate stimulacije za rad u povjerenstvima za javne nabave i konstatiralo da rad povjerenstva doprinosi unapređenju funkcioniranja Predsjedništva, a s obzirom na to da povjerenstvo po potrebi svoje poslove obavlja i van radnog vremena zaključeno je da su ispunjeni uvjeti za isplatu stimulacije članovima povjerenstva za javne nabave.	✓
6/2020	Predsjedništvo je uposlenim koji su obavljali poslove duže od radnog vremena (prekovremeni rad) u uvjetima kada je to moguće odobravalo korištenje slobodnih sati, odnosno vršena je preraspodjela radnog vremena.	✓

Status: ✓ realizirana preporuka⁵, ● preporuka čija je realizacija u tijeku⁶, ✗ nerealizirana preporuka⁷, Ⓜ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za daljnje praćenje⁸.

⁵ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁷ Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁸ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za daljnje praćenje jer realizacija ne ovisi o instituciji.

3. DJELOKRUG RADA, 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 članom 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 zapovjednika 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 unutarjni 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 Predsjedništva⁹. Radom ureda upravljaju predstojnici ureda i za svoj rad odgovaraju članovima Predsjedništva. Svaki ured ima sistematizirano po 23 radna mjesta (član Predsjedništva, predstojnik ureda, devet savjetnika, četiri suradnika i osam uposlenih na administrativno-tehničkim poslovima).

Poslovnikom o radu Predsjedništva uspostavljeno je Tajništvo s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke podrške članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Unutarjni ustroj Tajništva uređen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji koji je donesen 2013. godine¹⁰. Ukupan broj sistematiziranih radnih mjesta u Tajništvu je 81, a sa 31.12.2023. godinu je bilo ukupno 69 uposlenih.

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 5.6.2018. godine, odnosno 15.10.2018. godine također na mandatno razdoblje od pet godina. U 2023. godini mandat imenovanim osobama je istekao, tako da su pokrenute aktivnosti za imenovanje. Zaključkom Predsjedništva¹¹ definirano je da će se glavnom tjniku dodijeliti ponovni mandat u trajanju od pet godina i da Tajništvo Predsjedništva odmah uputi zahtjev Agenciji za državnu službu BiH za raspisivanje javnog oglasa za zamjenike glavnog tajnika. Natječajna procedura

⁹ Od 19.6.2019. godine

¹⁰ Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustroju su rađene 2014., 2018., 2019., 2020., 2021. i 2023. godine

¹¹ Broj: 01-50-1-1860-3/23 od 12.6.2023. godine

je pokrenuta 4.7.2023. godine, a odluka o imenovanju glavnog tajnika i dva zamjenika donesena je 10. svibnja 2024. godine na 52. izvanrednoj sjednici.¹²

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola:

Predsjedništvo je sačinilo osnovne dokumente potrebne za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹³, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Pravodobno je sačinjen Akcijski plan razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu i uspostavljen je sustav izvješćivanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u svezi s financijskim upravljanjem i kontrolom. Predsjedništvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu i dostavilo ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Unutarnja revizija: Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹⁵ 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 s 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 tijela vlasti u BiH. U Zaključku Predsjedništva od lipnja 2017. godine navedeno je kako je neadekvatno i neprihvatljivo da funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavlja Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH te da je unutarnju reviziju potrebno uspostaviti u okviru Predsjedništva. Predsjedništvo je prethodnih godina pokretalo proceduru dopune Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH u smislu da se u Zakonu propiše mogućnost da Predsjedništvo samostalno procijeni način izvršenja funkcije unutarnje revizije, uključujući i mogućnost uspostavljanja jedinice unutarnje revizije u sklopu organizacije Predsjedništva. Ministarstvo financija i trezora BiH i Središnja harmonizacijska jedinica smatraju kako ne postoje opravdani razlozi za izmjenu Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH u smislu uspostave jedinice unutarnje revizije u Predsjedništvu. Predsjedništvo je 22.7.2022. godine donijelo odluku kojom je propisano kako će Predsjedništvo samostalno procijeniti potrebu za vršenjem unutarnje revizije u instituciji u skladu s važećim propisima te nalaže Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH da poduzme aktivnosti u cilju izmjena i dopuna važeće Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH. Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH je svojim aktom, od 4.5.2023. godine, dostavila informaciju Predsjedništvu kojim smatra da navedena Odluka Predsjedništva nije u skladu s primijenjenim općeprihvaćenim načelima iz ove oblasti, načelom „3E“ (ekonomičnost, efikasnost i efektivnost) i načelom

¹² Službeni glasnik BiH, broj 33/24 (s obzirom na to da je glavnom tajniku po Zaključku Predsjedništva dodijeljen ponovni mandat donesenom Odlukom je definirano da mu ponovljeni mandat teče od dana prestanka prvog dodijeljenog mandata, dok mandat zamjenika glavnog tajnika teče od dana imenovanja).

