



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*PREDSJEDNIŠTVA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2021. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**  
**PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2021. GODINU**

Broj: 04-16-1-982/22

**Sarajevo, juli 2022. godine**

## Sadržaj

|                |   |           |
|----------------|---|-----------|
| <b>I</b>       | <b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b>                                      | <b>3</b>  |
| 1.             | MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA                                     | 3         |
| 2.             | MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI  | 5         |
| <b>II</b>      | <b>PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)</b>                                 | <b>7</b>  |
| <b>III</b>     | <b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b>   | <b>8</b>  |
| 1.             | KRITERIJI   | 8         |
| 2.             | REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA                            | 8         |
| 3.             | SISTEM INTERNIH KONTROLA  | 11        |
| 3.1.           | Organizacija i rukovođenje  | 11        |
| 3.2.           | Finansijsko upravljanje i kontrola  | 11        |
| 3.3.           | Interna revizija  | 12        |
| 4.             | BUDŽET  | 13        |
| 4.1.           | Aktivnosti iz okvira nadležnosti  | 14        |
| 5.             | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI  | 15        |
| 5.1.           | Pregled rashoda i izdataka iz budžeta                                     | 15        |
| 5.1.1.         | <i>Bruto plaće</i>  | 15        |
| 5.1.2.         | <i>Izdaci za upotrebu vozila</i>  | 17        |
| 5.1.3.         | <i>Usluge reprezentacije</i>  | 18        |
| 5.2.           | Pregled prihoda i primitaka   | 19        |
| 5.3.           | Bilans stanja   | 19        |
| 6.             | ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA                                  | 19        |
| 7.             | JAVNE NABAVKE   | 21        |
| 8.             | OSTALO  | 23        |
| 8.1.           | Uredi oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju | 23        |
| 9.             | KOMENTARI   | 25        |
| <b>PRILOZI</b> |   | <b>25</b> |

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

## 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Predsjedništva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Predsjedništvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Predsjedništva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

### *Osnova za mišljenje*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)<sup>1</sup>. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

### *Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo Predsjedništva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja

---

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

koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijave ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje*

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Predsjedništva za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Predsjedništva za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### *Osnova za mišljenje*

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

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

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

### *Skretanje pažnje*

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

- *funkcija interne revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *visoki troškovi održavanja i popravke pojedinih vozila iz godine u godinu (tačka 5.1.2. Izvještaja);*
- *angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu u Sekretarijatu Predsjedništva na sistematizovanim radnim mjestima (tačka 6. Izvještaja);*
- *slabosti i nedostaci u dijelu efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).*

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

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

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

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Predsjedništva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 19.07.2022. godine

#### **GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

#### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

#### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je 13 preporuka. Sve preporuke su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Od ukupnog broja datih preporuka, devet preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, shodno tome, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

| Br. prep. | Tačka izvještaja | Revidirani proces (naslov)  | Predmet revizije       |             | Status preporuke <sup>2</sup> |                      |
|-----------|------------------|---|------------------------|-------------|-------------------------------|----------------------|
|           |                  |   | Finansijski izvještaji | Usklađenost | Nova preporuka                | Ponovljena preporuka |
| 1.        | 3.3.             | Interna revizija  |                        | ●           |                               | ●                    |
| 2.        | 4.1.             | Aktivnosti iz okvira nadležnosti  |                        | ●           |                               | ●                    |
| 3.        | 4.1.             | Aktivnosti iz okvira nadležnosti  |                        | ●           |                               | ●                    |
| 4.        | 5.1.1.           | Bruto plaće i naknade   |                        | ●           |                               | ●                    |
| 5.        | 5.1.2.           | Izdaci za upotrebu vozila   |                        | ●           |                               | ●                    |
| 6.        | 5.1.2.           | Izdaci za upotrebu vozila   |                        | ●           | ●                             |                      |
| 7.        | 5.1.3.           | Usluge reprezentacije   |                        | ●           | ●                             |                      |
| 8.        | 6.               | Zapošljavanje i status angažovanih osoba                                  |                        | ●           |                               | ●                    |
| 9.        | 7.               | Javne nabavke   |                        | ●           | ●                             |                      |
| 10.       | 7.               | Javne nabavke   |                        | ●           | ●                             |                      |
| 11.       | 8.1.             | Uredi oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju |                        | ●           |                               | ●                    |
| 12.       | 8.1.             | Uredi oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju |                        | ●           |                               | ●                    |
| 13.       | 8.1.             | Uredi oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju |                        | ●           |                               | ●                    |

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

<sup>2</sup> Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu<sup>3</sup>
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji institucija BiH
- Odluka o statusu oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju
- Odluka o postepenoj transformaciji ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Predsjedništva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na neuspostavljanje funkcije interne revizije te slabosti i nedostatke u postupcima javnih nabavki. U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Predsjedništvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. Također, zaključkom Predsjedništva od 18.10.2021. godine, zadužen je Sekretarijat i kabineti članova Predsjedništva da preduzmu

---

<sup>3</sup> Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

korektivne radnje prema preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu, na osnovu kojeg je generalni sekretar donio Akcioni plan realizacije preporuka.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke,

Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

| Br. prep. | Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu  | Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu   | Status |
|-----------|--|--|--------|
| 1.        | Predsjedništvo je dužno, prije eventualne izmjene Zakona o internoj reviziji, uspostaviti funkciju interne revizije, kao dio sveobuhvatnog sistema javne unutrašnje finansijske kontrole, u skladu sa trenutnim važećim propisima.               | Funkcija interne revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena na propisani način.   | ✘      |
| 2.        | Predsjedništvo bi trebalo analizirati uticaj donesenog zaključka na funkcionisanje Ministarstva vanjskih poslova BiH, a sve u cilju izbjegavanja eventualnih finansijskih posljedica i efikasnog obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva. | Predložen je Zaključak o stavljanju van snage odredbi Zaključka Predsjedništva od 6.11.2019. godine kojim se traži od Ministarstva vanjskih poslova BiH da obustavi dalje popunjavanje diplomata u DKP mreži do usvajanja izvještaja o stanju u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, ali Predsjedništvo nije razmatralo predloženi zaključak. | ✘      |
| 3.        | Predsjedništvo treba unaprijediti interne kontrole, odnosno internim aktom uspostaviti kontrolne mehanizme koji će osigurati da imenovane osobe ispunjavaju uslove potrebne za imenovanje ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH.     | Sačinjen je Prijedlog odluke o dopuni Odluke o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika Bosne i Hercegovine kojim bi se prije postupka imenovanja ambasadora osigurali dodatni dokazi o ispunjavanju svih propisani uslova, međutim, Predsjedništvo na sjednicama nije razmatralo navedeni prijedlog.                         | ✘      |
| 4.        | Predsjedništvo je dužno uskladiti odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika generalnog sekretara s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.   | Koeficijenti koji se primjenjuju za obračun plaća zamjenika generalnog sekretara još uvijek nisu usaglašeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, niti je u 2021. godini bilo aktivnosti po ovom pitanju.  | ✘      |
| 5.        | Ponovno preporučujemo da se preispita praksa isplate stimulacija za rad u komisijama za javne nabavke.   | Nastavljena je praksa isplate stimulacija za članove komisije za nabavke, ali u manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu.  | ●      |










