



IZVJEŠĆE O REVIZIJI

GENERALNOG TAJNIŠTVA VIJEĆA MINISTARA BOSNE I
HERCEGOVINE

ZA 2009. GODINU

Broj:01-02-07-16-1-873/10

Sarajevo, travanj 2010. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Tekući izdaci	9
5.1.	Naknade za rad u povjerenstvima	9
III.	KORESPONDENCIJA	11
	Privitak:	12
	Tablica 1. Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. god.	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Generalno tajništvo) i usuglašenost poslovanja sa zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Generalnog tajništva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Generalnog tajništva s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usuglašeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Generalnog tajništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Generalnog tajništva u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usuglašeno s važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 29.04.2010. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vijeće ministara) je organ izvršne vlasti Bosne i Hercegovine koji vrši svoja prava i dužnosti kao vladine funkcije, sukladno Ustavu BiH, zakonima i drugim propisima Bosne i Hercegovine. Vijeće ministara osniva stalne ili privremene urede, direkcije, službe, odbore i druga tijela radi osiguranja potpunog, djelotvornog, kvalitetnog i usklađenog obavljanja poslova.

Generalno tajništvo je stalno tijelo Vijeća ministara koje obavlja poslove pripreme sjednica i zapisnika, vođenje zapisnika sa sjednica i provođenje odluka Vijeća ministara BiH i radnih tijela Vijeća ministara, vođenje evidencija, informiranje javnosti, protokol, administrativne, opće i tehničke poslove, materijalno-financijske poslove, objavljivanje odluka Vijeća ministara u službenim glasilima i druge poslove koje mu odlukom dodijeli Vijeće ministara. Rad Generalnog tajništva se, prema Odluci o Generalnom tajništvu¹ obavlja putem organizacijskih jedinica. Služba za materijalno-financijske i opće poslove, između ostalog, obavlja poslove finansijskog poslovanja, pripremu prijedloga godišnjeg proračuna, praćenje izvršenja proračuna, vrši izradu periodičnih i godišnjeg izvješća, vrši nabavu opreme, materijalnih sredstava i inventara i vodi evidenciju stalnih sredstava za Ured predsjedatelja, Generalno tajništvo i Ured za zakonodavstvo.

Radom Generalnog tajništva rukovodi generalni tajnik koji je na osnovu odluke o imenovanju² stupio na dužnost 01.08.2005. godine.

Generalni tajnik suglasno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH ima status tajnika sa posebnim zadatkom i za svoj rad je odgovoran predsjedatelju Vijeća ministara.

Ured predsjedatelja Vijeća ministara BiH osnovan je kao stalno stručno tijelo čije su nadležnosti rada, način rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad uređeni Odlukom Vijeća ministara³. Uredom rukovodi savjetnik-šef Ureda kojeg imenuje i razrješava predsjedatelj Vijeća ministara.

U svrhu pružanja pomoći predsjedatelju Vijeća ministara BiH osnovana je Obavještajno-sigurnosno-savjetodavna služba koja je organizacijski pri Uredu predsjedatelja. Odlukom Vijeća ministara (143/04 od 29.04.2004. godine) određeno je da službom rukovodi tajnik koji se imenuje sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju poslovanja Generalnog tajništva za 2008. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću i Generalnom tajniku je sugerirano da ih razmotri i poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

¹ Odluka broj 214/03 od 18.11.2003. g. (Službeni glasnik BiH broj 41/03)

² Odluka broj 106/05 od 07.07.2005. g. (Službeni glasnik BiH broj 53/05)

³ Odluka broj 210/03 od 06.11.2003. g. (Službeni glasnik BiH broj 41/03)

Generalno tajništvo je dostavilo odgovor suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti koje su identificirane u revizijskom izvješću za 2008. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u revizijskom izvješću za 2008. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Generalno tajništvo uradilo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Izdaci koji se odnose na ugovore o djelu klasificirani su i knjiženi na odgovarajućim kontima tako da u okviru pozicije putnih troškova nismo utvrdili isplate koje se odnose na osobe angažirane putem ugovora o djelu. U zadnjem kvartalu je izmijenjena forma i sadržaj ugovora o djelu koji sadrže detaljnije opise poslova za koje se ugovor zaključuje;
- Preporuka o kontroli trošenja javnih sredstava sukladno odobrenim namjenama i važećim propisima koja se odnosila na isplaćena sredstva za nabavu paketića je realizirana pa se na poziciju jubilarnih nagrada i darova djeci odnose isplate jubilarnih nagrada za vrijeme provedeno na radu u institucijama BiH.

