



# **IZVJEŠĆE**

## **O FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-09-16-1-740/17

**Sarajevo, srpanj 2017. godine**



## KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola .....	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	10
5. Izvršenje proračuna.....	11
6. Bilanca stanja.....	13
8. Ostalo.....	16
9. Komentari.....	18
Privici.....	18

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća*

Rukovodstvo Predsjedništva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Predsjedništva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Predsjedništva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### **Uvod**

U okviru revizije finansijskih izvješća Predsjedništva za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Predsjedništva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane, i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti<sup>2</sup>. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojim su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome je li poslovanje Predsjedništva za 2016. godinu, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200



### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Predsjedništva za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

### ***Skretanje pozornosti***

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

- potrebu uspostavljanja funkcije unutarnje revizije, kao i efikasnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole (točka 3. Izvješća).

Sarajevo, 11.07.2017. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti i revizija finansijskih izvješća podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo je li dati predmet revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima, usklađen s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o unutarnjoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. Uvod

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

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

Predsjedništvom BiH rukovode članovi Predsjedništva, koji su izabrani neposredno na izborima 2014. godine. Redoviti poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organiziraju se u njihovim uredima. Poslovníkom o radu Predsjedništva, uspostavljeno je Tajništvo s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke potpore članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Na čelu Tajništva se nalazi generalni tajnik koji ima dva zamjenika, a za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva.

Sjedište Predsjedništva je u Sarajevu.

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Predsjedništva za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na potrebu uspostavljanja unutarnje revizije. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti i nedostataka. Predsjedništvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom Izvješću za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

## 2.1. Realizirane preporuke

- Unaprijeđeno je evidentiranje primljenih i danih poklona;
- Unaprijeđeno je dokumentiranje troškova reprezentacije koju koriste časnici za vezu (navodi se povod za nastanak troška).

## 2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Predsjedništvo je tijekom 2016. godini provodilo određene aktivnosti na rješavanju problema uspostavljanja unutarnje revizije, ali iste nisu rezultirale rješavanjem navedenog pitanja;
- Na sjednici Predsjedništva je razmatrana mogućnost izmjene pravila o pravima članova Predsjedništva nakon isteka mandata i zaključeno je da se predmetna materija uredi nakon okončanja započetih aktivnosti Parlamenta po pitanju utvrđivanja prava na produžen radno-pravni status;
- Nije usvojen interni akt kojim bi se definirao način i procedure odobravanja i pravljenja službenog putovanja, kao ni interni akt vezano za angažiranje vanjskih suradnika. Izrada navedenih akata je, prema dobivenim informacijama, u proceduri usvajanja.

## 2.3. Nerealizirane preporuke

- Predsjedništvo nije poduzimalo značajnije aktivnosti po pitanju razvoja financijskog upravljanja i kontrole, tek u 2017. godini formirana je radna grupa za izradu propisa koji regulira ovu problematiku;
- Aktivnosti na provođenju Odluke o postepenom preoblikovanju ureda časnika za vezu iz 2013. godine, iz reda bošnjačkog i srpskog naroda, nije bilo u 2016. godini;
- Komunikacija između Predsjedništva i Ministarstva obrane BiH putem SDH mreže nije implementirana.

## 3. Sustav unutarnjih kontrola

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

**Organizacija i rukovođenje:** Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva. Redoviti poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organizirani su u njihovim uredima. Organizacija i unutarnji sastav Ureda člana Predsjedništva, pitanje upošljavanja te druga pitanja od značaja za urede uređeni su internim aktom – Pravila o unutarnjem ustroju i upošljavanju u Uredu člana Predsjedništva BiH. Članovi Predsjedništva, suglasno vlastitim potrebama, vlastitim aktom organiziraju urede. Radom Ureda upravlja predstojnik Ureda i za svoj rad odgovara članu Predsjedništva.

Poslovníkom o radu Predsjedništva<sup>3</sup>, uspostavljeno je Tajništvo s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke potpore članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Na čelu Tajništva nalazi se generalni tajnik koji ima dva

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, br: 10/13, 32/13 i 22/14



zamjenika, a za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva. Mandat generalnog tajnika i njegovih zamjenika je pet godina.