¹³ Službeni glasnik BiH, br.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

„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. Daljnje aktivnosti po ovom pitanju nisu poduzimane, s tim da je 11.7.2023. godine Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH obavijestila Predsjedništvo o zaključcima Vijeća ministara BiH kojim se poziva Predsjedništvo da potpiše Povelju unutarnje revizije i Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije s nadležnom jedinicom unutarnje revizije, a u cilju realizacije preporuke iz Godišnjeg konsolidiranog izvješća unutarnje revizije za 2022. godinu. Nadležna jedinica unutarnje revizije je predmetne dokumente dostavila Predsjedništvu na potpis, međutim, potpisivanje nije izvršeno.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Predsjedništvo uspostavi funkciju unutarnje revizije u skladu s važećim propisima na razini institucija Bosne i Hercegovine.

5. PRORAČUN PREDSJEDNIŠTVA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁶, Predsjedništvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 10.991.000 KM (tekući izdaci 10.101.000 KM i kapitalni izdaci 890.000 KM)¹⁷.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na sljedeće:

- sredstva od prodaje službenih vozila 74.979 KM – Predsjedništvo u 2023. godini nije planiralo prihod od prodaje vozila. Međutim, po provedenoj licitaciji prodano je pet vozila, tako da je Ministarstvo financija i trezora BiH ukupno ostvareni prihod od prodaje službenih vozila odobrilo Predsjedništvu za nabavu iste namjene i
- sredstva odobrena naplatom namjenskih sredstava od osiguravajućeg društva na temelju police osiguranja vozila¹⁸ u iznosu od 38.016 KM.

Prema navedenom, Predsjedništvo je u 2023. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 11.103.995 KM.

Predsjedništvo je u tijeku godine dva puta izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 1.246.000 KM. Značajnije umanjeње proračunske pozicije u okviru odobrenih rashoda evidentirano je na ekonomskoj kategoriji bruto plaća i naknada 1.072.000 KM, a u korist povećanja raspoloživih sredstava na poziciji putnih troškova (506.000 KM).

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁷ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Predsjedništvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁸ U skladu s Instrukcijom o načinu realizacije i knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena servisiranja osiguranih motornih vozila te sredstava uplaćenih od osiguravajućih društava na temelju osiguranja.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Predsjedništvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2023. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. U tekstualnom dijelu finacijskog izvješća, poštujući Pravilnik o finacijskom izvješćivanju¹⁹ i Instrukciju Ministarstva financija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća²⁰, sačinjena je zabilješka bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i detaljno obrazloženje strukture rashoda i izdataka po svim stavkama raspoloživog proračuna.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 9.970.649 KM, što je za 1.133.346 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade (4.862.825 KM), nabavu opreme (1.204.662 KM), putne troškove (1.048.954 KM) i ugovorene i druge usluge (916.595 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 2023. godini.

6.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Bruto plaće i naknade plaća na 31.12.2023. godine iskazane su u iznosu od 4.862.825 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.869.931 KM, neto stimulacije 41.353, a porezi i doprinosi 1.951.541 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene plaće je 113 osoba.

U izvješćima prethodnih godina konstatirano je kako koeficijent koji se primjenjuje za obračun plaća zamjenika glavnog tajnika nije usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH²¹. 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 BiH. Predsjedništvo je prethodnih godina uputilo više zahtjeva i urgencija prema Ministarstvu financija i trezora BiH s 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 Zakon. Predsjedništvo je 30.3.2023. godine donijelo Zaključak kojim se formira radna grupa s ciljem da u što kraćem roku pripremi prijedloge

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

²⁰ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01.-31.12.2023. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024. godine

²¹ 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

izmjena internih akata Predsjedništva i Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Međutim, po navedenom pitanju nije ništa poduzeto, koeficijenti zamjenika glavnog tajnika ni u 2023. godini nisu usklađeni sa Zakonom o plaćama.

