



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 2022. GODINU

Sarajevo, juli 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	11
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	12
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	13
7.	BUDŽET PREDSEDNIŠTVA ZA 2022. GODINU	14
7.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti.....	15
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	16
8.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	16
8.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	18
8.1.3.	<i>Usluge reprezentacije</i>	18
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	19
8.3.	Bilans stanja	19
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	20
9.1.	Ugovori o djelu	20
10.	JAVNE NABAVKE	21
10.1.	Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma	22
11.	OSTALO	22
11.1.	Uredi oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju	22
12.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	24
PRILOZI	24

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 sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Predsjedništva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Predsjedništvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa 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)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

Vjerujemo da su revizionih 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 sa 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 sa 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 prijave ili greške, odgovarajuća

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 da li su 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 sa 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 donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa 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 da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, 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 sa revizijom finansijskih izvještaja Predsjedništva za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Predsjedništva za 2022. 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 paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

Vjerujemo da su reviziono 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 6. Izvještaja);*
- *visoki troškovi održavanja i popravke pojedinih vozila iz godine u godinu (tačka 8.1.3. Izvještaja);*
- *angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu na sistematizovanim radnim mjestima (tačka 9.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Predsjedništva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno 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 da li su 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 da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je 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, 21.07.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v.r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

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

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Odluka o statusu oficira za vezu s međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

- Odluka o postepenoj transformaciji ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju.

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Predsjedništva za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na:

- neuspostavljanje funkcije interne revizije
- visoke troškove održavanja i popravke pojedinih vozila iz godine u godinu
- angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu u Sekretarijatu Predsjedništva na sistematizovanim radnim mjestima te
- slabosti i nedostatke u dijelu efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

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




U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.


Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

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



Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
3.	Predsjedništvo je dužno da uskladi odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog koeficijenta za dva zamjenika generalnog sekretara sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	Još uvijek nisu usklađene odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za zamjenike generalnog sekretara sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	
4.	Preporučujemo Predsjedništvu da unaprijedi interne kontrole kod korištenja i održavanja vozila u smislu opravdanosti značajnih ulaganja u navedeno vozilo, a sve u cilju racionalnog korištenja budžetskih sredstava izdvojenih za ove namjene.	Ponovo su uočeni visoki troškovi održavanja i popravke kod pojedinih vozila.	
5.	Preporučujemo da se u svim slučajevima vrši i dokumentuje provjera tržišnih cijena rezervnih dijelova koji nisu obuhvaćeni tenderskom dokumentacijom, a u skladu sa odredbama u zaključenim okvirnim sporazumima.	Predsjedništvo je vršilo provjeru tržišne cijene rezervnih dijelova veće vrijednosti, koji nisu obuhvaćeni tenderskom dokumentacijom, a u skladu sa odredbama u zaključenim okvirnim sporazumima.	
6.	Potrebno je osigurati adekvatno dokumentovanje povoda nastanka troškova reprezentacije u svim slučajevima, kao dokaz da su javna sredstva utrošena u svrhu reprezentacije korištena namjenski i transparentno.	Konstatovali smo da u 2022. godini u pojedinim slučajevima nije osigurano adekvatno dokumentovanje povoda nastanka troškova reprezentacije u svrhu transparentnog upravljanja budžetskim sredstvima.	
7.	Preporučujemo da se angažman na osnovu ugovora o djelu u Sekretarijatu koristi isključivo za konkretne poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta, a za redovne i sistematizovane poslove provode transparentne procedure zapošljavanja u skladu sa relevantnim zakonskim propisima.	Nastavljena je praksa angažmana osoba po osnovu ugovora o djelu na sistematizovanim radnim mjestima.	
8.	Potrebno je osigurati da se postupci nabavki pokreću blagovremeno kako bi se osiguralo da isti budu provedeni najkasnije do isteka roka važenja ranije zaključenog ugovora/okvirnog sporazuma.	U toku 2022. godine Predsjedništvo je blagovremeno pokretalo postupke javnih nabavki.	
9.	Potrebno je više pažnje posvetiti utvrđivanju procijenjene vrijednosti nabavki koja treba biti zasnovana na realnim potrebama i dokumentovanom ispitivanju tržišta u pogledu cijena.	Konstatovali smo da ni u 2022. godini nije vršena procjena vrijednosti nabavki zasnovana na realnim potrebama i dokumentovanom ispitivanju tržišta u pogledu cijena.	

