



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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

Broj: 01-16-1-352-2/19  
Sarajevo, 01.03.19.

PRIMLJENO:	07-03-2019		
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1439	19

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

**Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu**

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Rankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19  
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina  
**PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE**  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

**Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu**

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

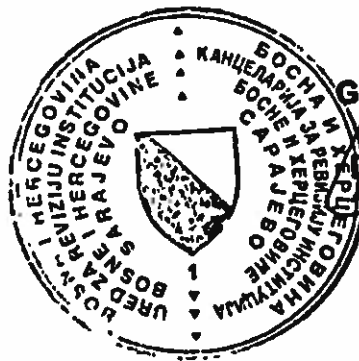
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta Izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

*PREDSJEDNIŠTVA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2018. GODINU*



UREĐIO I IZDAO INSTITUCIJA BiH  
www.gimnaza.ba  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA  
www.auditoffice.ba





# **IZVJEŠĆE**

## **O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**PREDSJEDNIŠTVA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2018. GODINU**

Broj: 03-16-1-783/19

**Sarajevo, srpanj 2019. godine**

## Kazalo

<b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>5</b>
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	7
<b>II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....</b>	<b>9</b>
1. KRITERIJI .....	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....	10
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	11
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola .....	11
3.2 Unutarnja revizija .....	12
4. PRORAČUN .....	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA .....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna .....	13
5.1.1 Bruto plaće .....	13
5.1.2 Troškovi uporabe vozila .....	14
5.1.3 Ugovori o djelu .....	14
5.2 Bilanca stanja .....	15
5.3 Pregled dinamike upošljavanja .....	16
6. JAVNE NABAVE .....	16
6.1 Nabava uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom i kompjutorske opreme .....	17
7. OSTALO .....	18
7.1 Uredi časnika za vezu .....	18
7.2 Prava nakon isteka mandata članova Predsjedništva .....	19
8. KOMENTARI .....	19
<b>PRIVICI .....</b>	<b>19</b>

## I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

### MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Predsjedništva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Predsjedništva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

#### *Temelj za mišljenje*

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Predsjedništvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

#### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

Rukovodstvo **Predsjedništva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s 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 financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća,

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

## **MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje***

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Predsjedništva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Predsjedništva** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### ***Temelj za mišljenje***

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

Neovisni smo o **Predsjedništvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### ***Skretanje pozornosti***

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

- *Funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena (točka 3.1 Izvješća).*
- *Angažman osoba putem ugovora o djelu u kontinuitetu, duže vremensko razdoblje, na sistematiziranim radnim mjestima (točka 5.1.4 Izvješća).*
- *Slabosti i propusti u dijelu javnih nabava vezano za proceduru javne nabave uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom i kompjutorske opreme (točka 6.1. Izvješća).*

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

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

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske

dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Predsjedništva**, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 08.07.2019. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



## **II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI**

### **1. KRITERIJI**

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o unutaršnjoj reviziji institucija BiH.

## 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Predsjedništva za 2017. godinu i izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Predsjedništva i zakonitost poslovanja, uz skretanje pozornosti na neuspostavljanje funkcije unutarnje revizije u Predsjedništvu te angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Predsjedništvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena.			●
Još uvijek nisu usklađene odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za zamjenike generalnog tajnika sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.			●
Angažiranje vanjskih suradnika na sistematiziranim radnim mjestima je nastavljeno i u 2018. godini.			●
Predsjedništvo je u poslovnim knjigama kratkoročna potraživanja evidentiralo sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	●		
Predsjedništvo je obavilo redoviti godišnji popis sredstava i obveza sukladno Naputku Ministarstva financija i trezora BiH.	●		
Predsjedništvo je analiziralo nedostatke procedure nabave službenih vozila te u tekućoj godini sačinilo tehničke specifikacije za nabavu vozila na koje se moglo prijaviti više ponuđača. Nadalje, nije bilo dijeljenja postupaka, odnosno proveden je jedan postupak nabave službenih vozila.	●		
Tehnička specifikacija za nabavu kompjutorske opreme u 2018. godini je ponovno upućivala na određeni model i proizvođača opreme.			●
Aktivnosti na provođenju Odluke o postupnom preoblikovanju ureda časnika za vezu iz 2013. godine još uvijek nisu dovršene.			●
Aktivnosti na izmjeni Pravila o pravima članova Predsjedništva nakon isteka mandata započete u 2016. godini nisu rezultirale izradom internog akta kojim bi se precizno definirala kategorije prava, kao i uvjeti pod kojima se ta prava mogu ostvariti.			●



### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva, koji se izravno biraju na izborima. Redoviti poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organiziraju se u njihovim uredima. Organizacija i unutarnji sastav ureda člana Predsjedništva, pitanje zapošljavanja te druga pitanja od značaja za urede, uređeni su unutarnjim aktom – Pravila o unutarnjoj organizaciji i zapošljavanju u Uredu člana Predsjedništva. Članovi Predsjedništva, suglasno potrebama, vlastitim aktom organiziraju urede. Radom ureda upravljaju predstojnici ureda i za svoj rad odgovaraju članovima Predsjedništva. Poslovnikom o radu Predsjedništva, utemeljeno 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.

Predsjedništvo je temeljem Zakona o financiranju institucija BiH i podzakonskih akata, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH blagovremeno dostavilo Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu. Tijekom godine su usvojeni dokumenti vezano za izradu mape poslovnih procesa i rizika te registar rizika u Predsjedništvu. Predsjedništvo je u obvezi u narednom razdoblju ažurirati Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu vezano za definiranje opisa poslova rukovoditelja na svim razinama, na način da se utvrdi njihova obveza za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole i upravljanja rizicima iz njihove nadležnosti.

#### 3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Procesom revizije dokumentacije vezano za funkcioniranje ureda časnika za vezu u Haagu, uočene su određene slabosti sustava unutarnjih kontrola pri realizaciji određenih kategorija rashoda. Priložena pravdajuća dokumentacija u pojedinim slučajevima nije prevedena na jedan od jezika koji su u službenoj upotrebi u Bosni i Hercegovini, a često se ne sačinjavaju zabilješke uz račune kojima se pravdaju određeni troškovi.

Nadalje, vezano za realizaciju troškova službenih putovanja, uočili smo kako se uz određeni dio putnih naloga za putovanja u inozemstvo ne prilažu elektronske avionske karte niti isjecci avionskih karata kao dokaz o izvršenom putovanju te vremenu polaska odnosno dolaska (dokumentacija se prilaže uz fakture dobavljača). U određenim slučajevima nisu priložena pozivna pisma sa specifikacijom troškova koje snosi organizator.

#### PREPORUKA 1

**Potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola pri realizaciji navedenih troškova kako bi se nedvosmisleno mogla potvrditi opravdanost i namjena utrošenih sredstava.**

Također smo uočili kako nije izmijenjen interni pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju Predsjedništva koji je na snazi od 2004. godine. S obzirom na to kako se u međuvremenu promijenila zakonska regulativa iz ovog područja, smatramo kako je nužno njegovo ažuriranje.

### 3.2 Unutarnja revizija

Na temelju Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, 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 akta potrebna za obavljanje poslova unutarnje revizije. Međutim, unatoč nizu urgencija upućenih od Središnje jedinice unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH, Predsjedništvo nikada nije potpisalo dostavljena akta.

Predsjedništvo je u lipnju 2017. godine donijelo zaključak u kome je navedeno kako se prilikom donošenja propisa o unutarnjoj reviziji nije uzeo u obzir ustavom definiran položaj Predsjedništva i njegova specifičnost u sustavu organa vlasti u BiH te kako je neadekvatno i neprihvatljivo da funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavlja Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. U zaključku se navodi kako je unutarnju reviziju potrebno uspostaviti u okviru Predsjedništva. Zaključno sa svibnjem 2019. godine, pitanje uspostave funkcije unutarnje revizije u Predsjedništvu nije bilo riješeno.