**Financijsko upravljanje i kontrola:** Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Predsjedništvo još uvijek nije precizno definiralo procese upravljanja rizicima koji se ogledaju prvenstveno u dokumentiranju informacija o rizicima, njihovoj vrsti, procjeni vjerojatnoće nastanka i utjecaja rizika, uvođenju sustavnog izvješćivanja o rizicima, izradi strategija upravljanja rizicima i slično. Predsjedništvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

***Preporučamo Predsjedništvu da se, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces financijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.***

**Unutarnja revizija:** Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>4</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>5</sup>, definirano je kako će funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavljati Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. Sukladno navedenoj Odluci, Središnja jedinica unutarnje revizije je još 2013. godine dostavila Predsjedništvu na potpisivanje akt potreban za obavljanje posla unutarnje revizije. Međutim, i pored niza urgencija upućenih od Središnje jedinice unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH, Predsjedništvo nije potpisalo dostavljeni akt. Iz razgovora sa uposlenim u Predsjedništvu može se zaključiti da je razlog nepotpisivanja dostavljenih akata neprihvatanje da unutarnju reviziju u Predsjedništvu obavlja Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH uzimajući u obzir ustavnu poziciju i poziciju Predsjedništva u strukturi izvršne vlasti u BiH. Tijekom 2016. godine, prema informacijama dobivenim tijekom revizije, u cilju rješavanja navedenog pitanja održano je nekoliko sastanaka sa predstavnicima Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH, ali isti nisu rezultirali rješavanjem pitanja provođenja unutarnje revizije u Predsjedništvu.

***Preporučamo Predsjedništvu da analizira do sada provedene radnje na rješavanju pitanja unutarnje revizije, te da sukladno tome poduzme sve potrebne aktivnosti utemeljene na postojećim pozitivnim propisima, kako bi u konačnici bilo riješeno pitanje obavljanja unutarnje revizije u Predsjedništvu BiH.***

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

#### 4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>6</sup>, Predsjedništvu su odobrena sredstva u iznosu od 7.938.000 KM i to za tekuće izdatke 7.438.000 KM, a za kapitalne izdatke 500.000 KM.

Predsjedništvo je u cilju efikasnijeg praćenja realizacije odobrenih sredstava i evidentiranja troškova po nositelju osiguralo projektne kodove za praćenje utroška sredstava tzv. neposredne potrošnje i sredstava dodijeljenih za rad ureda časnika za vezu. U okviru proračuna Predsjedništva vode se tri programa posebnih namjena za urede časnika za vezu pred Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju u Hagu (u daljnjem tekstu: Tribunal). Poslovníkom o radu Predsjedništva definirano je da se uredima članova Predsjedništva dodjeljuju jednaka sredstva za organiziranje rada ureda. Iznos sredstava utvrđuje se početkom proračunske godine i iz istih se financiraju i uredi časnika za vezu pred Tribunalom. Prema utvrđenom financijskom planu Predsjedništva, na ime neposredne potrošnje odobreno je 7.069.000 KM, a za rad ureda časnika za vezu 869.000 KM.

Predsjedništvo je izvršilo prestrukturiranje rashoda (u listopadu), koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 128.000 KM. Značajnije povećanje evidentirano je na poziciji kapitalnih ulaganja 120.000 KM, uz smanjenje raspoloživih sredstava odobrenih za tekuće izdatke.

Tijekom godine, Predsjedništvu su odobrena sredstva tekuće proračunske pričuve u vrijednosti od 100.000 KM za realizaciju samita Brdo-Brijuni procesa, čiji domaćin je bilo Predsjedništvo. Na zahtjev Predsjedništva, radi posebnog praćenja i evidentiranja poslovnih promjena vezanih za organiziranje samita Brdo-Brijuni procesa, otvoren je program posebne namjene. Sukladno usvojenom financijskom planu za održavanje navedenog samita, utrošena su sredstva u vrijednosti od 87.657 KM.