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
10.	Predsjedništvo treba preduzeti aktivnosti kako bi se provela Odluka o postepenoj transformaciji svih ureda oficira za vezu, s obzirom na opredjeljenje Predsjedništva za promjenu načina organizovanja ureda u Hagu, finansijske troškove funkcionisanja ureda u Hagu te istek mandata Međunarodnog krivičnog suda za bivšu Jugoslaviju.	26.04.2023. godine donesena je Odluka o transformaciji Ureda broj 1 oficira za vezu sa Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju iz reda bošnjačkog naroda.	
11.	Predsjedništvo je dužno 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.	20.10.2022. godine donesena je Odluka o izmjenama Odluke o statusu ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju kojim se briše član 4. Odluke, koji predviđa da Predsjedništvo, najmanje jedanput godišnje, razmatra izvještaje o radu oficira za vezu, uključujući ocjenu uslova za ostvarivanje njihove funkcije.	
12.	Predsjedništvo treba da osigura da se budžetska sredstva odobrena za urede oficira za vezu troše za odobrene namjene.	Iz prezentovane dokumentacije se nismo mogli uvjeriti da se nastali troškovi u određenom broju slučajeva mogu dovesti u vezu sa ostvarivanjem funkcije ureda oficira za vezu.	

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	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.	Preporuku koja se odnosi na razmatranje zaključka o stavljanju van snage odredbi Zaključka Predsjedništva od 6.11.2019. godine kojim se traži od Ministarstva vanjskih poslova da obustavi dalje popunjavanje diplomata u DKP mreži do usvajanja izvještaja o stanju u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, smo ocijenili da nije više relevantna za praćenje.	

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu



Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ⁴	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
5/2020	Ponovo preporučujemo da se preispita praksa isplate stimulacija za rad u komisijama za javne nabavke.	Nastavljena je praksa isplate stimulacija za članove komisije za nabavke, ali u manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu.	
6/2020	Preporučujemo Predsjedništvu korištenje preraspodjele radnog vremena kada god je to moguće na način kako je to predviđeno važećom Odlukom Vijeća ministara BiH.	U određenim slučajevima se koristila mogućnost preraspodjele prekovremenih sati u slobodne dane.	●
9/2020	Predsjedništvo treba zahtijevati instrumente osiguranja ponude u slučajevima definisanim Zakonom o javnim nabavkama kako bi se umanjio rizik od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.	U tekućoj godini tražene su garancije za ozbiljnost ponude i dobro izvršenje posla.	☑
10/2020	Potrebno je unaprijediti 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.	Unaprijeđen je sistem internih kontrola kod pripreme tenderske dokumentacije i evaluacije ponuda, što je rezultat i manje uloženi žalbi u odnosu na prethodne godine.	☑
11/2020	Potrebno je više pažnje posvetiti sačinjavanju tenderske dokumentacije, kako bi se osiguralo da ista bude nediskriminatorna prema dobavljačima te da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu.	Predsjedništvo je prilikom izrade tenderske dokumentacije za nabavku vozila osiguralo da ista bude nediskriminatorna prema dobavljačima te da osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu.	☑

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ☑ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ☒ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

⁴ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

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

Od ukupnog broja datih preporuka, sedam preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, shodno tome, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁵	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	6.	Sistem internih kontrola		●		●
2.	8.	Finansijski izvještaji		●	●	
3.	8.1.1.	Bruto plaće i naknade		●		●
4.	8.1.3.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
5.	8.1.4.	Usluge reprezentacije		●		●
6.	9.1.	Ugovori o djelu		●		●
7.	10.1.	Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma		●		●
8.	11.1.	Uredi oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju		●		●

