



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 ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТРА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број: 01-02-07-16-1-511/11

Сарајево, јун 2011. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
	1. Увод.....	5
	2. Поступање по ранијим препорукама.....	6
	3. Систем интерних контрола	6
	4. Буџет	7
	5. Финансијски извјештаји.....	8
	6. Преглед расхода буџета	9
	6.1. Текући издаци	9
	6.2. Капитални издаци	14
	7. Биланс стања	14
	8. Јавне набавке	14
	9. Остало.....	14
	10. Кореспонденција	15
III	ПРИЛОГ.....	16
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	16
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2010. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Генералном секретаријату, кабинетима и службама Савјета министара Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Генерални секретаријат).

Одговорност руководства

Руководство Генералног секретаријата је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Генералног секретаријата је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

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) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо 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 значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. 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 сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се



средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Предмет ревизије су извјештаји који се односе на реализацију буџетских средстава без Програма који се односи на Свјетску изложбу ЕХРО-2010 због разлога наведених у тачки 9. Извјештаја.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Генералног секретаријата приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета:

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- исплату дневница (тачка 6.1. Извјештаја-Путни трошкови);
- кориштење службених возила (тачка 6.1. Извјештаја-Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања службених возила);
- исплате по основу уговора о дјелу (тачка 6.1. Извјештаја-Уговорене услуге).

Сарајево, 14.06.2011. године

**Замјеница генералног
ревизора**

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Савјет министара Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Савјет министара) је орган извршне власти Босне и Херцеговине који врши своја права и дужности као владине функције, у складу са Уставом БиХ, законима и другим прописима Босне и Херцеговине. Савјет министара оснива сталне или привремене уреде, дирекције, службе, одборе и друга тијела ради обезбјеђења потпуног, дјелотворног, квалитетног и усклађеног обављања послова.

Генерални секретаријат је стално тијело Савјета министара које обавља послове припреме сједница и записника, вођење записника са сједница и провођење одлука Савјета министара БиХ 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 Савјет министара. Рад Генералног секретаријата се, према Одлуци о Генералном секретаријату¹ обавља путем организационих јединица: Административне службе, Службе за материјално-финансијске и опште послове, Службе за информисање и Службе за протоколарне послове.

Радам Генералног секретаријата руководи генерални секретар који сагласно Закону о државној служби у институцијама БиХ има статус секретара са посебним задатком и за свој рад је одговоран председавајућем Савјета министара

Именовање генералног секретара је, након истека мандата у августу 2010. године, окончано у јануару 2011. године, када је Агенција за државну службу по службеној дужности донијела рјешење о именовању.

Кабинет председавајућег Савјета министара БиХ основан је као стално стручно тијело чије су надлежности рада, начин руковођења и друга питања од значаја за рад уређене Одлуком Савјета министара². Кабинетом руководи савјетник-шеф Кабинета којег именује и разрјешава председавајући Савјета министара.

У сврху пружања помоћи председавајућем Савјета министара БиХ основана је Обавјештајно-безбједоносно-савјетодавна служба која је организационо при Кабинету председавајућег. Одлуком Савјета министара од 29.04.2004. године одређено је да службом руководи секретар који се именује у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ. Секретар службе је истовремено, на основу рјешења о именовању из 2007. године, обављао и дужност генералног секретара ЕХРО секције за БиХ на Свјетској изложби ЕХРО-2010 у Кини. Обављање дужности секретара секције подразумијевало је повремено, а затим и стално одсуство из земље, те је у октобру разријешен дужности секретара Обавјештајно-безбједоносно-савјетодавне службе.

¹ Одлука број 214/03 од 18.11.2003. г. („Службени гласник БиХ“ број 41/03)

² Одлука број 210/03 од 06.11.2003. г. („Службени гласник БиХ“ број 41/03)



2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Генералног секретаријата за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији у коме је изражено позитивно мишљење и дате препоруке за унапређење појединих пословних процеса.

Генерални секретаријат је доставио одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Донесене су одлуке о ограничењима репрезентације и мобилних телефона за Кабинет предсједавајућег Савјета министара БиХ.

Препоруке чија је реализација у току:

- У фази припреме буџета за 2011. годину посебно су планирана средства потребна за рад Кабинета предсједавајућег и Генералног секретаријата те се реализација ове препоруке очекује у наредној години.

Нереализоване препоруке:

- Још увијек није јасно прецизиран основ за исплату стимулације током цијеле године одређеном броју запослених;
- И даље је присутно ангажовање знатног броја извршилаца путем уговора о дјелу током цијеле године или у одређеном периоду;
- Реализација препоруке о једнообразном начину рјешавања исплате накнада за чланове комисија које формира Савјет министара није могућа без активног учешћа надлежних институција, а за њену коначну реализацију требала би бити покренута иницијатива од стране Генералног секретаријата.

