



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*PREDSJEDNIŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**PREDSJEDNIŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**

Broj: 03-16-1-936/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Interna revizija.....	11
4.	BUDŽET	12
4.1	Aktivnosti u nadležnosti Predsjedništva.....	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Bruto plaće i naknade plaća</i>	14
5.1.2	<i>Naknade troškova zaposlenih</i>	16
5.1.3	<i>Troškovi upotrebe službenih vozila</i>	16
5.2	Bilans stanja	17
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	17
7.	JAVNE NABAVKE	19
7.1	Nabavka motornog vozila.....	20
8.	OSTALO	20
8.1	Uredi oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju.....	20
9.	KOMENTARI	22
PRILOZI	22

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Predsjedništva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Predsjedništvo)** koja obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Predsjedništva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Predsjedništva** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Predsjedništva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Predsjedništva** za 2020. godinu, izvršili 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 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Predsjedništva** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- funkcija interne revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena (tačka 3.1. Izvještaja);
- slabosti i nedostaci u postupcima javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Predsjedništva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Predsjedništva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 23.07.2021. godine.

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama 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 finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji institucija BiH
- Odluka o statusu oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju
- Odluka o postepenom preoblikovanju ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju
- Odluka o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Predsjedništva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Predsjedništva i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na neuspostavljenu funkciju interne revizije, angažman osoba putem ugovora o djelu u kontinuitetu, duži vremenski period na sistematizovanim radnim mjestima te nepravilnosti u postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Predsjedništva za 2019. godinu, Predsjedništvu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Predsjedništvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Ažurirana su interna akta te je unaprijeđen sistem internih kontrola pri realizaciji putnih troškova.	●		
2.	Unaprijeđen je sistem finansijskog upravljanja i kontrole vezano za ažuriranje registra rizika te praćenja najznačajnijih rizika.	●		
3.	Funkcija interne revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena.			●
4.	Još uvijek nisu usklađene odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za zamjenike generalnog sekretara sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.			●
5.	Predsjedništvo je i u 2020. godini nastavilo praksu isplate stimulacija za članove komisije za javne nabavke.			●
6.	Nastavljeno je angažovanje vanjskih saradnika na sistematizovanim radnim mjestima, ali su u toku procedure zapošljavanja za ta radna mjesta.		●	
7.	Novim pravilnikom o korištenju službenih vozila Predsjedništva povećan je broj vozila koja su izuzeta od vođenja dnevne evidencije korištenja te se nismo mogli uvjeriti u racionalno i namjensko korištenje istih.			●
8.	Ponovno su uočeni propusti prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije, a postupcima javnih nabavki nisu zahtijevani instrumenti osiguranja predviđeni Zakonom o javnim nabavkama.			●
9.	Predsjedništvo nije preduzimalo aktivnosti u vezi s provođenjem Odluke o postepenom preoblikovanju ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY).			●
10.	Još uvijek nisu uspostavljeni mehanizmi kontrole ispunjavanja potrebnih uslova za imenovanje ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH.			●

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Organizacija i rukovođenje: Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva koji se direktno biraju na izborima. Redovni poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organizuju se u njihovim kabinetima. Organizacija i unutrašnji sastav kabineta člana Predsjedništva, pitanje zapošljavanja te druga pitanja od značaja za kabinete, uređeni su unutrašnjim aktom – Pravila o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u kabinetu člana Predsjedništva. Članovi Predsjedništva, saglasno potrebama, vlastitim aktom organizuju kabinete. Radom kabineta upravljaju šefovi kabineta i za svoj rad odgovaraju članovima Predsjedništva. Svaki član Predsjedništva, sistematizacijom radnih mjesta, ima predviđeno po devet savjetnika i po jednog šefa kabineta.

Poslovníkom o radu Predsjedništva utemeljen je Sekretarijat s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke podrške članovima Predsjedništva tokom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Na čelu Sekretarijata se nalazi generalni sekretar koji ima dva zamjenika, a za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Generalnog sekretara Predsjedništvo je imenovalo 15.10.2018. godine na mandat od pet godina. Zamjenici generalnog sekretara imenovani su 05.06.2018. godine, odnosno 15.10.2018. godine na mandat od pet godina.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Predsjedništvo je u značajnoj mjeri implementiralo sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zahtjevima iz Zakona o finansiranju institucija BiH i podzakonskih akata. Dokumentovani su i mapirani ključni poslovni procesi te je uspostavljen registar rizika. Predsjedništvo je usvojilo i Akcioni plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrole u 2020. godini. Procijenjeni su rezidualni rizici s definisanim aktivnostima za umanjeње ili uklanjanje prepoznatih rizika. Uspostavljen je sistem praćenja i izvještavanja o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Ažuriran je registar rizika te se periodično dostavljaju izvještaji rukovodiocu institucije u okviru kojih se opisuje napredak ili problemi u uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Preostalo je da Predsjedništvo u narednom periodu ažurira Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji vezano za definisanje opisa poslova rukovodioca na svim nivoima, na način da se utvrdi njihova obaveza za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i upravljanja rizicima iz njihovog domena rada.

