



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ПРЕДСЈЕДНИШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-09-16-1-740/17

Сарајево, јули 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола.....	8
4.	Буџет и извјештавање	10
5.	Извршење буџета	11
6.	Биланс стања.....	13
8.	Остало	16
9.	Коментари	18
	Прилози	18

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво) за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предсједништва одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Предсједништва не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Предсједништва приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Увод

У оквиру ревизије финансијских извјештаја Предсједништва за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законима и другим прописима.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Предсједништва је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане, и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености². Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којим су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли је пословање Предсједништва за 2016. годину, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Предсједништва за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

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

- потребу успостављања функције интерне ревизије, као и ефикасног система финансијског управљања и контроле (тачка 3. Извјештаја).

Сарајево, 11.07.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и ревизију усклађености. Ревизија усклађености и ревизија финансијских извјештаја подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли је дати предмет ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима, усклађен с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају поредбене параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о интерној ревизији;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

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

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

Предсједнишвом БиХ руководе чланови Предсједништва, који су изабрани непосредно на изборима 2014. године. Редовни послови и активности чланова Предсједништва организују се у њиховим кабинетима. Пословником о раду Предсједништва, успостављен је Секретаријат с циљем обезбјеђења стручне, административне и техничке подршке члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. На челу Секретаријата се налази генерални секретар који има два замјеника, а за свој рад одговара члановима Предсједништва.

Сједиште Предсједништва је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Предсједништва за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на потребу успостављања интерне ревизије. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених слабости и недостатака. Предсједништво је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском Извјештају за 2015. годину.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке

- Унапријеђено је евидентирање примљених и датих поклона;
- Унапријеђено је документовање трошкова репрезентације коју користе официри за везу (наводи се повод за настанак трошка).

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Предсједништво је током 2016. године проводило одређене активности на рјешавању проблема успостављања интерне ревизије, али исте нису резултирале рјешавањем наведеног питања;
- На сједници Предсједништва је разматрана могућност измјене правила о правима чланова Предсједништва након истека мандата и закључено је да се предметна материја уреди након окончања започетих активности Парламента по питању утврђивања права на продужен радно-правни статус;
- Није усвојен интерни акт којим би се дефинисао начин и процедуре одобравања и правдања службеног путовања, као ни интерни акт везано за ангажовање спољних сарадника. Израда наведених аката је, према добијеним информацијама, у процедури усвајања.

2.3. Нереализоване препоруке

- Предсједништво није предузимало значајније активности по питању развоја финансијског управљања и контроле, тек у 2017. години формирана је радна група за израду прописа који регулишу ову проблематику;
- Активности на провођењу Одлуке о постепеном преобликовању кабинета официра за везу из 2013. године, из реда бошњачког и српског народа, није било у 2016. години;
- Комуникација између Предсједништва и Министарства одбране БиХ путем СДХ мреже није имплементирана.

3. Систем интерних контрола

Предсједништво је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Организација и руковођење: Предсједнишвом руководе чланови Предсједништва. Редовни послови и активности чланова Предсједништва организовани су у њиховим кабинетима. Организација и унутрашњи састав Кабинета члана Предсједништва, питање запошљавања те друга питања од значаја за кабине уређени су интерним актом – Правила о унутрашњој организацији и запошљавању у Кабинету члана Предсједништва БиХ. Чланови Предсједништва, сагласно властитим потребама, властитим актом организују кабине. Радом Кабинета управља шеф Кабинета и за свој рад одговара члану Предсједништва.

Пословником о раду Предсједништва³, успостављен је Секретаријат с циљем обезбјеђења стручне, административне и техничке подршке члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. На челу Секретаријата налази се генерални секретар који има два замјеника, а за свој рад одговара члановима Предсједништва. Мандат генералног секретара и његових замјеника је пет година.

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Предсједништво још увијек није прецизно дефинисало процесе управљања ризицима који се огледају првенствено у документовању информација о ризицима, њиховој врсти, процјени вјероватноће настанка и утицаја ризика, увођењу системског извјештавања о ризицима, изради стратегија управљања ризицима и слично. Предсједништво је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Препоручујемо Предсједништву да се, у складу са прописима, документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цјелокупне институције.

