



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ПРЕДСЈЕДНИШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, јун 2024. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	8
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	9
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	9
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	ДЈЕЛОКРУГ РАДА, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	11
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
5.	БУЏЕТ ПРЕДСЈЕДНИШТВА ЗА 2023. ГОДИНУ	13
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	14
6.1.1.	<i>Бруто плате</i>	15
6.1.2.	<i>Накнаде трошкова запослених</i>	15
6.1.3.	<i>Путни трошкови</i>	16
6.1.4.	<i>Издаци за употребу возила</i>	16
6.1.5.	<i>Услуге репрезентације</i>	17
6.2.	Преглед прихода и примитака	18
6.3.	Биланс стања	18
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	18
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
8.1.	Набавка службених возила	20
8.2.	Набавка рачунарске опреме	21
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	23
ПРИЛОЗИ	23



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Предсједништва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Предсједништво) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета – текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Предсједништва приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Предсједништва у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предсједништва је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.



С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.



2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Предсједништва за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Предсједништва за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Предсједништва у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње³

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

- *функција интерне ревизије у Предсједништву није успостављена (тачка 4. Извјештаја,*
- *значајни трошкови одржавања и поправке појединих возила из године у годину (тачка 6.1.4. Извјештаја),*
- *ангажовање лица по основу уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима (тачка 7. Извјештаја) и*
- *недостатке и неправилности у провођењу поступака јавних набавки (тачка 8. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Предсједништва је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито

³ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Предсједништва, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 26.6.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неџад Хајтић, с. р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић, с. р.

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Закон о интерној ревизији
- Одлука о статусу официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију
- Одлука о постепеној трансформацији канцеларија официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију.

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дато је десет препорука (пет нових и пет поновљених). Дате препоруке се односе на усклађеност. У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Потребно је да Предсједништво успостави функцију интерне ревизије у складу са важећим прописима на нивоу институција Босне и Херцеговине.	П
2	Предсједништво је дужно ускладити одлуке о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за два замјеника генералног секретара са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.	П
3	Предсједништво је дужно обезбиједити да се обрачун и исплата трошкова превоза на посао и превоза са посла за све запослене врши у складу са важећим подзаконским актом.	Н
4	Предсједништво треба обезбиједити да одлука о упућивању запослених на службени пут у иностранство садржи обавезне одредбе дефинисане Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање.	Н
5	Предсједништво је дужно буџетска средства намијењена за употребу службених возила користити на рационалан начин.	П
6	Потребно је обезбиједити да забиљешке о поводу настанка трошка буду адекватно сачињене, а како би се документовало да су буџетска средства одобрена за трошкове репрезентације коришћена намјенски и транспарентно.	П
7	Препоручујемо Предсједништву да ангажовање лица по основу уговора о дјелу врши искључиво за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.	П
8	Предсједништво је дужно да у поступку јавне набавке службених возила обезбиједи постојање праведне и активне конкуренције с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава.	Н
9	Потребно је тендерском документацијом предвидјети поља за обавезан унос модела уређаја и техничких карактеристика које се нуде те додатно тражити каталог понуђене опреме како би се утврдило да ли понуђена опрема задовољава услове тражене тендерском документацијом.	Н
10	Неопходно је на исправан начин лиценцирати новонабављене радне станице у складу са правилима лиценцирања Microsoft производа.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена⁴

⁴ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.



IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предсједништва за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је да процијени да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те да оцијени финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Предсједништва (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - функција интерне ревизије у Предсједништву још увијек није успостављена
 - високи трошкови одржавања и поправке појединих возила из године у годину
 - ангажовање лица по основу уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима.

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из извјештаја претходних година (три препоруке) чија је реализација била у току нису поновљене у Извјештају за 2022. годину, али се њихова реализација континуирано прати. Утврдили смо да је Предсједништво у 2023. години од укупно 11 претходно датих препорука, реализовало пет, пет препорука није реализовало, а једна препорука због насталих околности више није релевантна за праћење.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Предсједништво није успоставило функцију интерне ревизије у складу са важећим прописима.	✗
2	Биљешке уз финансијске извјештаје су сачињене у складу са Правилником о финансијском извјештавању и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника.	✓
3	Предсједништво није ускладило одлуке о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за два замјеника генералног секретара са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.	✗
4	Предсједништво је и у 2023. години имало значајне трошкове одржавања за поједина службена возила, чиме није обезбијеђено да се средства намијењена за употребу службених возила користе на рационалан начин.	✗
5	Предсједништво ни у 2023. године није обезбиједило адекватна документовања повода настанка трошкова репрезентације.	✗
6	Предсједништво је и током 2023. године ангажовало лица путем уговора о дјелу за обављање послова дефинисаних систематизацијом радних мјеста.	✗
7	Предсједништво је обезбиједило да се процјена вриједности набавки заснива на реалним потребама уз документовање испитивања тржишта у погледу цијена за предмет набавке.	✓
8	С обзиром на то да је од седмог мјесеца 2023. године Канцеларија официра за везу с Међународним кривичним судом за бившу Југославију престала са радом препорука која је дата Предсједништву, да треба да обезбиједи да се из документације која прати настанак пословног догађаја недвосмислено може утврдити сврха и намјена утрошених средстава, није релевантна за даље праћење.	Ⓜ