3.1 Interna revizija

Na osnovu Zakona o internoj reviziji institucija BiH i Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH, definisano je da će funkciju interne revizije u Predsjedništvu obavljati Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U skladu s navedenom Odlukom, Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH je još 2013. godine dostavila Predsjedništvu na potpisivanje akta potrebna za obavljanje poslova interne revizije. Međutim, unatoč nizu urgencija, Predsjedništvo nikada nije potpisalo dostavljena akta.

Predsjedništvo je u junu 2017. godine donijelo zaključak u kome je navedeno da se prilikom donošenja propisa o internoj reviziji nije uzeo u obzir ustavom definisan položaj Predsjedništva i njegova specifičnost u sistemu organa vlasti u BiH te da je

Funkcija interne revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena.

neadekvatno i neprihvatljivo da funkciju interne revizije u Predsjedništvu obavlja Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U zaključku se navodi da je internu reviziju potrebno uspostaviti u okviru Predsjedništva. Predsjedništvo je pokrenulo proceduru dopune Zakona o internoj reviziji institucija BiH u smislu da se u Zakonu propiše mogućnost da Predsjedništvo samostalno procijeni način izvršenja funkcije interne revizije, uključujući i mogućnost uspostavljanja jedinice interne revizije u sklopu organizacije Predsjedništva. Ministarstvo finansija i trezora BiH je svojim aktom od 30.04.2020. godine dostavilo informaciju Predsjedništvu u kojoj je zauzelo stav da postojeći zakonodavni okvir, kao i uspostavljeni kapaciteti unutar Centralne jedinice interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH, omogućavaju svrsishodno obavljanje funkcije interne revizije u Predsjedništvu. Ministarstvo smatra kako u tom smislu ne postoje opravdani razlozi za izmjenu Zakona o internoj reviziji institucija BiH koja bi rezultirala uspostavom jedinice interne revizije u Predsjedništvu.

PREPORUKA 1

Predsjedništvo je dužno, prije eventualne izmjene Zakona o internoj reviziji, uspostaviti funkciju interne revizije, kao dio sveobuhvatnog sistema javne interne finansijske kontrole, u skladu s trenutačno važećim propisima.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹, Predsjedništvu su odobrena sredstva u iznosu od 7.574.000 KM. S obzirom na to da je Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu usvojen tek 29. jula 2020. godine, finansiranje Predsjedništva u prvih sedam mjeseci 2020. godine, vršeno je na osnovu Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period januar - mart 2020. godine², Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period april – juni 2020. godine³ i Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period juli – septembar 2020. godine⁴. U ovom periodu Predsjedništvo nije imalo na raspolaganju kapitalne izdatke.

Budžetska sredstva su dinamičkim planovima alocirana posebno za potrebe Predsjedništva (7.040.000 KM), a posebno za potrebe tri odvojena ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (534.000 KM).

U skladu s Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2020. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH je, na osnovu zahtjeva Predsjedništva, donijelo Odluku o prestrukturisanju rashoda Predsjedništva u ukupnom iznosu od 349.000 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na pozicijama putnih troškova (175.000 KM), ugovorenih usluga (83.000 KM) i nabavke opreme (91.000 KM).

4.1 Aktivnosti u nadležnosti Predsjedništva

Zaključak Predsjedništva: Predsjedništvo je na sjednici održanoj 06.11.2019. godine donijelo Zaključak kojim se traži od Ministarstva vanjskih poslova BiH (u daljem tekstu: Ministarstvo) da obustavi dalje popunjavanje diplomata iz diplomatsko-konzularnih predstavništava (u daljem tekstu: DKP), do usvajanja izvještaja o stanju u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, s pregledom nacionalne strukture zaposlenih. Ovaj izvještaj je Ministarstvo trebalo dostaviti najkasnije do 18.11.2019. godine. Ministarstvo je traženi izvještaj dostavilo Predsjedništvu 25.11.2019. godine. Međutim, Zaključak Predsjedništva u vezi s obustavom popunjavanja diplomata u DKP mreži je još uvijek na snazi. Navedeni zaključak je prouzrokovao poteškoće u funkcionisanju Ministarstva jer je Agencija za državnu službu BiH izvijestila Ministarstvo kako nije u mogućnosti davati mišljenja po zahtjevima Ministarstva za interne premještaje državnih službenika u DKP mrežu i iz DKP mreže, do donošenja nove odluke Predsjedništva.

Ministarstvo je aktom od 25.11.2019. godine izvijestilo Predsjedništvo kako popunjavanje diplomata u i iz DKP mreže i njihov raspored unutar sjedišta Ministarstva nisu mogući te tražilo od Predsjedništva da zauzme odgovarajući stav i donese pojašnjenje zaključka u smislu izbjegavanja dodatnih pravnih i finansijskih posljedica, čime bi se omogućio nesmetan nastavak

¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

² Odluka Vijeća ministara BiH broj 183/19

³ Odluka Vijeća ministara BiH broj 28/20

⁴ Odluka Vijeća ministara BiH broj 126/20

rada pojedinih organizacionih jedinica Ministarstva. Pored toga, Ministarstvo je u dva navrata upućivalo urgencije Predsjedništvu u kojima se, između ostalog, predlaže da se spomenuti Zaključak stavi van snage. Do završetka obavljanja revizije Predsjedništvo se nije očitovalo na akta Ministarstva niti je stavilo van snage Zaključak od 06.11.2019. godine.