PREPORUKA 2

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

6.1.2. Naknade troškova uposlenih

Izdaci za naknade za prijevoz s posla i na posao na 31.12.2023. godine iznose 105.264 KM. Odlukom o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama Bosne i Hercegovine²² definirano je kako se kod utvrđivanja udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta uposlenog koristi najkraća prometna putna komunikacija. U određenim slučajevima ustanovljeno je odstupanje u priznavanju putne komunikacije za utvrđivanje udaljenosti od mjesta prebivališta do mjesta rada. Na određenim zahtjevima za naknadu troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla uposleni nisu navodili najkraću putnu komunikaciju, a rješenja za priznavanje prava na naknadu prijevoza donošena su na temelju podataka navedenih u zahtjevu korisnika prava.

PREPORUKA 3

Predsjedništvo je dužno osigurati da se obračun i isplata troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla za sve uposlene vrši u skladu s važećim podzakonskim aktom.

6.1.3. Putni troškovi

Izdaci za službena putovanja sa 31.12.2023. godine ostvareni su u iznosu od 1.048.954 KM, od čega su troškovi putovanja u inozemstvo 1.014.562 KM, a troškovi putovanja u zemlji 34.392 KM. Značajniji izdaci odnose se na troškove smještaja za službena putovanja u inozemstvu (438.263 KM), troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (419.997 KM) te troškove dnevnica u inozemstvu (140.884 KM).

Prema Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje²³, koju je donijelo Vijeće ministara BiH, službeno putovanje u inozemstvu vrši se na temelju naloga za službeno putovanje i odluke o upućivanju na službeno putovanje, koja obvezno sadrži: ime i prezime uposlenog, mjesto na koje se uposleni upućuje na službeno putovanje, razdoblje trajanja službenog putovanja, svrha, tko snosi troškove dnevnica, smještaja, prijevoza i ostalih troškova, visina dnevnice i sl. Pored toga, propisano je da izvješće o službenom putovanju treba biti precizno, da sadrži informacije o svrsi službenog puta, informacije o organizatoru i sl., kao i to da je potrebno uz nalog za službeno putovanje priložiti svu relevantnu raspoloživu dokumentaciju između ostalog i pozivno pismo. Analizom testiranog uzorka putnih naloga za službena putovanja u inozemstvo i predloženom dokumentacijom, konstatirali smo nedostatke u sadržaju odluka na temelju kojih se uposleni upućuju na službeno putovanje. U odlukama nije jasno definirana svrha službenog

²² Službeni glasnik BiH, broj 72/17 i 61/22

²³ Službeni glasnik BiH, broj 6/12, 10/18 i 75/18

putovanja, razdoblje trajanja službenog putovanja (u određenim slučajevima naveden je samo datum početka aktivnosti), tko snosi troškove dnevnica, smještaja i sl. što nije u skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH. Također, podneseni nalozi za službeno putovanje, uz obračun putnih troškova, u pojedinim slučajevima ne sadrži detaljno izvješće o obavljenom službenom putu, posebno u dijelu informacije o svrsi službenog puta.

PREPORUKA 4

Predsjedništvo treba osigurati da odluka o upućivanju uposlenih na službeni put u inozemstvo sadrži obvezne odredbe definirane Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.

6.1.4. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni rashodi za uporabu službenih vozila neposredne potrošnje sa 31.12.2023. godine realizirani su u iznosu od 616.934 KM. Značajni izdaci se odnose za izdatke za gorivo (248.772 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (234.441 KM), autogume (54.969 KM), unajmljivanje vozila (33.483 KM) i dr.

Pravilnikom o korištenju službenih vozila Predsjedništva od prosinca 2020. godine definirano je korištenje službenih vozila u Predsjedništvu, način nabave, prava i obveze i postupanja osoba koje koriste vozila²⁴. Pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, predstojnici ureda članova Predsjedništva i glavni tajnik Predsjedništva. Navedenim Pravilnikom 13 vozila koja se koriste za prijevoz ovih osoba izuzeta su od obveze vođenja dnevnih evidencija o korištenju vozila, te se za ista u putnim nalogima evidentira samo početno i krajnje stanje kilometar sata za tekući mjesec. Za korištenje ostalih vozila, osobe koje upravljaju službenim vozilom su dužne uredno voditi evidencije o korištenju službenih vozila i utrošku goriva i maziva na propisanom obrascu PN4.

