



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU

Sarajevo, srpanj 2025. godine



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU	6
III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE	8
4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	8
5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	9
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
7.1. Pregled prihoda i primitaka	12
7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
7.2.1. <i>Bruto plaće</i>	13
7.2.2. <i>Putni troškovi</i>	14
7.2.3. <i>Izdaci za uporabu vozila</i>	14
7.2.4. <i>Reprezentacija</i>	15
7.2.5. <i>Usluge stručnog obrazovanja</i>	16
7.3. Bilanca stanja	16
8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	16
8.1. Ugovori o djelu.....	16
8.2. Upošljavanje na određeno vrijeme.....	17
9. JAVNE NABAVE.....	18
9.1. Nabava motornih vozila.....	18
10. KOMENTARI PREDSDJEDNIŠTVA NA NACRT IZVJEŠĆA	20
PRIVICI.....	20



I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Predsjedništva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Predsjedništvu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Predsjedništva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Predsjedništva za 2024. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Predsjedništva za 2024. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Predsjedništvu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti³

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

- *funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu nije uspostavljena (točka 6. Izvješća),*
- *odobranje prava na plaćeno odsustvo iznad zakonom definiranog broja dana (točka 7.2.1. Izvješća),*
- *angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima (točka 8.1. Izvješća) i*
- *nedostatke i slabosti u provedbi postupaka javnih nabava motornih vozila (točka 9. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

³ Paragraf kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Predsjedništva, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 3.7.2025. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2024. godinu dano je deset preporuka (pet novih i pet ponovljenih⁴). Dane preporuke se odnose na usklađenost.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Predsjedništvo treba poduzeti sve potrebne aktivnosti u cilju uspostavljanja funkcije unutarnje revizije.	P
2	Predsjedništvo treba osigurati da se isplata plaća svim uposlenim realizira u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	P
3	Predsjedništvo je dužno da prilikom odobravanja plaćenog odsustva uposlenima postupa u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.	N
4	Potrebno je osigurati da zabilješke o povodu nastanka troška budu adekvatno sačinjene, a kako bi se dokumentiralo da su proračunska sredstva odobrena za troškove reprezentacije korištena namjenski i transparentno.	P
5	Prilikom odabira seminara, koje organiziraju specijalizirane firme iz BiH u inozemstvu, u cilju racionalizacije izdataka po navedenom temelju, Predsjedništvo treba birati lokacije u zemlji.	N
6	Potrebno je da se prilikom angažiranja vanjskih suradnika putem ugovora o djelu za rad u uredima članova Predsjedništva vodi računa o potpunosti sistematiziranih radnih mjesta.	N
7	Potrebno je da Predsjedništvo angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redoviti i definirani sistematizacijom radnih mjesta.	P
8	Predsjedništvo je dužno popunjavanje upražnjenih radnih mjesta državnih službenika i uposlenika na određeno vrijeme provoditi u skladu sa zakonskim odredbama kojima je uređeno upošljavanje u institucijama BiH.	N
9	Predsjedništvo je dužno da u postupku javnih nabava službenih vozila osigura postojanje pravedne i aktivne konkurencije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.	P
10	Predsjedništvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o korištenju službenih vozila u Predsjedništvu BiH.	N

Status: N-nova, P-ponovljena

Osim navedenog, u Izvješću su obrađene i dvije preporuke čija je realizacija, u 2024. godini, ocijenjena kao realizacija u tijeku, a koje će i dalje biti predmet praćenja⁵.

⁴ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁵ Vidjeti tablicu broj 2. u točki 4. Izvješća

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je financijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća Predsjedništva i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenjnoj financijskoj reviziji Predsjedništva za 2024. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora i sažetka danih preporuka za 2024. godinu, prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Predsjedništva za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise, i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Naime, za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj i srpanj – rujanj 2024. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti



- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Financijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u razdoblju između listopada 2024. godine i svibnja 2025. godine. U skladu s predmetom financijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Predsjedništva, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizijskog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Predsjedništva. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za financijsko poslovanje Predsjedništva. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Predsjedništva i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Predsjedništva Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tijekom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo da je Predsjedništvo, od ukupno 10 prethodno danih preporuka, realiziralo tri, realizacija dvije preporuke je u tijeku, dok pet preporuka nije realizirano.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2023	U Predsjedništvu nije uspostavljena funkcija unutarnje revizije u skladu s važećim propisima na razini institucija Bosne i Hercegovine.	
2/2023	Predsjedništvo u tijeku 2024. godine nije uskladilo odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika glavnog tajnika s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	
3/2023	Predsjedništvo je osiguralo da se obračun i isplata troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla vrši u skladu s važećim podzakonskim aktom.	
4/2023	Sadržaj odluka o službenom putovanju je unaprijeđen, međutim, i dalje pojedine odluke o upućivanju na službeni put u inozemstvo ne sadrže jasno definirano razdoblje trajanja službenog putovanja.	
5/2023	Poduzimane su aktivnosti na racionalizaciji troškova za uporabu službenih vozila, kreiranjem analize ekonomičnosti obnavljanja i održavanja voznog parka i	