| Br. prep. | Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu  | Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu   | Status  |
|-----------|--|--|---|
| 6.        | Preporučujemo Predsjedništvu korištenje preraspodjele radnog vremena kada god je to moguće na način kako je to predviđeno važećom Odlukom Vijeća ministara BiH.  | U pojedinačnim slučajevima se koristila mogućnost preraspodjele prekovremenih sati u slobodne dane.  |    |
| 7.        | Predsjedništvo treba unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu upotrebe vozila kako bi se osiguralo namjensko i racionalno korištenje budžetskih sredstava izdvojenih za ove namjene.   | Ponovo su konstatovani izrazito visoki troškovi održavanja i popravke kod pojedinih vozila.  |    |
| 8.        | Predsjedništvo treba nastaviti aktivnosti na racionalizaciji izdataka po osnovu ugovora o djelu te provesti procedure zapošljavanja shodno važećim propisima koji regulišu ovu oblast.   | Nastavljena je praksa angažovanja osoba po ugovoru o djelu na sistematizovanim poslovima.  |    |
| 9.        | Predsjedništvo treba zahtijevati instrumente osiguranja ponude u slučajevima definisanim Zakonom o javnim nabavkama kako bi se umanjio rizik od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.   | Predsjedništvo je u pojedinim slučajevima zahtijevalo garancije za ozbiljnost ponude i dobro izvršenje ugovora.  |    |
| 10.       | Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu pripreme tenderske dokumentacije i evaluacije ponuda, a sve u cilju osiguranja efikasnijeg provođenja postupaka i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.   | U 2021. godini je smanjen broj osnovanih žalbi ponuđača na tendersku dokumentaciju i evaluaciju ponuda.  |   |
| 11.       | Potrebno je više pažnje posvetiti sačinjavanju tenderske dokumentacije, kako bi se osiguralo da ista bude nediskriminatorna prema dobavljačima te da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu.   | U 2021. godini nije vršena nabavka vozila tako da ovu preporuku nismo mogli ocijeniti.   |  |
| 12.       | Preporučujemo Predsjedništvu da shodno Odluci o statusu oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju, razmotri izvještaj o radu oficira za vezu te inicira preduzimanje potrebnih mjera.  | Predsjedništvo nije razmatralo izvještaje o radu ureda oficira za vezu niti za prethodnu (2020) niti za tekuću (2021) godinu.  |  |
| 13.       | Predsjedništvo treba uspostaviti adekvatne interne kontrole te osigurati da se iz dokumentacije koja prati nastanak poslovnog događaja nedvosmisleno može utvrditi svrha i namjena utrošenih sredstava.  | Iz prezentovane dokumentacije se nismo uvjerali da se nastali troškovi u svim slučajevima mogu dovesti u vezu sa ostvarivanjem funkcije ureda oficira za vezu.   |  |
| 14.       | Predsjedništvo treba preduzeti aktivnosti kako bi se provela Odluka o postepenoj transformaciji svih ureda oficira za vezu, s obzirom na opredjeljenje Predsjedništva za promjenu načina organizovanja ureda u Hagu, nastale finansijske troškove funkcionisanja ureda u Hagu te istek mandata Međunarodnog krivičnog suda za bivšu Jugoslaviju. | Predsjedništvo nije preduzimalo aktivnosti u vezi sa provođenjem Odluke o postepenoj transformaciji ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY) tako da Ured broj 1 još uvijek egzistira sa sjedištem u Kraljevini Holandiji. |  |

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

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

### **3. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

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

#### **3.1. Organizacija i rukovođenje**

Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva koji se direktno biraju na izborima. Redovni poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organizuju se u njihovim kabinetima. Organizacija i unutrašnji sastav kabineta člana Predsjedništva, pitanje zapošljavanja te druga pitanja od značaja za kabinete, uređeni su unutrašnjim aktom – Pravilima o unutrašnjoj organizaciji i zapošljavanju u kabinetu člana Predsjedništva od 19.6.2019. godine. Radom kabineta upravljaju šefovi kabineta i za svoj rad odgovaraju članovima Predsjedništva. Svaki kabinet ima sistematizovano ukupno po 23 radna mjesta (član Predsjedništva, šef kabineta, devet savjetnika, četiri saradnika i osam zaposlenih na administrativno-tehničkim poslovima). Sa 31.12.2021. godine u kabinetima članova Predsjedništva bilo je ukupno 40 zaposlenih (bez članova Predsjedništva).

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

Unutrašnja organizacija Sekretarijata uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2013. godine i izmjenama i dopunama istog<sup>4</sup>. U toku 2021. godine izvršene su izmjene sistematizacije radnih mjesta na način da je u Odjelu za javne nabavke i logistiku umjesto radnog mjesta referent za nabavke i održavanje, sistematizovano mjesto stručni saradnik za javne nabavke. Ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta u Sekretarijatu je 81, a sa 31.12.2021. godinu bilo ukupno 67 zaposlenih.

#### **3.2. Finansijsko upravljanje i kontrola**

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>5</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

---

<sup>4</sup> Izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji iz 2014., 2018., 2019., 2020 i 2021. godine.

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Predsjedništvo je prethodnih godina donijelo određene interne akte o finansijskom upravljanju i kontroli, sačinilo popis i mape poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Uspostavljen je sistem praćenja i izvještavanja o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

U decembru 2020. godine donesen je Akcioni plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrole u 2021. godini te registar rizika sa kontrolnim mehanizmima za smanjenje rizika. U novembru 2021. godine je sačinjen Izvještaj o preduzetim aktivnostima za smanjenje ili uklanjanje rizika.

Sačinjen je prijedlog dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata vezano za definisanje obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i upravljanja rizicima iz njihovog domena rada koje trebaju biti usvojene na sjednici Predsjedništva.

Određena područja potrošnje, značajni procesi rada kao i nivoi ovlaštenja i odgovornosti definisani su internim pravilnicima, odlukama i procedurama prethodnih godina.

Predsjedništvo je sačinilo Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i isti dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

### 3.3. Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>6</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>7</sup> definisano je da će funkciju interne revizije u Predsjedništvu obavljati Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. Predsjedništvo još uvijek nije potpisalo sporazum i povelju o vršenju interne revizije sa navedenom jedinicom jer je stava da se prilikom donošenja propisa o internoj reviziji nije uzeo u obzir ustavom

*Funkcija interne revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena.*

definisan položaj Predsjedništva i njegova specifičnost u sistemu organa vlasti u BiH. U Zaključku Predsjedništva od juna 2017. godine navedeno je da je neadekvatno i neprihvatljivo da funkciju

interne revizije u Predsjedništvu obavlja Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH te da je internu reviziju potrebno uspostaviti u okviru Predsjedništva. Predsjedništvo je prethodnih godina pokretalo proceduru dopune Zakona o internoj reviziji institucija BiH u smislu da se u Zakonu propiše mogućnost da Predsjedništvo samostalno procijeni način izvršenja funkcije interne revizije, uključujući i mogućnost uspostavljanja jedinice interne revizije u sklopu organizacije Predsjedništva. Ministarstvo finansija i trezora BiH i Centralna harmonizacijska jedinica smatraju kako ne postoje opravdani razlozi za izmjenu Zakona o internoj reviziji institucija BiH u smislu uspostave jedinice interne revizije u Predsjedništvu. U 2021. godini sačinjen je Prijedlog odluke Predsjedništva u kojem se navodi da će Predsjedništvo samostalno procijeniti potrebu vršenja interne revizije u instituciji u skladu sa važećim propisima te nalaže Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH da preduzme aktivnosti u cilju izmjena i dopuna važeće Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH. Ovaj prijedlog do završetka revizije (4.5.2022. godine) nije razmatran na sjednicama Predsjedništva.