#### PREPORUKA 2

**Predsjedništvo je, sukladno važećim propisima, dužno uspostaviti funkciju unutarnje revizije, kao dio sveobuhvatnog sustava javne unutarnje financijske kontrole. U cilju rješavanja navedenog pitanja, potrebno je ostvariti suradnju i komunikaciju s nadležnim institucijama.**

### 4. PRORAČUN

Predsjedništvo je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavilo zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 7.843.000 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu<sup>1</sup>, Predsjedništvu su odobrena sredstva u iznosu od **7.828.000 KM**, što je za 174.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Sredstva su odobrena prema sljedećoj strukturi: 7.528.000 KM tekući izdaci i 300.000 KM kapitalni izdaci. Pored proračunskih sredstava, Predsjedništvo je ostvarilo prihod od prodaje vozila putem licitacije u iznosu od 14.179 KM, tako da je u konačnici raspolagalo s ukupno **7.842.179 KM**.

Analizom proračunskog zahtjeva uočeno je kako Predsjedništvo u proceduri planiranja proračuna za 2018. godinu, nije planiralo ostvariti prihode od prodaje stalnih sredstava, iako je provedena procedura prodaje službenih vozila, kako u 2018. godini, tako i ranijih godina. Potrebno je uspostaviti praksu da se sredstva koja će se izvjesno ostvariti od prodaje stalnih sredstava kalkiliraju, odnosno uzimaju u obzir prilikom planiranja proračuna.

Sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu, Ministarstvo financija i trezora BiH, na temelju zahtjeva Predsjedništva, donijelo je Odluku o prestrukturiranju rashoda Predsjedništva u ukupnom iznosu od 218.000 KM. Zahtjev za prestrukturiranje uzrokovan je objektivnim okolnostima i ocijenjen kao opravdan i nužan za neometano funkcioniranje Predsjedništva.

---

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 8/18

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Predsjedništvo je sačinilo Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2018. godine i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 7.022.236 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva manje za 819.943 KM, odnosno izvršenje proračuna iznosi 90%. Od ukupno realiziranih sredstava proračuna, na ime neposredne potrošnje realizirano je 6.206.966 KM, a za rad ureda časnika za vezu 815.270 KM.

Financijski značajni rashodi, evidentirani kao neposredna potrošnja, odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (3.307.464 KM), ugovorene usluge (721.102 KM) i putne troškove (567.416 KM)

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

#### 5.1.1 Bruto plaće

Troškovi neto plaća i naknada s 31.12.2018. godine iznosili su 3.614.057 KM, od čega se na neposrednu potrošnju odnosi 3.307.464 KM, dok se ostatak odnosi na neto plaće za časnike za vezu. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Predsjedništvu je 107, dok su Zakonom o proračunu odobrena sredstva za 122 zaposlena.

Plaće i naknade su obračunate i isplaćene sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, izuzev za plaće dva zamjenika glavnog tajnika čiji koeficijenti za obračun plaće nisu usuglašeni s odredbama Zakona o plaćama. Dakle, još uvijek postoji problem koji je naveden 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 prethodnih godina uputilo više zahtjeva i urgencija prema Ministarstvu financija i trezora BiH s prijedlogom za izmjenu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kako bi se pozicije zamjenika glavnog tajnika definirane Odlukom o organizaciji Tajništva Predsjedništva uvrstile u Zakon. U 2018. godini nisu poduzimane nikakve radnje vezano za izmjenu Zakona.

### PREPORUKA 3

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

### **5.1.2 Troškovi uporabe vozila**

Troškovi službenih vozila Predsjedništva u 2018. godini iznosili su 411.929 KM. Financijski značajniji troškovi odnose se na gorivo (180.178 KM), popravak i održavanje vozila (135.807 KM) i nabavu auto guma (44.634 KM).