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

- Sačinjena su zbirna izvješća o obavljenom poslu prema ugovorima o djelu za prvih devet mjeseci a zatim i za zadnji kvartal 2009. godine;
- Sustav internih kontrola još uvijek nije uspostavljen na način koji će u potpunosti osigurati realno planiranje sredstava, što je posljedica odluka koje je u 2009. godini donijelo Vijeće ministara (opširnije u nalazima pod točkom 5.1.)
- I tijekom 2009. godine putem ugovora o djelu angažiran je određen broj eksperata za pojedina područja. Stav Generalnog tajništva je da je intenziviranje aktivnosti koje proizilaze iz Europskog partnerstva i Sporazuma o stabilizaciji nemoguće pratiti izmjenama postojeće sistematizacije.

3. Sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola procesa planiranja sredstava još uvijek nije u dovoljnoj mjeri efikasan jer se planiranje vrši na temelju iskustva i realizacije u prethodnom razdoblju zbog nepostojanja odgovarajućih ulaznih parametara svih "organizacijskih dijelova" za koje se planiraju sredstva. Planovi sredstava potrebnih za rad Ureda predsjedatelja i Generalno tajništvo ne sačinjavaju se odvojeno mada je pri unosu kroz ISFU sustav osigurano pojedinačno praćenje izdataka.

Pravila potrošnje za određene kategorije troškova utvrđuju se posebno za Generalno tajništvo donošenjem odluka Generalnog tajnika dok su posebnim odlukama utvrđena pravila i iznosi za Ured predsjedatelja.

Uvažavajući osjetljivost poslova koji se obavljaju u Uredu, želimo ukazati na potrebu uspostavljanja učinkovitijeg sustava internih kontrola utvrđivanjem jasnih pravila za potrošnju i argumentiranim obrazloženjima u slučaju prekoračenja za pojedine vrste troškova. Tijekom prethodne revizije utvrdili smo da je pojedine odluke kojima su određena prava na korištenje i visinu reprezentacije i mobilnih telefona potrebno preciznije definirati, naročito u dijelu koji se odnosi na neograničenu potrošnju. Mišljenja smo da termin "neograničena potrošnja" nije adekvatan termin za korištenje proračunskih sredstava, te da bi ovu odredbu u pravilnicima trebalo izmijeniti na način da se utvrdi i novčano izrazi pravo na potrošnju sredstava. Osim toga, uvidom u interne odluke i preglede utroška utvrdili smo da pojedini zaposleni nisu obuhvaćeni odlukama a da im se priznaju troškovi telefona, pa je odluku potrebno izmijeniti i u tom dijelu.

Obrazloženja za stimulaciju isplaćivanu za dvoje zaposlenih gotovo su identična za svaki od 11 mjeseci u kojima je vršena isplata.

Mada smo utvrdili određena poboljšanja u svezi s evidencijom i praćenjem realizacije ugovora o djelu smatramo da i dalje postoji potreba analiziranja stvarnih potreba za svim osobama angažiranim putem ugovora o djelu. Prilikom angažiranja eksperata bilo bi poželjno sačiniti kriterije o razini stručnih zvanja i akademskih titula, broju objavljenih radova iz određenih područja i sl. Osim toga smo uočili i da se angažiranje putem ugovora o djelu vrši i za usluge na koje se može primijeniti Zakon o javnim nabavama (održavanje internet stranice, prevođenje i poslovi održavanja i umrežavanja kompjuterske opreme) kao i da su isplaćeni godišnji iznosi temeljem toga iznad iznosa koji spadaju u kategoriju izravnog sporazuma.