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

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

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

- vođenje vanjske politike BiH;
- imenovanje ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH;
- predstavljanje BiH u međunarodnim i evropskim 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 saglasnost Parlamentarne skupštine BiH, ratifikacija takvih ugovora;
- predlaganje godišnjeg budžeta institucija BiH Parlamentarnoj skupštini BiH, na preporuku Vijeća ministara BiH;
- imenovanje predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH;
- vršenje funkcije civilnog komandanta nad Oružanim snagama BiH;
- vršenje drugih djelatnosti koje mogu biti potrebne za obavljanje dužnosti koje mu prenese Parlamentarna skupština BiH ili na koje pristanu entiteti.

Članovi Predsjedništva se 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 – Pravilima o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u kabinetu člana Predsjedništva⁶. Radom kabineta upravljaju šefovi kabineta i za svoj rad odgovaraju članovima Predsjedništva. Svaki kabinet ima sistematizovano ukupno po 23 radna mjesta (član Predsjedništva, šef kabineta, devet savjetnika, četiri saradnika i osam zaposlenih na administrativno-tehničkim poslovima). Sa 31.12.2022. godine u kabinetima članova Predsjedništva bio je ukupno 31 zaposleni (bez članova Predsjedništva).

Poslovníkom o radu Predsjedništva uspostavljen je Sekretarijat s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke podrške članovima Predsjedništva tokom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Sekretarijatom rukovodi generalni sekretar i dva zamjenika generalnog sekretara koje imenuje Predsjedništvo i koji za svoj rad odgovaraju članovima Predsjedništva. Generalni sekretar je imenovan 15.10.2018. godine na mandat od pet godina, a zamjenici generalnog sekretara su imenovani 05.06.2018. godine, odnosno 15.10.2018. godine na mandatni period od pet godina.

Unutrašnja organizacija Sekretarijata uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2013. godine i izmjenama i dopunama istog⁷. Ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta u Sekretarijatu je 81, a sa 31.12.2022. godinu je bilo ukupno 70 zaposlenih.

⁶ Od 19.06.2019. godine.

⁷ Izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji iz 2014, 2018, 2019, 2020 i 2021. godine.

6. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Predsjedništvo je sačinilo osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁸, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik, te izrađen registar rizika. Uspostavljen je sistem praćenja i izvještavanja o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Podaci o procesima i rizicima su uneseni u PIFC aplikaciju i definisane su osobe koje su ovlaštene za pristup u aplikaciju.

U martu 2022. godine je sačinjen akcioni plan razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. U oktobru 2022. godine je sačinjen Izvještaj o preduzetim aktivnostima za smanjenje ili uklanjanje rizika. Također, u toku 2021. godine sačinjen je prijedlog dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata vezano za definisanje obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i upravljanje rizicima iz njihovog domena rada koje u periodu obavljanja završne revizije nisu bile razmatrane na sjednici Predsjedništva.

Predsjedništvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu i blagovremeno ga dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Interna revizija:

Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹⁰ definisano je da će funkciju interne revizije u Predsjedništvu obavljati Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. Predsjedništvo još uvijek nije potpisalo sporazum i povelju o vršenju interne revizije sa navedenom jedinicom jer je stava 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. U Zaključku Predsjedništva od juna 2017. godine navedeno je da je neadekvatno i neprihvatljivo da funkciju interne revizije u Predsjedništvu obavlja Centralna jedinica interne revizije

Funkcija interne revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena.