Imajući u vidu da je uloga, mandat i svrha interne revizije da kroz nezavisno, objektivno uvjeravanje i konsultantske aktivnosti unaprijedi poslovanje organizacije i pomogne rukovodstvu organizacije da ostvari postavljene ciljeve, smatramo svrsishodnim uspostavljanje

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12, 69/17 i 59/19

funkcije interne revizije u Predsjedništvu u skladu sa trenutno važećim propisima do eventualnih izmjena postojećih zakonskih rješenja.

#### **PREPORUKA 1**

**Preporučujemo Predsjedništvu da, do eventualnih izmjena postojećih zakonskih rješenja, uspostavi funkciju interne revizije u skladu s trenutno važećim propisima.**

#### **4. BUDŽET**

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju<sup>8</sup> koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>9</sup>, Predsjedništvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.574.000 KM, od čega za tekuće izdatke 7.428.000 KM i kapitalne izdatke 146.000 KM. U okviru budžeta Predsjedništva odobrena su i sredstva za rad oficira za vezu sa Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju.

Predsjedništvu su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.428.000 KM.

Iako je Predsjedništvo, shodno Instrukciji Ministarstva finansija i trezora BiH<sup>10</sup>, u obrascima finansijskog izvještaja u koloni odobreni i korigovani budžet prikazalo Zakonom o budžetu za 2020. godinu planirana sredstva za kapitalne izdatke (146.000 KM) ista nisu bila raspoloživa Predsjedništvu.

Ukupna realizacija sredstva odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 6.410.095 KM ili 85% raspoloživog budžeta.

U toku godine izvršena je jedna promjena strukture rashoda koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH (Odluka od 26.10.2021. godine). Ukupno prestrukturisanje je iznosilo 272.000 KM. Povećani su putni troškovi (176.000 KM) i izdaci za ugovorene usluge (96.000 KM), a umanjeni su izdaci za bruto plaće (120.000 KM), naknade troškova zaposlenih (22.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (5.000 KM), unajmljivanje imovine i opreme (120.000 KM) te izdaci za osiguranje (5.000 KM).

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

<sup>10</sup> Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01 - 31.12.2021. godine



#### 4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije Predsjedništvo<sup>11</sup> je navelo da su glavni ciljevi utvrđeni programom rada za 2021. godinu realizovani u potpunosti. Na osnovu provedene revizije konstatovali smo da Predsjedništvo, i pored datih preporuka, u određenim slučajevima nije blagovremeno razmatralo akte Ministarstva vanjskih poslova BiH.

**Zaključak Predsjedništva:** Predsjedništvo je na sjednici održanoj 06.11.2019. godine donijelo Zaključak kojim se traži od Ministarstva vanjskih poslova BiH (u daljem tekstu: Ministarstvo) da obustavi dalje popunjavanje diplomata iz diplomatsko-konzularnih predstavništava (u daljem tekstu: DKP), do usvajanja izvještaja o stanju u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, s pregledom nacionalne strukture zaposlenih. Iako je Ministarstvo dostavilo traženi izvještaj Predsjedništvu 25.11.2019. godine i tražilo od Predsjedništva da zauzme odgovarajući stav i donese pojašnjenje zaključka u smislu izbjegavanja dodatnih pravnih i finansijskih posljedica te upućivalo urgencije da se navedeni Zaključak stavi van snage, Zaključak Predsjedništva u vezi sa obustavljanjem popunjavanja diplomata u DKP mreži je još uvijek na snazi, što otežava rad i funkcionisanje Ministarstva. Prezentovan nam je Prijedlog zaključka o stavljanju van snage spornih odredbi iz Zaključka od 6.11.2019. godine, ali isti nije razmatran na sjednicama Predsjedništva.

Također, Predsjedništvo nije dalo saglasnost na Prijedlog pravilnika o kriterijima za ocjenjivanje rada ambasadora, ambasadora at large, šefova diplomatskih misija, predstavnika BiH pri međunarodnim organizacijama koji je Ministarstvo vanjskih poslova BiH dostavilo Predsjedništvu 18.08.2020. godine.

#### **PREPORUKA 2**

**Predsjedništvo treba blagovremeno razmatrati dostavljene prijedloge akata neophodnih za efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti vanjske politike i Ministarstva vanjskih poslova BiH.**

**Postupak imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika:** Shodno odredbama Ustava Bosne i Hercegovine, Predsjedništvo provodi postupak imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Postupak imenovanja provodi se na osnovu odluke Predsjedništva<sup>12</sup> prema kojoj, za ambasadora može biti imenovana osoba koja ispunjava uslove propisne članom 3. Odluke o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH. Traženi uslovi za kandidate su, pored ostalog, da je osoba državljanin Bosne i Hercegovine, da ima univerzitetsku diplomu te da se protiv nje ne vodi krivični postupak. U izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu, konstatovano je kako Predsjedništvo u postupku imenovanja ambasadora, nije u potpunosti primjenjivalo Odluku o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH, odnosno nije provjeravalo jesu li ispunjeni uslovi kako bi određena osoba mogla biti imenovana za ambasadora.

<sup>11</sup> U skladu sa članom 22a (1) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) rukovodstvo institucije uz godišnji izvještaj o izvršenju budžeta institucije dostavlja Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije.

<sup>12</sup> Odluka o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH (Službeni glasnik BiH br. 30/13)



Sačinjen je Prijedlog odluke o dopuni Odluke o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika Bosne i Hercegovine od 3.4.2013. godine kojim bi se prije postupka imenovanja ambasadora osigurali dodatni dokazi o ispunjavanju svih propisanih uslova, međutim, Predsjedništvo nije na sjednicama razmatralo navedeni prijedlog.

### **PREPORUKA 3**

**Predsjedništvo treba uspostaviti kontrolne mehanizme koji će osigurati da imenovane osobe ispunjavaju propisane uslove za imenovanje ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH u skladu s Odlukom o postupku imenovanja ambasadora i drugih međunarodnih predstavnika BiH.**

## **5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Predsjedništvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Predsjedništvo je, u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2021. godinu, obrazložilo realizaciju rashoda i prihoda te odstupanja u odnosu na plan i rashode prethodne godine te bilansne pozicije.

### **5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.410.095 KM, što je za 1.163.905 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Ukupni izdaci na neposrednoj potrošnji (kabineti članova Predsjedništva i Sekretarijat) iznose 5.966.278 KM, a ukupni izdaci ureda oficira za vezu 443.817 KM.

Značajni troškovi se odnose na bruto plaće (4.001.670 KM), naknade troškova zaposlenih (634.310 KM), putne troškove (418.744 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (123.436 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (176.529 KM), zakup prostora i opreme (175.680 KM), tekuće održavanje (161.913 KM), ugovorene usluge (591.630 KM).