Интерна ревизија: Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, дефинисано је како ће функцију интерне ревизије у Предсједништву обављати Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. У складу са наведеном Одлуком, Централна јединица интерне ревизије је још 2013. године доставила Предсједништву на потписивање акт потребан за обављање посла интерне ревизије. Међутим, и поред низа ургенција упућених од Централне јединице интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ, Предсједништво није потписало достављени акт. Из разговора са запосленим у Предсједништву може се закључити да је разлог непотписивања достављених аката неприхватање да интерну ревизију у Предсједништву обавља Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ узимајући у обзир уставну позицију и позицију Предсједништва у структури извршне власти у БиХ. Током 2016. године, према информацијама добијеним током ревизије, у циљу рјешавања наведеног питања одржано је неколико састанака са представницима Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ, али исти нису резултовали рјешавањем питања провођења интерне ревизије у Предсједништву.

Препоручујемо Предсједништву да анализира до сада проведене радње на рјешавању питања интерне ревизије, те да сходно томе предузме све потребне активности засноване на постојећим позитивним прописима, како би у коначници било ријешено питање обављања интерне ревизије у Предсједништву БиХ.

³ Службени гласник БиХ, бр: 10/13, 32/13 и 22/14

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁶, Предсједништву су одобрена средства у износу од 7.938.000 КМ и то за текуће издатке 7.438.000 КМ, а за капиталне издатке 500.000 КМ.

Предсједништво је у циљу ефикаснијег праћења реализације одобрених средстава и евидентирања трошкова по носиоцу обезбиједило пројектне кодове за праћење утрошка средстава тзв. непосредне потрошње и средстава додијељених за рад кабинета официра за везу. У оквиру буџета Предсједништва воде се три програма посебних намјена за канцеларије официра за везу пред Међународним судом за бившу Југославију у Хагу (у даљем тексту: Трибунал). Пословником о раду Предсједништва дефинисано је да се кабинетима чланова Предсједништва додјељују једнака средства за организовање рада кабинета. Износ средстава утврђује се почетком буџетске године и из истих се финансирају и кабинети официра за везу пред Трибуналом. Према утврђеном финансијском плану Предсједништва, на име непосредне потрошње одобрено је 7.069.000 КМ, а за рад канцеларија официра за везу 869.000 КМ.

Предсједништво је извршило реструктурисање расхода (у октобру), које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 128.000 КМ. Значајније повећање евидентирано је на позицији капиталних улагања 120.000 КМ, уз смањење расположивих средстава одобрених за текуће издатке.

Током године, Предсједништву су одобрена средства текуће буџетске резерве у вриједности од 100.000 КМ за реализацију Самита Брдо-Бриони процеса, чији домаћин је било Предсједништво. На захтјев Предсједништва, ради посебног праћења и евидентирања пословних промјена везаних за организацију Самита Брдо-Бриони процеса, отворен је програм посебне намјене. У складу са усвојеним финансијским планом за одржавање наведеног Самита, утрошена су средства у вриједности од 87.657 КМ.

У складу са Законом о буџету, чланови Предсједништва су, у једнаким омјерима, располагали средствима буџетске резерве у сврху интервентног коришћења средстава. Укупно расположива средства за ове намјене су 360.000 КМ. Предсједништво је усвојило Правилник о додјели средстава интервентне текуће резерве којим су утврђени поступак и критеријуми за додјелу ових средстава. Утрошак ових средстава није био предмет ревизије, јер су реализована путем Министарства финансија и трезора БиХ.

У циљу израде Стратегије спољне политике БиХ за период 2017–2020. година, Предсједништво је на 24. редовној сједници одржаној 5. маја 2016. године донијело Закључак којим се формира Радна група за израду Стратегије у коју су именовани представници Предсједништва и Министарства иностраних послова БиХ. Према наведеном Закључку, Радна група је била обавезна да до 30. јуна 2016. године достави принципе и план за израду Стратегије, а да коначан приједлог Стратегије треба да достави Предсједништву до 30.11.2016. године.