Predsjedništvo je u srpnju 2017. godine izuzeto od primjene Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Shodno tome, Predsjedništvo je u prosincu 2017. godine donijelo vlastiti Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva kojim je definirano kako pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, predstojnici ureda članova Predsjedništva i glavni tajnik. Pravilnikom je definiran način nabave i održavanja vozila, prava, obveze i postupanja osoba koje upravljaju vozilima te klase službenih vozila.

Na 31.12.2018. godine Predsjedništvo je raspolagalo s 35 vozila. Tijekom godine prodana su dva vozila čime je ostvaren prihod u iznosu od 14.179 KM te provedena procedura nabave dva vozila u iznosu od 119.164 KM. Za potrebe rada ureda članova Predsjedništva korištena su 22 vozila, dok su preostala vozila korištena za potrebe Tajništva.

Revizijom smo uočili kako sustav unutarnjih kontrola u dijelu uporabe službenih vozila nije u potpunosti uspostavljen. Putni nalozi se ne popunjavaju za sva vozila na način definiran internim pravilnikom. Procedura popravka i održavanja vozila nije ispoštovana u svim slučajevima, uočeni su visoki troškovi za održavanje pojedinih vozila. Nadalje, određena vozila prelaze relativno malu kilometražu tijekom godine te je u takvim slučajevima potrebno preispitati opravdanost posjedovanja vozila.

#### **PREPORUKA 4**

**Potrebno je analizirati postojeći vozni park u cilju smanjenja troškova za službena vozila te unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u dijelu uporabe vozila kako bi se osiguralo poštivanje donesenih akata i procedura.**

### **5.1.3 Ugovori o djelu**

Troškovi na temelju ugovora o djelu u Predsjedništvu iz sredstava neposredne potrošnje u 2018. godini iznosili su 300.383 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 81.357 KM. Tijekom godine angažirano je ukupno 90 osoba. Pored toga, za potrebe funkcioniranja ureda časnika za vezu, putem ugovora o djelu isplaćeno je ukupno 101.527 KM.

Pravilima o unutarnjoj organizaciji i upošljavanju u uredu člana Predsjedništva BiH definirano je kako se angažiranje zaposlenih u uredima vrši po ugovoru o radu na određeno vrijeme, ugovoru o djelu ili dobrovoljnim angažmanom. Ukoliko u financijskom planu postoje sredstva, član Predsjedništva može za potrebe dobivanja ekspertnih stavova povremeno angažirati subjekte koji posjeduju znanja i sposobnosti za pružanje takvih stavova. Na temelju navedenih Pravila u uredima članova Predsjedništva su angažirane osobe na poslovima tehničkog tajnika, održavanja čistoće, daktilografskih poslova, vozača te poslove izrade analiza iz raznih područja (analiza sigurnosne situacije u regiji, analiza rada u Tuzlanskom kantonu u mandatu 2014. do 2018., primjena analize kemijskih svojstava zemljišta u cilju intenziviranja poljoprivredne proizvodnje u Republici Srpskoj, poslovi pružanja konzultantskih usluga vezanih za planiranje i izvršenje financijskog plana, izvršavanje nalaza i preporuka Ureda za reviziju, poslovi praćenja i analize zakona i drugih pravnih propisa i pravne prakse iz djelokruga pružanja pravne pomoći

i davanje pravnog mišljenja, svakodnevno praćenje domaćeg i svjetskog tiska i domaćih vijesti i slično).

Prema preporukama Ureda za reviziju iz prethodnih godina, Predsjedništvo je sačinilo Naputak o postupku zaključenja ugovora o djelu u Predsjedništvu kojim je definiran način zaključivanja ugovora o djelu u smislu podnošenja zahtjeva i sadržaja samog zahtjeva za zaključivanje ugovora kao i visina naknade koja u mjesečnom iznosu ne može biti veća od četiri prosječne neto plaće u Bosni i Hercegovini. Naputkom nije definirano na koji način će se izvršiti angažman u smislu hoće li se objaviti javni poziv ili slično, je li dozvoljeno i u kojoj mjeri angažiranje osoba na sistematiziranim radnim mjestima, kao niti uvjeti koje trebaju ispunjavati osobe angažirane na ovaj način.