Табела 2а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја	Статус
10/2021	Одлуком о трансформацији Канцеларије број 1 официра за везу са Међународним кривичним судом за бившу Југославију из реда бошњачког народа (донесена 26.4.2023. године) 31.7.2023. године затворена је и Канцеларија број 1 официра за везу у Хагу, чиме се у цијелости реализовала Одлука о постепеној трансформацији свих канцеларија официра за везу.	✓
5/2020	Предсједништво је анализирано оправданост исплате стимулације за рад у комисијама за јавне набавке и констатовало да рад комисије доприноси унапређењу функционисања Предсједништва, а с обзиром на то да комисија по потреби своје послове обавља и ван радног времена закључено је да су испуњени услови за исплату стимулације члановима комисије за јавне набавке.	✓
6/2020	Предсједништво је запосленим који су обављали послове дуже од радног времена (прековремени рад) у условима када је то могуће одобравало коришћење слободних сати, односно вршена је прерасподјела радног времена.	✓

Статус: ✓ реализована препорука⁵, ● препорука чија је реализација у току⁶, ✗ не реализована препорука⁷, Ⓜ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду или није релевантна за даље праћење⁸.

⁵ Реализоване су активности наведене у препоруци.

3. ДЈЕЛОКРУГ РАДА, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

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

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

Чланови Предсједништва се директно бирају на изборима. Редовни послови и активности чланова Предсједништва организују се у њиховим кабинетима. Организација и унутрашњи састав кабинета члана Предсједништва, питање запошљавања те друга питања од значаја за кабинете, уређени су унутрашњим актом – Правилима о унутрашњој организацији и запошљавању у кабинету члана Предсједништва⁹. Радом кабинета управљају шефови кабинета и за свој рад одговарају члановима Предсједништва. Сваки кабинет има систематизовано по 23 радна мјеста (члан Предсједништва, шеф кабинета, девет савјетника, четири сарадника и осам запослених на административно-техничким пословима).

Пословником о раду Предсједништва успостављен је Секретаријат с циљем обезбјеђења стручне, административне и техничке подршке члановима Предсједништва током обављања њихових колективних и индивидуалних дужности. Унутрашња организација Секретаријата уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који је донесен 2013. године¹⁰. Укупан број систематизованих радних мјеста у Секретаријату је 81, а са 31.12.2023. годину је било укупно 69 запослених.

⁶ У току је реализација активности те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁷ Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

⁸ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови или није релевантна за даље праћење јер реализација не зависи од институције.

⁹ Од 19.6.2019. године

¹⁰ Измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији су рађене 2014, 2018, 2019, 2020, 2021. и 2023. године



Секретаријатом руководи генерални секретар и два замјеника генералног секретара које именује Предсједништво и који за свој рад одговарају члановима Предсједништва. Генерални секретар је именован 15.10.2018. године на мандат од пет година, а замјеници генералног секретара су именовани 5.6.2018. године, односно 15.10.2018. године такође на мандатни период од пет година. У 2023. години мандат именованим лицима је истекао, тако да су покренуте активности за именовање. Закључком Предсједништва¹¹ дефинисано је да ће се генералном секретару додијелити поновни мандат у трајању од пет година и да Секретаријат Предсједништва одмах упути захтјев Агенцији за државну службу БиХ за расписивање јавног огласа за замјенике генералног секретара. Конкурсна процедура је покренута 4.7.2023. године, а одлука о именовању генералног секретара и два замјеника донесена је 10. маја 2024. године на 52. ванредној сједници.¹²

4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Финансијско управљање и контрола:

Предсједништво је сачинило основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹³, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Благовремено је сачињен Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле за 2023. годину и успостављен је систем извјештавања руководства о проведеним активностима у вези с финансијским управљањем и контролом. Предсједништво је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2023. годину и доставило га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Интерна ревизија: Законом о интерној ревизији институција БиХ¹⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁵ дефинисано је да ће функцију интерне ревизије у Предсједништву обављати Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. Предсједништво још увијек није потписало споразум и повељу о вршењу интерне ревизије са наведеном јединицом јер је става да се приликом доношења прописа о интерној ревизији није узео у обзир уставом дефинисан положај Предсједништва и његова специфичност у систему органа власти у БиХ. У Закључку Предсједништва од јуна 2017. године наведено је да је неадекватно и неприхватљиво да функцију интерне ревизије у Предсједништву обавља Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ те да је интерну ревизију потребно успоставити у оквиру Предсједништва. Предсједништво је претходних година покретало процедуру допуне Закона о интерној ревизији институција

¹¹ Број: 01-50-1-1860-3/23 од 12.6.2023. године

¹² Службени гласник БиХ, број 33/24 (с обзиром на то да је генералном секретару по Закључку Предсједништва додијељен поновни мандат донесеном Одлуком је дефинисано да му поновљени мандат тече од дана престанка првог додијељеног мандата, док мандат замјеника генералног секретара тече од дана именовања).

¹³ Службени гласник БиХ, бр.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 59/19



БиХ у смислу да се у Закону пропише могућност да Предсједништво самостално процијени начин извршења функције интерне ревизије, укључујући и могућност успостављања јединице интерне ревизије у склопу организације Предсједништва. Министарство финансија и трезора БиХ и Централна хармонизацијска јединица сматрају да не постоје оправдани разлози за измјену Закона о интерној ревизији институција БиХ у смислу успоставе јединице интерне ревизије у Предсједништву. Предсједништво је 22.7.2022. године донијело одлуку којом је прописано да ће Предсједништво самостално процијенити потребу за вршењем интерне ревизије у институцији у складу са важећим прописима те налаже Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ да предузме активности у циљу измјена и допуна важеће Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ. Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ је својим, актом од 4.5.2023. године, доставила информацију Предсједништву којим сматра да наведена Одлука Предсједништва није у складу са примијењеним општеприхваћеним принципима из ове области, принципом „3Е“ (економичност, ефикасност и ефективност) и принципом „вриједност за новац“. Такође сматра да немају правни основ да поступе по Одлуци Предсједништва БиХ, с обзиром на то да Предсједништво није надлежно за давање сагласности за доношење законских или подзаконских прописа из области интерне ревизије, нити за припрему приједлога Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине. Даље активности по овом питању нису предузимане, с тим да је 11.7.2023. године Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ обавијестила Предсједништво о закључцима Савјета министара БиХ којим се позива Предсједништво да потпише Повељу интерне ревизије и Споразум о вршењу функције интерне ревизије са надлежном јединицом интерне ревизије, а у циљу реализације препоруке из Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије за 2022. годину. Надлежна јединица интерне ревизије је предметне документе доставила Предсједништву на потпис, међутим, потписивање није извршено.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Предсједништво успостави функцију интерне ревизије у складу са важећим прописима на нивоу институција Босне и Херцеговине.

5. БУЏЕТ ПРЕДСЈЕДНИШТВА ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹⁶, Предсједништву су одобрена средства у укупном износу од 10.991.000 КМ (текући издаци 10.101.000 КМ и капитални издаци 890.000 КМ)¹⁷.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на следеће:

- средства од продаје службених возила 74.979 КМ – Предсједништво у 2023. години није планирало приход од продаје возила. Међутим, поведеној

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 22/23

¹⁷ До усвајања буџета за 2023. годину, Предсједништво је располагало средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.



лицитацији продато је пет возила, тако да је Министарство финансија и трезора БиХ укупно остварени приход од продаје службених возила одобрило Предсједништву за набавку исте намјене и

- средства одобрена наплатом намјенских средстава од осигуравајућег друштва на основу полице осигурања возила¹⁸ у износу од 38.016 КМ.

Према наведеном, Предсједништво је у 2023. години располагало средствима у укупном износу од 11.103.995 КМ.

Предсједништво је у току године два пута извршило реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 1.246.000 КМ. Значајније умањење буџетске позиције у оквиру одобрених расхода евидентирано је на економској категорији бруто плата и накнада 1.072.000 КМ, а у корист повећања расположивих средстава на позицији путних трошкова (506.000 КМ).

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Предсједништво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. У текстуалном дијелу финансијског извјештаја, поштујући Правилник о финансијском извјештавању¹⁹ и Инструкцију Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја²⁰, сачињена је забиљешка билансних позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење структуре расхода и издатака по свим ставкама расположивог буџета.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 9.970.649 КМ, што је за 1.133.346 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде (4.862.825 КМ), набавку опреме (1.204.662 КМ), путне трошкове (1.048.954 КМ) и уговорене и друге услуге (916.595 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2023. години.