Ministarstva finansija i trezora BiH te da je internu reviziju potrebno uspostaviti u okviru Predsjedništva. Predsjedništvo je prethodnih godina pokretalo 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

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

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

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

jedinice interne revizije u sklopu organizacije Predsjedništva. Ministarstvo finansija i trezora BiH i Centralna harmonizacijska jedinica smatraju da ne postoje opravdani razlozi za izmjenu Zakona o internoj reviziji institucija BiH u smislu uspostave jedinice interne revizije u Predsjedništvu. Predsjedništvo je 22.07.2022. godine donijelo odluku kojom je propisano da će Predsjedništvo samostalno procijeniti potrebu za vršenjem interne revizije u instituciji u skladu sa važećim propisima te nalaže Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH da preduzme aktivnosti u cilju izmjena i dopuna važeće Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹¹. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je svojim aktom od 04.05.2023. godine dostavila informaciju Predsjedništvu kojim smatra da navedena Odluka Predsjedništva nije u skladu sa primijenjenim općeprihvaćenim principima iz ove oblasti, principom „3E“ (ekonomičnost, efikasnost i efektivnost) i principom „vrijednost za novac“. Također smatra da nemaju pravnu osnovu da postupe po Odluci Predsjedništva BiH, s obzirom na to da Predsjedništvo nije nadležno za davanje saglasnosti za donošenje zakonskih ili podzakonskih propisa iz oblasti interne revizije, niti za pripremu prijedloga Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine.

Nadalje, prema dobijenim informacijama i saznanjima tokom završne revizije, Predsjedništvo 2023. godine stiče uslove za uspostavljanje vlastite jedinice interne revizije u skladu sa važećom Odlukom Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH¹² o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Predsjedništvu da uspostavi funkciju interne revizije u skladu sa trenutno važećim propisima.

7. BUDŽET PREDSJEDNIŠTVA ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Predsjedništvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 9.571.000 KM (tekući izdaci 8.632.000 KM i kapitalni izdaci 939.000 KM). U okviru budžeta Predsjedništva odobrena su i sredstva za rad oficira za vezu sa Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju.

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

Predsjedništvo je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansiralo na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

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

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 59/19

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

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

Predsjedništvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 290.000 KM. Povećani su putni troškovi (120.000 KM), nabavka materijala (25.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (120.000 KM) i izdaci za ugovorene usluge (25.000 KM), a umanjena je nabavka opreme (290.000 KM).

7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

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

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

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

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Predsjedništvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁴ i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja¹⁵ je utvrđen okvir finansijskog izvještavanja sa smjernicama za izradu tekstualnog dijela izvještaja. Analizom bilješki uz finansijski izvještaj možemo konstatovati da su navedeni podaci o saldima bilansnih pozicija i rashoda, ali nisu navedene detaljne informacije o značajnim promjenama koje su se desile u 2022. godini na pojedinim pozicijama (npr. izdaci za putne troškove, finansijski pokazatelji isplaćenih ugovora o djelu i sl.).

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

¹⁵ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-134-1/23 od 04.01.2023. godine

PREPORUKA 2

Predsjedništvo je dužno da bilješke uz finansijske izvještaje sačinjava u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

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

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

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2022. godini.

8.1.1. Bruto plaće

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

Koeficijenti koji se primjenjuju za obračun plaća zamjenika generalnog sekretara još uvijek nisu usklađeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH o čemu je pisano u izvještajima ranijih godina. 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 BiH¹⁶. Predsjedništvo je prethodnih godina uputilo više zahtjeva i urgencija prema Ministarstvu finansija i trezora BiH sa 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 navedeni Zakon. Posljednja urgencija prema Ministarstvu finansija i trezora BiH upućena je 28.07.2022. godine. Međutim, spomenuti Zakon još uvijek nije izmijenjen.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, br. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 i 59/22

PREPORUKA 3

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

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

Stimulacije u tekućoj godini dodjeljivane su zaposlenima za izvanredan doprinos poslu, radu u različitim radnim grupama i različitim komisijama koje je imenovao generalni sekretar. Uvidom u rješenja o dodjeli stimulacije, ponovo je utvrđeno da su stimulacije isplaćivane zaposlenima angažovanim u komisijama za javne nabavke, a kojima je angažovanje u procedurama javnih nabavki u opisu posla radnog mjesta. Stimulacije su isplaćivane svaki mjesec u kojem su zaposleni bili angažovani u iznosima od 50 KM po provedenom postupku.