Angažiranje po ugovoru o djelu u Tajništvu vršeno je za poslove održavanja operativnog sustava, ekonomsko-financijske poslove, protokolarnе i administrativne poslove i poslove prevođenja. Radi se o poslovima koji su stalnog karaktera i definirani su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Predsjedništva. Mjesečna naknada je određena u visini plaće definirane za to radno mjesto. Mjesečno se izvješćuje o izvršenim poslovima definiranim ugovorom o djelu, koje odobrava rukovoditelj organizacijske jedinice, što čini temelj za isplatu naknade po ugovoru. Unatoč višegodišnjim preporukama da se preispita opravdanost angažiranja osoba po ovom osnovu, Predsjedništvo nije poduzelo značajnije aktivnosti kako bi se racionalizirali ovi izdaci. Još uvijek smatramo kako je praksa angažiranja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor, a ovakav angažman bi trebalo vršiti samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

## **PREPORUKA 5**

**Ponovno preporučamo da se preispita angažman osoba putem ugovora o djelu, posebice za poslove koji predstavljaju vršenje redovitih poslova iz nadležnosti Predsjedništva za koje bi se trebale provesti transparentne procedure zapošljavanja sukladno važećim propisima.**

### **5.2 Bilanca stanja**

Ukupna aktiva Predsjedništva na 31.12.2018. godine iznosila je **13.878.072 KM**, a sastoji se od:

- novčanih sredstava (117.188 KM),
- kratkoročnih potraživanja (27.884 KM),
- kratkoročnih plasmana (5.476 KM),
- kratkoročnih razgraničenja (3.593 KM) i
- neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (13.723.930 KM).

Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za nastale štete od osiguravajućih društava (15.070 KM). Kratkoročni plasmani odnose se na depozite vezano za funkcioniranje ureda časnika za vezu u Haagu.

Pasiva Predsjedništva iskazana je u zbrojnom iznosu od **14.484.405 KM**, a čine je:

- kratkoročne tekuće obveze (236.973 KM),
- obveze prema zaposlenim za plaće i naknade (315.051 KM),
- kratkoročna razgraničenja (208.451 KM) i
- izvori sredstava (13.723.930 KM).



Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima. Obveze prema zaposlenim odnose se na obveze za bruto plaće i naknade za prosinac 2018. godine koje su izmirene početkom 2019. godine. Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na razgraničene obveze temeljem zaključenih ugovora koje su planirane u proračunu tekuće godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

Povjerenstvo za redoviti popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na dan 31.12.2018. godine je popisalo stalna sredstava, novčana sredstava, potraživanja i obveze te sitan inventar i materijal na 31.12.2018. godine. Popis je u svim suštinskim segmentima izvršen sukladno relevantnim propisima.

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

### **5.3 Pregled dinamike upošljavanja**

Tijekom godine radni odnos u Predsjedništvu je zasnovao ukupno 35 osoba. Uglavnom se radi o prijemu uposlenih u uredima članova Predsjedništva, a s obzirom na činjenicu kako su nakon izbora u listopadu 2018. godine imenovani novi članovi Predsjedništva. Upošljavanje u uredima članova Predsjedništva vrši se bez natječaja, a radni odnos se zasniva na određeno vrijeme do isteka mandata članova Predsjedništva.

U Tajništvu je tijekom godine uposleno ukupno sedam osoba. Imenovan je novi glavni tajnik i njegova dva zamjenika, a nakon javnog natječaja uposlen je jedan vozač i tri državna službenika. Radni odnos je prestao za 36 osoba od kojih se većina odnosi na uposlene u uredima članova Predsjedništva i članove Predsjedništva kojima je istekao mandat, dok je jednoj uposlenici u Tajništvu prekinut radni odnos dobrovoljnim istupanjem iz državne službe. Jedan državni službenik u Tajništvu je unaprijeđen nakon provedene procedure internog natječaja.