Радна група наведеним Закључком је била задужена да анализира капацитет постојеће структуре Министарства иностраних послова БиХ и ДКП мреже за provedбу предложене Стратегије те да на основу извршене анализе уз коначан приједлог Стратегије

⁶ Службени гласник БиХ, број 101/15

Предсједништву на разматрање достави и Нацрт закона о иностраним пословима Босне и Херцеговине. Како смо информисани током провођења завршне ревизије, Радна група је у 2016. години имала само један састанак на којем је договорено да сви чланови доставе своје приједлоге везане за Стратегију. *Из наведеног можемо закључити да задаци из наведеног Закључка нису реализовани у 2016. години.*

Годишње финансијске извјештаје за 2016. годину Предсједништво је сачинило и доставило надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Предсједништва за 2016. годину исказани су расходи у износу од 6.884.420 КМ, што у односу на оперативни буџет у износу од 8.057.833 КМ представља остварење од 85%. Од укупно исказаних расхода на такозвану непосредну потрошњу односи се 6.091.900 КМ, на расходе евидентирание на основу рада кабинета официра за везу 704.863 КМ те на реализацију Самита Брдо-Бриони процеса 87.657 КМ.

Од укупно исказаних расхода на име непосредне потрошње значајни расходи односе се на: бруто плате (3.211.505 КМ), набавку опреме (612.030 КМ), уговорене и друге посебне услуге (557.984 КМ) те путне трошкове (477.541 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 3.211.505 КМ, од чега нето плате износе 1.534.102 КМ. Pored toga, evidentirani su i izdaci na osnovu isplate naknada plata za produženi rad (38.963 КМ) као и исплата нето стимулација (26.669 КМ). Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Предсједништву је 105 лица.

Процесом ревизије констатовано је да још увијек постоји проблем који је наведен и у претходним извјештајима о ревизији Предсједништва, а који се односи на неусклађеност одлука о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за два замјеника главног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. Предсједништво је Министарству финансија и трезора БиХ упутило захтјев и више ургенција за корекцију приједлога Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, како би се позиције замјеника секретара, дефинисане Одлуком о организацији Секретаријата Предсједништва, уврстиле у Закон.

Препоручујемо Предсједништву да инсистира на предузимању потребних радњи и активности од стране надлежних институција како би реализација издатака запосленим из радног односа била у потпуности усклађена са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Накнаде плате за продужени рад: Предсједништво је у извјештајном периоду на име накнаде продуженог рада исплатило средства у нето износу од 38.963 КМ. Прековремене сате и право на исплаћену накнаду углавном су остварили возачи те државни службеници из Службе за протокол и церемонијал и Службе за односе с

јавношћу. Као образложење за исплату прековремених сати наведен је рад на пружању подршке пословним активностима члановима Предсједништва које се обављају после радног времена. На основу презентованих података, може се констатовати да Предсједништво за прековремени рад као накнаду комбинује исплату новчаних средстава и прерасподјелу радног времена.

5.2. Путни трошкови

Укупни издаци на име трошкова путовања износе 477.541 КМ, при чему издаци за путовања у иностранство износе 413.449 КМ, а за путовања у земљи 64.092 КМ. Значајнија реализација средстава за службена путовања у иностранство евидентирана је на основу обављања званичних посјета чланова Предсједништва другим државама. Увидом у књигу путних налога за службена путовања може се констатовати да иста не садржи прецизне податке о сврси путовања. С обзиром на то да у 2016. години није окончана процедура доношења интерног акта којим се дефинишу поступања запослених приликом службених путовања и у 2016. години је уочено да изглед и садржај путних налога у Предсједништву није једнообразан, а поједини налози не садрже потребне податке (износ исплаћене аконтације, јасну сврху путовања и сл.).

Процесом ревизије утврдили смо да су трошкови смјештаја у земљи 33.263 КМ, те су исти у значајнијем износу реализовани путем благајне.

С обзиром на реализовану вриједност средстава за смјештај у земљи, у циљу смањења промета готовином, препоручујемо да се плаћања смјештаја приликом службених путовања врше безготовински, путем Јединственог рачуна трезора.