¹⁸ У складу с Инструкцијом о начину реализације и књиговодственог евидентирања пословних промјена сервисирања осигураних моторних возила те средстава уплаћених од осигуравајућих друштава на основу осигурања.

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

²⁰ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2023. године, број 05-16-2-15-1/24 од 04.01.2024. године



6.1.1. Бруто плате

Ревизијом издатака у оквиру позиције бруто плата утврђене су следеће неправилности и недостаци:

Бруто плате и накнаде плата на 31.12.2023. године исказане су у износу од 4.862.825 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 2.869.931 КМ, нето стимулације 41.353, а порези и доприноси 1.951.541 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене плате је 113 лица.

У извјештајима претходних година констатовано је да коефицијент који се примјењује за обрачун плата замјеника генералног секретара није усклађен са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ²¹. Ради се о неусклађености одлука о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за два замјеника генералног секретара са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. Предсједништво је претходних година упутило више захтјева и ургенција према Министарству финансија и трезора БиХ са приједлогом за измјену Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ како би се позиције замјеника секретара дефинисане Одлуком о организацији Секретаријата Предсједништва уврстиле у Закон. Предсједништво је 30.3.2023. године донијело Закључак којим се формира радна група с циљем да у што краћем року припреми приједлоге измјена интерних аката Предсједништва и Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. Међутим, по наведеном питању није ништа предузето, коефицијенти замјеника генералног секретара ни у 2023. години нису усклађени са Законом о платама.

ПРЕПОРУКА 2

Предсједништво је дужно ускладити одлуке о именовању и рјешења о утврђивању платног разреда за два замјеника генералног секретара са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

6.1.2. Накнаде трошкова запослених

Издаци за накнаде за превоз са посла и на посао на 31.12.2023. године износе 105.264 КМ. Одлуком о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама Босне и Херцеговине²² дефинисано је да се код утврђивања удаљености мјеста рада од мјеста пребивалишта запосленог користи најкраћа саобраћајна путна комуникација. У одређеним случајевима установљено је одступање у признавању путне комуникације за утврђивање удаљености од мјеста пребивалишта до мјеста рада. На одређеним захтјевима за накнаду трошкова превоза на посао и превоза са посла запослени нису наводили најкраћу путну комуникацију, а рјешења за признавање права на накнаду превоза доношена су на основу података наведених у захтјеву корисника права.

²¹ Службени гласник БиХ, бр.: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 и 59/22

²² Службени гласник БиХ, број 72/17 и 61/22

ПРЕПОРУКА 3

Предсједништво је дужно обезбиједити да се обрачун и исплата трошкова превоза на посао и превоза са посла за све запослене врши у складу са важећим подзаконским актом.

6.1.3. Путни трошкови

Издаци за службена путовања са 31.12.2023. године остварени су у износу од 1.048.954 КМ, од чега су трошкови путовања у иностранство 1.014.562 КМ, а трошкови путовања у земљи 34.392 КМ. Значајнији издаци односе се на трошкове смјештаја за службена путовања у иностранству (438.263 КМ), трошкове превоза у иностранству јавним средствима (419.997 КМ) те трошкове дневница у иностранству (140.884 КМ).

Према Одлуци о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службено путовање²³, коју је донио Савјет министара БиХ, службено путовање у иностранству врши се на основу налога за службено путовање и одлуке о упућивању на службено путовање, која обавезно садржи: име и презиме запосленог, мјесто на који се запослени упућује на службено путовање, период трајања службеног путовања, сврха, ко сноси трошкове дневница, смјештаја, превоза и осталих трошкова, висина дневнице и сл. Поред тога, прописано је да извјештај о службеном путовању треба бити прецизан, да садржи информације о сврси службеног пута, информације о организатору и сл., као и то да је потребно уз налог за службено путовање приложити сву релевантну расположиву документацију између осталог и позивно писмо. Анализом тестираног узорка путних налога за службена путовања у иностранство и предоченом документацијом, констатовали смо недостатке у садржају одлука на основу којих се запослени упућују на службено путовање. У одлукама није јасно дефинисана сврха службеног путовања, период трајања службеног путовања (у одређеним случајевима наведен је само датум почетка активности), ко сноси трошкове дневница, смјештаја и сл. што није у складу с Одлуком Савјета министара БиХ. Такође, поднесени налози за службено путовање, уз обрачун путних трошкова, у појединим случајевима не садржи детаљан извјештај о обављеном службеном путу, посебно у дијелу информације о сврси службеног пута.