Odlukom o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁷ i Pravilnikom o dodjeli novčane nagrade-stimulacije u Predsjedništvu¹⁸ nije izričito definisano pravo na stimulaciju za provođenje procedura javnih nabavki. Iako je Predsjedništvo smanjilo iznos stimulacije za provođenje procedura javnih nabavki i dalje smatramo da kontinuirano nagrađivanje po ovom osnovu nije opravdano za zaposlene kojima je angažovanje u procedurama javnih nabavki u opisu radnog mjesta.

Po pitanju isplate stimulacija članovima komisije za nabavke dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 5/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Predsjedništvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

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

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

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

Po pitanju isplate naknade plaće za produženi rad dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 6/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Predsjedništvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 31/10

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

8.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

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

Predsjedništvo je u septembru 2015. godine izuzeto od primjene Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁹. Shodno tome, donesen je Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva u decembru 2020. godine, prema kojem pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, šefovi kabineta članova Predsjedništva i generalni sekretar Predsjedništva. Također, prema ovom Pravilniku, deset vozila koja koriste navedene osobe je izuzeto od vođenja dnevnih evidencija o korištenju vozila te se za ista u putnim nalogima na kraju svakog mjeseca upisuje samo početno i krajnje stanje kilometar sata za tekući mjesec.

Na 31.12.2022. godine Predsjedništvo je raspolagalo sa 37 vozila, od kojih su dva vozila posuđena iz Republike Srpske za potrebe člana Predsjedništva. Predsjedništvo je u septembru 2022. godine izvršilo prodaju pet vozila, dok su krajem tekuće godine nabavljena dva vozila. Za potrebe kabineta članova Predsjedništva korišteno je 25 vozila, dok je 12 vozila korišteno za potrebe Sekretarijata.

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

PREPORUKA 4

Predsjedništvo je dužno budžetska sredstva namijenjena za upotrebu službenih vozila koristiti na racionalan način.

8.1.3. Usluge reprezentacije

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

Pravilnikom o troškovima reprezentacije, evidenciji datih i primljenih poklona²⁰ i izmjenama pomenutog Pravilnika, kao i Instrukcijom o korištenju reprezentacije u Sekretarijatu Predsjedništva²¹ definisani su uslovi korištenja reprezentacije i mjesečni iznosi potrošnje za osobe koje ostvaruju ova prava, te da troškovi nastaju vršenjem funkcije Predsjedništva i obavljanjem službenih zadataka zaposlenih u Predsjedništvu koji imaju pravo na ovu vrstu troška.

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

²⁰ Pravilnik broj: 01-50-1-535-46/14 od 06.03. 2014. godine i izmjene Pravilnika broj: 05-1-1643-28/17 od 10.05.2017. godine

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

Revizionim postupcima je utvrđeno da su u pojedinim slučajevima obrazloženja za povod nastanka troškova reprezentacije vrlo štura i uopćena te kao takva nisu adekvatna i dovoljna za utvrđivanje osnovanosti i opravdanosti nastanka troškova reprezentacije. Tako se za pojedine račune kao povod nastanka troška navodi službeni sastanak, radni ručak, obavljanje službene dužnosti i slično.

PREPORUKA 5

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

8.2. Pregled prihoda i primitaka

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

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

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

8.3. Bilans stanja

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

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (14.021.468 KM), kratkoročne tekuće obaveze (393.403 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade iz decembra 2022. godine (446.805 KM) i kratkoročna razgraničenja (124.969 KM). Novčana sredstava (7.835 KM) predstavljaju stanje na žiroračunu ureda oficira za vezu u Hagu, a kratkoročni plasmani (5.476 KM) odnose se na date depozite za plaćanje zakupnine za smještaj oficira za vezu u Hagu.