5.3. Издаци за употребу возила

Укупни трошкови за употребу и одржавање возила износе 342.084 КМ. Значајнији издаци односе се на набавку горива (133.913 КМ) и набавку материјала и услуга одржавања возила (114.668 КМ).

Предсједништво је закључно са 31.12.2016. године располагало са 35 возила. Од укупног броја возила за потребе рада три кабинета чланова Предсједништва у току 2016. године користила су се 24 возила, док су преостала возила била на располагању Секретаријату. За управљање и бригу о возилима задужено је 14 возача колико је у 2016. години било запослено у Предсједништву (девет на неодређено вријеме и пет на одређено вријеме). Предсједништво је током 2016. године извршило занављање возног парка, извршена је набавка четири возила укупне вриједности 387.083 КМ. Такође, извршена је и продаја два возила, на основу чега је остварен приход од 19.833 КМ. Два возила која нису власништво Предсједништва, а током године су била на коришћењу, враћена су власнику.

Измјеном Правилника о условима и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ, Предсједништво је изузето од примјене одредби наведеног Правилника, али је прописано да ће Предсједништво донијети посебан правилник о условима набавке и начину коришћења возила, уз претходну сагласност Савјета министара. С обзиром на то да је Предсједништво става да је неприхватљиво да они као институција, имајући у виду своју уставну и позицију у структури извршне власти БиХ, прибавља било какву претходну сагласност или мишљење Савјета министара за

доношење интерних аката, сагласност није ни тражена. Тачније, закључком чланова Предсједништва тражено је да се бришу спорне одредбе које предвиђају да је Предсједништву потребна претходна сагласност Савјета министара за њихово доношење. И поред чињенице да су упућиване ургенције, Савјет министара није поступао по закључцима Предсједништва.

5.4. Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 557.984 КМ. Значајни издаци односе се на услуге презентовања институције (213.728 КМ) и нето издатке за уговоре о дјелу (184.325 КМ).

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци за ангажовање лица по уговору о дјелу износе 184.325 КМ. Током године је ангажовано 48 спољних сарадника. За потребе рада кабинета ангажовано је 31 лице, док је 17 лица обављало послове из домена рада Секретаријата. Анализирајући ангажман спољних сарадника, може се констатовати да је 29 лица ангажовано за обављање прецизно дефинисаних услуга за потребе рада Предсједништва (извођење музичког садржаја, превођење са страног језика, израда стратегија и сл.). Осам лица је обављало послове дефинисане систематизацијом радних мјеста, за њихов рад је исплаћена укупно нето накнада од 83.510 КМ. Од укупног броја ангажованих на систематизованим радним мјестима њих четворо је било ангажовано током читаве године и већ дужи временски период. *Процесом ревизије уочено је да је једно лице, по стицању услова за пензионисање, пензионисано, али је наставило рад на основу ангажмана путем уговора о дјелу, што сматрамо да није прихватљива пракса у институцијама БиХ.*

Сматрамо да се требају предузети активности на преиспитивању потребе ангажмана спољних сарадника на дужи временски период и на пословима систематизованих радних мјеста, те да овакав облик запошљавања треба користити само за конкретне послове и послове који по свом опису не спадају у редовне.

6. Биланс стања

Актива Предсједништва се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (121.898 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (14.217.655 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (752.094 КМ) и изворе средстава (14.217.655 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6.1. Попис средстава и обавеза

Предсједништво је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2016. године. Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника прописано је да је у великим буџетским корисницима, у циљу ефикаснијег провођења пописа, потребно формирати више комисија, као и централну пописну комисију која ће организовати и контролисати њихов рад. Уобичајено је да комисију за попис чине три особе (предсједник комисије и два члана) те да се именује и тзв. резервни члан комисије – замјеник члана, с обзиром на то да је попис

одговоран посао и да се мора обавити у одређеном року. Процесом ревизије утврдили смо да је формирана једна комисија у саставу од 12 чланова за редован попис сталних средстава, обавеза и потраживања, без да је јасно извршена подјела дужности чланова комисије приликом обављања пописа. За предсједника комисије именовано је лице које по основу уговора о дјелу обавља послове из домена Одјељења за економско-финансијске послове и врши исплату средстава из благајне. Такође, лица која обављају материјално-финансијске послове и која су задужена за средства која се пописују не би требала бити именована у комисију за попис тих средстава, што је у Предсједништву приликом обављања пописа био случај.