ПРЕПОРУКА 4

Предсједништво треба обезбиједити да одлука о упућивању запослених на службени пут у иностранство садржи обавезне одредбе дефинисане Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање.

6.1.4. Издаци за употребу возила

Укупни расходи за употребу службених возила непосредне потрошње са 31.12.2023. године реализовани су у износу од 616.934 КМ. Значајни издаци се односе за издатке за гориво (248.772 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (234.441 КМ), ауто-гуме (54.969 КМ), унајмљивање возила (33.483 КМ) и др.

²³ Службени гласник БиХ, број 6/12, 10/18 и 75/18

Правилником о коришћењу службених возила Предсједништва од децембра 2020. године дефинисано је коришћење службених возила у Предсједништву, начин набавке, права и обавезе и поступања лица која користе возила²⁴. Право на стално коришћење возила имају чланови Предсједништва, шефови кабинета чланова Предсједништва и генерални секретар Предсједништва. Наведеним Правилником 13 возила која се користе за превоз ових лица изузета су од обавезе вођења дневних евиденција о коришћењу возила, те се за иста у путним налозима евидентира само почетно и крајње стање километар сата за текући мјесец. За коришћење осталих возила, лица која управљају службеним возилом су дужна уредно водити евиденције о коришћењу службених возила и утрошку горива и мазива на прописаном обрасцу ПН4.

На 31.12.2023. године Предсједништво је располагало с 38 возила, од којих су два возила уступљена од стране предсједника Републике Српске за потребе члана Предсједништва. За потребе рада кабинета чланова Предсједништва коришћено је 26 возила, док су преостала возила коришћена за потребе Секретаријата.

Као и претходне године, уочени су значајни трошкови одржавања и поправке код појединих службених возила. Посебно се истиче возило Ауди А8, које је набављено 2016. године, за које је у текућој години утрошено 10.484 КМ²⁵. Сагледавајући утрошак средстава за предметно возило може се закључити да су уложена значајна средства за одржавање. Возило је продато у септембру 2023. године. Поред тога, значајни трошкови одржавања евидентирани су и за возило Шкода суперб, које је набављено 2017. године чији су укупни трошкови одржавања 43.646 КМ, с тим да је по активираној полици осигурања наплаћено 28.643 КМ. Такође, возило марке Пасат, набављено у 2016. години, имало је укупне трошкове одржавања од 14.337 КМ.

ПРЕПОРУКА 5

Предсједништво је дужно буџетска средства намијењена за употребу службених возила користити на рационалан начин.

6.1.5. Услуге репрезентације

Укупни трошкови репрезентације у Предсједништву за 2023. годину износе 266.702 КМ. Правилником о трошковима репрезентације, евиденцији датих и примљених поклона²⁶ као и Инструкцијом о коришћењу репрезентације у Секретаријату Предсједништва²⁷ дефинисани су услови коришћења репрезентације и мјесечни износи потрошње за лица која остварују ова права, као и то да ови трошкови настају вршењем функције Предсједништва и обављањем службених задатака запослених у Предсједништву који имају право на ову врсту трошка. Висина репрезентације утврђује се годишњим финансијским планом по свакој организационој јединици. Прописан је начин правдања утрошка средстава репрезентације на начин да се уз рачуне са спецификацијом прилаже и забиљешка о поводу настанка трошка. Увидом у поједине рачуне којима се правда екстерна репрезентација констатовали смо да је и даље у одређеним случајевима забиљешка о поводу настанка трошка уопштена и штурa (службени ручак,

²⁴ Предсједништво је изузето од примјене Правилника о условима и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.

²⁵ У претходној години за ово возило утрошено је 14.748 КМ, а годину дана раније 20.115 КМ

²⁶ Акт број: 01-50-1-535-46/14 од 06.03. 2014. године и број: 05-1-1643-28/17 од 10.05.2017. године

²⁷ Инструкција број 05-16.4586/18 од 4.12.2018. године

трошкови настали приликом обављања службених дужности и слично). Овако сачињене забиљешке нису адекватне и довољне за утврђивање основаности и оправданости за признавање насталог трошка репрезентације.