Na 31.12.2023. godine Predsjedništvo je raspolagalo s 38 vozila, od kojih su dva vozila ustupljena od strane predsjednika Republike Srpske za potrebe člana Predsjedništva. Za potrebe rada ureda članova Predsjedništva korišteno je 26 vozila, dok su preostala vozila korištena za potrebe Tajništva.

Kao i prethodne godine, uočeni su značajni troškovi održavanja i popravke kod pojedinih službenih vozila. Posebno se ističe vozilo Audi A8, koje je nabavljeno 2016. godine, za koje je u tekućoj godini utrošeno 10.484 KM²⁵. Sagledavajući utrošak sredstava za predmetno vozilo može se zaključiti da su uložena značajna sredstva za održavanje. Vozilo je prodano u rujnu 2023. godine. Pored toga, značajni troškovi održavanja evidentirani su i za vozilo Škoda superb, koje je nabavljeno 2017. godine čiji su ukupni troškovi održavanja 43.646 KM, s tim da je po aktiviranoj polici osiguranja naplaćeno 28.643 KM. Također, vozilo marke Pasat, nabavljeno u 2016. godini, imalo je ukupne troškove održavanja od 14.337 KM.

PREPORUKA 5

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

²⁴ Predsjedništvo je izuzeto od primjene Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

²⁵ U prethodnoj godini za ovo vozilo utrošeno je 14.748 KM, a godinu dana ranije 20.115 KM

6.1.5. Usluge reprezentacije

Ukupni troškovi reprezentacije u Predsjedništvu za 2023. godinu iznose 266.702 KM. Pravilnikom o troškovima reprezentacije, evidenciji danih i primljenih darova²⁶ kao i Instrukcijom o korištenju reprezentacije u Tajništvu Predsjedništva²⁷ definirani su uvjeti korištenja reprezentacije i mjesečni iznosi potrošnje za osobe koje ostvaruju ova prava, kao i to da ovi troškovi nastaju vršenjem funkcije Predsjedništva i obavljanjem službenih zadataka uposlenih u Predsjedništvu koji imaju pravo na ovu vrstu troška. Visina reprezentacije utvrđuje se godišnjim financijskim planom po svakoj organizacijskoj jedinici. Propisan je način pravdanja utroška sredstava reprezentacije na način da se uz račune sa specifikacijom prilaže i zabilješka o povodu nastanka troška. Uvidom u pojedine račune kojima se pravda eksterna reprezentacija konstatirali smo kako je i dalje u određenim slučajevima zabilješka o povodu nastanka troška uopćena i štura (službeni ručak, troškovi nastali prilikom obavljanja službenih dužnosti i slično). Ovako sačinjene zabilješke nisu adekvatne i dostatne za utvrđivanje osnovanosti i opravdanosti za priznavanje nastalog troška reprezentacije.

PREPORUKA 6

Potrebno je osigurati da zabilješke o povodu nastanka troška budu adekvatno sačinjene, a kako bi se dokumentiralo da su proračunska sredstva odobrena za troškove reprezentacije korištena namjenski i transparentno.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 113.726 KM, a odnose se na prihod od prodaje stalnih sredstava – vozila 74.979 KM i na ostale prihode 38.747 KM. Značajniji prihod (38.016 KM) na poziciji ostalih prihoda evidentiran je po osnovu naplate premije osiguranja za osigurana vozila, a po nastalim štetama.

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

6.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 14.481.697 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 15.730.525 KM. Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava 14.458.727 KM, obveze prema dobavljačima (450.709 KM), obveze prema uposlenim (479.482 KM) i kratkoročna razgraničenja (341.607 KM).

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

²⁶ Akt broj: 01-50-1-535-46/14 od 06.03. 2014. godine i broj: 05-1-1643-28/17 od 10.05.2017. godine

²⁷ Instrukcija broj 05-16.4586/18 od 4.12.2018. godine

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu Predsjedništvu je odobreno 150 uposlenih. Na 31.12.2023. godine u Predsjedništvu je bilo 115 uposlenih osoba, dok je prosječan broj uposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio 113 osoba. Pravilima o unutarnjem ustroju ureda člana Predsjedništva BiH²⁸ definirana je organizacija ureda, osoblje ureda kao i način angažmana osoblja. Navedenim aktom je definirano da se osoblje ureda angažira odlukom o imenovanju, sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili odlukom o dobrovoljnom angažmanu. Po tom osnovu za rad u uredima članova Predsjedništva putem ugovora o djelu angažirano je osam osoba, za čiji angažman je isplaćena neto naknada u iznosu od 203.803 KM. Angažman osoblja ureda ne može trajati duže od mandata člana Predsjedništva.