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
	prodajom dotrajalih vozila, međutim, i dalje su za održavanje pojedinih vozila evidentirani značajni troškovi.	
6/2023	Predsjedništvo u 2024. godini u određenim slučajevima nije osiguralo da sačinjene zabilješke o povodu nastanka troška reprezentacije dokumentiraju namjensku i transparentnu uporabu sredstava odobrenih za ove namjene.	⊗
7/2023	Predsjedništvo je i tijekom 2024. godine angažiralo osobe putem ugovora o djelu za obavljanje poslova definiranih sistematizacijom radnih mjesta.	⊗
8/2023	Predsjedništvo u postupku javne nabave službenih vozila nije osiguralo postojanje pravedne i aktivne konkurencije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.	⊗
9/2023	U tenderskoj dokumentaciji za nabavu kompjutorske opreme predviđena su polja za obvezan unos modela uređaja i tehničkih karakteristika koje se nude.	✓
10/2023	Predsjedništvo je postupalo u skladu s pravilima licenciranja Microsoft proizvoda. Prilikom nabave kompjutorske opreme predviđena je i nabava odgovarajućih licenci za novonabavljene radne stanice.	✓

Status: ✓ realizirana preporuka⁶, ● preporuka čija je realizacija u tijeku⁷, ⊗ nerealizirana preporuka⁸.

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

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

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

Članovi Predsjedništva se izravno biraju na izborima. Redoviti poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organiziraju se u njihovim uredima. Organizacija i unutarnji sastav ureda člana Predsjedništva, pitanje upošljavanja te druga pitanja od značaja za urede, uređeni su unutarnjim aktom – Pravilima o unutarnjem ustroju i upošljavanju u uredu člana Predsjedništva⁹. Radom ureda upravljaju predstojnici ureda i za svoj rad odgovaraju članovima Predsjedništva. Svaki ured ima sistematizirano po 23 radna mjesta (član Predsjedništva, predstojnik ureda, devet savjetnika, četiri suradnika i osam uposlenih na administrativno-

⁶ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁸ Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁹ Od 19.6.2019. godine

tehničkim poslovima). Poslovnikom o radu Predsjedništva uspostavljeno je Tajništvo s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke potpore članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Unutarnji ustroj Tajništva uređen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji koji je donesen 2013. godine¹⁰. Ukupan broj sistematiziranih radnih mjesta u Tajništvu je 81, a sa 31.12.2024. godine je bilo ukupno 74 uposlenih.

Tajništvom rukovodi glavni tajnik koji ima dva zamjenika. Glavnog tajnika i zamjenike glavnog tajnika imenuje Predsjedništvo i oni za svoj rad odgovaraju članovima Predsjedništva. Mandat ranije imenovanim osobama je istekao u 2023. godini. Aktivnosti na imenovanju novog rukovodstva su pokrenute u 2023. godini. Zaključkom Predsjedništva od 12.6.2023. godine definirano je da se glavnom tajniku Predsjedništva dodijeli ponovni mandat u trajanju od pet godina, a da se za imenovanje zamjenika glavnog tajnika Predsjedništva odmah uputi zahtjev Agenciji za državnu službu BiH za raspisivanje oglasa. Navedenim Zaključkom je definirano da će Predsjedništvo, nakon okončanja natječajne procedure, istovremeno donijeti odluku o ponovnoj dodjeli mandata glavnom tajniku i odluku o imenovanju dva zamjenika glavnog tajnika. Agencija za državnu službu BiH javni oglas je objavila 4.7.2023. godine, a natječajna procedura je okončana u svibnju 2024. godine. Po okončanju natječajne procedure Predsjedništvo je donijelo odluke o imenovanju¹¹. Imenovani su zamjenici glavnog tajnika na razdoblje od pet godina, dok je u odluci o imenovanju glavnog tajnika definirano, s obzirom na to da je ponovljeni mandat¹², da se razdoblje trajanja mandata od pet godina računa od dana prestanka prvog dodijeljenog mandata.

Smatramo kako ponovno imenovanje tajnika na posebnom zadatku bez provedbe natječajne procedure nije jasno definirano u Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Navedeni pristup prema našem mišljenju ne osigurava potpunu transparentnost prilikom upošljavanja u institucijama BiH, odnosno istim se u potpunosti ne zadovoljava javna konkurencija kao jedan od temeljnih postulata Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Zakon o financiranju institucija BiH¹³ uređuje oblast financijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom financijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav financijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Predsjedništvo je donijelo temeljne dokumente za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Registar rizika za 2024. godinu je ažuriran.