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је обезбиједити да забиљешке о поводу настанка трошка буду адекватно сачињене, а како би се документовало да су буџетска средства одобрена за трошкове репрезентације коришћена намјенски и транспарентно.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 113.726 КМ, а односе се на приход од продаје сталних средстава – возила 74.979 КМ и на остале приходе 38.747 КМ. Значајнији приход (38.016 КМ) на позицији осталих прихода евидентиран је по основу наплате премије осигурања за осигурана возила, а по насталим штетама.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 14.481.697 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 15.730.525 КМ. Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава 14.458.727 КМ, обавезе према добављачима (450.709 КМ), обавезе према запосленим (479.482 КМ) и краткорочна разграничења (341.607 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину Предсједништву је одобрено 150 запослених. На 31.12.2023. године у Предсједништву је било 115 запослених лица, док је просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате био 113 лица. Правилима о унутрашњој организацији кабинета члана Предсједништва БиХ²⁸ дефинисана је организација кабинета, особље кабинета као и начин ангажмана особља. Наведеним актом је дефинисано да се особље кабинета ангажује одлуком о именовању, склапањем уговора о раду, уговора о дјелу или одлуком о добровољном ангажману. По том основу за рад у кабинетима чланова Предсједништва путем уговора о дјелу ангажовано је осам лица, за чији ангажман је исплаћена нето накнада у износу од 203.803 КМ. Ангажман особља кабинета не може трајати дуже од мандата члана Предсједништва.

²⁸ Правила о унутрашњој организацији кабинета члана Предсједништва Босне и Херцеговине од 19.6.2019. године



Уговори о дјелу: Нето издаци по основу уговора о дјелу са 31.12.2023. године износиле су 308.167 КМ, у шта су укључена и средства за накнаде лица ангажованих у кабинетима чланова Предсједништва у складу са наведеним Правилима.

Анализирајући ангажман спољних сарадника можемо констатовати да су током године у континуитету путем уговора о дјелу у Секретаријату ангажована два лица за обављање протоколарних и административних послова и помоћних послова у писарници. За њихов ангажман исплаћена је накнада у укупном нето износу од 26.600 КМ. Послови које су обављали спољни сарадници су сталног карактера и слични су или исти пословима дефинисаним Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата. Мјесечне накнаде лицима ангажованим за обављање ових послова одређена је у висини мјесечне плате дефинисане за то радно мјесто.

Надаље, вршен је ангажман спољних сарадника за потребе кабинета чланова Предсједништва. Правилима о унутрашњој организацији кабинета члана Предсједништва БиХ дефинисано је да уколико у финансијском плану постоје средства члан Предсједништва може за потребе добијања експертских ставова повремено ангажовати субјекте који посједују знања и способности за пружање таквих ставова. Анализирајући ангажман спољних сарадника за потребе кабинета чланова Предсједништва констатујемо да су током 2023. године у кабинетима чланова предсједништва у континуитету била ангажована четири лица за обављање протоколарних послова, послова консултантских и административно-техничких услуга, техничких послова и послова логистичке помоћи. Поред тога, за потребе Предсједништва током читаве године ангажовано је лице за обављање послова превођења службених дописа, нота и других аката са енглеског језика и на енглески језик. За овај ангажман исплаћена је нето накнада у укупном износу од 7.520 КМ.

Према Закону о облигационим односима уговор о дјелу се потписује са физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину, те стога предмет уговора о дјелу не могу бити послови који се обављају у континуитету нити послови систематизованих радних мјеста. И даље сматрамо да ангажовање лица по основу уговора о дјелу треба користити само у изузетним случајевима за конкретне послове, ограниченог временског трајања, који се не могу сматрати пословима систематизованих радних мјеста.

ПРЕПОРУКА 7

Препоручујемо Предсједништву да ангажовање лица по основу уговора о дјелу врши искључиво за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Предсједништво је објавило План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама²⁹. Према презентованим подацима³⁰, Предсједништво је у 2023. години провело 27 отворених поступака у вриједности од 1.696.670 КМ и 11 конкурентских поступака укупне вриједности 119.303 КМ, а путем директних споразума извршене су набавке у вриједности од 147.541 КМ.