PREPORUKA 2

Predsjedništvo bi trebalo analizirati uticaj donesenog zaključka na funkcionisanje Ministarstva vanjskih poslova BiH, a sve u cilju izbjegavanja eventualnih finansijskih posljedica i efikasnog obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva.

Postupak imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika: Predsjedništvo je, na osnovu Ustava Bosne i Hercegovine, mjerodavno za vođenje vanjske politike. Shodno tome, Predsjedništvo provodi postupak imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Postupak imenovanja provodi se na osnovu interne odluke Predsjedništva⁵. Prema toj odluci Predsjedništva, za ambasadora može biti imenovana osoba koja ispunjava uslove propisane članom 3. Odluke o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Traženi uslovi za kandidate su, pored ostalog, da je ta osoba državljanin Bosne i Hercegovine, da ima univerzitetsku diplomu te da se protiv nje ne vodi krivični postupak.

Ministarstvo vanjskih poslova BiH je 18.08.2020. godine uputilo Predsjedništvu zahtjev za saglasnost na Prijedlog pravilnika o kriterijima za ocjenjivanje rada ambasadora, ambasadora at large, šefova diplomatskih misija, predstavnika BiH pri međunarodnim organizacijama koji su u svojstvu šefa diplomatske misije, generalnih konzula i ambasadora koji su imenovani ili upućeni na rad u međunarodne organizacije kao zaposlenici tih organizacija. Navedeni Pravilnik Ministarstvo je sačinilo na osnovu obaveze koja proizlazi iz Odluke o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH koje je donijelo Predsjedništvo. Predsjedništvo nije dostavilo odgovor na navedeni akt Ministarstva.

U izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu utvrđeno je da Predsjedništvo u postupku imenovanja ambasadora nije u potpunosti primjenjivalo Odluku o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH, odnosno nije provjeravalo jesu li ispunjeni uslovi kako bi određena osoba mogla biti imenovana za ambasadora. Predsjedništvo je izradilo Prijedlog dopune Odluke o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH, međutim, taj prijedlog još uvijek nije usvojen.

Smatramo kako Predsjedništvo internim aktom treba propisati obavezu da se u postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika osiguraju dokazi o ispunjavanju uslova traženih Odlukom o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Na ovaj način bi se izbjegao rizik da u konačnici za ambasadora bude imenovana osoba koja ne ispunjava uslove zahtijevane odlukom Predsjedništva.

PREPORUKA 3

Predsjedništvo treba unaprijediti interne kontrole, odnosno internim aktom uspostaviti kontrolne mehanizme koji će osigurati da imenovane osobe ispunjavaju uslove potrebne za imenovanje ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH.

⁵ Odluka o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH, Službeni glasnik BiH br. 30/13

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Predsjedništvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 31.12.2020. godine.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi Predsjedništva iskazani su u iznosu od 6.450.703 KM, odnosno 85% u odnosu na raspoloživa sredstva. Od ukupnog iznosa rashoda, na rashode iz neposredne potrošnje (rashodi kabineta članova Predsjedništva, rashodi Sekretarijata i zajednički rashodi) odnosi se 5.933.333 KM, a izvršenje rashoda na programima posebne namjene (uredi oficira za vezu) iznosilo je 517.370 KM.

Finansijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (3.948.581 KM), naknade troškova zaposlenih (661.324 KM), ugovorene i druge posebne usluge (563.203 KM) i troškove materijala (383.853 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće i naknade plaća

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 3.948.581 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.351.379 KM, neto stimulacije 22.887 KM, a porezi i doprinosi 1.574.316 KM. Od ukupnog iznosa, na neposrednu potrošnju se odnosi 3.667.749 KM, dok se ostatak odnosi na neto plaće za oficire za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY). Plaće su isplaćene za prosječno 113 zaposlenih.

Koeficijenti za obračun plaće za zamjenike generalnog sekretara još uvijek nisu usklađeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH o čemu je pisano u revizionim izvještajima ranijih godina te su date preporuke koje nisu realizovane. Radi se o neusklađenosti odluka o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika generalnog sekretara sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Predsjedništvo je prethodnih godina uputilo više zahtjeva i urgencija prema Ministarstvu finansija i trezora BiH s prijedlogom za izmjenu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kako bi se pozicije zamjenika sekretara definisane Odlukom o organizaciji Sekretarijata Predsjedništva uvrstile u Zakon. Međutim, spomenuti zakon još uvijek nije izmijenjen.