Пописна комисија је сачинила извјештај о обављеном попису који је крајем фебруара 2017. године усвојен. У извјештају пописне комисије констатовано је само стање сталних средстава без да су исказана стања по синтетичким контима на којима се у књиговодству воде средства која се пописују. Процесом ревизије, успоређивањем књиговодствених података из Главне књиге трезора на 31.12.2016. године и података евидентираних у Извјештају о попису, уочили смо да исти ниси усаглашени. Исправка вриједности средстава наведена у Извјештају о попису није усаглашена са подацима у Главној књизи.

Препоручујемо Предсједништву да приликом формирања комисије за попис посвети дужну пажњу именовању чланова комисије, те јасној подјели дужности између лица одговорних за попис, а све у циљу поузданог исказивања стања имовине и обавеза које се пописују.

Такође, препоручујемо да се приликом пописа имовине и обавеза у потпуности поступа у складу са Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника институција БиХ.

На основу приједлога Комисије за попис, Предсједништво је извршило расхоровање одређених средстава садашње вриједности 1.988 КМ (набавна вриједност 20.703 КМ). Процесом ревизије уочено је да расхорована средства нису евидентирана на конту средства ван употребе. Наиме, Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ⁷ прописано је да се стална имовина, и након што је у цијелости отписана, задржава у евиденцијама помоћне књиге и исказује у билансу до тренутка продаје, даровања, другог начина отуђења или уништења.

7. Јавне набавке

Предсједништво је донијело План јавних набавки за 2016. годину, који је током године три пута мијењан и допуњаван. Поступке избора најповољнијег добављача током буџетске 2016. године обављала је стална комисија која је задужена за отварање и евалуацију запримљених понуда те давање препоруке уговорном органу за доношење одлуке о одабиру добављача или поништењу поступка. Остале послове везано за провођење поступака јавних набавки проводи Одјељење за јавне набавке и логистику.

⁷ Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, број: 01-08-02-2-1515-1/15 од 04.02.2015. год

Увидом у Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти и предмету набавке (е-Набавке), Предсједништво је у 2016. години закључило уговоре у вриједности од 1.281.981 КМ, а на основу проведених десет отворених поступака, једног преговарачког без објављивања обавјештења о набавци, 20 конкурентских захтјева. Уз испитивање тржишта, набавке мање вриједности су вршене на основу директног споразума.

Значајни поступци набавке односе се на набавку моторних возила 387.118 КМ, услуга набавке авиокарата (273.780 КМ), услуга одржавања возила (179.391 КМ) те набавке горива (114.963 КМ).

7.1. Набавке компјутерске опреме

На основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке компјутерске опреме покренут је конкурентски захтјев за достављање понуда, чија је укупна планирана вриједност 55.458 КМ. Предметна набавка подијељена је у четири лота. Поступак набавке је успјешно окончан те су закључени уговори за сва четири лота. Укупна вриједност свих закључених уговора је 52.322 КМ. Увидом у техничку спецификацију предметне набавке уочено је да иста описује тачне димензије и спецификације уређаја, упућујући на одређени модел и произвођача опреме. Дефинисање техничких карактеристика опреме на овакав начин, приликом избора најповољнијег добављача, не обезбјеђује активну конкуренцију.

Како би се омогућила стварна конкуренција на тржишту, мишљења смо да техничке спецификације тражених роба не би требале упућивати на одређен модел и произвођача опреме.

7.2. Набавка возила

Предсједништво је у 2016. години набавило четири нова возила кроз три отворена поступка јавне набавке. Посљедњи, трећи поступак је проведен пред крај године и није био предмет ревизије.

У првом поступку предмет набавке су била два возила више средње класе (два лота) укупне процијењене вриједности 124.000 КМ без PDV-а.