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

#### **5.1.1. Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 4.001.670 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.396.893 KM, neto stimulacije 21.858 KM, a porezi i doprinosi 1.582.919 KM. Od ukupnog iznosa, na neposrednu potrošnju se odnosi 3.768.738 KM, dok se ostatak odnosi na neto plaće za oficire za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY). Plaće su isplaćene za prosječno 112 zaposlenih.

Koeficijenti koji se primjenjuju za obračun plaća zamjenika generalnog sekretara još uvijek nisu usaglašeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>13</sup> o čemu je pisano u izvještajima ranijih godina. Radi se o neusklađenosti odluka o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog koeficijenta za dva zamjenika generalnog sekretara sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Predsjedništvo je u ranijem periodu uputilo više zahtjeva i urgencija prema Ministarstvu finansija i trezora BiH sa prijedlogom za izmjenu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kako bi se pozicije zamjenika generalnog sekretara definisane Odlukom o organizaciji Sekretarijata Predsjedništva uvrstile u navedeni Zakon. Posljednja urgencija prema Ministarstvu finansija i trezora BiH upućena je 2016. godine, a nakon toga nije bilo aktivnosti na rješavanju ovog pitanja. Treba napomenuti da Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dostavilo svoj stav o dostavljenom prijedlogu, niti je, kao nadležno tijelo za praćenje i provođenje Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, obustavilo isplatu plaća po koeficijentima koji nisu usaglašeni sa zakonskim odredbama.

#### **PREPORUKA 4**

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

**Stimulacije:** Uvidom u rješenja o dodjeli stimulacija ponovno je utvrđeno da su stimulacije isplaćivane zaposlenima angažovanim u komisijama za javne nabavke, a kojima je angažovanje u procedurama javnih nabavki u opisu posla radnog mjesta. Stimulacije se isplaćivane svaki mjesec u kojima su zaposleni bili angažovani u iznosima od 50 KM po provedenom postupku. Prethodne godine isplaćivana je naknada u iznosu od 70 KM po provedenom postupku. Odlukom o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama BiH<sup>14</sup> i Pravilnikom o dodjeli novčane nagrade-stimulacije u Predsjedništvu nije izričito definisano pravo na stimulaciju za provođenje procedura javnih nabavki. Iako je Predsjedništvo smanjilo iznos stimulacije za provođenje procedura javnih nabavki i dalje smo mišljenja da kontinuirano nagrađivanje po ovom osnovu nije opravdano za zaposlene kojima je angažovanje u procedurama javnih nabavki u opisu radnog mjesta.

**Naknade plaće za produženi rad:** Na ime naknade produženog rada Predsjedništvo je sa 31.12.2021. godine isplatilo sredstva u neto iznosu od 51.623 KM što je, u odnosu na prethodnu godinu, više za 2.578 KM. Prekovremene sate su uglavnom ostvarili tehnički sekretari i vozači u kabinetima članova Predsjedništva kao i u Sekretarijatu te državni službenici Službe za odnose sa javnošću i Službe za protokol i ceremonijal. Kao obrazloženja za prekovremene sate, uglavnom se navode protokolarne posjete Predsjedništvu kao i pripreme istih te pripreme službenih putovanja članova Predsjedništva.

Uvidom u rješenja i evidenciju za isplatu ovih naknada konstatovano je da se u pojedinim slučajevima, za razliku od prošle godine, koristila mogućnost preraspodjele prekovremenih sati u slobodne dane, a da se uglavnom isplaćuje novčana naknada do 40 sati mjesečno. Uvažavajući činjenicu da je u određenim slučajevima opravdana isplata prekovremenog rada kada zbog prirode posla pojedinih zaposlenika Predsjedništva nije moguće koristiti slobodne

<sup>13</sup> Službeni glasnik Bi, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15,16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 31/10

dane, smatramo kako se, u skladu sa važećom Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>15</sup> koja reguliše ovo pitanje, primarno treba koristiti preraspodjela radnog vremena, a izuzetno isplata naknade.

**Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:** Tokom 2021. godine primijenjena je Metodologija za raspoređivanje zaposlenih unutar platnog razreda<sup>16</sup> tako da je u viši platni razred napredovalo ukupno 48 zaposlenih. Najveći broj zaposlenih je unaprijeđen u prvi odnosno drugi unutrašnji platni razred po osnovu ocjene rada u periodu 2016. do 2020. godine. Četiri zaposlena su pored ocjena napredovali i po osnovu sticanja višeg stepena obrazovanja, a na osnovu priloženih diploma.

### **5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u Predsjedništvu, bez oficira za vezu u 2021. godini iznose 368.465 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (162.570 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (113.196 KM), autogume (28.837 KM), osiguranje vozila (27.610 KM), usluge pranja vozila (25.631 KM) te registraciju motornih vozila (9.141 KM).

S obzirom na to da je Predsjedništvo, u septembru 2015. godine, izuzeto od primjene Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH<sup>17</sup>, vlastitim pravilnikom definisana je upotreba vozila. U 2021. godini na snazi je bio Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva donesen 3.12.2020. godine prema kojem pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, šefovi kabineta članova Predsjedništva i generalni sekretar Predsjedništva. Također, prema ovom Pravilniku, deset vozila koja koriste navedene osobe su izuzeta od vođenja dnevnih evidencija o korištenju vozila te se za ista u putnim nalogima na kraju svakog mjeseca upisuje samo početno i krajnje stanje kilometar sata za tekući mjesec. Na 31.12.2021. godine Predsjedništvo je raspolagalo sa 40 vozila od kojih je jedno vozilo posuđeno za potrebe člana Predsjedništva iz Republike Srpske. Za potrebe kabineta članova Predsjedništva korištena su 24 vozila, a 12 vozila je korišteno za potrebe Sekretarijata. Predsjedništvo je 01.11.2021. godine sačinilo prijedlog prodaje četiri vozila koja su tehnički neispravna i nisu korištena te ispunjavaju uslove za prodaju u skladu sa internim pravilnikom. Međutim, planirana prodaja nije realizovana jer nije usvojen zakon o budžetu za 2021. godinu u čijem prijedlogu je Predsjedništvo planiralo prodaju i nabavku vozila.

Na osnovu dostavljenog pregleda troškova službenih vozila te provedene revizije, pored značajnih kilometraža i troškova održavanja kod većine vozila, ponovo smo uočili izrazito visoke troškove održavanja i popravke kod pojedinih vozila. Tako je u tekućoj godini za vozilo Audi A8 koje je nabavljeno 2016. godine utrošeno 20.115 KM. Za isto vozilo je u 2020. godini na ime održavanja i popravaka utrošeno 22.636 KM, a u

*Ponovo su konstatovani visoki troškovi održavanja i popravke pojedinih vozila.*

2019. godini 21.168 KM. Ovo vozilo nije predloženo za prodaju, iako se za održavanje istog iz godine u godinu troše značajna sredstva.

Također smo konstatovali da jedan broj fakturisanih rezervnih dijelova nije obuhvaćen obrascima za cijenu ponude dobavljača sa kojima su zaključeni ugovori, a da prilikom njihove nabavke uglavnom nije vršena provjera njihovih cijena na tržištu u skladu sa odredbama

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 4/09

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, br. 6/12 i 76/20

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH br. 26/14, 81/14 i 78/15

okvirnih sporazuma. Samo u pojedinim slučajevima je vršena provjera cijena neugovorenih rezervnih dijelova na tržištu.