Ugovori o djelu: Neto izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2023. godine iznosile su 308.167 KM, u šta su uključena i sredstva za naknade osoba angažiranih u uredima članova Predsjedništva u skladu s navedenim Pravilima.

Analizirajući angažman vanjskih suradnika možemo konstatirati kako su tijekom godine u kontinuitetu putem ugovora o djelu u Tajništvu angažirane dvije osobe za obavljanje protokolarnih i administrativnih poslova i pomoćnih poslova u pisarnici. Za njihov angažman isplaćena je naknada u ukupnom neto iznosu od 26.600 KM. Poslovi koje su obavljali vanjski suradnici su stalnog karaktera i slični su ili isti poslovima definiranim Pravilnikom o unutarnjem ustroju Tajništva. Mjesečne naknade osobama angažiranim za obavljanje ovih poslova određena je u visini mjesečne plaće definirane za to radno mjesto.

Nadalje, vršen je angažman vanjskih suradnika za potrebe ureda članova Predsjedništva. Pravilima o unutarnjem ustroju ureda člana Predsjedništva BiH definirano je da ukoliko u financijskom planu postoje sredstva član Predsjedništva može za potrebe dobivanja ekspertnih stavova povremeno angažirati subjekte koji posjeduju znanja i sposobnosti za pružanje takvih stavova. Analizirajući angažman vanjskih suradnika za potrebe ureda članova Predsjedništva konstatiramo kako su tijekom 2023. godine u uredima članova predsjedništva u kontinuitetu bile angažirane četiri osobe za obavljanje protokolarnih poslova, poslova konzultantskih i administrativno-tehničkih usluga, tehničkih poslova i poslova logističke pomoći. Pored toga, za potrebe Predsjedništva tijekom čitave godine angažirana je osoba za obavljanje poslova prevođenja službenih dopisa, nota i drugih akata s engleskog jezika i na engleski jezik. Za ovaj angažman isplaćena je neto naknada u ukupnom iznosu od 7.520 KM.

Prema Zakonu o obveznim odnosima ugovor o djelu se 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. I dalje smatramo kako angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu treba koristiti samo u izuzetnim slučajevima za konkretne poslove, ograničenog vremenskog trajanja, koji se ne mogu smatrati poslovima sistematiziranih radnih mjesta.

²⁸ Pravila o unutarnjem ustroju ureda člana Predsjedništva Bosne i Hercegovine od 19.6.2019. godine

PREPORUKA 7

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

8. JAVNE NABAVE

Predsjedništvo je objavilo Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama²⁹. Prema prezentiranim podacima³⁰, Predsjedništvo je u 2023. godini provelo 27 otvorenih postupaka u vrijednosti od 1.696.670 KM i 11 konkurentskih postupaka ukupne vrijednosti 119.303 KM, a putem izravnih sporazuma izvršene su nabave u vrijednosti od 147.541 KM.

Revizijom procedura javnih nabava iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadanih kriterija kako slijedi:

8.1. Nabava službenih vozila

Predsjedništvo je u 2023. godini provelo sedam otvorenih postupaka s međunarodnom objavom za nabavu osam službenih vozila ukupne planirane vrijednosti 867.149 KM. U procesu revizije revidirana su četiri postupka nabave, na osnovu kojih je nabavljeno pet službenih vozila. Navodimo nedostatke uočene tijekom revizije procesa nabava službenih vozila:

- Procijenjena vrijednost nabave vozila visoke klase je iznosila 272.100 KM, a vrijednost zaključenog ugovora 271.795 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je bila najniža cijena uz planiranu provedbu e-aukcije. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 17 ponuđača, a pristigle su tri ponude koje su ocijenjene kao prihvatljive te je zakazana e-aukcija na portalu javnih nabava. U tijeku e-aukcije nije bilo izmjena cijena ponuda. S ponuđačem koji je ponudio najnižu cijenu je zaključen ugovor. Definiran je rok isporuke od 30 dana od obostranog potpisivanja ugovora. Vozilo je isporučeno u definiranom roku. Predsjedništvo je vršilo prethodnu provjeru tržišta, pribavilo je informativne ponude na temelju kojih je konstatiralo kako karakteristike vozila dostavljenih u tim ponudama zadovoljavaju tehničke karakteristike traženog vozila. Međutim, provedenom analizom konstatirali smo kako od dostavljene informativne ponude za tri modela vozila, dva modela ne ispunjavaju tražene karakteristike tenderskom dokumentacijom. Tenderskom dokumentacijom je tražena minimalna snaga motora 338 kw, minimalna zapremina motora od 3.900 ccm i maksimalni međuosovinski razmak od 3.200 ccm. Jedno vozilo koje je navedeno u istraživanju tržišta kao usporedno vozilo ne ispunjava minimalno tražene uvjete u dijelu snage motora (230 kw) i zapremine motora (2998 ccm), dok drugo vozilo prevazilazi maksimalno traženi međuosovinski razmak (3.216 mm).
- Za nabavu drugog vozila visoke klase procijenjena je vrijednost nabave od 141.000 KM. Nabava je izvršena po provedenom otvorenom postupku sa međunarodnom objavom. Vrijednost zaključenog ugovora je 140.750 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je bila najniža

²⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

³⁰ Podaci dostavljenih izvješća iz Informacijskog sustava e-nabave

cijena uz planiranu provedbu e-aukcije. Tendersku dokumentaciju su preuzela četiri ponuđača, a pristigla je jedna ponuda koja je ocijenjena kao prihvatljiva. Ugovor s izabranim dobavljačem je zaključen i vozilo je isporučeno u ugovorenom roku (30 dana od obostranog potpisivanja ugovora). Prilikom istraživanja tržišta, Predsjedništvo je pribavilo informativne ponude za četiri modela, od kojih tri modela nisu ispunjavala tražene karakteristike u dijelu zapremine prtljažnika i kombinirane potrošnje goriva³¹.

- Također, izvršena je i nabava službenog vozila putem otvorenog postupka s međunarodnom objavom. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 76.100 KM, a vrijednost zaključenog ugovora 75.982 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je bila najniža cijena uz planiranu provedbu e-aukcije. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 14 ponuđača, a pristigla je jedna ponuda koje je ocijenjena kao prihvatljiva, pa je sa ponuđačem zaključen ugovor. Isporuka vozila je izvršena u definiranom roku. Prema dostavljenoj dokumentaciji istraživanja tržišta, navodi se da sedam vozila ispunjava postavljene uvjete. Međutim, konstatirali smo kako, osim nabavljenog vozila, ostala vozila ne zadovoljavaju tražene uvjete u dijelu zapremine motora ili snage motora³².

Prema Zakonu o javnim nabavama³³ ugovorno tijelo je dužno postupati transparentno, da se u postupku javne nabave prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom³⁴. Uvidom u karakteristike navedenih vozila ustanovili smo kako ista, osim vozila koja su izabrana, ne ispunjava tražene karakteristike iz tenderske dokumentacije. Imajući u vidu navedeno, smatramo kako nisu ispoštovana osnovna načela Zakona o javnim nabavama, koja se odnose na aktivnu i pravednu konkurenciju.

PREPORUKA 8

Predsjedništvo je dužno da u postupku javne nabave službenih vozila osigura postojanje pravedne i aktivne konkurencije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

8.2. Nabava računalne opreme

Predsjedništvo BiH provelo je nabavu računalne opreme putem otvorenog postupka. Ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosila je 66.576 KM. Nabava je podijeljena na šest lotova. Ugovorno tijelo u obrascu za cijenu ponude nije predvidjelo obvezu da ponuđači navedu model uređaja i tehničke karakteristike uređaja koje nude. Također, ponuđači nisu bili obvezni ni da dostave katalog ponuđene opreme. Budući da nije postojala obveza unošenja naziva uređaja koji se nude od strane ponuđača, već samo unos cijene, ugovorno tijelo nije moglo izvršiti provjeru karakteristika ponuđene opreme. Analizirajući prispjele ponude možemo konstatirati kako prilikom evaluacije ponuda za lotove 3, 4, 5 i 6 ponuđač nije unio čak ni nazive uređaja

³¹ Tehničkom specifikacijom tražena je minimalna zapremina prtljažnika 770 l, a ponuđena vozila imaju kapacitete prtljažnika 630 l i 580 l, dok u dijelu minimalno tražene potrošnje od 9 l ponuđeno vozilo sadrži podatak da mu je minimalna potrošnja 10.8.-12.1 l

³² Tehničkom specifikacijom je tražena minimalna snaga motora od 133 kw/180 ks i minimalna zapremina motora od 1500-1800 cm³

³³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

³⁴ Članak 3. Zakona o javnim nabavama

koje nudi, tako da je sve do momenta isporuke robe ugovorno tijelo bilo u neizvjesnosti koja će oprema biti isporučena i zadovoljava li predmetna oprema karakteristike tražene tehničkom specifikacijom.