Sukladno Zakonu o proračunu, članovi Predsjedništva su, u jednakim omjerima, raspolagali sredstvima proračunske pričuve u svrhu interventnog korištenja sredstava. Ukupno raspoloživa sredstva za ove namjene su 360.000 KM. Predsjedništvo je usvojilo Pravilnik o dodjeli sredstava interventne tekuće pričuve kojim su utvrđeni postupak i kriteriji za dodjelu ovih sredstava. Utrošak ovih sredstava nije bio predmet revizije, jer su realizirana putem Ministarstva financija i trezora BiH.

U cilju izrade Strategije vanjske politike BiH za razdoblje 2017. – 2020. godina, Predsjedništvo je na 24. redovitoj sjednici održanoj 5. svibnja 2016. godine donijelo Zaključak kojim se formira Radna grupa za izradu Strategije u koju su imenovani predstavnici Predsjedništva i Ministarstva vanjskih poslova BiH. Prema navedenom Zaključku, Radna grupa je bila obvezna da do 30. lipnja 2016. godine dostavi načela i plan za izradu Strategije, a da konačan prijedlog Strategije treba dostaviti Predsjedništvu do 30.11.2016. godine.

Radna grupa je navedenim Zaključkom bila zadužena da analizira kapacitet postojeće strukture Ministarstva vanjskih poslova BiH i DKP mreže za provedbu predložene Strategije te da na osnovu izvršene analize uz konačan prijedlog Strategije Predsjedništvu na razmatranje dostavi i Nacrt zakona o vanjskim poslovima Bosne i Hercegovine. Kako smo informirani tijekom provođenja završne revizije, Radna grupa je u 2016. godini imala samo jedan sastanak na kojem je dogovoreno da svi članovi dostave svoje prijedloge vezane za

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 101/15

Strategiju. Iz navedenog možemo zaključiti da zadaci iz navedenog Zaključka nisu realizirani u 2016. godini.

Godišnja financijska izvješća za 2016. godinu Predsjedništvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

## 5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Predsjedništva za 2016. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 6.884.420 KM, što u odnosu na operativni proračun u iznosu od 8.057.833 KM predstavlja ostvarenje od 85%. Od ukupno iskazanih rashoda na takozvanu neposrednu potrošnju odnosi se 6.091.900 KM, na rashode evidentirane na temelju rada ureda časnika za vezu 704.863 KM te na realizaciju samita Brdo-Brijuni procesa 87.657 KM.

Od ukupno iskazanih rashoda na ime neposredne potrošnje značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (3.211.505 KM), nabavu opreme (612.030 KM), ugovorene i druge posebne usluge (557.984 KM) te putne troškove (477.541 KM).

***Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.***

### 5.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 3.211.505 KM, od čega neto plaće iznose 1.534.102 KM. Pored toga, evidentirani su i izdaci na temelju isplate naknada plaća za produženi rad (38.963 KM) kao i isplata neto stimulacija (26.669 KM). Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Predsjedništvu je 105 osoba.

Procesom revizije konstatirano je da još uvijek postoji problem koji je naveden i u prethodnim izvješćima o reviziji Predsjedništva, a koji se odnosi na neusklađenost odluka o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika glavnog tajnika sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Predsjedništvo je Ministarstvu financija i trezora BiH uputilo zahtjev i više urgencija za korekciju prijedloga Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, kako bi se pozicije zamjenika tajnika, definirane Odlukom o organizaciji Tajništva Predsjedništva, uvrstile u Zakon.

***Preporučamo Predsjedništvu da insistira na poduzimanju potrebnih radnji i aktivnosti od strane nadležnih institucija kako bi realizacija izdataka uposlenim iz radnog odnosa bila u potpunosti usklađena sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.***

**Naknade plaće za produženi rad:** Predsjedništvo je u izvještajnom razdoblju na ime naknade produženog rada isplatilo sredstva u neto iznosu od 38.963 KM. Prekovremene sate i pravo na isplaćenu naknadu uglavnom su ostvarili vozači te državni službenici iz Službe za protokol i ceremonijal i Službe za odnose s javnošću. Kao obrazloženje za isplatu prekovremenih sati naveden je rad na pružanju potpore poslovnim aktivnostima članovima Predsjedništva koje se obavljaju poslije radnog vremena. Na temelju prezentiranih podataka, može se konstatirati da Predsjedništvo za prekovremeni rad kao naknadu kombinira isplatu novčanih sredstava i preraspodjelu radnog vremena.