#### **PREPORUKA 5**

**Preporučujemo Predsjedništvu da unaprijedi interne kontrole kod korištenja i održavanja vozila u smislu opravdanosti značajnih ulaganja u navedeno vozilo, a sve u cilju racionalnog korištenja budžetskih sredstava izdvojenih za ove namjene.**

#### **PREPORUKA 6**

**Preporučujemo da se u svim slučajevima vrši i dokumentuje provjera tržišnih cijena rezervnih dijelova koji nisu obuhvaćeni tenderskom dokumentacijom, a u skladu sa odredbama u zaključenim okvirnim sporazumima.**

#### ***5.1.3. Usluge reprezentacije***

Ukupno ostvareni izdaci za usluge reprezentacije sa 31.12.2021. godine iznose 117.192 KM i veći su za 21.472 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Pravilnikom Predsjedništva o troškovima reprezentacije i evidenciji datih i primljenih poklona<sup>18</sup> i Instrukcijom o korištenju reprezentacije u Sekretarijatu<sup>19</sup> definisano je šta se podrazumijeva pod reprezentacijom, osobe koje ostvaruju pravo na istu, visina mjesečnih ograničenja te da troškovi nastaju vršenjem funkcije Predsjedništva i obavljanjem službenih zadataka zaposlenih u Predsjedništvu koji imaju pravo na ovu vrstu troška.

Revizionim postupcima je utvrđeno da su u pojedinim slučajevima obrazloženja za povod nastanka troškova reprezentacije vrlo štura i uopćena te kao takva nisu adekvatna i dovoljna za utvrđivanje osnovanosti i opravdanosti nastanka troškova reprezentacije. Tako se za pojedine račune kao povod nastanka troška navodi službeni sastanak, radni ručak, obavljanje službene dužnosti i slično. Fature Službe za zajedničke poslove institucija BiH koje se odnose na internu reprezentaciju odnosno posluživanje napitaka tokom službenih sastanaka, sadrže i troškove konzumacije hrane za koje također ne postoje obrazloženja povoda nastanka troška.

#### **PREPORUKA 7**

**Potrebno je osigurati adekvatno dokumentovanje povoda nastanka troškova reprezentacije u svim slučajevima, kao dokaz da su javna sredstva utrošena u svrhu reprezentacije korištena namjenski i transparentno.**

<sup>18</sup> Pravilnik broj: 01-50-1-535-46/14 od 06.03. 2014. godine i izmjene pravilnika broj: 05-1-1643-28/17 od 10.05.2017. godine

<sup>19</sup> Instrukcija broj 05-16.4586/18 od 04.12.2018. godine

## 5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 32.778 KM, a odnose se na prihode od refundacije bolovanja i prihode od osiguranja za nastale štete.

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

## 5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 14.301.289 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 14.806.834 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (14.275.701 KM), obaveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (137.873 KM) i obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade iz decembra 2021. godine (371.800 KM). Novčana sredstava (9.173 KM) predstavljaju stanje na žiroračunu ureda oficira za vezu u Hagu, a kratkoročni plasmani (5.476 KM) odnose se na date depozite za plaćanje zakupnine za smještaj oficira za vezu u Hagu.

Predsjedništvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

*Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.*

## 6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Predsjedništvu je odobreno 146 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Predsjedništvo je imalo 113 zaposlenih od kojih su tri zaposlena u uredima oficira za vezu.

Pored navedenog broja, 11 imenovanih savjetnika članova Predsjedništva posao obavljaju dobrovoljnim angažmanom odnosno bez naknade.

Zapošljavanje u kabinetima članova Predsjedništva je regulisano Pravilima o unutrašnjoj organizaciji kabineta člana Predsjedništva BiH<sup>20</sup>, a provodi se donošenjem odluke o imenovanju, sklapanjem ugovora o radu, ugovora o djelu ili odlukom o dobrovoljnom angažmanu. Angažman osoblja kabineta ne može trajati duže od mandata člana Predsjedništva.

U kabinetima članova Predsjedništva na određeno vrijeme su tokom godine angažovane četiri osobe i to savjetnik člana Predsjedništva, vozač, tehnički sekretar i saradnik.

Angažovanje zaposlenih u Sekretarijatu je uređeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Predsjedništva<sup>21</sup> kojim je definisano da se zapošljavanje vrši javnim oglasom u

<sup>20</sup> Pravila broj 01-50-1-2233-77/19 od 19.06.2019. godine

<sup>21</sup> Pravilnik broj. 01-05-1-1971-58/13 od 17.06.2013. i dopune Pravilnika broj 01-50-1-2233-69/19 od 19.06.2019.

skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH<sup>22</sup> i Zakonom o radu u institucijama BiH<sup>23</sup>.

Tokom godine u Sekretarijatu je na neodređeno vrijeme, nakon javnog oglasa, zaposlen jedan državni službenik dok su tri zaposlenika nakon provedenih javnih oglasa angažovana na određeno vrijeme do dvije godine i to kao zamjene zaposlenih koji su u prethodnom periodu imenovani u kabinete članova Predsjedništva. Također, na određeno vrijeme je tokom četiri mjeseca angažovan stručni saradnik za javne nabavke za vrijeme trajanja konkursne procedure koja je okončana u 2022. godini uz saglasnost Agencije za državnu službu.

Tokom godine u Predsjedništvu je radni odnos prestao za ukupno šest osoba. Jedan savjetnik u kabinetu je razriješen dužnosti, a za jednu savjetnicu člana Predsjedništva je promijenjen radnopravni status tako da iste poslove od septembra 2021. godine obavlja po ugovoru o djelu. U Sekretarijatu su dvije zaposlenice stekle uslove za penzionisanje, dok su za dvije osobe istekli ugovori o radu na određeno vrijeme (iste osobe su nakon novih konkursnih procedura ponovo angažovane na određeno vrijeme).

Pravo na neplaćeno odsustvo tokom godine koristile su tri osobe koje su imenovane na pozicije izvan Predsjedništva (dvije iz ranijeg perioda i jedna imenovana tokom 2021. godine). Pet zaposlenika Sekretarijata privremeno obavlja poslove saradnika i zaposlenika u kabinetima članova Predsjedništva na osnovu rješenja generalnog sekretara.

Predsjedništvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju prosljedilo Agenciji za državnu službu BiH, dok su za zaposlenike donesena rješenja o ocjenjivanju za tekuću godinu.

**Izdaci po osnovu ugovora o djelu:** Neto izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2021. godine, bez troškova za ugovore o djelu oficira za vezu, iznosili su 161.740 KM, što je za 9.707 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

U skladu s navedenim Pravilima, u kabinetima članova Predsjedništva, po osnovu ugovora o djelu su angažovane osobe na poslovima tehničkog sekretara, saradnika, protokolarnim poslovima, vozača te poslovima izrade analiza iz raznih oblasti. Vozač koji je angažovan po ovom osnovu u prethodnim godinama je bio zaposlen na neodređeno vrijeme u Sekretarijatu te stekao uslove za penzionisanje u 2020. godini. Mjesečne naknade po ovom osnovu isplaćivane su u rasponu od 500 KM do 2.800 KM, s obzirom na to da je Uputstvom o postupku zaključenja ugovora o djelu u Predsjedništvu<sup>24</sup> definisano da mjesečna neto naknada za obavljanje posla po ugovoru o djelu ne može biti veća od četiri prosječne neto plaće u Bosni i Hercegovini. Još uvijek nisu propisani uslovi koje trebaju ispunjavati osobe angažovane na ovaj način.