Pravilima o unutarnjoj organizaciji i upošljavanju u uredima člana Predsjedništva je definirano kako svaki ured ima predstojnika ureda, šest savjetnika, dva suradnika i do pet uposlenika za obavljanje administrativno-tehničkih poslova. Izmjenama Pravila od 18.12.2018. godine broj savjetnika povećan je na devet, suradnika na četiri i uposlenika za obavljanje administrativno-tehničkih poslova na osam. Predstojnika ureda i savjetnika člana Predsjedništva bez javnoga natječaja imenuje član Predsjedništva, a angažiranje se vrši putem ugovora o radu na određeno vrijeme, ugovora o djelu ili dobrovoljnim angažmanom.

## **6. JAVNE NABAVE**

Predsjedništvo je u ožujku 2018. godine donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama te izmjene plana javnih nabava u travnju, srpnju i studenom. Postupke javnih nabava provodi jedno povjerenstvo imenovano za provođenje svih procedura javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Predsjedništvo je u 2018. godini provelo 33 postupka javnih nabava iz tekućih izdataka (13 otvorenih i 20 konkurentskih postupaka) te pet postupaka iz kapitalnih izdataka (četiri otvorena i jedan konkurentski postupak). Predsjedništvo je također provelo i određeni broj izravnih sporazuma. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna

vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 434.270 KM (389.900 KM iz tekućih izdataka i 44.370 KM iz kapitalnih izdataka).

Sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije, Predsjedništvo je predvidjelo provođenje e-aukcije za postupke javnih nabava kod kojih se najniža cijena koristi kao kriterij za dodjelu ugovora za 80% ukupno planiranih postupaka javnih nabava.

Predmetom revizije bile su sljedeće procedure javnih nabava:

- nabava vozila (101.850 KM),
- nabava tekućeg održavanja vozila (61.600 KM),
- nabava kompjutorske opreme (44.370 KM),
- nabava uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom (82.898 KM),
- nabava goriva (68.800 KM) i
- nabava usluga posredovanja u prodaji avio-karata i organiziranja službenih putovanja (194.000 KM).

U nastavku teksta navodimo procedure javnih nabava kod kojih su uočene određene slabosti.

#### **6.1 Nabava uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom i kompjutorske opreme**

**Nabava kompjutorske opreme:** Predsjedništvo je izvršilo nabavu kompjutorske opreme putem otvorenog postupka. Na tendersku dokumentaciju predmetne nabave izjavljena je žalba jednog od ponuđača. Žalba se odnosila prvenstveno na nekorištenje izraza „ili ekvivalent“ i mogućnost nuđenja ekvivalentnog uređaja. Predsjedništvo je usvojilo žalbu žalitelja, izmijenilo tendersku dokumentaciju te pristalo nadoknaditi troškove žalbenog postupka u iznosu 1.316 KM. Napominjemo kako je u izvješćima o reviziji prethodnih godina skretana pozornost na način definiranja tehničke specifikacije opreme koje su bile predmetom žalbe u ovom slučaju te su prouzročile troškove Predsjedništvu. Također, izmijenjena tenderska dokumentacija nije na odgovarajući način opisala svaku od komponenti uređaja. Točnije, u dijelovima tehničke specifikacije gdje je neophodno navesti naziv komponente uređaja nije korišten izraz „ili ekvivalent“. Pored toga, nije dana mogućnost unosa ekvivalentne komponente uređaja.

**Nabava uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom:** Predsjedništvo je izvršilo nabavku uređaja za skladištenje podataka (storage) s pripadajućom serverskom opremom i potrebnim softverom putem otvorenog postupka. Uvidom u tendersku dokumentaciju može se konstatirati kako tehnička specifikacija nije na odgovarajući način opisala svaku od komponenti uređaja. Točnije, u dijelovima tehničke specifikacije gdje je neophodno navesti naziv komponente uređaja nije korišten izraz „ili ekvivalent“. Pored toga, nije dana mogućnost unosa ekvivalentne komponente uređaja.