Ревизијом процедура јавних набавки из узорка утврђена су одступања од задатих критеријума како слиједи:

8.1. Набавка службених возила

Предсједништво је у 2023. години провело седам отворених поступака са међународном објавом за набавку осам службених возила укупне планиране вриједности 867.149 КМ. У процесу ревизије ревидирана су четири поступка набавке, на основу којих је набављено пет службених возила. Наводимо недостатке уочене током ревизије процеса набавки службених возила:

- Процијењена вриједност набавке возила високе класе је износила 272.100 КМ, а вриједност закљученог уговора 271.795 КМ. Критеријум за додјелу уговора је била најнижа цијена уз планирано провођење е-аукције. Тендерску документацију је преузело 17 понуђача, а пристигле су три понуде које су оцијењене као прихватљиве те је заказана е-аукција на порталу јавних набавки. У току е-аукције није било измјена цијена понуда. Са понуђачем који је понудио најнижу цијену је закључен уговор. Дефинисан је рок испоруке од 30 дана од обостраног потписивања уговора. Возило је испоручено у дефинисаном року. Предсједништво је вршило претходну провјеру тржишта, прибавило је информативне понуде на основу којих је констатовало да карактеристике возила достављених у тим понудама задовољавају техничке карактеристике траженог возила. Међутим, проведеном анализом констатовали смо да од достављене информативне понуде за три модела возила, два модела не испуњавају тражене карактеристике тендерском документацијом. Тендерском документацијом је тражена минимална снага мотора 338 kw, минимална запремина мотора од 3.900 ccm и максимални међуосовински размак од 3.200 ccm. Једно возило које је наведено у истраживању тржишта као упоредно возило не испуњава минимално тражене услове у дијелу снаге мотора (230 kw) и запремине мотора (2998 ccm), док друго возило превазилази максимално тражени међуосовински размак (3.216 mm).
- За набавку другог возила високе класе процијењена је вриједност набавке од 141.000 КМ. Набавка је извршена по проведеном отвореном поступку са међународном објавом. Вриједност закљученог уговора је 140.750 КМ. Критеријум за додјелу уговора је била најнижа цијена уз планирано провођење е-аукције. Тендерску документацију су преузела четири понуђача, а пристигла је једна понуда

²⁹ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

³⁰ Подаци достављених извјештаја из Информационог система е-набавке

која је оцијењена као прихватљива. Уговор са изабраним добављачем је закључен и возило је испоручено у уговореном року (30 дана од обостраног потписивања уговора). Приликом истраживања тржишта, Предсједништво је прибавило информативне понуде за четири модела, од којих три модела нису испуњавала тражене карактеристике у дијелу запремине пртљажника и комбиноване потрошње горива³¹.

- Такође, извршена је и набавка службеног возила путем отвореног поступка са међународном објавом. Процијењена вриједност набавке је износила 76.100 КМ, а вриједност закљученог уговора 75.982 КМ. Критеријум за додјелу уговора је била најнижа цијена уз планирано провођење е-аукције. Тендерску документацију је преузело 14 понуђача, а пристигла је једна понуда које је оцијењена као прихватљива, па је са понуђачем закључен уговор. Испорука возила је извршена у дефинисаном року. Према достављеној документацији истраживања тржишта, наводи се да седам возила испуњава постављене услове. Међутим, констатовали смо да, осим набављеног возила, остала возила не задовољавају тражене услове у дијелу запремине мотора или снаге мотора³².

Према Закону о јавним набавкама³³ уговорни орган је дужан да поступа транспарентно, да се у поступку јавне набавке према кандидатима/понуђачима понаша једнако и недискриминирајуће, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију, са циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава у вези с предметом набавке и његовом сврхом³⁴. Увидом у карактеристике наведених возила установили смо да иста, осим возила која су изабрана, не испуњава тражене карактеристике из тендерске документације. Имајући у виду наведено, сматрамо да нису испоштовани основни принципи Закона о јавним набавкама, који се односе на активну и праведну конкуренцију.

ПРЕПОРУКА 8

Предсједништво је дужно да у поступку јавне набавке службених возила обезбиједи постојање праведне и активне конкуренције с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава.

8.2. Набавка рачунарске опреме

Предсједништво БиХ провело је набавку рачунарске опреме путем отвореног поступка. Укупна процијењена вриједност набавке износила је 66.576 КМ. Набавка је подијељена на шест лотова. Уговорни орган у обрасцу за цијену понуде није предвидио обавезу да понуђачи наведу модел уређаја и техничке карактеристике уређаја које нуде. Такође, понуђачи нису били обавезни ни да доставе каталог понуђене опреме. Будући да није

³¹ Техничком спецификацијом тражена је минимална запремина пртљажника 770 l, а понуђена возила имају капацитете пртљажника 630 l и 580 l, док у дијелу минимално тражене потрошње од 9 l понуђено возило садржи податак да му је минимална потрошња 10.8.-12.1 l

³² Техничком спецификацијом је тражена минимална снага мотора од 133 kw/180 ks и минимална запремина мотора од 1500-1800 cm³

³³ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

³⁴ Члан 3. Закона о јавним набавкама

постојала обавеза уношења назива уређаја који се нуде од стране понуђача, већ само унос цијене, уговорни орган није могао извршити провјеру карактеристика понуђене опреме. Анализирајући приспјеле понуде можемо констатовати да приликом евалуације понуда за лотове 3, 4, 5 и 6 понуђач није унио чак ни називе уређаја које нуди, тако да је све до момента испоруке робе уговорни орган био у неизвјесности која ће опрема бити испоручена и да ли предметна опрема задовољава карактеристике тражене техничком спецификацијом.