Angažovanje osoba po ugovoru o djelu u Sekretarijatu je, u kontinuitetu tokom godine, vršeno za poslove održavanja operativnog sistema, protokolarnu i administrativno-tehničke poslove. Radi se o poslovima koji su stalnog karaktera i definisani su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata. Visina mjesečne naknade je određena u visini mjesečne plaće

*I u 2021. godini su angažovane osobe po osnovu ugovora o djelu za redovne i sistematizovane poslove.*

definisane za to radno mjesto, a na kraju mjeseca dostavljaju se mjesečni izvještaji o radu osoba angažovanih po ovom osnovu. Od četiri osobe koje su u

<sup>22</sup> Službeni glasnik BiH, br. 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

<sup>23</sup> Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 7/05, 48/05, 32/07, 60/10, 32/13 i 93/17

<sup>24</sup> Uputstvo broj 01-50-1-1643-26/17 od 10.05.2017. godine

kontinuitetu angažovane po ovom osnovu, dvije zaposlenice su angažovane po ugovoru o djelu na administrativno-tehničkim poslovima nakon što su početkom godine stekle uslove za penzionisanje i u skladu s tim im je prestao radni odnos. Za angažman dvije zaposlenice tokom 2021. godine isplaćene su neto naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 21.280 KM, za poslove održavanja operativnog sistema 15.550 KM, dok su za protokolarne poslove isplaćene neto naknade u iznosu od 12.350 KM.

Pored navedenog, u Sekretarijatu su povremeno bile angažovane osobe po ovom osnovu za prevođenje, lektorisanje i druge poslove.

Shodno navedenom, nastavljena je praksa angažovanja osoba po osnovu ugovora o djelu za redovne i sistematizovane poslove iako Predsjedništvo nije imalo finansijska niti druga ograničenja u pogledu zapošljavanja i provođenja konkursnih procedura shodno važećim propisima. Posebno ističemo činjenicu da je vršeno i angažovanje osoba koje su prethodno penzionisane, a da za te pozicije nisu pokrenute procedure zapošljavanja u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.

I dalje smatramo da je praksa angažovanja osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor te da je ovakav angažman prihvatljiv u izuzetnim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno shodno zakonskim propisima koji regulišu oblast obligacionih odnosa. Procedure zapošljavanja na sistematizovana radna mjesta i vrste ugovora koji se mogu zaključiti za obavljanje redovnih poslova u instituciji propisane su Zakonom o radu u institucijama BiH i Zakonom o državnoj službi BiH.

## **PREPORUKA 8**

**Preporučujemo da se angažman na osnovu ugovora o djelu u Sekretarijatu koristi isključivo za konkretne poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta, a za redovne i sistematizovane poslove provode transparentne procedure zapošljavanja u skladu sa relevantnim zakonskim propisima.**

## **7. JAVNE NABAVKE**

Predsjedništvo je u januaru donijelo Plan privremenih javnih nabavki za 2021. godinu te izmjene plana javnih nabavki u februaru, julu i augustu 2021. godine. Izmjene plana su se uglavnom odnosile na dodavanje određenog postupka iz domena konkurentskih postupaka, Aneksa II, dio B i direktnih sporazuma, a u pojedinim slučajevima je izvršena izmjena u dijelu procijenjene vrijednosti postupaka. Plan nabavki i izmjene plana su objavljene na internetskoj stranici Predsjedništva.

Sve postupke javnih nabavki provodila je jedna komisija koju je imenovao generalni sekretar za provođenje svih procedura javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima<sup>25</sup>, Predsjedništvo je u 2021. godini provelo osam otvorenih postupaka u vrijednosti od 586.300 KM bez PDV-a, 11 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 223.400 KM bez PDV-a, a putem direktnog sporazuma izvršene su nabavke u vrijednosti od 73.170 KM bez PDV-a. Dva postupka u vrijednosti od 11.500 KM su realizovana putem izuzeća od odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH<sup>26</sup>, te osam postupaka u skladu sa Aneksom II, dio B procijenjene vrijednosti od 315.180 KM (usluge hotelskog smještaja u zemlji i inostranstvu,

<sup>25</sup> Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

<sup>26</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14



usluge reprezentacije, usluge novinskih agencija, usluge dezinfekcije i deratizacije i testiranja na COVID-19 te stručnog obrazovanja).

Nakon prethodno provedenih postupaka nabavki, ukupna vrijednost zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma iznosila je 882.870 KM bez PDV-a.

Postupcima revizije obuhvaćene su nabavke goriva, maziva, naftnih derivata i pratećih roba u Republici Srpskoj (125.000 KM), usluga posredovanja u prodaji aviokarata i organizovanja službenih putovanja (115.000 KM), usluga održavanja i popravaka vozila Audi, VW, BMW i Mercedes koja su van garantnog roka u Sarajevu i Banjoj Luci (204.300 KM), uredskog materijala (48.000 KM), protokolarnih i štamparskih usluga (49.900 KM), zakupa vozila (10.000 KM) i zakupa multifunkcionalnih uređaja (6.000 KM).

Analizom dostavljenih podataka o planiranim i provedenim postupcima nabavke te testiranih procedura nabavki utvrđene su određene slabosti i nedostaci u dijelu efikasnog provođenja postupaka nabavki, a odnose se na sljedeće:

- Kod određenih nabavki je uočeno kasno pokretanje postupka nabavki u odnosu na datum isticanja prethodno važećeg ugovora/okvirnog sporazuma. Npr. kod nabavke goriva, maziva, naftnih derivata i pratećih roba u Federaciji BiH postupak nabavke za 2021. godinu je pokrenut 11.2.2021. godine, nakon isteka roka važenja prethodnog okvirnog sporazuma (6.2.2021. godine), kod nabavke goriva maziva, naftnih derivata i pratećih roba u Republici Srpskoj postupak pokrenut 3.6.2021. godine i okončan 09.08.2021. godine, a prethodni okvirni sporazum istekao 09.07.2021. godine. Do zaključenja novih ugovora nabavke su vršene kod dobavljača na osnovu isteklih ugovora.
- Kod nabavke uredskog materijala konstatovano je da je protekao duži vremenski period od donošenja zaključka Ureda za razmatranje žalbi BiH (Zaključak od 6.4.2021. godine, a zaprimljen u Predsjedništvu 12.4.2021.) do ponovnog obavještenja o nastavku postupka 3.6.2021. godine kao i duži period koji je protekao od odluke o izboru (15.6.2021) do zaključenja Okvirnog sporazuma (12.7.2021.).
- Analizom pregleda realizovanih okvirnih sporazuma i ugovora kod određenih nabavki uočeno je značajno odstupanje vrijednosti zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma i ukupne realizacije tih ugovora u periodu važenja ugovora što navodi na zaključak da postoji potreba za dodatnim analizama i preispitivanjem procijenjenih vrijednosti nabavki kao i dokumentovanju ispitivanja tržišta. Npr. kod nabavke goriva, maziva, naftnih derivata i pratećih roba u Federaciji BiH vrijednost zaključenog Okvirnog sporazuma je bila 160.300 KM, a neiskorištena-razlika 106.871 KM, kod usluga tekućeg održavanje vozila marke VW u Sarajevu, koja su van garantnog roka vrijednost zaključenog Okvirnog sporazuma je bila 75.000 KM, a neiskorištena razlika 56.764 KM.
- Predsjedništvo u većini postupaka nabavki nije tražilo garancije za uredno izvršenje ugovora kao i garanciju za ozbiljnost ponuda izuzev u dva postupka (nabavka goriva u Federaciji BiH i nabavka autoguma koja nije okončana u 2021. godini).