#### **PREPORUKA 6**

**Ukoliko je u tehničkoj specifikaciji neophodno navođenje naziva komponente uređaja, uz opis karakteristika koje ta komponenta treba zadovoljavati potrebno je koristiti izraz „ili ekvivalent“ i ostaviti mogućnost unosa ekvivalentne komponente uređaja.**

## 7. OSTALO

### 7.1 Uredi časnika za vezu

Status časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY) uređen je Odlukom Predsjedništva<sup>2</sup>. Časnici za vezu rade na ostvarivanju suradnje između tijela vlasti BiH i ovog suda. Odlukom je predviđeno kako svaki časnik za vezu ima ured u Haagu. Opći nadzor nad radom časnika za vezu vrši Predsjedništvo, a svaki član Predsjedništva vrši neposredan nadzor nad radom časnika za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem i on pripada i daje mu smjernice i upute za rad. Također, Odlukom je predviđeno da će Predsjedništvo, najmanje jedanput godišnje, razmatrati izvješća o radu časnika za vezu, uključujući ocjenu uvjeta za ostvarivanje njihove funkcije te poduzeti, odnosno inicirati poduzimanje potrebnih mjera za efikasno ostvarivanje suradnje s Tribunalom.

Utvdili smo kako u 2018. godini Predsjedništvo nije razmatralo izvješća o radu časnika za vezu, a samim tim ni ocjenu uvjeta za ostvarivanje njihove funkcije.

Ukupni rashodi časnika za vezu u 2018. godini su sljedeći:

Ured broj 1 - 368.336 KM,

Ured broj 2 - 247.896 KM i

Ured broj 3 - 199.038 KM.

U strukturi rashoda, finansijski najznačajniji troškovi odnose se na bruto plaće i naknade uposlenih.

Predsjedništvo je još 2013. godine donijelo Odluku o postupnom preoblikovanju ureda časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju<sup>3</sup>. Odlukom je precizirano kako će uredi časnika za vezu koji imaju sjedište u Hagu biti preoblikovani i prestat će s radom u Kraljevini Nizozemskoj u vremenskom okviru i sukladno dinamici koje će svojom odlukom odrediti svaki član Predsjedništva za časnika za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Po donošenju i provedbi navedene odluke, predviđeno je kako će časnici za vezu svoje poslove i zadatke nastaviti obavljati u Bosni i Hercegovini, pri uredima članova Predsjedništva BiH. Način daljnjeg funkcioniranja časnika za vezu i sva druga pitanja u svezi s njihovim radom utvrdit će odgovarajućim aktima svaki član Predsjedništva za časnika za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Mandat Međunarodnog kaznenog suda za bivšu Jugoslaviju trajao je do 2017. godine.

Unatoč činjenici kako je Odluka o postupnom preoblikovanju ureda časnika za vezu na snazi već više godina, tek su koncem 2018. godine zatvorena dva ureda časnika za vezu, dok treći ured još uvijek funkcionira sa sjedištem u Kraljevini Nizozemskoj.

### PREPORUKA 7

**Imajući u vidu opredjeljenje Predsjedništva za promjenu načina organiziranja ureda u Haagu, nastale finansijske troškove funkcioniranja ureda u Haagu te istek mandata Međunarodnog kaznenog suda za bivšu Jugoslaviju, smatramo kako je potrebno nastaviti aktivnosti na provođenju Odluke o postupnom preoblikovanju svih ureda časnika za vezu.**

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, br. 19/01 i 29/01

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH br. 41/13



## 7.2 Prava nakon isteka mandata članova Predsjedništva

Internim aktom Predsjedništva iz 2003. godine definirana su prava i način ostvarivanja prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata. Predsjedništvo nije dovršilo aktivnosti na izmjeni pravila o pravima članova Predsjedništva nakon isteka mandata koje su započete u 2016. godini. Interni akt kojim bi se precizno definirale kategorije prava, kao i uvjeti pod kojim se ta prava mogu ostvariti nije donesen niti u 2018. godini. Članovima Predsjedništva BiH kojima je mandat istekao u 2018. godini su navedena prava odobrena pojedinačnim rješenjima.