ПРЕПОРУКА 9

Потребно је тендерском документацијом предвидјети поља за обавезан унос модела уређаја и техничких карактеристика које се нуде те додатно тражити каталог понуђене опреме како би се утврдило да ли понуђена опрема задовољава услове тражене тендерском документацијом.

Надаље, увидом у техничке спецификације по лотовима можемо констатовати да у лоту 4 и лоту 5 (набавка укупно 18 лаптопа) није предвиђена набавка оперативног система. Намјера је да се инсталирају Windows лиценце преузете посредством Министарства комуникација и транспорта БиХ (у даљем тексту: Министарство) кроз ESA уговор³⁵. Међутим, конкретне Windows лиценце преузете од Министарства имају статус лиценци за надоградњу и да би се исте инсталирале неопходно је претходно имати минимално Windows Profesional верзију оперативног система инсталирану на радној станици, тако да овакав начин лиценцирања новонабављених радних станица није у складу са правилима лиценцирања.

ПРЕПОРУКА 10

Неопходно је на исправан начин лиценцирати новонабављене радне станице у складу са правилима лиценцирања Microsoft производа.

³⁵ ESA уговор – Microsoft Enterprise Subscription Agreement (уговор о изнајмљивању Microsoft лиценци)



9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Предсједништво је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на њиховом рјешавању.

Ревизију у Предсједништву за 2023. годину обавили су: Наташа Павловић – вођа тима, Дарија Дандић – члан тима, Енис Мусић – члан тима и Нерман Велић – члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, с. р.

**Руководилац Одјелења за
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, с. р.

**Руководилац Одјелења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 03-16-1-886/24

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Предсједништво Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	10.101.000	-241.984	9.859.016	8.765.987	89
Бруто плате и накнаде	6.330.000	-1.072.000	5.258.000	4.862.825	92
Накнаде трошкова запослених	1.005.000	-167.000	838.000	673.117	80
Путни трошкови	737.000	506.000	1.243.000	1.048.954	84
Издаци телефонских и поштанских услуга	173.000	0	173.000	105.330	61
Издаци за енергију и комуналне услуге	5.000	5.000	10.000	2.434	24
Набавка материјала	124.000	37.000	161.000	155.107	96
Издаци за услуге превоза и горива	250.000	45.000	295.000	269.433	91
Унајмљивање имовине и опреме	300.000	80.000	380.000	379.438	100
Издаци за текуће одржавање	250.000	78.016	328.016	300.592	92
Издаци за осигурање	61.000	0	61.000	52.161	86
Уговорене и друге посебне услуге	866.000	246.000	1.112.000	916.595	82
2. Капитални издаци	890.000	354.979	1.244.979	1.204.662	97
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	890.000	354.979	1.244.979	1.204.662	97
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	10.991.000	112.995	11.103.995	9.970.649	90
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	10.991.000	112.995	11.103.995	9.970.649	90

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 29.2.2024. године.

Генерални секретар:
Зоран Ђерић

Биланс стања на 31.12.2023. године

Предсједништво Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2023	31.12.2022	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	22.970	22.148	104
Новчана средства	0	7.835	0
Краткорочна потраживања	22.970	8.817	261
Краткорочни пласмани	0	5.476	0
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	20	0
2. Стална средства	14.458.727	14.021.468	103
Стална средства	23.252.171	22.953.791	101
Исправка вриједности	8.793.444	8.932.323	98
Неотписана вриједност сталних средстава	14.458.727	14.021.468	103
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	14.481.697	14.043.616	103
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.271.797	965.177	132
Краткорочне текуће обавезе	450.709	393.403	115
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима		446.805	0
Интерни финансијски односи	479.482		
Краткорочна разграничења	341.607	124.969	273
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	14.458.727	14.021.468	103
Извори средстава	14.458.727	14.021.468	103
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	15.730.525	14.986.645	105

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

Руководство је Биланс стања одобрило 29.2.2024. године

Генерални секретар:
Зоран Ђерић

Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Предсједништво Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	38.747	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	38.747	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	74.979	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	74.979	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	113.726	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 29.2.2024. године

Генерални секретар:
Зоран Ђерић