¹⁰ Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustroju su rađene 2014., 2018., 2019., 2020., 2021. i 2023. godine

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 33/24 i 46/24

¹² Zaključkom Predsjedništva, broj 01-50-1-1860-3/23 od 12.6.2023. godine

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

Glavnom tajniku dostavljeno je izvješće o aktivnostima i stanju sustava financijskog upravljanja i kontrole u Predsjedništvu za 2024. godinu. Predsjedništvo je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH¹⁴ dostavilo Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Unutarnja revizija: Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹⁶ definirano je da će funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavljati Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. Predsjedništvo nije potpisalo sporazum i povelju o vršenju unutarnje revizije s navedenom jedinicom jer je stava da se prilikom donošenja propisa o unutarnjoj reviziji nije uzeo u obzir ustavom definiran položaj Predsjedništva i njegova specifičnost u sustavu organa vlasti u BiH. U Zaključku Predsjedništva, od lipnja 2017. godine, navedeno je da je neadekvatno i neprihvatljivo da funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavlja Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH te da je unutarnju reviziju potrebno uspostaviti u okviru Predsjedništva. Predsjedništvo je prethodnih godina pokretalo proceduru dopune Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH u smislu da se u Zakonu propiše mogućnost da Predsjedništvo samostalno procijeni način izvršenja funkcije unutarnje revizije, uključujući i mogućnost uspostavljanja jedinice unutarnje revizije u sklopu organizacije Predsjedništva. Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH (u daljnjem tekstu: SHJ) je stava da ne postoje opravdani razlozi za izmjenu Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH u smislu uspostave jedinice unutarnje revizije u Predsjedništvu. Predsjedništvo je u 2024. godini SHJ-u uputilo dopis, u vidu Informacije u svezi s novim aktom¹⁷, u kojem ih podsjeća da se Predsjedništvu osigura mogućnost da samostalno procijeni način vršenja funkcije unutarnje revizije, uključujući i mogućnost uspostavljanja jedinice unutarnje revizije u svom sastavu. Na upućeni dopis dostavljen je odgovor SHJ-a¹⁸ u kojem navode kako nisu u mogućnosti postupiti po prijedlogu Predsjedništva BiH, o čemu su i prethodnih godina informirani. Naglasili su kako je u Ministarstvu financija i trezora BiH već u punom kapacitetu uspostavljena jedinica unutarnje revizije i kako je ista u obvezi da kompetentno i kvalificirano pruža usluge unutarnje revizije u svim institucijama iz svoje nadležnosti u skladu s relevantnim propisima i metodologijom rada, na način da se osigura i poštuje funkcionalna neovisnost unutarnje revizije, te da su unutarnji revizori u obvezi poštovati povjerljivost i zaštitu podataka do kojih dođu tijekom obavljanja svojih nadležnosti. Uspostavljanje funkcije unutarnje revizije u Predsjedništvu je od primarnog značaja kako za samu instituciju, tako i za uspostavljanje i razvoj sveukupnog sustava unutarnjih kontrola u institucijama BiH.

PREPORUKA 1

Predsjedništvo treba poduzeti sve potrebne aktivnosti u cilju uspostavljanja funkcije unutarnje revizije.

¹⁴ Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koje sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19 i 77/24

¹⁷ Akt broj 05-16-1-2703-1/24 od 14.10.2024. godine

¹⁸ Akt broj: 02-1-02-4-406-2/24 od 18.11.2024. godine

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola: Na temelju provedene revizije utvrdili smo kako sustav unutarnjih kontrola u Predsjedništvu nije na zadovoljavajućoj razini u procesu pravdanja troškova reprezentacije, upošljavanja i angažiranja osoba, javnih nabava i drugim procesima, što je detaljno opisano u narednim točkama Izvješća.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Predsjedništvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2024. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je kako su sačinjena prema Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁹.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, iskazani su u iznosu od 89.243 KM. Značajni prihodi odnose se na neplanirane uplate – prihode od premije osiguranja (45.552 KM) i na prihode od prodaje stalnih sredstava – vozila (43.427 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I. Izvješća.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu²⁰, Predsjedništvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 10.560.000 KM (tekući izdaci 9.966.000 KM i kapitalni izdaci 594.000 KM)²¹. Također, spomenutim zakonom je odobreno 150 uposlenih u Predsjedništvu.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna u iznosu od 89.243 KM i to na temelju naplate namjenskih sredstava od osiguravajućeg društva za osigurano službeno vozilo²² (45.552 KM), prihoda od prodaje stalnih sredstava (43.427 KM) i prihoda od povrata sredstava (264 KM). Prema navedenom, Predsjedništvo je u 2024. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 10.648.979 KM.

Predsjedništvo je izvršilo prestrukturiranja rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 1.231.000 KM. Značajnije povećanje raspoloživih sredstava evidentirano je na poziciji putnih troškova

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

²¹ Do usvajanja proračuna za 2024. godinu, Predsjedništvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za razdoblje travanj – lipanj 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i razdoblje srpanj – rujanj 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

²² Evidentiranje prihoda izvršeno je na temelju Instrukcije o načinu realizacije i knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena servisiranja osiguranih motornih vozila, akt Ministarstva financija i trezora BiH broj: 08-2-2-2625-1/23 od 25.3.2022. godine

(479.000 KM), a umanjeње raspoloživih sredstava na poziciji bruto plaća i naknada plaća (945.000 KM).