PREPORUKA 4

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

Stimulacije: Tokom 2020. godine obračunate su i isplaćene stimulacije za zaposlene na osnovu pojedinačnih rješenja generalnog sekretara u ukupnom neto iznosu od 22.887 KM, što je za 9.866 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Kao razlozi isplate stimulacije navedeni su sljedeći razlozi: kvalitetno obavljanja posla, rad u komisiji za izradu pravilnika o materijalnom

poslovanju, učešće u prijemu stalnih sredstava, doprinos unapređenju funkcionisanja Predsjedništva. Uvidom u rješenja za dodjelu stimulacija ponovno je utvrđeno da se stimulacije isplaćuju za rad zaposlenih koji su angažovani u komisijama za javne nabavke. Činjenica je da su iznosi pojedinačnih stimulacija nešto manji u odnosu na one isplaćene u 2019. godini, ali je evidentno da se isplaćuju skoro svaki mjesec u kojima su zaposleni učestvovali u procedurama javnih nabavki. Odlukom o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama BiH⁶ i Pravilnikom o dodjeli novčane nagrade-stimulacije u Predsjedništvu nije izričito definisano pravo na stimulaciju za provođenje procedura javnih nabavki. S obzirom na to da provođenje procedura javnih nabavki spada u redovne poslove Predsjedništva, a posebno uzimajući u obzir da se provode kontinuirano tokom cijele godine i tokom radnog vremena, smatramo da ne mogu biti predmet konstantnog nagrađivanja zaposlenih.

PREPORUKA 5

Ponovno preporučujemo da se preispita praksa isplate stimulacija za rad u komisijama za javne nabavke.

Naknade za produženi rad: U oktobru 2020. godine predsjedavajući Predsjedništva je donio Uputstvo o postupanju zaposlenih u Predsjedništvu tokom trajanja pandemije COVID-19 kojim su regulisani način postupanja u slučaju zaraze kao i organizacija rada na daljinu. Testiranjem plaće za decembar 2020. godine uočeno je kako su pojedini zaposlenici obavljali radne zadatke na daljinu, što je i evidentirano u evidenciji o prisustvu na poslu. Međutim, nakon obavljanja rada na daljinu, rad u sjedištu Predsjedništva je zahtijevao prekovremeni rad. Postavlja se pitanje opravdanosti rada na daljinu ukoliko isto zbog obima poslova nije bilo moguće te ako je takav režim rada imao za posljedicu isplatu po osnovu prekovremenih sati. Spomenutim uputstvom definisano je da izmijenjenim režimom rada ne smije biti ugroženo poslovanje Predsjedništva u punom obimu.

Iz prezentovane dokumentacije može se konstatovati da je Predsjedništvo za prekovremeni rad isplaćivalo samo novčanu naknadu bez mogućnosti korištenja slobodnih dana. Uvažavamo činjenicu da je u pojedinim slučajevima opravdana isplata prekovremenog rada, kada zbog prirode posla pojedinih zaposlenika Predsjedništva nije moguće koristiti slobodne dane. Međutim, smatramo da se u skladu s važećom Odlukom Vijeća ministara BiH⁷ koja reguliše ovo pitanje primarno treba koristiti preraspodjela radnog vremena, a iznimno isplata naknade za prekovremeni rad.

Ukupno isplaćene naknade za prekovremeni rad u 2020. godini iznosile su 49.045 KM. Prekovremeni sati su uglavnom ostvareni u kabinetima članova Predsjedništva (tehnički sekretari i vozači), ali i u odjelima i službama Sekretarijata. Pojedini zaposleni su prekovremene sate ostvarivali do 40 sati svaki mjesec u godini. Uz evidenciju o prisustvu na poslu u Sekretarijatu su priložena obrazloženja nastanka prekovremenog rada dok u kabinetima članova Predsjedništva to nije slučaj.

PREPORUKA 6

Preporučujemo Predsjedništvu korištenje preraspodjele radnog vremena kada god je to moguće na način kako je to predviđeno važećom Odlukom Vijeća ministara BiH.

Predsjedništvo nije u 2020. primijenilo Metodologiju za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 31/10

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 4/09

5.1.2 Naknade troškova zaposlenih

Ukupno ostvarene naknade s 31.12.2020. godine iznose 661.324 KM, od čega se na neposrednu potrošnju odnosi 531.988 KM. Značajniji troškovi se odnose na naknade za topli obrok (187.076 KM), naknade troškova smještaja zvaničnika (65.020 KM), naknade za prijevoz na posao i sa posla (51.908 KM), naknade za odvojen život (44.194 KM) i otpremnine zbog odlaska u penziju (35.519 KM).

Otpremnine zbog odlaska u penziju: Otpremnine zbog odlaska u penziju isplaćene su za jednog zaposlenog u Sekretarijatu te za dva savjetnika članova Predsjedništva. Za dva savjetnika su donesena rješenja o prestanku radnog odnosa po sili zakona, odnosno zbog sticanja uslova za penzionisanje. Na osnovu rješenja o otpremnini radi odlaska u penziju isplaćene su otpremnine u iznosu od 15.412 KM, odnosno 14.642 KM, a u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. S obzirom na to da je Poslovníkom o radu Predsjedništva definisano da se radna mjesta u kabinetima članova Predsjedništva popunjavaju imenovanjem, sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili dobrovoljnim angažovanjem, isti savjetnici kojima je isplaćena otpremnina su ponovno, odlukama članova Predsjedništva imenovani na pozicije savjetnika u kabinetima članova Predsjedništva čime je ponovo aktiviran radnopravni status ovih osoba. Nedvojbeno je to da je otpremnina savjetnicima članova Predsjedništva isplaćena u skladu s važećim odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Međutim, uzimajući u obzir svrhu i cilj isplate otpremnine zbog odlaska u penziju, smatramo da je ovakvo postupanje kontradiktorno. U situaciji kada je izvjesno da će osoba kojoj je isplaćena otpremnina biti ponovno radno angažovana u Predsjedništvu, gubi se svrha i namjena same isplate otpremnine.