Увидом у тендерску документацију констатовано је да је за лот-1 техничком спецификацијом између осталог захтијевано: запремина мотора (мин.), јачина мотора (мин.), максимална брзина (макс.), дужина (мин.), ширина (мин.), висина (мин.), међуосовинско растојање (мин.), запремина пртљажника (мин.), ширина у подручју лактова (мин.), капацитет spremника за гориво (мин.). Од наведених карактеристика за лот-1, за возило по лоту-2 су захтијевани: дужина (мин.), запремина мотора (мин.), јачина мотора (мин.) и капацитет пртљажника (мин.), а додатно је тражена максимална потрошња 4,6 л на 100 км.

Приликом набавке возила високе класе (процијењене вриједности 171.000 КМ без ПДВ-а) од наведених техничких карактеристика у тендерској документацији је захтијевано: снага мотора (мин.), запремина пртљажника (мин.), дужина возила (мин.), међуосовинско растојање (макс.) и сл.

Узимајући у обзир наведено, поставља се питање оправданости навођења у техничким спецификацијама одређених техничких карактеристика за возило које се набавља, посебно када се узме у обзир да су то карактеристике које имају сва возила, али у једном случају је одређена карактеристика релевантна, а у другом није.

Констатовано је да је по првом поступку набавке било девет, а другом три преузимања тендерске документације, међутим, у коначници је достављена само по једна понуда за свако набављено возило, укључујући и трећи поступак који није ревидиран.

Са понуђачима који су доставили понуде су закључени уговори и извршена испорука возила. У првој набавци по лоту-1 набављено је возило Шкода Суперб по цијени од 59.779 КМ без ПДВ-а, а по лоту-2 возило VW Passat по цијени од 50.419 КМ без ПДВ-а. У другој набавци набављено је возило марке Ауди по цијени од 170.846 КМ без ПДВ-а.

Узимајући у обзир све специфичности које се везују за рад и функционисање Предсједништва, препоручујемо да се изврши анализа поступања приликом сачињавања тендерских документација за набавку возила у циљу отклањања могућих препрека за остварење активније конкуренције у будућим јавним набавкама дате врсте.

8. Остало

8.1. Канцеларије официра за везу

Одлуком Предсједништва⁸ уређен је статус официра за везу са Међународним судом за бившу Југославију (у даљем тексту: Трибунал) који раде на остваривању сарадње између тијела власти БиХ и Суда. Именована су три официра за везу, по један из реда сваког конститутивног народа. Сваки члан Предсједништва врши непосредну контролу над радом официра за везу из реда конститутивног народа којем и он припада и даје му смјернице и упуте за рад. Предсједништво је 2013. године донијело Одлуку о поступној трансформацији канцеларија официра за везу с Трибуналом⁹. Одлуком је прецизирано како ће канцеларије официра за везу који имају сједиште у Хагу, бити трансформисане и престаће с радом у Краљевини Холандији у временском оквиру и у складу са динамиком коју ће својом одлуком одредити сваки члан Предсједништва за официра за везу из реда конститутивног народа којем он припада. По доношењу и провођењу наведене Одлуке, предвиђено је како ће официри за везу своје послове и задатке наставити обављати у Босни и Херцеговини, при кабинетима чланова Предсједништва. И поред чињенице да је Одлука о трансформацији канцеларија на снази већ три године, само хрватски члан Предсједништва је предузео активности по наведеном питању и извршио затварање канцеларије у Краљевини Холандији. Именовани официр за везу послове обавља у канцеларији у Мостару, док су официри за везу из реда остала два народа током 2016. године имали сједиште у Краљевини Холандији.

⁸ Службени гласник БиХ, бр. 19/01 и 29/01

⁹ Службени гласник БиХ бр. 41/13

Укупни расходи за функционисање канцеларија официра за везу исказани су у износу од 704.864, што у односу на расположива средства (869.000 КМ) представља остварење од 82%. Значајнија средства утрошена су за бруто плате и накнаде запослених. Извјештаје о раду именовани официри за везу подносе директно члану Предсједништва из реда конститутивног народа којем и он припада.

Поново скрећемо пажњу да је, имајући у виду одређене Предсједништва за промјену начина организовања канцеларија у Хагу, потребно наставити активности на провођењу Одлуке о поступној трансформацији свих канцеларија официра за везу.