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 9.687.327 KM, što je za 961.652 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (5.150.865 KM)²³, putne troškove (1.266.484 KM), ugovorene i druge usluge (943.683 KM) i naknade troškova uposlenih (666.397 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Pravitku II. Izvješća.

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, kao i stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku.

7.2.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Bruto plaće i naknade plaća na 31.12.2024. godine iskazane su u iznosu od 5.150.865 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 3.060.994 KM, a porezi i doprinosi 2.089.871 KM.

U izvješćima prethodnih godina konstatirano je kako koeficijent koji se primjenjuje za obračun plaća zamjenika glavnog tajnika nije usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH²⁴. Radi se o neusklađenosti odluka o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika glavnog tajnika sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Predsjedništvo je prethodnih godina uputilo više zahtjeva i urgencija prema Ministarstvu financija i trezora BiH sa prijedlogom za izmjenu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kako bi se pozicije zamjenika tajnika, definirane Odlukom o organizaciji Tajništva Predsjedništva, uvrstile u Zakon. U tijeku 2024. godine po navedenom pitanju nije ništa poduzimano, koeficijenti zamjenika glavnog tajnika nisu usklađeni sa Zakonom o plaćama.

PREPORUKA 2

Predsjedništvo treba osigurati da se isplata plaća svim uposlenim realizira u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Plaćeno odsustvo: Zakonom o radu u institucijama BiH²⁵ propisano je da uposlenik ima pravo na odsustvo s rada uz naknadu plaće do sedam radnih dana u jednoj kalendarskoj godini – plaćeno odsustvo u slučaju: stupanja u brak, porođaja supruge i teže bolesti ili smrti člana užeg domaćinstva i zadovoljavanja vjerskih, odnosno tradicijskih potreba ili drugih slučajeva

²³ Prosječan broj uposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 117.

²⁴ Službeni glasnik BiH, br.: 50/08, 35/09, 75/09, 80/10, 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 i 59/22

²⁵ Članak 30. stavak (1) Zakona o radu u institucijama BiH, 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, 93/17, 59/22 i 88/23

utvrđenih aktom poslodavca. Izuzetno, poslodavac je dužan omogućiti uposleniku odsustvo do šest radnih dana u jednoj kalendarskoj godini, radi zadovoljavanja njegovih vjerskih, odnosno tradicijskih ili drugih potreba, s tim da se odsustvo od dva dana koristi uz naknadu plaće – plaćeno odsustvo²⁶. Konstatirali smo kako su uposleni Predsjedništva koristili vjerske praznike uz naknadu plaće do šest dana godišnje, a ne dva dana kako je propisano zakonom.

PREPORUKA 3

Predsjedništvo je dužno da prilikom odobravanja plaćenog odsustva uposlenima postupa u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.

7.2.2. Putni troškovi

Izdaci za službena putovanja sa 31.12.2024. godine ostvareni su u iznosu od 1.266.484 KM, od čega su troškovi putovanja u inozemstvo 1.223.898 KM, a troškovi putovanja u zemlji 42.587 KM. Značajni izdaci se odnose na troškove prijevoza u inozemstvo javnim sredstvima (533.972 KM), troškove smještaja za službena putovanja u inozemstvo (522.771 KM) te troškove dnevnica u inozemstvu (151.912 KM).

Uputstvom o proceduri odobravanja i pravdanja službenih putovanja uposlenih u Predsjedništvu BiH²⁷ definiran je postupak odobravanja i pravdanja službenih putovanja u Predsjedništvu. Naputkom je propisano da odluke o upućivanju na službeno putovanje u inozemstvo uposlenim u uredima potpisuju predstojnici ureda, dok za službena putovanja u kojima članovi Predsjedništva i uposleni u njihovim uredima putuju kao članovi izaslanstva u ime Predsjedništva, kao i u slučaju uposlenih u Tajništvu, odluke potpisuje glavni tajnik. Uvidom u odluke o upućivanju na službeni put u inozemstvo možemo konstatirati kako je osigurano da se odlukom precizno definira svrha putovanja. Također, osigurano je da podnesena izvješća sa službenog putovanja sadrže detaljnije podatke i o svrsi istog. Međutim, za definiranje razdoblja trajanja službenog putovanja uočeno je da se ne postupa jednoobrazno. U pojedinim slučajevima odluke ne sadrže precizno definirano razdoblje trajanja službenog puta. Umjesto točnog datuma, u odlukama se i dalje navodi okvirno vrijeme trajanja putovanja, npr. tri do četiri dana.

Po pitanju odobravanja i pravdanja službenih putovanja dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na temelju prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (preporuka broj 4 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

7.2.3. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni rashodi za uporabu službenih vozila sa 31.12.2024. godine iznose 575.661 KM. Značajni izdaci se odnose na izdatke za gorivo (225.052 KM), izdatke za materijal i usluge za održavanje vozila (198.441 KM), autogume (32.184 KM) te usluge pranja vozila (47.062 KM).