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

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

9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu Predsjedništvu su odobrena sredstva za 146 zaposlenih, dok je na 31.12.2022. godine u Predsjedništvu bilo 108 zaposlenih. Od tog broja, tri osobe su zaposlene u uredima oficira za vezu.

9.1. Ugovori o djelu

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

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

Pravilima o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u kabinetu člana Predsjedništva BiH definisano je da 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 što pada na teret troškova tog kabineta.

Na osnovu navedenih Pravila, u kabinetima članova Predsjedništva su angažovane osobe na poslovima tehničkog sekretara, poslovi saradnika, vozača te poslove izrade analiza iz raznih oblasti. Mjesečne naknade po ovom osnovu isplaćivane su u rasponu od 100 KM do 2.250 KM mjesečno. 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 neto plaće u Bosni i Hercegovini. Još uvijek nije adekvatno 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 osoba po ugovoru o djelu u Sekretarijatu je, u kontinuitetu tokom godine, vršeno za protokolarne i administrativno-tehničke poslove. Radi se o poslovima koji su stalnog karaktera i definisani su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata. Visina mjesečne naknade je određena u visini mjesečne plaće definisane za to radno mjesto, a na kraju mjeseca

I u 2022. godini su angažovane osobe po osnovu ugovora o djelu za redovne i sistematizovane poslove.

dostavljaju se mjesečni izvještaji o radu osoba angažovanih po ovom osnovu. Od tri osobe koje su u kontinuitetu angažovane po ovom osnovu, dvije zaposlenice, koje su početkom prethodne godine penzionisane,

nastavile su angažman po osnovu ugovora o djelu na administrativno-tehničkim poslovima uz mjesečnu naknadu od 1.100 KM do 1.400 KM.

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

Napominjemo da su dva radna mjesta tehničkog sekretara u Sekretarijatu popunjena shodno Zakonu o radu u institucijama BiH. Naime, krajem 2022. godine angažovana je osoba na određeno vrijeme do tri mjeseca, a druga osoba je početkom 2023. godine, nakon provedene konkursne procedure, primljena na neodređeno vrijeme.

Možemo zaključiti da je Sekretarijat preduzeo krajem godine određene aktivnosti na smanjenju angažmana po osnovu ugovora o djelu, ali će se efekti moći sagledati tek u narednom periodu, s obzirom na to da je tokom 2022. godine angažman po ovom osnovu sličan kao u prethodnim godinama. I dalje smatramo da je praksa angažovanja osoba putem ugovora o djelu na poslovima koji su kontinuirani i koji odgovaraju opisima poslova sistematizovanih radnih mjesta netransparentna i nezakonita i neprihvatljiva za javni sektor.

PREPORUKA 6

Preporučujemo Predsjedništvu da angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.

10. JAVNE NABAVKE

Predsjedništvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama²³.

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

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

²⁴ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

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

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

10.1. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma

Analizom pregleda realizovanih okvirnih sporazuma i ugovora kod određenih nabavki uočeno je značajno odstupanje vrijednosti zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma i ukupne realizacije tih ugovora u periodu važenja ugovora što, navodi na zaključak da postoji potreba za dodatnim analizama i preispitivanjem procijenjenih vrijednosti nabavki kao i dokumentovanjem ispitivanja tržišta. Npr. kod nabavke uredskog materijala vrijednost zaključenog Okvirnog sporazuma je bila 56.200 KM, a neiskorištena-razlika 34.714,86 KM, kod isporuke i montaže guma vrijednost zaključenog Okvirnog sporazuma je bila 77.400 KM, a neiskorištena razlika 50.347,72 KM, kod usluga tekućeg održavanja vozila marke VW u Sarajevu, koja su van garantnog roka vrijednost zaključenog Okvirnog sporazuma je bila 81.300 KM, a neiskorištena razlika 57.468 KM itd.

PREPORUKA 7

Potrebno je više pažnje posvetiti utvrđivanju procijenjene vrijednosti nabavki koja treba biti zasnovana na realnim potrebama i dokumentovanom ispitivanju tržišta u pogledu cijena.