U 2021. godini na tendersku dokumentaciju i odluku o izboru u postupcima nabavki izjavljeno je ukupno sedam žalbi od strane ponuđača. Od navedenog broja, jedna žalba, izjavljena na tendersku dokumentaciju, je usvojena od strane Ureda za razmatranje žalbi (nabavka tonera i kertridža) zbog čega je postupak ponovljen; jedna žalba je djelimično usvojena od strane ugovornog organa (nabavka tonera i kertridža - ponovljeni postupak); jedna žalba je izjavljena na odluku o izboru, a koja je u fazi revizije bila na rješavanju kod Ureda za razmatranje žalbi i zbog koje postupak nije blagovremeno okončan (isporuka i montaža autoguma), a četiri žalbe je Ured za razmatranje žalbi odbio kao neuredne.



Na osnovu navedenog, evidentno je da postoji prostor za unapređenje efikasnosti u provođenju postupaka nabavki. Neblagovremeno i neefikasno provođenje postupaka nabavki ima za posljedicu angažovanje dobavljača nakon roka važenja zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma koji je prilikom raspisivanja postupka nabavke bio poznat svim dobavljačima, a nerealno visoke procijenjene vrijednosti nabavki mogu imati uticaja na vrijednost ponuda dobavljača.

#### **PREPORUKA 9**

**Potrebno je osigurati da se postupci nabavki pokreću blagovremeno kako bi se osiguralo da isti budu provedeni najkasnije do isteka roka važenja ranije zaključenog ugovora/okvirnog sporazuma.**

#### **PREPORUKA 10**

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

## **8. OSTALO**

### **8.1. Uredi oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju**

Status oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY) uređen je Odlukom Predsjedništva o statusu oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju<sup>27</sup>. Oficiri za vezu rade na ostvarivanju saradnje između organa vlasti BiH i Tribunala. U skladu sa navedenom Odlukom, opći nadzor nad radom oficira za vezu vrši Predsjedništvo, a svaki član Predsjedništva vrši neposredan nadzor nad radom oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem i on pripada i daje mu smjernice i upute za rad.

Predsjedništvo je još 2013. godine donijelo Odluku o postepenoj transformaciji ureda oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju<sup>28</sup>. Odlukom je precizirano da će uredi oficira za vezu koji imaju sjedište u Hagu biti transformisani i prestat će s radom u Kraljevini Holandiji u vremenskom okviru i u skladu s dinamikom koje će svojom odlukom odrediti svaki član Predsjedništva za oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Po donošenju i provođenju navedene Odluke, predviđeno je da će oficiri za vezu svoje poslove i zadatke nastaviti obavljati u Bosni i Hercegovini, pri kabinetima članova Predsjedništva BiH. Način daljeg funkcionisanja oficira za vezu i sva druga pitanja u vezi s njihovim radom utvrdit će odgovarajućim aktima svaki član Predsjedništva za oficira za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Krajem 2018. godine zatvorena su dva ureda oficira za vezu u Hagu (Ured broj 2 i Ured broj 3), dok Ured broj 1 još uvijek egzistira sa sjedištem u Kraljevini Holandiji. Odlukom o statusu oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju definisano je da oficiri za vezu rade na saradnji između organa vlasti u Bosni i Hercegovini i Međunarodnog krivičnog suda. Mandat Međunarodnog krivičnog suda za bivšu Jugoslaviju trajao je do 2017. godine.

<sup>27</sup> Službeni glasnik BiH, br. 19/01 i 29/01.

<sup>28</sup> Službeni glasnik BiH, broj 41/13

Iako je članom 4. Odluke o statusu oficira za vezu predviđeno da će Predsjedništvo, najmanje jedanput godišnje, razmatrati izvještaje o radu oficira za vezu, uključujući ocjenu uslova za ostvarivanje njihove funkcije, nisu nam prezentovani dokazi da je Predsjedništvo razmatralo izvještaje o radu ureda oficira za vezu niti za prethodnu (2020.) niti za tekuću (2021.) godinu.

#### **PREPORUKA 11**

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

#### **PREPORUKA 12**

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

Ukupni rashodi ureda oficira za vezu sa 31.12.2021. godine godini ostvareni su u iznosu od 443.817 KM, a prema sljedećoj strukturi: Ured broj 1- 350.495 KM, Ured broj 2 – 55.239 KM i Ured broj 3 – 38.083 KM. Prema vrsti rashoda, značajni izdaci se odnose na bruto plaće i naknade zaposlenih (232.932 KM), naknade troškova zaposlenih (118.830 KM), izdatke za ugovore o djelu (neto 40.933 KM), zakup uredskog i parking prostora (28.394 KM) te ostale materijalne troškove (22.728 KM). Ukupan broj zaposlenih u uredima oficira za vezu sa 31.12.2021. godine je bio tri, od kojih su dva u Hagu.

Plaće i naknade zaposlenih u Uredu broj 1 (oficira za vezu i istražioca za ratne zločine) se obračunavaju u skladu sa važećim propisima kojim su regulisane plaće i naknade za rad osoblja u DKP mreži,<sup>29</sup> a plaće i naknade zaposlenih u uredima 2 i 3 obračunate su u skladu sa važećim propisima o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH i internim aktima Predsjedništva.

U odnosu na prethodnu godinu značajno su smanjeni ukupni troškovi Ureda broj 3 i to na plaćama i naknadama zbog razrješenja oficira za vezu te osobe koja je bila angažovana po ugovoru o djelu do maja 2021. godine na poslovima regionalnog političkog analitičara. Međutim, kao i prethodne godine, nismo se uvjerali u namjensko trošenje sredstava vezano za angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu za poslove logistike u Uredu broj 3 sa mjesečnom neto naknadom 1.450 KM. Naime, uvidom u prezentovanu dokumentaciju nismo mogli dovesti u vezu obavljene poslove po ugovoru o djelu s ostvarivanjem funkcije oficira za vezu propisane Odlukom Predsjedništva o statusu oficira za vezu s Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju. U izvještaju o radu navedeni su poslovi sačinjavanja evidencija putnih naloga vozila i troškova goriva, nabavka uredskog materijala za potrebe kabineta člana Predsjedništva, prijevoz šefa kabineta i sl.

---

<sup>29</sup> Pravilnik o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u DKP BiH iz novembra 2008. godine i Odluka VM o visini osnovice za obračun plaća u DKP BiH iz januara 2021. godine.