Prilikom predlaganja opreme za rashod koja se vodi na osobnim zaduženjima potrebno je dokumentirati obrazloženje da se radi o kvaru, a bilo bi poželjno utvrditi je li kvar nastao usljed nemarnog odnosa zaposlenog i u tom slučaju zahtijevati naknadu štete. Osim toga smo uočili da su pojedini zaposleni zaduženi sa po tri mobilna aparata i po dva laptopa, pa preporučamo da se preispita opravdanost takvog načina korištenja, naročito ako to zahtijeva novu nabavu sredstava.

Iz dokumentacije o provedenom popisu se može utvrditi da je određena količina kompjuterske opreme koja nema knjigovodstvenu vrijednost stavljena van uporabe. Radi se o opremi koja je Generalnom tajništvu donirana 2002. godine i zbog zastarjelosti je stavljena van uporabe ali ista i dalje ima uporabnu vrijednost. Mišljenja smo da je status ove opreme neophodno rješavati u suradnji s Ministarstvom financija i trezora, u cilju dobijanja instrukcije koja bi bila važeća za sve institucije koje imaju sličan problem.

4. Proračun

Prvobitno podneseni proračunski zahtjev za sredstvima je sačinjen na temelju broja od 67 zaposlenih i nije obuhvatio sredstva za Svjetsku izložbu EXPO-2010 u Šangaju, naknade za rad Žalbenog vijeća i Povjerenstva za državnu imovinu, koja su obuhvaćena kasnije podnesenim proračunskim zahtjevom od 5.049.430 KM. Proračunski zahtjev predstavlja zbirni pregled sredstava planiranih za rad Generalnog tajništva, Ureda predsjedatelja i Obavještajno-sigurnosno-savjetodavne službe.

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu⁴ odobrena su sredstva u iznosu od 4.220.000 KM i njime su obuhvaćena sredstva za redovite aktivnosti kao i sredstva koja se odnose na EXPO-2010, Žalbeno vijeće i Povjerenstvo za državnu imovinu. U Zakonu o proračunu nisu odvojeno iskazana sredstva za programe pa je nakon odobravanja proračuna Generalno tajništvo podnijelo zahtjev za otvaranje programa u cilju praćenja i iskazivanja izdataka koji ne pripadaju redovitim aktivnostima. Korekcijama temeljem mjera uštede umanjena su sredstva za redovne aktivnosti Generalnog tajništva i programa EXPO-2010.

Odlukama Vijeća ministara BiH dodijeljeno je ukupno 22.000 KM sredstava iz proračunske pričuve: 5.000 KM za financiranje troškova boravka Ekspertske misije Evropskog povjerenstva u svezi s liberalizacijom viznog režima, 15.000 KM za izvođenje radova i nabavu roba za izradu pasivne mrežne infrastrukture u zgradi institucija BiH i 2.000 KM za prevođenje dokumenata iz mape puta za liberalizaciju viznog režima.

⁴ Službeni glasnik BiH broj 7/09

Ukupno izvršenje proračuna Generalnog tajništva za 2009.godinu iznosi 3.830.045 KM ili 95 % u odnosu na raspoloživi proračun i prikazano je u **Tablici 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu u prilogu Izvješća**

Pregled odobrenog proračuna i izvršenja po rasporedu na mjesto potrošnje prikazan je u sljedećoj tablici:

Naziv programa	Odobreni proračun	Korekcije	Prestrukturiranja	Sredstva pričuve	Ukupno proračun	Izvršenje
1	2	3	4	5	6	7
Redovite aktivnosti	3.191.070	- 106.230	+ 35.000	+ 22.000	3.141.867	3.043.910
EXPO	888.930	- 90.500	-35.000	-	763.430	682.478
Žalbeno vijeće	35.000	-	+ 20.000	-	55.000	54.143
Povjerenstvo za državnu imovinu	105.000	-	- 20.000	-	85.000	49.514
Ukupno	4.220.000	- 196.730	0	+ 22.000	4.045.297	3.830.045

