



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА
САВЈЕТА МИНИСТРА БИХ
ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број : 01/02-06-16-1-462/09

Сарајево, март 2009. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	6
3.	Планирани и извршени буџет	7
4.	Расходи	8
4.1.	Уговори о дјелу	8
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	10

Прилози :

- Табела 1 - Одобрени и извршени буџет за 2008. годину
- Коментари клијента на нацрт Извјештаја о ревизији за 2008. годину
- Одговор Канцеларије за ревизију на коментаре клијента

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основа за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Генералног секретаријата Савјета министара Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Генерални секретаријат) и усклађености пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године.

Одговорност руководства

Руководство Генералног секретаријата је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Генералног секретаријата са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима („Службени гласник БиХ“, број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.



Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за мишљење ревизора.

Квалификација

1. Као што је наведено под тачком 4. издаци по основу уговора о дјелу евидентирани су у појединим случајевима без одговарајућих извјештаја о обављеном послу, поједини издаци везани за уговоре о дјелу приликом евидентирања нису адекватно класификовани на одговарајући konto, а поједини уговори нису сачињени у складу са релевантним прописима.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извјештаје може имати ставка наведена у претходном пасусу, финансијски извјештаји Генералног секретаријата приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Генералног секретаријата у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом, осим за напомену наведену под тачком 1.

Сарајево, 16.03.2009. године

Замјеница генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Савјет министара Босне и Херцеговине је орган извршне власти Босне и Херцеговине који врши своја права и дужности као владине функције, у складу са Уставом, законима и другим прописима Босне и Херцеговине. У остваривању својих права и дужности Савјет министара доноси, закључке и рјешења, усваја нацрте и приједлоге закона, анализе, информације, стратешка документа, програме, споразуме, протоколе и друга акта. Ради осигурања потпуног, дјелотворног, квалитетног и усклађеног обављања послова Савјет министара оснива сталне или повремене канцеларије, дирекције, службе, одборе и друга тијела.

За подршку у раду Савјета министара формиране су три стручне службе и то: Канцеларија председавајућег Савјета министара, Генерални секретаријат¹ и Обавјештајно-безбједносно-савјетодавна служба. Посебним одлукама за сваку од наведених стручних служби утврђена је надлежност, организација, начин рада и руковођења и друга питања од значаја за рад.

Генерални секретаријат обавља послове који се односе на: припрему сједница и састанака, вођење записника са сједница и провођење одлука Савјета министара и радних тијела Савјета министара, вођење евиденција, информисање јавности, протокол, административне, опште и техничке послове, материјално-финансијске послове, објављивање одлука Савјета министара у службеним гласилима и друге послове које му одлуком додијели Вијеће министара. За обављање наведених послова у Генералном секретаријату формирано је пет организационих јединица и то: Канцеларија генералног секретара, Административна служба, Служба за материјално-финансијске и опште послове, Служба за информисање и Служба за протоколарне послове.

Током 2008. године Служба за материјално-финансијске и опште послове Генералног секретаријата обављала је послове везане за материјално-финансијско пословање, припрему приједлога годишњег буџета и праћење извршења буџета, израду периодичних и завршних извјештаја и анализа и регулисање радно-правних односа за Канцеларију председавајућег Савјета министара, Генерални секретаријат и Обавјештајно-безбједносно-савјетодавну службу.

Радам Генералног секретаријата руководи генерални секретар којег именује и разрјешава Савјет министара на приједлог председавајућег Савјета министара. Генерални секретар је непосредно одговоран за свој рад председавајућем Савјета министара.

¹ Одлука о Генералном секретаријату („Службени гласник БиХ“, број 41/03)

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршио је ревизију пословања Генералног секретаријата за 2007. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији за 2007. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости у функционисању система интерних контрола над процесима планирања буџета, извршења буџета и јавних набавки. Руководству Генералног секретаријата је сугерисано да размотри утврђене слабости и предузме активности у циљу њиховог отклањања.

Генерални секретаријат је у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине доставио План за реализацију препорука Канцеларије за ревизију институција БиХ и Информацију о предузетим активностима ради превазилажења слабости уочених при ревизији за 2007. годину.

Освртом на препоруке ревизије, дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину и у писмима руководству за 2007. и 2008. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо следеће:

Реализоване препоруке:

- Добављач је извршио поврат средстава у износу утврђеног одступања фактурисаних од уговорених вриједности појединих набавки.

Препоруке које су у току:

- Формирана је комисија за провођење поступка јавних набавки, али нису дефинисане одговорности носилаца посла. Крајем 2008. године одређено је лице задужено за праћење улазних фактура у смислу да ли су сачињене према уговореним условима, али није извршено раздвајање функције набавке од контролне функције, с обзиром да је наведено лице виши самостални референт за послове набавки и секретар комисије за јавне набавке.
- Процедуре и критерији за исплату стимулација запосленим дефинисани су одредбама Правилник о стимулацији запосленим у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ и Генералном секретаријату, али се нисмо могли увјерити у оправданост појединих исплата.
- Систем интерних контрола је ефикаснији када су у питању исплате на појединим ставкама буџета нпр. репрезентација, али и даље није ефикасан када су у питању исплате по основу уговора о дјелу и појединих накнада.