## 5.2. Putni troškovi

Ukupni izdaci na ime troškova putovanja iznose 477.541 KM, pri čemu izdaci za putovanja u inozemstvo iznose 413.449 KM, a za putovanja u zemlji 64.092 KM. Značajnija realizacija sredstava za službena putovanja u inozemstvo evidentirana je na temelju obavljanja zvaničnih posjeta članova Predsjedništva drugim državama. Uvidom u knjigu putnih naloga za službena putovanja može se konstatirati da ista ne sadrži precizne podatke o svrsi putovanja. S obzirom na to da u 2016. godini nije okončana procedura donošenja internog akta kojim se definiraju postupanja uposlenih prilikom službenih putovanja i u 2016. godini je uočeno da izgled i sadržaj putnih naloga u Predsjedništvu nije jednoobrazan, a pojedini nalozi ne sadrže potrebne podatke (iznos isplaćene akontacije, jasnu svrhu putovanja i sl.).

Procesom revizije utvrdili smo da su troškovi smještaja u zemlji 33.263 KM, te su isti u značajnijem iznosu realizirani putem blagajne.

***S obzirom na realiziranu vrijednost sredstava za smještaj u zemlji, u cilju smanjenja prometa gotovinom, preporučamo da se plaćanja smještaja prilikom službenih putovanja vrše bezgotovinski, putem Jedinstvenog računa trezora.***

## 5.3. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni troškovi za uporabu i održavanje vozila iznose 342.084 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavu goriva (133.913 KM) i nabavu materijala i usluga održavanja vozila (114.668 KM).

Predsjedništvo je zaključno sa 31.12.2016. godine raspolagalo sa 35 vozila. Od ukupnog broja vozila za potrebe rada tri ureda članova Predsjedništva u tijeku 2016. godine koristila su se 24 vozila, dok su preostala vozila bila na raspolaganju Tajništvu. Za upravljanje i brigu o vozilima zaduženo je 14 vozača koliko je u 2016. godini bilo uposleno u Predsjedništvu (devet na neodređeno vrijeme i pet na određeno vrijeme). Predsjedništvo je tijekom 2016. godine izvršilo zadržavanje voznog parka, izvršena je nabava četiri vozila ukupne vrijednosti 387.083 KM. Također, izvršena je i prodaja dva vozila, na temelju čega je ostvaren prihod od 19.833 KM. Dva vozila koja nisu vlasništvo Predsjedništva, a tijekom godine su bila na korištenju, vraćena su vlasniku.

Izmjenom Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, Predsjedništvo je izuzeto od primjene odredbi navedenog Pravilnika, ali je propisano da će Predsjedništvo donijeti poseban pravilnik o uvjetima nabave i načinu korištenja vozila, uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara. S obzirom na to da je Predsjedništvo stava da je neprihvatljivo da oni kao institucija, imajući u vidu svoju ustavnu i poziciju u strukturi izvršne vlasti BiH, pribavlja bilo kakvu prethodnu suglasnost ili mišljenje Vijeća ministara za donošenje internih akata, suglasnost nije ni tražena. Točnije, zaključkom članova Predsjedništva traženo je da se brišu sporne odredbe koje predviđaju da je Predsjedništvu potrebna prethodna suglasnost Vijeća ministara za njihovo donošenje. I pored činjenice da su upućivane urgencije, Vijeće ministara nije postupalo po zaključcima Predsjedništva.

## 5.4. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 557.984 KM. Značajni izdaci odnose se na usluge prezentiranja institucije (213.728 KM) i neto izdatke za ugovore o djelu (184.325 KM).