5.1.3 Troškovi upotrebe službenih vozila

Izdaci za službena vozila u 2020. godini iznosili su 317.960 KM. Finansijski značajniji izdaci odnose se na gorivo (126.697 KM), popravak i održavanje vozila (102.477 KM), autogume (30.764 KM) i osiguranje vozila (28.339 KM).

Predsjedništvo je u julu 2017. godine izuzeto od primjene Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Shodno tome, Predsjedništvo je u decembru 2017. godine donijelo Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva, dopunu Pravilnika o korištenju službenih vozila Predsjedništva u decembru 2019. godine te novi Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva u decembru 2020. godine. Pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, šefovi kabineta i generalni sekretar Predsjedništva.

Na 31.12.2020. godine Predsjedništvo je raspolagalo s 39 vozila od kojih je jedno vozilo posuđeno za potrebe člana Predsjedništva iz Republike Srpske. Broj vozila je za jedno vozilo veći u odnosu na prethodnu godinu, a isto je nabavljeno krajem tekuće godine. Za potrebe kabineta članova Predsjedništva korištena su 23 vozila, dok su preostala vozila korištena za potrebe Sekretarijata. Predsjedništvo je 04.11.2020. godine sačinilo analizu postojećeg voznog parka. Analiza je pokazala da većina vozila ispunjava uslove za prodaju u skladu s internim pravilnikom te da je prosječna starost vozila 8,5 godina. Dat je prijedlog za prodaju pet vozila koja su u lošem stanju, od kojih se tri ne koriste. Na osnovu dostavljenog pregleda vozila uočili smo visoke izdatke za popravak pojedinih vozila u tekućoj godini (za vozilo Audi A8 nabavljeno 2016. godine utrošeno je 22.636 KM, za vozilo BMW X5 nabavljeno 2011. godine utrošeno je 11.945 KM).

U skladu s internim pravilnikom, vozila koja se koriste za potrebe članova Predsjedništva i šefova kabineta te generalnog sekretara su izuzeta od vođenja dnevne evidencije korištenja.

Za ova vozila upisuje se samo početno stanje kilometar sata i završno stanje na kraju mjeseca. Provedenom revizijom smo konstatovali da se za ukupno 11 vozila ne vodi dnevna evidencija o korištenju vozila. Za ova vozila su utrošena značajna finansijska sredstva za troškove održavanja i goriva. S obzirom na navedeno, nismo se mogli uvjeriti u racionalno i namjensko korištenje navedenih vozila.

PREPORUKA 7

Predsjedništvo treba unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu upotrebe vozila kako bi se osiguralo namjensko i racionalno korištenje budžetskih sredstava izdvojenih za ove namjene.

5.2 Bilans stanja

Ukupna aktiva Predsjedništva na 31.12.2020. godine iznosila je 14.777.781 KM, a sastoji se od novčanih sredstava (27.384 KM), kratkoročnih potraživanja (38.866 KM), kratkoročnih plasmana (5.476 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (14.706.055 KM). Novčana sredstva predstavljaju stanje na žiroračunu ureda oficira za vezu. Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za nastale štete od osiguravajućih društava (15.462 KM). Kratkoročni plasmani odnose se na date depozite za plaćanje zakupnine za smještaj oficira za vezu u Hagu.

Pasiva Predsjedništva iskazana je u zbirnom iznosu od 15.466.192 KM, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (237.435 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade za decembar 2020. godine (370.906 KM), kratkoročna razgraničenja (151.796 KM) i izvori sredstava (14.706.055 KM). Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom (211.935 KM) odnose na obaveze prema dobavljačima. Kratkoročna razgraničenja se u najvećem dijelu (136.726 KM) odnose na obaveze na osnovu zaključenih ugovora koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

Predsjedništvo je provelo redovni godišnji popis imovine i obaveza. Postupcima revizije nisu utvrđene nepravilnosti u izvršenom popisu stalnih sredstava obaveza i potraživanja. Popis je u svim suštinskim elementima obavljen u skladu s relevantnim propisima.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Predsjedništvu su odobrena sredstva za 146 zaposlenih, dok je na 31.12.2020. godine u Predsjedništvu bilo 112 zaposlenih. Od tog broja, četiri osobe su zaposlene u uredima oficira za vezu. Tokom godine u Sekretarijatu su na neodređeno vrijeme nakon provedenih javnih oglasa zaposlena četiri državna službenika, dok je također nakon javnog oglasa na neodređeno vrijeme zaposlen referent specijalist knjigovođa. Na određeno vrijeme su tokom godine angažovana dva savjetnika u kabinetu člana Predsjedništva, a do isteka mandata člana Predsjedništva. Jedna državna službenica je nakon internog oglasa unaprijeđena na poziciju s višim koeficijentom za obračun plaće.