PREPORUKA 9

Potrebno je tenderskom dokumentacijom predvidjeti polja za obvezan unos modela uređaja i tehničkih karakteristika koje se nude te dodatno tražiti katalog ponuđene opreme kako bi se utvrdilo zadovoljava li ponuđena oprema uvjete tražene tenderskom dokumentacijom.

Nadalje, uvidom u tehničke specifikacije po lotovima možemo konstatirati da u lotu 4 i lotu 5 (nabava ukupno 18 laptopa) nije predviđena nabava operativnog sustava. Namjera je da se instaliraju Windows licence preuzete posredstvom Ministarstva komunikacija i prometa BiH (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) kroz ESA ugovor³⁵. Međutim, konkretne Windows licence preuzete od Ministarstva imaju status licenci za nadogradnju i da bi se iste instalirale neophodno je prethodno imati minimalno Windows Profesional verziju operativnog sustava instaliranu na radnoj stanici, tako da ovakav način licenciranja novonabavljenih radnih stanica nije u skladu s pravilima licenciranja.

PREPORUKA 10

Neophodno je na ispravan način licencirati novonabavljene radne stanice u skladu s pravilima licenciranja Microsoft proizvoda.

³⁵ ESA ugovor – Microsoft Enterprise Subscription Agreement (ugovor o iznajmljivanju Microsoft licenci)

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Predsjedništvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju.

Reviziju u Predsjedništvu za 2023. godinu obavili su: Nataša Pavlović – voditelj tima, Darija Dandić – član tima, Enis Musić – član tima i Nerman Velić – član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-886/24

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. – Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. 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	10.101.000	-241.984	9.859.016	8.765.987	89
Bruto plaće i naknade	6.330.000	-1.072.000	5.258.000	4.862.825	92
Naknade troškova uposlenih	1.005.000	-167.000	838.000	673.117	80
Putni troškovi	737.000	506.000	1.243.000	1.048.954	84
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	173.000	0	173.000	105.330	61
Izdaci za energiju i komunalne usluge	5.000	5.000	10.000	2.434	24
Nabava materijala	124.000	37.000	161.000	155.107	96
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	250.000	45.000	295.000	269.433	91
Unajmljivanje imovine i opreme	300.000	80.000	380.000	379.438	100
Izdaci za tekuće održavanje	250.000	78.016	328.016	300.592	92
Izdaci za osiguranje	61.000	0	61.000	52.161	86
Ugovorene i druge posebne usluge	866.000	246.000	1.112.000	916.595	82
2. Kapitalni izdaci	890.000	354.979	1.244.979	1.204.662	97
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	890.000	354.979	1.244.979	1.204.662	97
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
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)	10.991.000	112.995	11.103.995	9.970.649	90
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)	10.991.000	112.995	11.103.995	9.970.649	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine.

Glavni tajnik:
Zoran Đerić

Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2023 .	31.12.2022 .	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	22.970	22.148	104
Novčana sredstva	0	7.835	0
Kratkoročna potraživanja	22.970	8.817	261
Kratkoročni plasmani	0	5.476	0
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	20	0
2. Stalna sredstva	14.458.727	14.021.468	103
Stalna sredstva	23.252.171	22.953.791	101
Ispravka vrijednosti	8.793.444	8.932.323	98
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	14.458.727	14.021.468	103
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	14.481.697	14.043.616	103
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.271.797	965.177	132
Kratkoročne tekuće obveze	450.709	393.403	115
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima		446.805	0
Interni finansijski odnosi	479.482		
Kratkoročna razgraničenja	341.607	124.969	273
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	14.458.727	14.021.468	103
Izvori sredstava	14.458.727	14.021.468	103
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	15.730.525	14.986.645	105

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 29.2.2024. godine

Glavni tajnik:
Zoran Đerić

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	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	38.747	
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	38.747	
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	74.979	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	74.979	
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	113.726	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine

Glavni tajnik:
Zoran Đerić