²⁶ Ministarstvo pravde BiH je dalo mišljenje u svezi s primjenom članka 30. Zakona o radu u institucijama BiH, http://www.mpr.gov.ba/pristup_info/default.aspx?id=10111&langTag=sr-SP-Cyrl

²⁷ Akt broj: 01-50-1-1643-27/17 od 10.5.2017. godine

Pravilnikom o korištenju službenih vozila Predsjedništva od prosinca 2020. godine definirano je korištenje službenih vozila u Predsjedništvu, način nabave, prava i obveze i postupanja osoba koje koriste vozila²⁸. Pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, predstojnici ureda članova Predsjedništva i glavni tajnik Predsjedništva. Navedenim Pravilnikom definirano je da su vozila koja se koriste za prijevoz ovih osoba izuzeta od obveze vođenja dnevnih evidencija o korištenju vozila, te se za ista u putnim nalogima evidentira samo početno i krajnje stanje kilometar sata za tekući mjesec. Za korištenje ostalih vozila, osobe koje upravljaju službenim vozilom su dužne uredno voditi evidencije o korištenju službenih vozila i utrošku goriva i maziva na propisanom obrascu PN4. Na 31.12.2024. godine Predsjedništvo je raspolagalo s 38 vozila, od kojih su dva vozila ustupljena. Za potrebe rada ureda članova Predsjedništva korištena su 22 vozila, dok su preostala vozila korištena za potrebe Tajništva.

Predsjedništvo je u 2024. godini provodilo analizu ekonomičnosti obnavljanja i održavanja voznog parka za razdoblje 2022. – 2024. godina. Po izvršenoj analizi, u cilju racionalizacije troškova, donesena je odluka o prodaji šest dotrajalih i neekonomičnih službenih vozila. Po provedenoj licitaciji izvršena je prodaja tri vozila, dok za preostala tri vozila nije bilo zainteresiranih kupaca²⁹. Izdaci za uporabu službenih vozila, u odnosu na prethodnu godinu, su manji za 36.000 KM. Međutim, i pored poduzetih aktivnosti, za pojedina vozila su evidentirani značajni troškovi održavanja i popravke. Tako je u tekućoj godini za održavanje Audi A8, koji je nabavljen 2012. godine, utrošeno 17.543 KM, za održavanje Audija A8 utrošeno je 14.092 KM, dok je za BMW X5, čija godina proizvodnje je 2011. utrošeno je 13.776 KM.

Po pitanju racionalnog korištenja proračunskih sredstava odobrenih za uporabu službenih vozila dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na temelju prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (preporuka broj 5 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

7.2.4. Reprezentacija

Ukupni troškovi reprezentacije u Predsjedništvu za 2024. godinu iznose 288.584 KM. Pravilnikom o troškovima reprezentacije, evidenciji danih i primljenih darova³⁰ kao i Instrukcijom o korištenju reprezentacije u Tajništvu Predsjedništva³¹ definirani su uvjeti korištenja reprezentacije i mjesečni iznosi potrošnje za osobe koje ostvaruju ova prava, kao i to da ovi troškovi nastaju vršenjem funkcije Predsjedništva i obavljanjem službenih zadataka uposlenih u Predsjedništvu koji imaju pravo na ovu vrstu troška. Visina reprezentacije utvrđuje se godišnjim financijskim planom po svakoj organizacijskoj jedinici. Propisan je način pravdanja utroška sredstava reprezentacije na način da se uz račune sa specifikacijom prilaže i zabilješka o povodu nastanka troška. Uvidom u pojedine račune kojima se pravda eksterna reprezentacija konstatirali smo kako je i dalje u određenim slučajevima zabilješka o povodu nastanka troška uopćena i štura (radni ručak, službene aktivnosti). Ovako sačinjene zabilješke nisu adekvatne i dostatne za utvrđivanje osnovanosti i opravdanosti za priznavanje nastalog troška reprezentacije.

²⁸ Akt broj: 01-50-1-3630-9/20 od 3.12.2020. godine

²⁹ Za prodaju navedenih vozila provedene su dvije licitacije

³⁰ Akti broj: 01-50-1-535-46/14 od 6.3. 2014. godine, broj: 05-1-1643-28/17 od 10.5.2017. godine i , broj: 01-50-1-2286-28/24 od 5.9.2024. godine

³¹ Instrukcije broj: 05-16.4586/18 od 4.12.2018. godine i 05-02-3-2522-1/24 od 6.9.2024. godine

PREPORUKA 4

Potrebno je osigurati da zabilješke o povodu nastanka troška budu adekvatno sačinjene, a kako bi se dokumentiralo da su proračunska sredstva odobrena za troškove reprezentacije korištena namjenski i transparentno.