Tokom godine Predsjedništvo je napustilo pet osoba i to tri savjetnika koja su razriješena s pozicija savjetnika u kabinetima članova Predsjedništva, jedan saradnik u kabinetu člana Predsjedništva sporazumnim raskidom ugovora o radu te jedan zaposlenik koji je stekao uslove za penzionisanje. Dva savjetnika članova Predsjedništva su također početkom godine stekli uslove za penzionisanje te im je isplaćena otpremnina, ali su nakon toga, imenovanjima ponovno zaposleni na iste pozicije.

Predsjedništvo je za 2020. godinu ocijenilo zaposlenike i državne službenike, a izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika prosljedilo je Agenciji za državnu službu BiH. Za zaposlenike nije doneseno rješenje o ocjenjivanju, ali je ocjenjivanje izvršeno na propisanim obrascima.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci na osnovu ugovora o djelu s 31.12.2020. godine, bez troškova za ugovore o djelu oficira za vezu, iznosili su 171.447 KM (neto bez poreza i doprinosa) i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 71.459 KM.

Pravilima o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u kabinetu člana Predsjedništva BiH definisano je kako se angažovanje zaposlenih u kabinetima vrši po ugovoru o radu na određeno vrijeme, ugovoru o djelu ili dobrovoljnim angažmanom. Ukoliko u finansijskom planu postoje sredstva, član Predsjedništva može za potrebe dobijanja ekspertnih stavova povremeno angažovati subjekte koji posjeduju znanja i sposobnosti za pružanje takvih stavova. Novim Pravilima koja su stupila na snagu u junu 2019. godine nije izričito navedeno za koje poslove se može angažovati ekspert. Prema novim pravilima član Predsjedništva može, u slučaju potrebe, u sastav kabineta angažovati i drugo osoblje po ugovoru o djelu.

Na osnovu navedenih Pravila, u kabinetima članova Predsjedništva su angažovane osobe na poslovima tehničkog sekretara, poslovima logistike, daktilografskim poslovima, poslovima referenta za administraciju te poslovima izrade analiza iz raznih područja. Mjesečne naknade po ovom osnovu isplaćivane su u rasponu od 500 KM do 2.800 KM mjesečno. Uputstvom o postupku zaključenja ugovora o djelu u Predsjedništvu definisano je da mjesečna neto naknada za obavljanje posla po ugovoru o djelu ne može biti veća od četiri prosječne neto plaće isplaćene u Bosni i Hercegovini. Još uvijek nije definisano na koji način će se izvršiti angažman osoba po ugovoru o djelu kao ni uslovi koje trebaju ispunjavati osobe angažovane na ovaj način.

Angažovanje putem ugovora o djelu u Sekretarijatu u kontinuitetu tokom godine vršeno je za poslove održavanja operativnog sistema, ekonomsko-finansijske poslove, protokolarne i administrativne poslove. Radi se o poslovima koji su stalnog karaktera i definisani su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Predsjedništva. Visina mjesečne naknade je određena u visini plaće definisane za to radno mjesto, a na kraju mjeseca dostavljaju se mjesečni izvještaji o radu osoba angažovanih po ovom osnovu.

Pored navedenog, povremeno su bile angažovane osobe za prevođenje, lektorisanje i slično. Tokom godine poslove po ugovoru o djelu obavljali su i zaposleni koji su u prethodnom periodu stekli uslove za penziju (dvije osobe u Sekretarijatu i jedna osoba u Kabinetu člana Predsjedništva). U tekućoj godini su, nakon provedenih oglasa, popunjena radna mjesta knjigovođe, stručnog savjetnika za međunarodne ugovore, stručnog savjetnika za informatiku i stručnog saradnika za poslove likvidature, dok za poziciju u službi za protokol nije pokrenuta procedura zapošljavanja.

Možemo zaključiti da je Sekretarijat preduzeo određene aktivnosti na smanjenju troškova po osnovu ugovora o djelu, ali će se efekti moći sagledati tek u narednom periodu, s obzirom na to da je tokom 2020. godine angažman po ovom osnovu sličan kao u prethodnim godinama.

I dalje smatramo kako je praksa angažovanja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor. Ovakav angažman bi eventualno bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 8

Predsjedništvo treba nastaviti aktivnosti na racionalizaciji izdataka po osnovu ugovora o djelu te provesti procedure zapošljavanja u skladu s važećim propisima koji regulišu ovo područje.

7. JAVNE NABAVKE

Predsjedništvo je u januaru 2020. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2020. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama te izmjene Plana javnih nabavki u maju, augustu, septembru, oktobru, novembru i decembru 2020. godine. Postupke javnih nabavki provodila je jedna komisija imenovana za provođenje svih postupaka javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Predsjedništvo je u 2020. godini provelo 27 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (16 otvorenih i 11 konkurentskih postupaka), te jedan otvoreni i jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.062.868 KM (888.400 KM iz tekućih izdataka i 174.468 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu revidiranog uzorka postupaka javnih nabavki vezanih za nabavku autoguma (77.400 KM), avionskih karata (235.000 KM), nabavku goriva na teritoriji Republike Srpske (146.800 KM), motornog vozila (58.383 KM), računarske opreme (116.085 KM) i goriva na teritoriji Federacije BiH (103.600 KM) konstatovali smo da Predsjedništvo nije u postupcima javnih nabavki zahtijevalo garancije za ozbiljnost ponude i garancije za dobro izvršenje ugovora, a koje su kao mogućnost predviđene članom 61. Zakona o javnim nabavkama. Pribavljanjem garancija u procedurama gdje je to potrebno i moguće, Predsjedništvo bi osiguralo mehanizam za zaštitu svojih interesa u postupcima javnih nabavki kao i kontinuitet javnih nabavki.