Нереализоване препоруке:

- Процес планирања буџета и даље није ефикасан у смислу да планирање врши Одсјек за материјално-финансијске послове без детаљних планова осталих организационих јединица и реалних пројекција потребних буџетских средстава.

3. Планирани и извршени буџет

Генерални секретаријат је на прописаним обрасцима доставио захтјев Министарству финансија и трезора за додјелу средстава из буџета за 2008. годину у износу од 3.140.540 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2008. годину одобрена су буџетска средства Генералном секретаријату у износу од 2.959.201 КМ.

Током 2008. године првобитно одобрена средства Генералном секретаријату повећана су дознакама средстава из буџетске резерве у укупном износу од 278.500 КМ према следећој структури: за провођење надлежности Организационог одбора за Свјетску изложбу ЕХРО-2010 у Шангају, НР Кина 223.000 КМ, за плаћање трошкова страних делегација 50.000 КМ и за плаћање трошкова превоза новинара ради медијског праћења потписивања Споразума о стабилизацији и придруживању 5.500 КМ.

Укупно извршење буџета Генералног секретаријата за 2008. годину износило је 2.780.097 КМ што, у односу на укупно расположива средства у износу од 3.237.701 КМ, представља извршење од 86%. Извршење буџета по врсти расхода приказано је у Табели 1 - Одобрени и извршени буџет за 2008. годину у прилогу Извјештаја.

Испитивајући ефикасност система интерних контрола² у процесима планирања и располагања јавним средствима уочене су одређене слабости које нису значајније утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и правилност пословања у 2008. години, али које могу имати утицаја на пословање у будућем периоду. С тим у вези утврдили смо следеће:

- Планирање врши Одсјек за материјално-финансијске послове без детаљних планова осталих организационих јединица и реалних пројекција потребних средстава по појединим буџетским ставкама.

У децембру 2008. године, на основу одлуке Министарства финансија и трезора, извршено је реструктурирање расхода у износу од 147.000 КМ, на начин да су повећане позиције путних трошкова за 120.000 КМ и трошкова закупа за 27.000 КМ, а смањене позиције накнада трошкова запослених за 100.000 КМ, издатака за телефонске и поштанске услуге за 15.000 КМ, набавке материјала за 5.000 КМ, издатака за текуће одржавање за 7.000 КМ, те уговорених и других посебних услуга за 20.000 КМ.

Анализом извршења буџета утврђено је да се неутрошена средства у износу од 457.604 КМ највећим дијелом односе на средства за плате и накнаде запослених, а последица су пројекције буџета за 63 извршиоца, а на крају буџетске године било је запослено 42, те на неискориштена средства додијељена из резерве за провођење надлежности Организационог одбора за Свјетску изложбу ЕХРО-2010 у Шангају.

² Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју следећих категорија: успјешност пословања, поузданост финансијског извјештавања и усклађеност са примјенљивим законима и прописима.

Проведеном ревизијом констатовано је да је за групу капиталних издатака исказан проценат извршења од 99%, али да су у Прегледу расхода буџета по економским категоријама (образац 2), који се попуњава на основу плана и стања рачуна у буџетском књиговодству према аналитичком контном плану, исказана одступања између планираних и одобрених у односу на извршене набавке опреме према појединачној структури: моторна возила извршење 136% (планирана и одобрена набавка у износу од 161.500 КМ, а извршена у износу од 219.900 КМ); остала опрема извршење 23% (планирана и одобрена набавка у износу од 78.800 КМ, а извршена у износу од 18.435 КМ), с напоменом да је у оквиру ове позиције планирана набавка мобилних телефона у износу од 5.000 КМ, а извршена у износу од 8.857 КМ.

- На основу интерне Одлуке Генералног секретаријата извршена је готовинска исплата за набавку пакетића за дјецу у износу од 1.897 КМ. Из приложених парагон блокова видљиво је да је извршена набавка 19 пакетића појединачне вриједности од 100 КМ.

Мишљења смо да институције не могу својим интерним актима утврдити право на исплату накнада које нису таксативно наведене у важећим прописима којима су уређена права на накнаде запосленим, односно да такво право може бити утврђено само на основу одговарајућих аката Парламентарне скупштине БиХ или Савјета министара БиХ једнообразно за све кориснике који се финансирају из буџета институција БиХ.