7.2.5. Usluge stručnog obrazovanja

Izdaci za usluge stručnog obrazovanja ostvareni su u iznosu od 7.907 KM. Značajniji izdaci (5.136 KM) evidentirani su na temelju plaćanja kotizacije za edukacije uposlenih izvan Bosne i Hercegovine (Srbija, Hrvatska). Može se konstatirati da je značajniji dio ovih sredstava (4.455 KM) realiziran za prisustvovanje seminarima na kojima su prezentirane teme iz oblasti javnih nabava, uredskog i finansijskog poslovanja, finansijskog upravljanja i kontrole te razvoja profesionalnih kompetencija. Kako su navedeni seminari održani izvan Bosne i Hercegovine u organizaciji specijaliziranih firmi iz Bosne i Hercegovine, pored isplaćenih troškova kotizacija za seminare isplaćeni su i troškovi službenog putovanja u iznosu od 13.189 KM (smještaj, dnevnice i dr.), tako da su izdaci za predmetne namjene iznosili ukupno 17.644 KM.

PREPORUKA 5

Prilikom odabira seminara, koje organiziraju specijalizirane firme iz BiH u inozemstvu, u cilju racionalizacije izdataka po navedenom temelju, Predsjedništvo treba birati lokacije u zemlji.

7.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 14.313.726 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 15.452.597 KM. Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (14.282.820 KM), kratkoročne tekuće obveze (315.189 KM), obveze prema uposlenim (511.225 KM) i kratkoročna razgraničena (343.364 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Prilozku III. Izvješća.

8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

8.1. Ugovori o djelu

Neto izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2024. godine iznosili su 288.888 KM i manji su u odnosu na izdatke u prethodnoj godini za 19.279 KM. Pravilima o unutarnjem ustroju ureda člana Predsjedništva BiH definirana je organizacija ureda, osoblje ureda kao i način angažmana osoblja. Navedenim aktom je definirano da svaki ured ima sistematizirana po 23 radna mjesta i da se osoblje ureda angažira odlukom o imenovanju, sklapanjem ugovora o radu, sklapanjem ugovora o djelu ili odlukom o dobrovoljnom angažmanu. U skladu s navedenim Pravilnikom, u

uredima članova Predsjedništva putem ugovora o djelu u 2024. godini angažirano je devet osoba i za njihov rad isplaćena je neto naknada u ukupnom iznosu od 169.382 KM.

Analizirajući angažman ostalih vanjskih suradnika angažiranih za potrebe rada u uredima, možemo konstatirati kako je u 2024. godini putem ugovora o djelu u kontinuitetu bilo angažirano šest osoba za obavljanje istih ili sličnih poslova definiranih pravilnikom o unutarnjem ustroju ureda članova Predsjedništva i Tajništva. Vršen je angažman za obavljanje tehničkih poslova i poslova logističke pomoći, protokolarnih poslova, poslova prevođenja službenih dopisa, nota i drugih akata s engleskog jezika i na engleski jezik, poslove lektoriranja akata, poslova konzultantskih i administrativno-tehničkih usluga. Za njihov angažman isplaćena je neto naknada u ukupnom iznosu do 41.944 KM. Pored toga, devet mjeseci angažiran je i vanjski suradnik za obavljanje poslova konsektivnog i simultanog prevođenja s lokalnog jezika na engleski jezik i obratno tijekom aktivnosti na kojima sudjeluju članovi Predsjedništva, za čiji rad je isplaćena neto naknada u ukupnom iznosu od 9.020 KM. S obzirom na to da se radi o poslovima koji su isti ili slični poslovima sistematiziranih radnih mjesta koja su popunjena nismo se mogli uvjeriti u opravdanost dodatnog angažmana za obavljanje navedenih poslova. Angažiranje vanjskih suradnika za obavljanje istih ili sličnih poslova definiranih pravilnikom o unutarnjem ustroju ureda članova Predsjedništva ima za posljedicu veći broj izvršitelja od definiranog broja navedenim aktom.

PREPORUKA 6

Potrebno je da se prilikom angažiranja vanjskih suradnika putem ugovora o djelu za rad u uredima članova Predsjedništva vodi računa o popunjenosti sistematiziranih radnih mjesta.

Pored toga, u Tajništvu je u 2024. godini putem ugovora o djelu u kontinuitetu angažiran vanjski suradnik za obavljanje poslova audio-video snimanja, fotografiranja, finalne obrade materijala i postprodukcije, te poslova distribuiranja materijala prema potrebama članova Predsjedništva. Za angažman ove osobe isplaćena je neto naknada u iznosu od 12.800 KM.

Prema Zakonu o obveznim odnosima ugovor o djelu se potpisuje s fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu, te stoga predmet ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji se obavljaju u kontinuitetu niti poslovi sistematiziranih radnih mjesta. I dalje smatramo kako angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu treba koristiti samo u izuzetnim slučajevima za konkretne poslove, ograničenog vremenskog trajanja, koji se ne mogu smatrati poslovima sistematiziranih radnih mjesta.