### PREPORUKA 8

**Predsjedništvo treba donijeti interni akt kojim će precizno definirati način i uvjete za ostvarivanje prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata.**

## 8. KOMENTARI

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Daniyel Jozic, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Munevera Batić, viši revizor

**Članovi tima za  
financijsku reviziju**

Anisa Jusić, revizor

Enes Alić, revizor

Željko Cavar, revizor

Nerman Velić, revizor

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

Dragoljub Korić, viši revizor

### Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva





**Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu**

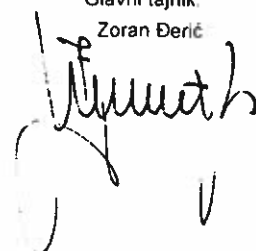
**Predsjedništvo Bosne i Hercegovine**

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>7.528.000</b>	<b>-13.000</b>	<b>7.515.000</b>	<b>6.715.428</b>	<b>89</b>
Bruto plaće i naknade	4.090.000	0	4.090.000	3.614.057	88
Naknade troškova zaposlenih	720.000	-90.000	630.000	582.248	92
Putni troškovi	678.000	15.000	693.000	593.588	86
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	199.000	-25.000	174.000	141.565	81
Izdaci za energiju i kom. usluge	25.000	0	25.000	14.811	59
Nabavka materijala	144.000	-25.000	119.000	103.231	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	200.000	30.000	230.000	209.985	91
Unajmljivanje imovine i opreme	323.000	70.000	393.000	374.137	95
Izdaci za tekuće održavanje	250.000	-30.000	220.000	178.066	81
Izdaci za osiguranje	84.000	-40.000	44.000	33.321	76
Ugovorene i druge posebne usluge	815.000	82.000	897.000	870.418	97
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>300.000</b>	<b>27.179</b>	<b>327.179</b>	<b>306.808</b>	<b>94</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	300.000	6.179	306.179	286.095	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	21.000	21.000	20.713	99
Rekonstrukcija i invest. održavanje			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>6. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>7. Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)</b>	<b>7.828.000</b>	<b>14.179</b>	<b>7.842.179</b>	<b>7.022.236</b>	<b>90</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2019. godine.

Glavni tajnik:  
Zoran Đerić





# Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>154.142</b>	<b>111.909</b>	<b>138</b>
Novčana sredstva	117.188	75.964	154
Kratkoročna potraživanja	27.884	27.079	103
Kratkoročni plasmani	5.476		
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	3.593	8.867	41
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>13.723.930</b>	<b>14.084.388</b>	<b>97</b>
Stalna sredstva	21.007.719	20.910.088	100
Ispravka vrijednosti	7.283.790	6.825.701	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13.723.930	14.084.388	97
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>13.878.072</b>	<b>14.196.297</b>	<b>98</b>

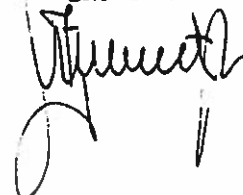
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>760.475</b>	<b>731.434</b>	<b>104</b>
Kratkoročne tekuće obveze	236.973	193.205	123
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	315.051	317.003	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	208.451	221.226	94
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>13.723.930</b>	<b>14.084.388</b>	<b>97</b>
Izvori sredstava	13.723.930	14.084.388	97
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>14.484.405</b>	<b>14.815.822</b>	<b>98</b>
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2019. godine

Glavni tajnik:  
Zoran Đerić





## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 daljem tekstu: Predsjedništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. 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 91/17) 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 obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima 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.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 28.02.2019. godine

Glavni tajnik  