## **PREPORUKA 13**

**Predsjedništvo treba da osigura da se budžetska sredstva odobrena za urede oficira za vezu troše za odobrene namjene.**

## **9. KOMENTARI**

Predsjedništvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Predsjedništvu za 2021. godinu obavili su: Nataša Avdalović - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Anisa Jusić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Željko Ćavar - revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

## **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III– Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Predsjedništvo BiH

Tabela I

| Opis  | Odobreni<br>budžet | Usklađivanja<br>budžeta | Ukupni<br>budžet | Izvršenje<br>budžeta | Procent<br>(5/4*100) |
|---|--------------------|-------------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| 1   | 2                  | 3                       | 4 (2+3)          | 5                    | 6                    |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                           | <b>7.428.000</b>   | <b>0</b>                | <b>7.428.000</b> | <b>6.410.095</b>     | <b>86</b>            |
| Bruto plaće i naknade                             | 4.535.000          | -120.000                | 4.415.000        | 4.001.670            | 91                   |
| Naknade troškova zaposlenih                       | 788.000            | -22.000                 | 766.000          | 634.310              | 83                   |
| Putni troškovi                                    | 344.000            | 176.000                 | 520.000          | 418.744              | 81                   |
| Izdaci telefonskih i poštanskih usluga            | 153.000            | 0                       | 153.000          | 123.436              | 81                   |
| Izdaci za energiju i komunalne usluge             | 9.000              | -5.000                  | 4.000            | 1.049                | 26                   |
| Nabavka materijala                                | 109.000            | 0                       | 109.000          | 91.257               | 84                   |
| Izdaci za usluge prijevoza i goriva               | 181.000            | 0                       | 181.000          | 176.529              | 98                   |
| Unajmljivanje imovine i opreme                    | 400.000            | -120.000                | 280.000          | 175.680              | 63                   |
| Izdaci za tekuće održavanje                       | 220.000            | 0                       | 220.000          | 161.913              | 74                   |
| Izdaci za osiguranje                              | 61.000             | -5.000                  | 56.000           | 33.879               | 60                   |
| Ugovorene i druge posebne usluge                  | 628.000            | 96.000                  | 724.000          | 591.630              | 82                   |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                        | <b>146.000</b>     | <b>0</b>                | <b>146.000</b>   | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| Nabavka zemljišta                                 | 0                  | 0                       | 0                | 0                    |                      |
| Nabavka građevina                                 | 0                  | 0                       | 0                | 0                    |                      |
| Nabavka opreme                                    | 141.000            | 0                       | 141.000          | 0                    | 0                    |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava                 | 5.000              | 0                       | 5.000            | 0                    | 0                    |
| Rekonstrukcija i investiciono održavanje          | 0                  | 0                       | 0                | 0                    |                      |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                         | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>         | <b>0</b>             |                      |
|   | 0                  | 0                       | 0                | 0                    |                      |
|   | 0                  | 0                       | 0                | 0                    |                      |
| <b>4. Budžet-neposredna potrošnja<br/>(1+2+3)</b> | <b>7.574.000</b>   | <b>0</b>                | <b>7.574.000</b> | <b>6.410.095</b>     | <b>85</b>            |
| <b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>         | <b>0</b>             |                      |
|   | 0                  | 0                       | 0                | 0                    |                      |
| <b>6. Novčane donacije</b>                        | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>         | <b>0</b>             |                      |
|   | 0                  | 0                       | 0                | 0                    |                      |
| <b>7. Programi posebne namjene</b>                | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>         | <b>0</b>             |                      |
|   | 0                  | 0                       | 0                | 0                    |                      |
| <b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>                        | <b>7.574.000</b>   | <b>0</b>                | <b>7.574.000</b> | <b>6.410.095</b>     | <b>85</b>            |

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2022. godine.

Generalni sekretar:  
Zoran Đerić

## Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Predsjedništvo BiH

Tabela II

| Opis   | 31.12.2021.       | 31.12.2020.       | Procent<br>(2/3*100) |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|
| 1  | 2                 | 3                 | 4                    |
| <b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>25.587</b>     | <b>71.726</b>     | <b>36</b>            |
| Novčana sredstva   | 9.173             | 27.384            | 33                   |
| Kratkoročna potraživanja                                       | 10.939            | 38.866            | 28                   |
| Kratkoročni plasmani   | 5.476             | 5.476             | 100                  |
| Interni finansijski odnosi                                     | 0                 | 0                 |                      |
| Zalihe   | 0                 | 0                 |                      |
| Kratkoročna razgraničenja                                      | 0                 | 0                 |                      |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                      | <b>14.275.701</b> | <b>14.706.055</b> | <b>97</b>            |
| Stalna sredstva  | 23.112.720        | 23.037.921        | 100                  |
| Ispravka vrijednosti   | 8.837.019         | 8.331.866         | 106                  |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                        | 14.275.701        | 14.706.055        | 97                   |
| Dugoročni plasmani   | 0                 | 0                 |                      |
| Dugoročna razgraničenja  | 0                 | 0                 |                      |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                     | <b>14.301.289</b> | <b>14.777.781</b> | <b>97</b>            |

|   |                   |                   |           |
|---|-------------------|-------------------|-----------|
| <b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b> | <b>531.133</b>    | <b>760.137</b>    | <b>70</b> |
| Kratkoročne tekuće obaveze                    | 137.873           | 237.435           | 58        |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                 | 0                 | 0                 |           |
| Obaveze prema zaposlenima                     | 371.800           | 370.906           | 100       |
| Interni finansijski odnosi                    |                   |                   |           |
| Kratkoročna razgraničenja                     | 21.459            | 151.796           | 14        |
| <b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          |           |
| Dugoročni krediti i zajmovi                   | 0                 | 0                 |           |
| Ostale dugoročne obaveze                      | 0                 | 0                 |           |
| Dugoročna razgraničenja                       | 0                 | 0                 |           |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                    | <b>14.275.701</b> | <b>14.706.055</b> | <b>97</b> |
| Izvori sredstava                              | 14.275.701        | 14.706.055        | 97        |
| Ostali izvori sredstava                       | 0                 | 0                 |           |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda           | 0                 | 0                 |           |

|                              |                   |                   |           |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>14.806.834</b> | <b>15.466.192</b> | <b>96</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 25.02.2022. godine

Generalni sekretar:  
Zoran Đerić

## Pregled prihoda i primitaka u 2021. godini

Predsjedništvo BiH

Tabela III

| Opis   | Planirani iznos | Izmjene i dopune | Ukupno planirani iznos | Ostvareni iznos | Procent (5/4*100) |
|--|-----------------|------------------|------------------------|-----------------|-------------------|
| 1  | 2               | 3                | 4 (2+3)                | 5               | 6                 |
| <b>1. Neporezni prihodi</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>32.778</b>   |                   |
| Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika             | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga  | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| Neplanirane uplate-Ostali prihodi  | 0               | 0                | 0                      | 32.778          |                   |
| <b>2. Tekući transferi i donacije</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>        |                   |
| Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti   | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| Domaće donacije  | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| <b>3. Kapitalni primici</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>        |                   |
| Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava   | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| Primici od finansijske imovine   | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| Primici od dugoročnog zaduživanja  | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| Primici od kratkoročnog zaduživanja  | 0               | 0                | 0                      | 0               |                   |
| <b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>   | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>32.778</b>   |                   |

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2022. godine

Generalni sekretar:  
Zoran Đerić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Predsjedništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 28.03.2022. godine

Generalni  
sekretar

Zoran Đerić