PREPORUKA 7

Potrebno je da Predsjedništvo angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu vrši isključivo za konkretne poslove, koji nisu redoviti i definirani sistematizacijom radnih mjesta.

8.2. Upošljavanje na određeno vrijeme

Predsjedništvo je u veljači, uz dobivenu suglasnost Agencije za državnu službu, zaključilo ugovor o radu s jednom osobom na tri mjeseca za obavljanje poslova radnog mjesta državnog službenika, bez provedene natječajne procedure. Po isteku tri mjeseca, angažman je nastavljen

još šest mjeseci bez prekida, a na temelju dva zaključena ugovora o radu na određeno vrijeme. Potom je, uz prekid od deset dana i dobivenu suglasnost Agencije za državnu službu, ista osoba bez provedene natječajne procedure u prosincu angažirana na određeno vrijeme od tri mjeseca.

Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH³² definirano je da ako u instituciji postoji upražnjeno radno mjesto državnog službenika koje je u skladu s potrebama rada neophodno hitno popuniti, a interna popuna radnog mjesta nije moguća, institucija može to radno mjesto popuniti upošljavanjem osoba u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH. Također, Predsjedništvo je u tijeku godine s jednim uposlenikom zaključilo dva ugovora o radu na određeno vrijeme na razdoblje od po tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa. Zakonom o radu u institucijama BiH³³ je omogućen prijem u radni odnos na određeno vrijeme do tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja opsega posla ili iznenadnog odsustva uposlenog nije moguće pravodobno provesti javni oglas.

Iz svega navedenog može se zaključiti kako je Predsjedništvo postupilo suprotno predmetnim odredbama navedenih zakona, s obzirom na to da je vršeno upošljavanje na određeno vrijeme duže od tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa. Smatramo kako upošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene natječajne procedure predstavlja netransparentan način upošljavanja.

PREPORUKA 8

Predsjedništvo je dužno popunjavanje upražnjenih radnih mjesta državnih službenika i uposlenika na određeno vrijeme provoditi u skladu sa zakonskim odredbama kojima je uređeno upošljavanje u institucijama BiH.

9. JAVNE NABAVE

Predsjedništvo je donijelo i objavilo Plan javnih nabava za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine³⁴. Prema prezentiranim podacima³⁵, Predsjedništvo je u tijeku 2024. godine provelo 22 otvorena postupka u vrijednosti od 2.837.214 KM bez PDV-a³⁶, osam konkurentskih postupaka u vrijednosti od 116.870 KM i tri nabave koje su izuzete od primjene ZJN-a u vrijednosti od 8.040 KM. Putem izravnog sporazuma izvršene su nabave ukupne vrijednosti od 107.799 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavu motornih vozila.

9.1. Nabava motornih vozila

Predsjedništvo je u tijeku 2024. godine provelo dva otvorena postupka za nabavu putničkih motornih vozila kategorije M1, ukupne planirane vrijednosti 253.640 KM. Kriterij za dodjelu

³² Službeni glasnik BiH, br.: 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 43/09, 8/10, 40/12, 93/17 i 18/24 - član 28a

³³ Službeni glasnik BiH, br.: 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 i 88/23 – članak 9.

³⁴ Službeni glasnik BiH, br.: 39/14, 59/22 i 50/24

³⁵ Podaci iz dostavljenih izvješća iz informacijskog sustava e-nabave

³⁶ Svi iznosi navedeni u točki 9. Javne nabave su bez PDV-a

ugovora bio je najniža cijena. Tenderskom dokumentacijom definirana je provedba e-aukcije, kao i rok isporuke od 30 dana. Prvim postupkom nabave planirana je nabava dva putnička motorna vozila procijenjene vrijednosti 170.940 KM, dok je drugim postupkom planirana nabava jednog vozila procijenjene vrijednosti do 82.700 KM. Prema izvješću o preuzimanju tenderske dokumentacije za prvi postupak, istu je preuzelo 12 potencijalnih ponuđača, a za drugi postupak 11 potencijalnih ponuđača. Predsjedništvo je u predviđenom roku za dostavljanje ponuda po oba postupka zaprimilo po jednu ponudu. Po provedenoj proceduri zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti 248.941 KM³⁷.

Uvidom u dokumentaciju o provedenom istraživanju tržišta uočili smo kako je Predsjedništvo prilikom istraživanja tržišta konkurenciju svelo na razinu iste distributivne mreže. Prilikom istraživanja tržišta za nabavu motornih vozila tražene su tehničke karakteristike koje zadovoljavaju marke vozila Škoda, Arteon i Audi. Navedeno se reflektiralo i na to da je samo jedan ponuđač dostavio ponude za isti model vozila za obje nabave (Škoda). Postupajući na ovakav način Predsjedništvo ponovno nije osiguralo aktivnu i pravičnu konkurenciju u predmetnim nabavama kao opća načela javnih nabava definiranih Zakonom o javnim nabavama.