8.2. Права након истека мандата

И поред чињенице да у буџетској 2016. години није било реализације средстава по основу права након истека мандата, а с обзиром на то да није реализована препорука из претходне године, желимо да скренемо пажњу на дефинисана права чланова Предсједништва након истека мандата. Интерним актом Предсједништва из 2003. године дефинисана су права чланова Предсједништва након истека мандата, као и начин остваривања тих права, с тим да нису прецизно дефинисане категорије права нити услови под којима се та права могу остварити. Чланови Предсједништва су разматрали могуће измјене постојећег интерног акта и закључили да се предметна материја уреди по окончању започетих активности на дефинисању продужења радно-правног статуса, који је предмет законске регулативе. *С обзиром на то да су окончане радње на изради законске регулативе по питању радно-правног статуса, препоручујемо да се предузму активности на дефинисању права чланова Предсједништва.*

8.3. ИТ ревизија

Министарство одбране БиХ је још 2013. године упутило иницијативу према Предсједништву у циљу коришћења СДХ мреже, умјесто оптичког линка за повезивање с Министарством који се изнајмљује. Дужи период нису предузимане радње по овом питању, а тек у августу 2016. године Предсједништво је упутило допис Министарству одбране БиХ тражећи информацију о могућности додатне конфигурације постојеће опреме, а како би се умјесто поменутог линка за међусобну комуникацију користила СДХ мрежа. Још увијек није успостављена међусобна комуникација између институција коришћењем СДХ мреже чијом би се имплементацијом избјегли трошкови изнајмљивања оптичког линка.

Препоручујемо да обје стране заузму проактиван став по питању имплементације међусобне комуникације кроз СДХ мрежу.

9. Коментари

Предсједништво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину, тако да је овај Извјештај сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Ива Зељко, ревизор, с.р.

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Нерман Велић, ИТ ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Предсједништво БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	7.438.000	-20.000	7.418.000	6.272.224	85
Бруто плате и накнаде	4.035.000	0	4.035.000	3.492.631	87
Накнаде трошкова запослених	682.000	-41.000	641.000	615.537	96
Путни трошкови	670.000	-18.000	652.000	490.402	75
Издаци телефонских и пошт. услуга	205.000	-9.000	196.000	159.696	81
Издаци за енергију и ком. услуге	25.000	0	25.000	16.939	68
Набавка материјала	145.000	-9.000	136.000	102.278	75
Издаци за услуге превоза и горива	205.000	-19.000	186.000	162.050	87
Унајмљивање имовине и опреме	311.000	15.000	326.000	321.662	99
Издаци за текуће одржавање	220.000	10.000	230.000	188.904	82
Издаци за осигурање	90.000	0	90.000	33.102	37
Уговорене и друге посебне услуге	850.000	51.000	901.000	689.023	76
2. Капитални издаци	500.000	139.833	639.833	612.195	96
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	499.000	138.833	637.833	610.625	96
Набавка осталих сталних средстава	1.000	1.000	2.000	1.570	79
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	7.938.000	119.833	8.057.833	6.884.420	85

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2017. године.

Генерални секретар:
Борис Буха

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Предсједништво БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	183.550	121.898	66
Новчана средства	133.721	82.242	62
Краткорочна потраживања	37.357	30.464	82
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	12.471	9.192	74
2. Стална средства	14.440.293	14.217.655	98
Стална средства	20.654.782	20.814.441	101
Исправка вриједности	6.214.490	6.596.786	106
Неотписана вриједност сталних средстава	14.440.293	14.217.655	98
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	14.623.842	14.339.553	98
3. Краткорочне обавезе и разграничења	842.808	752.094	89
Краткорочне текуће обавезе	251.996	184.177	73
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	287.551	334.162	116
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	303.261	233.754	77
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	14.440.293	14.217.655	98
Извори средстава	14.440.293	14.217.655	98
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	15.283.101	14.969.749	98

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4, напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило _____ 2017. године.

Генерални секретар:
Борис Буха

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво БиХ) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Предсједништва БиХ.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Генерални секретар:

Борис Буха