**Ugovori o djelu:** Ukupni neto izdaci za angažiranje osoba po ugovoru o djelu iznose 184.325 KM. Tijekom godine je angažirano 48 vanjskih suradnika. Za potrebe rada ureda angažirana je 31 osoba, dok je 17 osoba obavljalo poslove iz djelokruga rada Tajništva. Analizirajući angažman vanjskih suradnika, može se konstatirati da je 29 osoba angažirano za obavljanje precizno definiranih usluga za potrebe rada Predsjedništva (izvođenje muzičkog sadržaja, prevođenje sa stranog jezika, izrada strategija i sl.). Osmam osoba je obavljalo poslove definirane sistematizacijom radnih mjesta, za njihov rad je isplaćena ukupno neto naknada od 83.510 KM. Od ukupnog broja angažiranih na sistematiziranim radnim mjestima njih četvero je bilo angažirano tijekom čitave godine i već duže vremensko razdoblje. *Procesom revizije uočeno je da je jedna osoba, po stjecanju uvjeta za mirovinu, umirovljena, ali je nastavila rad na temelju angažmana putem ugovora o djelu, što smatramo da nije prihvatljiva praksa u institucijama BiH.*

***Smatramo da se trebaju poduzeti aktivnosti na preispitivanju potrebe angažmana vanjskih suradnika na duže vremensko razdoblje i na poslovima sistematiziranih radnih mjesta, te da ovakav oblik upošljavanja treba koristiti samo za konkretne poslove i poslove koji po svom opisu ne spadaju u redovite.***

## 6. Bilanca stanja

Aktiva Predsjedništva se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (121.898 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (14.217.655 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (752.094 KM) i izvore sredstava (14.217.655 KM).

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

### 6.1. Popis sredstava i obveza

Predsjedništvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2016. godine. Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika propisano je da je u velikim proračunskim korisnicima, u cilju efikasnijeg provođenja popisa, potrebno formirati više povjerenstava, kao i središnje popisno povjerenstvo koje će organizirati i kontrolirati njihov rad. Uobičajeno je da povjerenstvo za popis čine tri osobe (predsjednik povjerenstva i dva člana) te da se imenuje i tzv. rezervni član povjerenstva – zamjenik člana, s obzirom na to da je popis odgovoran posao i da se mora obaviti u određenom roku. Procesom revizije utvrdili smo da je formirano jedno povjerenstvo u sastavu od 12 članova za redovan popis stalnih sredstava, obveza i potraživanja, bez da je jasno izvršena podjela dužnosti članova povjerenstva prilikom obavljanja popisa. Za predsjednika povjerenstva imenovana je osoba koja po osnovu ugovora o djelu obavlja poslove iz djelokruga Odjela za ekonomsko-financijske poslove i vrši isplatu sredstava iz blagajne. Također, osobe koje obavljaju materijalno-financijske poslove i koje su zadužene za sredstva koja se popisuju ne bi trebala biti imenovana u povjerenstvo za popis tih sredstava, što je u Predsjedništvu prilikom obavljanja popisa bio slučaj.

Popisno povjerenstvo je sačinilo izvješće o obavljenom popisu koje je koncem veljače 2017. godine usvojeno. U izvješću popisnog povjerenstva konstatirano je samo stanje stalnih sredstava bez da su iskazana stanja po sintetičkim kontima na kojima se u knjigovodstvu vode sredstva koja se popisuju. Procesom revizije, uspoređivanjem knjigovodstvenih podataka iz Glavne knjige trezora na 31.12.2016. godine i podataka evidentiranih u Izvješću o popisu,



uočili smo da isti nisi usuglašeni. Ispravka vrijednosti sredstava navedena u Izvješću o popisu nije usuglašena sa podacima u Glavnoj knjizi.

***Preporučamo Predsjedništvu da prilikom formiranja povjerenstva za popis posveti dužnu pozornost imenovanju članova povjerenstva, te jasnoj podjeli dužnosti između osoba odgovornih za popis, a sve u cilju pouzdanog iskazivanja stanja imovine i obveza koje se popisuju.***

***Također, preporučamo da se prilikom popisa imovine i obveza u potpunosti postupa sukladno Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.***

Na temelju prijedloga Komisije za popis, Predsjedništvo je izvršilo rashodovanje određenih sredstava sadašnje vrijednosti 1.988 KM (nabavna vrijednost 20.703 KM). Procesom revizije uočeno je da rashodovana sredstva nisu evidentirana na kontu sredstva van uporabe. Naime, *Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH*<sup>7</sup> propisano je da se stalna imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidencijama pomoćne knjige i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

## 7. Javne nabave

Predsjedništvo je donijelo Plan javnih nabava za 2016. godinu, koji je tijekom godine tri puta mijenjan i dopunjavao. Postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača tijekom proračunske 2016. godine obavljalo je stalno povjerenstvo koje je zaduženo za otvaranje i evaluaciju zaprimljenih ponuda te davanje preporuke ugovornom organu za donošenje odluke o odabiru dobavljača ili poništenju postupka. Ostale poslove vezano za provođenje postupaka javnih nabava provodi Odjel za javne nabave i logistiku.