PREPORUKA 9

Predsjedništvo je dužno da u postupku javnih nabava službenih vozila osigura postojanje pravedne i aktivne konkurencije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

Pravilnikom o korištenju službenih vozila u Predsjedništvu³⁸, člankom 7. propisano je da se nabava službenih vozila provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavama BiH i odgovarajućim podzakonskim aktima, s tim da su pri utvrđivanju uvjeta nabave obvezni kvalifikacijski kriteriji: a) obvezna garancija za razdoblje od minimalno četiri godine; b) plan održavanja koji uključuje troškove redovitih servisa u razdoblju važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara. Predsjedništvo nije postupilo u skladu s prethodno navedenim odredbama i uključilo navedene uvjete u kvalifikacijske kriterije prilikom nabave službenih vozila. Uključivanje definiranih uvjeta u određenom obliku u tenderskoj dokumentaciji, u dijelu podataka o predmetu nabave, a izvan kvalifikacijskih kriterija nije postupanje u skladu s odredbama prethodno navedenog Pravilnika. Nadalje, Predsjedništvo nije kao kvalifikacijski kriterij postavilo plan održavanja koji uključuje troškove redovitih servisa u razdoblju važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara.

PREPORUKA 10

Predsjedništvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o korištenju službenih vozila u Predsjedništvu BiH.

³⁷ Vrijednost zaključenog ugovora po prvom provedenom postupku je 166.291 KM, a po drugom 82.650 KM

³⁸ Pravilnik o korištenju službenih vozila u Predsjedništvu BiH, broj 01-50-1-3630-9/20 od 3.12.2020. godine



10. KOMENTARI PREDsjedništva NA NACRT IZVJEŠĆA

Predsjedništvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu. U dostavljenim komentarima Predsjedništvo je dalo osvrt po svim danim preporukama i najvećim dijelom je potvrdilo naše nalaze i dane preporuke, uz ponovljene konstatacije koje su nam prezentirane tijekom revizije ili su navedene aktivnosti koje se planiraju poduzeti na realizaciji danih preporuka. Komentare dostavljene na točku 8. Upošljavanje i status uposlenih (angažiranih) osoba i točku 9. Javne nabave nismo mogli prihvatiti, jer nisu dostavljene nove činjenice ili dokazi koji bi utjecali na promjenu nalaza i danih preporuka. Prihvaćen je komentar vezan za terminologiju u okviru skretanja pozornosti na usklađenost. Detaljno objašnjenje razloga neprihvatanja komentara Predsjedništva dano je u odgovoru Ureda za reviziju koji je dostavljen rukovodstvu Predsjedništva uz konačno Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

Reviziju u Predsjedništvu za 2024. godinu obavili su: Nataša Pavlović – voditelj tima, Darija Dandić – član tima i Ana Marić – član tima. Također, u reviziji je bio angažiran i Nermin Velić – IT revizor.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

Broj: 03-16-1-831/25

Privici

Privitak I. – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu
Privitak II. – Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu
Privitak III. – Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	45.816	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Neplanirane uplate – ostali prihodi	0	0	0	45.816	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija – donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	43.427	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	43.427	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	89.243	

Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	9.966.000	109.552	10.075.552	9.245.438	92
Bruto plaće i naknade	6.245.000	-945.000	5.300.000	5.150.865	97
Naknade troškova uposlenih	802.000	-87.000	715.000	666.397	93
Putni troškovi	921.000	479.000	1.400.000	1.266.484	90
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	120.000	16.000	136.000	106.023	78
Izdaci za energiju i komunalne usluge	7.000	0	7.000	742	11
Nabava materijala	140.000	50.000	190.000	158.710	84
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	285.000	0	285.000	237.849	83
Unajmljivanje imovine i opreme	300.000	200.000	500.000	407.752	82
Izdaci za tekuće održavanje	225.000	170.552	395.552	269.446	68
Izdaci za osiguranje	50.000	0	50.000	37.488	75
Ugovorene i druge posebne usluge	871.000	226.000	1.097.000	943.683	86
2. Kapitalni izdaci	594.000	-20.573	573.427	441.889	77
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	528.000	35.427	563.427	441.889	78
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	66.000	-56.000	10.000	0	0
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	10.560.000	88.979	10.648.979	9.687.327	91
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	10.560.000	88.979	10.648.979	9.687.327	91

Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	30.906	22.970	135
Novčana sredstva	6.850	0	
Kratkoročna potraživanja	24.056	22.970	105
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	14.282.820	14.458.727	99
Stalna sredstva	23.366.349	23.252.171	100
Ispravka vrijednosti	9.083.530	8.793.444	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	14.282.820	14.458.727	99
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	14.313.726	14.481.697	99
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.169.778	1.271.797	92
Kratkoročne tekuće obveze	315.189	450.709	70
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	511.225	479.482	107
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	343.364	341.607	101
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	14.282.820	14.458.727	99
Izvori sredstava	14.282.820	14.458.727	99
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	15.452.597	15.730.525	98

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