Kolona 4 prethodne tablice odnosi se na odobreno prestrukturiranje sredstava jer su odlukama Vijeća ministara BiH stvorene obveze za isplate naknada povjerenstvima i radnim skupinama. Proračunom Generalnog tajništva predviđena su sredstva za naknade članovima Žalbenog vijeća i Povjerenstva za državnu imovinu na temelju procjene potrebnih sredstava jer prigodom planiranja nisu bile poznate visine naknada. Odluke o visini naknada donesene su u srpnju 2009. godine a tijekom godine su donesene i odluke o naknadama radnim skupinama i povjerenstvima za koja nisu planirana sredstva u proračunu.

Program rada

U Programu rada Generalnog tajništva pobrojane su aktivnosti iz djelokruga rada koji je određen Odlukom o Generalnom tajništvu i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koje će se realizirati putem organizacijskih jedinica Generalnog tajništva. Osim aktivnosti koje se odnose na podršku rada Vijeća ministara, planirane su aktivnosti na praćenju sjednica domova Parlamentarne skupštine i njihovih radnih tijela te redovite aktivnosti u svezi s finansijskim poslovanjem Generalnog tajništva.

Izvješće o radu

U izvješću o radu su iskazane aktivnosti Generalnog tajništva koje se odnose na:

- programiranje i izvješćivanje u okviru kojih je sačinjen Prijedlog programa rada Vijeća ministara, praćenje realizacije programskih zadataka i sačinjavanje tromjesečnih izvješća o realizaciji;
- pripremu i praćenje rada sjednica Vijeća ministara putem pripreme sjednica, zaprimanjem materijala za sjednicu, pripremanje prijedloga zaključaka i slično, kao i odbora Vijeća ministara;
- aktivnosti iz područja materijalno-financijskih i općih poslova;
- aktivnosti na informiranju javnosti o radu Vijeća ministara emitiranjem priopćenja i putem obrade zahtjeva novinara i građana;
- protokolarne aktivnosti u svezi s organiziranjem posjeta premijera i predsjednika vlada i uzvratnih posjeta predsjedatelja Vijeća ministara.

5. Tekući izdaci

5.1. Naknade za rad u povjerenstvima

Tijekom godine su na teret proračuna Generalnog tajništva isplaćene neto naknade za rad u povjerenstvima i radnim tijelima u iznosu od 105.024 KM.

Isplaćene naknade se odnose na sljedeća povjerenstva i radna tijela:

Žalbeno vijeće	41.320 KM
Povjerenstvo za državnu imovinu	29.760 KM
Radna skupina za utvrđivanje državne imovine izvan teritorije BiH	8.000 KM
Povjerenstvo za plaće i naknade u institucijama BiH-jedan član	7.896 KM
Interresorna radna grupa	18.048 KM

Naknade članovima Žalbenog vijeća, Povjerenstvu za državnu imovinu i Radnoj skupini za utvrđivanje državne imovine izvan teritorije BiH isplaćene su iz sredstava koja su planirana kao programi posebnih namjena. Ostale naknade su isplaćene na teret redovitog proračuna Generalnog tajništva, sukladno načinu koji je određen odlukama Vijeća ministara.

U odlukama koje se odnose na svaku od povjerenstava ili radnih skupina a utvrđeno je na čiji teret će se vršiti isplata, pa se u jednim isplata za sve članove vrši na teret proračuna Generalnog tajništva a u drugima na teret institucija iz kojih dolaze članovi.

Sugeriramo mjerodavnim institucijama da razmotre jednoobrazan način rješavanja isplate naknada za članove povjerenstava koje formira Vijeće ministara, u okviru proračuna jedne institucije ili Ministarstva financija i trezora, čime bi se omogućilo bolje planiranje potrebnih sredstava, učinkovitije praćenje rezultata rada i informiranje Vijeća ministara o izdacima formiranih povjerenstava.