PREPORUKA 9

Predsjedništvo treba zahtijevati instrumente osiguranja ponude u slučajevima definisanim Zakonom o javnim nabavkama kako bi se umanjio rizik od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.

Propusti u definisanju tenderske dokumentacije i radu komisije za javne nabavke prilikom ocjene ponuda imali su za rezultat žalbe ponuđača. Ured za razmatranje žalbi BiH je u 2020. godini odlučivao po osam žalbi izjavljenih na tendersku dokumentaciju ili odluku komisije, od kojih su četiri žalbe usvojene. Navedeno utiče na produženje postupaka javnih nabavki čime se Predsjedništvo izlaže riziku da ostane bez potrebnih roba i usluga tokom godine. Upravo zbog toga su do izbora novih dobavljača za isporuku guma i održavanje vozila marke BMW van garantnog roka korištene usluge ranijih ponuđača, dok je za usluge kasko osiguranja proveden direktni sporazum na period od 30 dana odnosno do izbora novog dobavljača.

PREPORUKA 10

Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu pripreme tenderske dokumentacije i evaluacije ponuda, a sve u cilju osiguranja efikasnijeg provođenja postupaka i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača

7.1 Nabavka motornog vozila

Nabavka motornog vozila procijenjene vrijednosti 49.900 KM bez PDV-a provedena je konkurentskim postupkom. Postupak je pokrenut 02.12.2020. godine. Do predviđenog roka za dostavu ponuda dostavljena je samo jedna ponuda u iznosu procijenjene vrijednosti. Komisija za javne nabavke je u procesu evaluacije ponuda istu ocijenila kao kvalifikovanu. Za predmetni postupak je bilo predviđeno provođenje e-aukcije, ali ista nije održana jer je zaprimljena samo jedna ponuda. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 14.12.2020. godine, a ugovor zaključen 22.12.2020. godine, nakon dobivenog mišljenja od Pravobranilaštva BiH. Isporuka vozila izvršena je 25.12.2020. godine.

Uvidom u tehničke specifikacije traženog vozila konstatovali smo da ista može ukazivati na preferiranje nabavljene marke vozila. Od strane Predsjedništva nije nam prezentovan dokaz da kombinaciju traženih uslova iz tehničke specifikacije može ispuniti bilo koja marka vozila izuzev ponuđene. Napominjemo da je u predmetnoj nabavci zaprimljena samo jedna ponuda. Smatramo da na ovaj način definisana tenderska dokumentacija može uticati na transparentnost i konkurentnost samog procesa nabavke.

Tehnička specifikacija motornog vozila ukazuje na mogućnost preferiranja nabavljene marke vozila.

preferiranje nabavljene marke vozila. Od strane Predsjedništva nije nam prezentovan dokaz da kombinaciju traženih uslova iz tehničke specifikacije može ispuniti bilo koja marka vozila

PREPORUKA 11

Potrebno je više pažnje posvetiti sačinjavanju tenderske dokumentacije, kako bi se osiguralo da ista bude nediskriminirajuća prema dobavljačima te da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu.

8. OSTALO

8.1 Uredi oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju

Status oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY) uređen je Odlukom Predsjedništva o statusu oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju. Oficiri za vezu bi trebali raditi na ostvarivanju saradnje između organa vlasti BiH i Suda. Opći nadzor nad radom oficira za vezu vrši Predsjedništvo, a svaki član Predsjedništva vrši neposredan nadzor nad radom oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem i on pripada i daje mu smjernice i upute za rad. Također, Odlukom je predviđeno da će Predsjedništvo, najmanje jedanput godišnje, razmatrati izvještaje o radu oficira za vezu, uključujući ocjenu uslova za ostvarivanje njihove funkcije. Oficiri su i u 2020. godini podnosili izvještaje o radu članovima Predsjedništva, međutim, Predsjedništvo nije razmatralo izvještaje o radu oficira za vezu, niti ocjenu uslova za ostvarivanje njihove funkcije, što je u suprotnosti sa spomenutom Odlukom.

PREPORUKA 12

Preporučujemo Predsjedništvu da u skladu s Odlukom o statusu oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju, razmotri izvještaje o radu oficira za vezu te inicira preduzimanje potrebnih mjera.

Ukupni rashodi oficira za vezu u 2020. godini ostvareni su u ukupnom iznosu od 517.370 KM, a prema sljedećoj strukturi: Ured broj 1 - 346.100 KM, Ured broj 2 - 60.835 KM i Ured broj 3 - 110.435 KM. Prema vrsti rashoda, za bruto plaće i naknade zaposlenih utrošeno je 409.898 KM, a za sve ostale rashode 107.472 KM.