Izuzev prethodno navedenog, na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti i nedostatke.

11. OSTALO

11.1. 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 Jugoslaviju²⁵. Oficiri za vezu rade na ostvarivanju saradnje između organa vlasti BiH i Tribunala. U skladu sa navedenom Odlukom, 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.

Predsjedništvo je još 2013. godine donijelo Odluku o postepenoj transformaciji ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju²⁶. Odlukom je precizirano da će uredi oficira za vezu koji imaju sjedište u Hagu biti transformisani i prestat će s radom u Kraljevini Holandiji u vremenskom okviru i u skladu s dinamikom koje će svojom odlukom

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

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 41/13

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. Krajem 2018. godine zatvorena su 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.

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

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

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, a nakon toga Međunarodni rezidualni mehanizam za krivične sudove.

Po pitanju provođenja Odluke o postepenoj transformaciji ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY) dali smo preporuku u prethodnoj godini (preporuka br. 11 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Predsjedništvo preuzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

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

Plaće i naknade zaposlenih u Uredu broj 1 (oficira za vezu i istražioca za ratne zločine) se obračunavaju u skladu sa važećim propisima kojim su regulisane plaće i naknade za rad osoblja u DKP mreži,²⁸ a plaće i naknade zaposlenih u uredima 2 i 3 obračunate su u skladu sa važećim propisima o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH i internim aktima Predsjedništva.

Kao i prethodne godine, nismo se mogli u potpunosti uvjeriti u namjensko trošenje sredstava vezano za angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu za poslove logistike u periodu od januara do novembra 2022. godine u Uredu broj 3 sa mjesečnom neto naknadom 1.450 KM. Naime, uvidom u prezentovanu dokumentaciju nismo mogli dovesti u vezu obavljene poslove

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 31/23

²⁸ Pravilnik o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u DKP BiH iz novembra 2008. godine i Odluka VM o visini osnovice za obračun plaća u DKP BiH iz novembra 2022. godine.



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. U izvještaju o radu navedeni su poslovi sačinjavanja evidencija putnih naloga vozila i troškova goriva, nabavka uredskog materijala za potrebe Kabineta člana Predsjedništva, prijevoz šefa kabineta i sl.

PREPORUKA 8

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

12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Predsjedništvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

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

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

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

Broj: 02-16-1-927/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	8.632.000	333.000	8.965.000	7.395.789	82
Bruto plaće i naknade	5.164.000	0	5.164.000	4.303.792	83
Naknade troškova zaposlenih	787.000	43.000	830.000	723.788	87
Putni troškovi	688.000	120.000	808.000	652.932	81
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	173.000	0	173.000	116.485	67
Izdaci za energiju i komunalne usluge	5.000	0	5.000	1.458	29
Nabavka materijala	124.000	25.000	149.000	117.069	79
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	210.000	120.000	330.000	264.279	80
Unajmljivanje imovine i opreme	300.000	0	300.000	285.188	95
Izdaci za tekuće održavanje	250.000	0	250.000	189.051	76
Izdaci za osiguranje	61.000	0	61.000	30.819	51
Ugovorene i druge posebne usluge	870.000	25.000	895.000	710.928	79
2. Kapitalni izdaci	939.000	-290.000	649.000	407.883	63
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	923.000	-290.000	633.000	394.447	62
Nabavka ostalih stalnih sredstava	16.000	0	16.000	13.436	84
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	9.571.000	43.000	9.614.000	7.803.672	81
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	9.571.000	43.000	9.614.000	7.803.672	81

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

Generalni sekretar:
Zoran Đerić

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom 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 28.02.2023. godine

Generalni sekretar:
Zoran Đerić

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	154.254	0
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	154.254	0
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	54.520	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	54.520	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	208.774	#VALUE!

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

Generalni sekretar:
Zoran Đerić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2023. godine

Generalni
sekretar

Zoran Đerić