Препорука: *Преиспитати постојећи систем интерних контрола и прилагодити организационој структури у циљу да се обезбједи одговарајуће планирање буџетских средстава на основу реално процијењених потреба, те трошење јавних средстава у складу са одобреним намјенама и важећим прописима.*

4. Расходи

4.1. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу исказани су у нето износу од 169.994 КМ. Структуру наведеног износа чине: издаци за услуге савјетовања из области економије и за системско уређење пољопривреде, те савјетовања за односе са цивилним друштвом, међународним и невладиним организацијама и земљама Азије у износу од 82.000 КМ; издаци за услуге превоза у износу од 31.280 КМ и издаци за остале услуге (пријем, развођење и архивирање материјала, администрација web странице, курирски послови, дактилографски послови, послови благајне) у износу од 56.714 КМ.

Увидом у уговоре о дјелу закључене за услуге савјетовања утврђено је да није прецизно дефинисан предмет уговора, односно конкретан посао који мора обавити давалац услуге, те да су извршене мјесечне исплате уговорених накнада без одговарајућих доказа о обављеном послу. Крајем 2008. године поднесени су извјештаји о обављеном послу за посљедњи квартал, али исти садрже уопштене описе послова.

Увидом у расположиву документацију везану за исплате по основу услуга превозиња утврђено је да су осим уговорене нето накнаде вршене исплате по основу путних трошкова (дневнице, смјештај, пријевоз, остали путни трошкови), те евидентирани у оквиру позиција путних трошкова запослених. Одредбом Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ дефинисан је појам службеног путовања под којим се подразумјева путовање на територији БиХ, као и путовање у иностранство на које се запослени упућује да изврши службени задатак. У складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и Закона о раду у институцијама БиХ запослени има право на накнаду трошкова у вези са службеним путовањем. У смислу наведеног, мишљења смо да све трошкове који се признају лицима ангажованим по основу уговора о дјелу треба прецизно уговорити и евидентирати на позицији уговора о дјелу, односно на позицији услуга превозиња, а не у оквиру позиција путних трошкова. Евидентирање издатака по појединим позицијама у складу са аналитичким контним планом дефинисаним Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ неопходно је у циљу правилног извјештавања и постизања стварне информативне вриједности финансијских извјештаја.

Увидом у уговоре о дјелу закључене за остале услуге утврђено је да описи појединих послова одговарају пословима који су предвиђени Правилником о унутрашњој организацији Генералног секретаријата и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Канцеларије предсједавајућег Савјета министара. С обзиром на природу и врсту послова, овласти послодавца, те начин ангажовања извршилаца сматрамо да уговори о дјелу нису одговарајући уговори, односно да је требало закључити уговоре о раду на одређено или неодређено вријеме.

Препорука: Преиспитати исплате по основу уговора о дјелу у циљу ефикасности пословања, поузданог финансијског извјештавања и усклађености пословања са законским прописима.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Генералном секретаријату је достављен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Генерални секретаријат је доставио коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

По нашој процјени, Генерални секретаријат није доставио нове доказе и чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментаре Генералног секретаријата и наш одговор на коментаре.

Ревизиони тим:

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Нада Лацо, ревизор

Наташа Павловић, ревизор



Прилог: Табела 1 - Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

Генерални секретаријат Савјета министара БиХ

Ред . број	Врста расхода	Одобрени буџет	Промјен а структур е буџета	Остала повећања буџета *	Укупно буџет (3+4+5)	Извршењ е буџета	Разлика (6-7)	Проц енат (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	2.718.901	0	278.500	2.997.401	2.541.762	455.639	85
1.	Плате запослених	1.258.107	0	0	1.258.107	1.062.870	195.237	84
2.	Накнаде трошкова запослених	365.090	-100.000	20.000	285.090	239.615	45.475	84
3.	Путни трошкови	360.273	120.000	48.500	528.773	488.713	40.060	92
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	126.582	-15.000	2.000	113.582	108.889	4.693	96
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	0	0	0	0	0	0	0
6.	Набавка материјала	38.948	-5.000	0	33.948	28.988	4.960	85
7.	Издаци за усл. пријеза и горива	58.423	0	0	58.423	55.427	2.996	95
8.	Изнајмљивање имовине и опреме	24.343	27.000	26.000	77.343	49.195	28.148	64
9.	Издаци за текуће одржавање	58.423	-7.000	0	51.423	45.497	5.926	88
10.	Издаци за осигурање	24.342	0	0	24.342	16.143	8.199	66
11.	Уговорене услуге и друге услуге	404.370	-20.000	182.000	566.370	446.425	119.945	79
II	Капитални издаци	240.300	0	0	240.300	238.335	1.965	99
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	240.300	0	0	240.300	238.335	1.965	99
4.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0	0	0
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
1.		0	0	0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0	0	0
3.		0	0	0	0	0	0	0
IV	Укупан буџет	2.959.201	0	278.500	3.237.701	2.780.097	457.604	86
	Број запослених	63			63	42	21	67