Uvidom u Izvješće o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti i predmetu nabave (e-Nabave), Predsjedništvo je u 2016. godini zaključilo ugovore u vrijednosti od 1.281.981 KM, a na temelju provedenih deset otvorenih postupaka, jednog pregovaračkog bez objavljivanja obavještenja o nabavi, 20 konkurentskih zahtjeva. Uz ispitivanje tržišta, nabave manje vrijednosti su vršene na temelju izravnog sporazuma.

Značajni postupci nabava odnose se na nabavu motornih vozila 387.118 KM, usluga nabave aviokarata (273.780 KM), usluga održavanja vozila (179.391 KM) te nabave goriva (114.963 KM).

### 7.1. Nabave kompjutorske opreme

Na temelju Odluke o pokretanju postupka javne nabave kompjutorske opreme pokrenut je konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda, čija je ukupna planirana vrijednost 55.458 KM. Predmetna nabava podijeljena je u četiri lota. Postupak nabave je uspješno okončan te su zaključeni ugovori za sva četiri lota. Ukupna vrijednost svih zaključenih ugovora je 52.322 KM. Uvidom u tehničku specifikaciju predmetne nabave uočeno je da ista opisuje točne dimenzije i specifikacije uređaja, upućujući na određeni model i proizvođača opreme. Definiranje

<sup>7</sup> Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, broj: 01-08-02-2-1515-1/15 od 04.02.2015. god

tehničkih karakteristika opreme na ovakav način, prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača, ne osigurava aktivnu konkurenciju.

***Kako bi se omogućila stvarna konkurencija na tržištu, mišljenja smo da tehničke specifikacije traženih roba ne bi trebale upućivati na određen model i proizvođača opreme.***

## 7.2. Nabava vozila

Predsjedništvo je u 2016. godini nabavilo četiri nova vozila kroz tri otvorena postupka javne nabave. Posljednji, treći postupak je proveden pred kraj godine i nije bio predmet revizije. U prvom postupku predmet nabave su bila dva vozila više srednje klase (dva lota) ukupne procijenjene vrijednosti 124.000 KM bez PDV-a.

Uvidom u tendersku dokumentaciju konstatirano je da je za lot-1 tehničkom specifikacijom između ostalog zahtijevano: zapremina motora (min.), jačina motora (min.), maksimalna brzina (maks.), dužina (min.), širina (min.), visina (min.), međuosovinsko rastojanje (min.), zapremina prtljažnika (min.), širina u području laktova (min.), kapacitet spremnika za gorivo (min.). Od navedenih karakteristika za lot-1, za vozilo po lotu-2 su zahtijevani: dužina (min.), zapremina motora (min.), jačina motora (min.) i kapacitet prtljažnika (min.), a dodatno je tražena maksimalna potrošnja 4,6 l na 100 km.

Prigodom nabave vozila visoke klase (procijenjene vrijednosti 171.000 KM bez PDV-a) od navedenih tehničkih karakteristika u tenderskoj dokumentaciji je zahtijevano: snaga motora (min.), zapremina prtljažnika (min.), dužina vozila (min.), međuosovinsko rastojanje (maks.) i sl.

*Uzimajući u obzir navedeno, postavlja se pitanje opravdanosti navođenja u tehničkim specifikacijama određenih tehničkih karakteristika za vozilo koje se nabavlja, posebno kada se uzme u obzir da su to karakteristike koje imaju sva vozila, ali u jednom slučaju je određena karakteristika relevantna, a u drugom nije.*

Konstatirano je da je po prvom postupku nabave bilo devet, a drugom tri preuzimanja tenderske dokumentacije, međutim, u konačnici je dostavljena samo po jedna ponuda za svako nabavljeno vozilo, uključujući i treći postupak koji nije revidiran.