Naknade članovima Žalbenog vijeća

Visina naknade članovima Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH utvrđena je Odlukom⁵ o formiranju i ona iznosi 50 KM po riješenoj žalbi a sredstva za rad se osiguravaju na poziciji Vijeća ministara, odnosno Generalnog tajništva. Žalbeno vijeće je konstituirano u 2008. godini i prigodom planiranja proračuna za 2009. godinu dostavljena je projekcija potrebnih sredstava na osnovu broja zaprimljenih predmeta u prvih 6 mjeseci 2008. godine i očekivanog broja predmeta do kraja 2008. i u 2009. godini. Kako sredstva odobrena u proračunu za 2009. godinu nisu bila dovoljna za isplatu naknada za predmete riješene u 2008. i 2009. godini, izvršeno je prestrukturiranje rashoda. Po osnovu naknada za rad u 2008. godini isplaćeno je 13.650 KM a za 2009. godinu 27.670 KM.

Kako je visina naknade po riješenom predmetu bila poznata u 2008. godini, mišljenja smo da je iznos koji se odnosio na riješene predmete iz 2008. godine trebalo evidentirati u godini kojoj pripadaju, bez obzira kada će biti izvršena isplata.

⁵ Odluka Vijeća ministara BiH broj 122/07 od 23.08.2007.g. (Službeni glasnik BiH broj 73/07)

Naknade članovima povjerenstva za državnu imovinu

Odluka o naknadi za rad članovima Povjerenstva za državnu imovinu donesena je u srpnju 2009. godine, na temelju prijedloga načina rješavanja i utvrđivanja visine naknade za plaćanje rada u povjerenstvima i drugim tijelima koju je sačinila radna skupina s predstavnicima Ministarstva financija i trezora, Ministarstva pravde i Ureda za zakonodavstvo.

Odlukom je utvrđena jednokratna naknada za poslove izrade Nacrta zakona i iznos naknade po obrađenom i riješenom predmetu te je navedeno da se ista primjenjuje od 20.07.2007. godine. Iz sredstva koja su planirana u proračunu kao program posebnih namjena isplaćeno je 17.360 KM za predmete riješene u 2007. i 2008. godini a za predmete iz 2009. godine 12.400 KM.

Mišljenja smo da retroaktivna primjena odluka ne predstavlja dobru praksu i da njerodavne institucije uključene u proceduru donošenja odluka trebaju težiti blagovremenom donošenju istih, kako bi se isplate zasnovane na obavljenim zadacima realizirale u proračunskoj godini kojoj pripadaju.

Radna skupina za utvrđivanje državne imovine van teritorije BiH

Odlukom⁶ je određena jednokratna naknada za rad članovima radne skupine čija isplata će se izvršiti nakon obavljenog posla i na teret proračunskih sredstava Generalnog tajništva.

Povjerenstvo za plaće i naknade u institucijama BiH

Odlukom o imenovanju članova Povjerenstva za plaće i naknade u institucijama BiH⁷ određen je način i visina isplate koji je Generalno tajništvo primijenilo pri isplati naknada. Tom odlukom utvrđena je mjesečna naknada za neovisnog stručnjaka u iznosu od 1,5 prosječne neto plaće u BiH isplaćene u 2008. godini a za ostalih 6 članova koji su imenovani iz institucija BiH u visini jedne prosječne plaće. Također je utvrđeno da se na teret proračuna Generalnog tajništva vrši isplata naknade za stručnjaka izvan institucija, a za ostale članove na teret proračuna institucija koje su ih imenovale. Obračun naknada se primjenjuje od 01.06.-31.12.2009. godine, sa mogućnošću produženja mandata povjerenstvu. Na temelju ove odluke je izvršena isplata naknade za člana povjerenstva u iznosu od 7.896 KM.