Ugovori o djelu: Analizom troškova nastalih na osnovu ugovora o djelu, nismo se mogli uvjeriti da su troškovi za ugovore o djelu u Uredu broj 3 u ukupnom iznosu od 39.000 KM opravdani. Naime, jedna osoba je angažovana putem ugovora o djelu tokom cijele godine za mjesečnu naknadu u iznosu od 2.000 KM, a za poslove regionalnog političkog analitičara. Plaćanje se vršilo mjesečno u eurima putem inozemne doznake. Druga osoba je angažovana za mjesečnu naknadu od 1.250 KM, također cijelu godinu, a za poslove logistike u uredu oficira za vezu.

Ne možemo potvrditi kako su namjenski utrošena ova sredstva. Naime, uvidom u prezentovanu dokumentaciju nismo mogli dovesti u vezu obavljene poslove po ugovoru o djelu s ostvarivanjem funkcije oficira za vezu propisane Odlukom Predsjedništva o statusu oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju.

PREPORUKA 13

Predsjedništvo treba uspostaviti adekvatne interne kontrole te osigurati da se iz dokumentacije koja prati nastanak poslovnog događaja nedvojbeno može utvrditi svrha i namjena utrošenih sredstava.

Predsjedništvo je još 2013. godine donijelo Odluku o postepenom preoblikovanju ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju. Odlukom je precizirano kako će uredi oficira za vezu koji imaju sjedište u Hagu biti preoblikovani i prestat će s radom u Kraljevini Holandiji u vremenskom okviru i u skladu s dinamikom koje će svojom odlukom odrediti svaki član Predsjedništva za oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Po donošenju i provođenju navedene odluke, predviđeno je da će oficiri za vezu svoje poslove i zadatke nastaviti obavljati u Bosni i Hercegovini, pri kabinetima članova Predsjedništva BiH. Način daljeg funkcionisanja oficira za vezu i sva druga pitanja u vezi s njihovim radom utvrdit će odgovarajućim aktima svaki član Predsjedništva za oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada.

Unatoč činjenici da je Odluka o postepenom preoblikovanju ureda oficira za vezu na snazi već više godina, tek su krajem 2018. godine zatvorena dva ureda oficira za vezu u Hagu (Ured broj 2 i Ured broj 3), dok Ured broj 1 još uvijek egzistira sa sjedištem u Kraljevini Holandiji. Odlukom o Statusu oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju definisano je da oficiri za vezu rade na saradnji između organa vlasti u Bosni i Hercegovini i Međunarodnog krivičnog suda. Mandat Međunarodnog krivičnog suda za bivšu Jugoslaviju trajao je do 2017. godine.

PREPORUKA 14

Predsjedništvo treba preduzeti aktivnosti kako bi se provela Odluka o postepenom preoblikovanju svih ureda oficira za vezu, s obzirom na opredjeljenje Predsjedništva za promjenu načina organizovanja ureda u Hagu, nastale finansijske troškove funkcionisanja ureda u Hagu te istek mandata Međunarodnog krivičnog suda za bivšu Jugoslaviju.

9. KOMENTARI

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

Željko Ćavar, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	7,428,000	-86,000	7,342,000	6,235,147	85
Bruto plaće i naknade	4,535,000	-163,000	4,372,000	3,948,581	90
Naknade troškova zaposlenih	788,000	-49,000	739,000	661,324	89
Putni troškovi	344,000	175,000	519,000	383,853	74
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	153,000	0	153,000	127,929	84
Izdaci za energiju i kom. usluge	9,000	-6,000	3,000	699	23
Nabavka materijala	109,000	0	109,000	93,792	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	181,000	0	181,000	137,627	76
Unajmljivanje imovine i opreme	400,000	-86,000	314,000	142,620	45
Izdaci za tekuće održavanje	220,000	-35,000	185,000	142,850	77
Izdaci za osiguranje	61,000	-5,000	56,000	32,668	58
Ugovorene i druge posebne usluge	628,000	83,000	711,000	563,203	79
2. Kapitalni izdaci	146,000	86,000	232,000	215,557	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	141,000	91,000	232,000	215,557	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava	5,000	-5,000	0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	7,574,000	0	7,574,000	6,450,703	85
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	7,574,000	0	7,574,000	6,450,703	85

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2021. godine.

Generalni sekretar:
Zoran Đerić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	71,726	93,462	77
Novčana sredstva	27,384	63,296	43
Kratkoročna potraživanja	38,866	24,400	159
Kratkoročni plasmani	5,476	5,476	100
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja		290	0
2. Stalna sredstva	14,706,055	13,339,881	110
Stalna sredstva	23,037,921	21,180,616	109
Ispravka vrijednosti	8,331,866	7,840,735	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	14,706,055	13,339,881	110
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	14,777,781	13,433,344	110
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	760,137	548,269	139
Kratkoročne tekuće obaveze	237,435	163,547	145
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	370,906	364,283	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	151,796	20,439	743
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	14,706,055	13,339,881	110
Izvori sredstava	14,706,055	13,339,881	110
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	15,466,192	13,888,150	111

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 24.02.2021. godine.

Generalni sekretar:

Zoran Đerić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Predsjedništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 26.02.2021.

Generalni sekretar:

Zoran Đerić