Sa ponuđačima koji su dostavili ponude su zaključeni ugovori i izvršena isporuka vozila. U prvoj nabavi po lotu-1 nabavljeno je vozilo Škoda Superb po cijeni od 59.779 KM bez PDV-a, a po lotu-2 vozilo VW Passat po cijeni od 50.419 KM bez PDV-a. U drugoj nabavi nabavljeno je vozilo marke Audi po cijeni od 170.846 KM bez PDV-a.

***Uzimajući u obzir sve specifičnosti koje se vezuju za rad i funkcioniranje Predsjedništva, preporučamo da se izvrši analiza postupanja prigodom sačinjavanja tenderskih dokumentacija za nabavu vozila u cilju otklanjanja mogućih prepreka za ostvarenje aktivnije konkurencije u budućim javnim nabavama dane vrste.***

## 8. Ostalo

### 8.1. Uredi časnika za vezu

Odlukom Predsjedništva<sup>8</sup> uređen je status časnika za vezu sa Međunarodnim sudom za bivšu Jugoslaviju (u daljnjem tekstu: Tribunal) koji rade na ostvarivanju suradnje između tijela vlasti BiH i Suda. Imenovana su tri časnika za vezu, po jedan iz reda svakog konstitutivnog naroda. Svaki član Predsjedništva vrši neposrednu kontrolu nad radom časnika za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem i on pripada i daje mu smjernice i upute za rad. Predsjedništvo je 2013. godine donijelo Odluku o postupnoj transformaciji ureda časnika za vezu s Tribunalom<sup>9</sup>. Odlukom je precizirano kako će uredi časnika za vezu koji imaju sjedište u Hagu, biti transformirani i prestat će s radom u Kraljevini Holandiji u vremenskom okviru i sukladno dinamici koju će svojom odlukom odrediti svaki član Predsjedništva za časnika za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Po donošenju i provođenju navedene Odluke, predviđeno je kako će časnici za vezu svoje poslove i zadatke nastaviti obavljati u Bosni i Hercegovini, pri uredima članova Predsjedništva. I pored činjenice da je Odluka o transformaciji ureda na snazi već tri godine, samo hrvatski član Predsjedništva je poduzeo aktivnosti po navedenom pitanju i izvršio zatvaranje ureda u Kraljevini Holandiji. Imenovani časnik za vezu poslove obavlja u uredu u Mostaru, dok su časnici za vezu iz reda ostala dva naroda tijekom 2016. godine imali sjedište u Kraljevini Holandiji.

Ukupni rashodi za funkcioniranje ureda časnika za vezu iskazani su u iznosu od 704.864, što u odnosu na raspoloživa sredstva (869.000 KM) predstavlja ostvarenje od 82%. Značajnija sredstva utrošena su za bruto plaće i naknade uposlenih. Izvješća o radu imenovani časnici za vezu podnose izravno članu Predsjedništva iz reda konstitutivnog naroda kojem i on pripada.

***Ponovno skrećemo pozornost da je, imajući u vidu opredjeljenje Predsjedništva za promjenu načina organiziranja ureda u Hagu, potrebno nastaviti aktivnosti na provođenju Odluke o postupnoj transformaciji svih ureda časnika za vezu.***

### 8.2. Prava nakon isteka mandata

I pored činjenice da u proračunskoj 2016. godini nije bilo realizacije sredstava po osnovu prava nakon isteka mandata, a s obzirom na to da nije realizirana preporuka iz prethodne godine, želimo da skrenemo pozornost na definirana prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata. Internim aktom Predsjedništva iz 2003. godine definirana su prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata, kao i način ostvarivanja tih prava, s tim da nisu precizno definirane kategorije prava niti uvjeti pod kojima se ta prava mogu ostvariti. Članovi Predsjedništva su razmatrali moguće izmjene postojećeg internog akta i zaključili da se predmetna materija uredi po okončanju započetih aktivnosti na definiranju produženja radno-pravnog statusa, koji je predmet zakonske regulative. *S obzirom na to da su okončane radnje na izradi zakonske regulative po pitanju radno-pravnog statusa, preporučamo da se poduzmu aktivnosti na definiranju prava članova Predsjedništva.*