Utvrđivanje mjesečnog iznosa naknade, po našem mišljenju, nije primjeren način za isplatu naknade koja bi trebala biti zasnovana na mjerljivim rezultatima rada (npr. aktima koje je povjerenstvo predložila za usvajanje). Osim toga, naknadu za rad ove povjerenstva je trebalo uskladiti s osnovicom za isplatu plaća i ostalih naknada propisanom u Zakonu o plaćama u institucijama BiH (prosječna plaća za godinu koja dvije fiskalne godine prethodi godini u kojoj se primjenjuje).

Interresorna radna skupina

Vijeće ministara je formiralo Interresornu radnu skupinu za pripremu prijedloga rješenja za adekvatan i funkcionalan model razmjene podataka iz policijskih evidencija u BiH⁸ a posebnom odlukom su utvrđene naknade za rad članovima radne skupine i to jednokratno po obavljenom poslu, kao i da će iste biti isplaćene putem Generalnog tajništva.

⁶ Odluka Vijeća ministara BiH broj 208/09 od 17.06.2009.g. (Službeni glasnik BiH broj 77/09)

⁷ Odluka Vijeća ministara broj 180/09 od 02.07.2009.g. (Službeni glasnik BiH broj 66/09)

⁸ Službeni glasnik BiH broj 21/09



Obračun poreza i doprinosa

Uvidom u obračune pripadajućih poreza i doprinosa utvrdili smo da su iznosi naknada za članove povjerenstava sa prebivalištem u Federaciji BiH podijeljeni na oporezivi i neoporezivi dio, što po mišljenju revizije nije odgovarajući tretman naknada koje podliježu oporezivanju.

Kako je za aplikaciju koja se odnosi na obračun plaća i naknada odgovorno Ministarstvo financija i trezora BiH a za točnost podataka prilikom unosa korisnik, mišljenja smo da je potrebno izvršiti konzultacije s Ministarstvom financija i trezora i preispitati način obračuna poreza i doprinosa temeljem naknada za rad u povjerenstvima.

III KORESPONDENCIJA

Generalnom tajništvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Generalno tajništvo je dostavilo komentare na nalaze navedene u Nacrtu izvješća o reviziji koji se odnose na točku 1.

Dostavljeni komentari, po našoj procjeni, ne sadrže nove činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Generalnom tajništvu je dostavljen odgovor i temeljem toga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Snježana Baštinac, viši revizor

Hrvoje Tvrtković, revizor

Aida Selimović, revizor



Tablica 1

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštete	Restrukt uriranje proračun a	Tekuće rezerve	Ukupno proračun	Izvršenje proračun a	Razlika	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Tekući izdaci	4.120.000	-196.730	0	22.000	3.945.270	3.755.482	189.788	95
1.	Bruto plaće zaposlenih	1.746.000	-61.110			1.684.890	1.680.413	4.477	100
2.	Naknade troškova zaposlenih	564.000	-45.120	-24.000		494.880	462.116	32.764	93
3.	Putni troškovi	394.000		-5.000		389.000	371.269	17.731	95
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	105.000		8.000		113.000	104.616	8.384	93
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge					0			
6.	Nabava materijala	49.000		-17.000		32.000	29.719	2.281	93
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	58.000		-6.000		52.000	49.500	2.500	95
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	395.000				395.000	382.567	12.433	97
9.	Izdaci za tekuće održavanje	58.000		15.050	15.000	88.050	71.529	16.521	81
10.	Izdaci za osiguranje	25.000		-7.000		18.000	12.643	5.357	70
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	726.000	-90.500	35.950	7.000	678.450	591.111	87.339	87
II.	Kapitalni izdaci	100.000				100.000	74.563	25.437	75
1.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	100.000				100.000	74.563	25.437	75
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III.	Tekući grantovi								
1.									
IV.	Ukupan proračun	4.220.000	-196.730	0	22.000	4.045.270	3.830.045	215.225	95

Odobrene donacije i ostalo

V.	Donacije								
1.									
	Ukupan proračun sa donacijama	4.220.000	-196.730	0	22.000	4.045.270	3.830.045	215.225	95

	Broj zaposlenih	55				55	56	-1	102
--	------------------------	-----------	--	--	--	-----------	-----------	-----------	------------