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, br. 19/01 i 29/01

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH br. 41/13



### 8.3. IT revizija

Ministarstvo obrane BiH je još 2013. godine uputilo inicijativu prema Predsjedništvu u cilju korištenja SDH mreže, umjesto optičkog linka za povezivanje s Ministarstvom koji se iznajmljuje. Duže razdoblje nisu poduzimane radnje po ovom pitanju, a tek u kolovozu 2016. godine Predsjedništvo je uputilo dopis Ministarstvu obrane BiH tražeći informaciju o mogućnosti dodatne konfiguracije postojeće opreme, a kako bi se umjesto spomenutog linka za međusobnu komunikaciju koristila SDH mreža. Još uvijek nije uspostavljena međusobna komunikacija između institucija korištenjem SDH mreže čijom bi se implementacijom izbjegli troškovi iznajmljivanja optičkog linka.

***Preporučamo da obje strane zauzmu proaktivan stav po pitanju implementacije međusobne komunikacije kroz SDH mrežu.***

## 9. Komentari

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu, tako da je ovo Izvješće sačinjeno bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Predsjedništvo BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>7.438.000</b>	<b>-20.000</b>	<b>7.418.000</b>	<b>6.272.224</b>	<b>85</b>
Bruto plaće i naknade	4.035.000	0	4.035.000	3.492.631	<b>87</b>
Naknade troškova uposlenih	682.000	-41.000	641.000	615.537	<b>96</b>
Putni troškovi	670.000	-18.000	652.000	490.402	<b>75</b>
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	205.000	-9.000	196.000	159.696	<b>81</b>
Izdaci za energiju i kom. usluge	25.000	0	25.000	16.939	<b>68</b>
Nabava materijala	145.000	-9.000	136.000	102.278	<b>75</b>
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	205.000	-19.000	186.000	162.050	<b>87</b>
Unajmljivanje imovine i opreme	311.000	15.000	326.000	321.662	<b>99</b>
Izdaci za tekuće održavanje	220.000	10.000	230.000	188.904	<b>82</b>
Izdaci za osiguranje	90.000	0	90.000	33.102	<b>37</b>
Ugovorene i druge posebne usluge	850.000	51.000	901.000	689.023	<b>76</b>
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>500.000</b>	<b>139.833</b>	<b>639.833</b>	<b>612.195</b>	<b>96</b>
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	499.000	138.833	637.833	610.625	<b>96</b>
Nabava ostalih stalnih sredstava	1.000	1.000	2.000	1.570	<b>79</b>
Rekonstrukcija i investicijsko održ.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>7.938.000</b>	<b>119.833</b>	<b>8.057.833</b>	<b>6.884.420</b>	<b>85</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo \_\_\_\_\_ 2017. godine.

Generalni tajnik:  
Boris Buha

## Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Predsjedništvo BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>183.550</b>	<b>121.898</b>	<b>66</b>
Novčana sredstva	133.721	82.242	62
Kratkoročna potraživanja	37.357	30.464	82
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	12.471	9.192	74
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>14.440.293</b>	<b>14.217.655</b>	<b>98</b>
Stalna sredstva	20.654.782	20.814.441	101
Ispravka vrijednosti	6.214.490	6.596.786	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	14.440.293	14.217.655	98
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>14.623.842</b>	<b>14.339.553</b>	<b>98</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>842.808</b>	<b>752.094</b>	<b>89</b>
Kratkoročne tekuće obveze	251.996	184.177	73
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	287.551	334.162	116
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	303.261	233.754	77
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>14.440.293</b>	<b>14.217.655</b>	<b>98</b>
Izvori sredstava	14.440.293	14.217.655	98
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>15.283.101</b>	<b>14.969.749</b>	<b>98</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo \_\_\_\_\_ 2017. godine.

Generalni tajnik:  
Boris Buha

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo BiH) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Predsjedništva BiH.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Generalni tajnik:

Boris Buha