3. Систем интерних контрола ³

У складу са успостављеном организацијом и надлежностима које се односе на руковођење и обављање послова, систем интерних контрола успоставља се и проводи доношењем правила посебно за Кабинет предсједавајућег, те посебно за Генерални секретаријат. Овако успостављен систем интерних контрола није у потпуности ефикасан у подручју доношења правила, а нарочито у дијелу праћења одређених пословних процеса који утичу на реализацију укупног буџета. Утврдили смо, наиме, да се за одређене врсте издатака не може у свим случајевима потврдити оправданост насталог трошка:

- нису наведена сврха и повод за настали трошак (трошкови репрезентације),

³ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

- исплате појединих издатака међусобно су кумулиране и врши се исплата по два основа (исплата дневница и стимулације),
- на основу документације се не може утврдити потреба за ангажовањем извршилаца путем уговора о дјелу у реализованом обиму,
- кориштење возила у обиму који је утврђен на основу помоћних евиденција,
- утврдили смо да постоје одређени недостаци и код праћење уговорених услова тј. цијена (авио превоз) и праћења реализације уговора (набавка штампе).

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Циркуларним писмом Министарства финансија и трезора БиХ одређена је горња граница расхода за 2010. годину у износу од 5.894.000 КМ, на колико је сачињен буџетски захтјев Генералног секретаријата. Захтјевом су обухваћена средства намијењена за Кабинет предсједавајућег и Генерални секретаријат, Комисију за државну имовину, Жалбено вијеће и средства за реализацију свјетске изложбе у Шангају ЕХРО-2010.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину⁴ одобрена су средства буџета у износу од 5.655.000 КМ и на основу процјене потребних средстава за 61 запосленог. У оквиру ових средстава су средства за Кабинет предсједавајућег и Генерални секретаријат у износу од 3.184.786 КМ, средства за Комисију за државну имовину у износу од 137.500 КМ, средства за Жалбено вијеће у износу од 60.000 КМ и средства за Свјетску изложбу ЕХРО-2010 (Програм ЕХРО) у износу од 2.272.714 КМ.

Укупно извршење буџета Генералног секретаријата (без Програма ЕХРО) је 2.949.562 КМ (86% од планираног буџета) и приказано је у Табели I.

Анализом одобреног и извршеног буџета уочили смо да су поједине позиције (брuto плате, накнаде, путни трошкови, телефонске и поштанске услуге, набавка материјала) реализоване у процентима од око 80 %, док су позиције за које је извршено повећање путем реструктурирања реализоване у процентима од 96 до 99 %. Пројекцијом запошљавања планиран је број од 61 запосленог, а како динамика запошљавања није пратила планирану (просјечан број запослених током године је износио 55), брутo плате и накнаде су реализоване са 87 %, а накнаде трошкова запослених са 86 %.

Одобреним реструктурирањима вршене су корекције према врсти издатака као и између појединих мјеста потрошње због трошкова који нису планирани, а који су се појавили након што је достављен приједлог буџета. Непланирани издаци се односе на накнаду по основу рада у Комисији за плате и накнаде у институцијама БиХ због продужавања мандата члановима комисије, накнада за рад члановима Жалбеног вијећа (које се исплаћују на основу ријешених предмета па се приликом планирања буџета не може предвидјети број предмета) и остале ванредне активности које су утицале на потребу за реструктурирањем. Одобреним реструктурирањем од 31.12.2010. године је у оквиру текућих издатака извршено умањење неких позиција на име повећања средстава за друге

⁴ Службени гласник БиХ број 103/09

позиције, од којих се на услуге превоза односи 25.000 КМ, а уговорене услуге 43.000 КМ.

Одлукама Савјета министара у три наврата су одобрена средства буџетске резерве у укупном износу од 35.000 КМ ради финансирања трошкова боравка експертске мисије Европске комисије у вези са провођењем Мапе пута за либерализацију визног режима у БиХ.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Планом рада описно су планиране активности из надлежности рада Генералног секретаријата.

У извјештају о раду су исказане активности Генералног секретаријата које се односе на:

- припремање и обједињавање програма рада и извјештаја о раду Савјета министара, праћење провођења програма рада и сачињавање тромјесечних извјештаја о реализацији;
- припрему и праћење рада сједница Савјета министара, вођење забиљешки о донијетим одлукама и закључцима, израда записника са сједница, информисање институција о закључцима донесеним на сједницама;
- припрему и праћење рада сједница одбора Савјета министара;
- активности у вези закључака Парламентарне скупштине;
- материјално-финансијске послове;
- информисање јавности о раду Савјета министара емитовањем саопштења и путем обраде захтјева новинара и грађана;
- протоколарне активности у вези са организовањем посјета премијера и председника влада и узвратних посјета председавајућег Савјета министара.

Реализација наведених активности је презентирана бројчаним показатељима, па је наведено да је у 2010. години припремљено 30 сједница Савјета министара на којима су размотрене 1129 тачке дневног реда. Такође је наведено да је у парламентарну процедуру упућено 40 приједлога закона, да су запримљена 123 посланичка питања на које је, уз питања достављена директно институцијама, достављено 148 одговора. Као најзначајније протоколарне активности наведена је организација девет посјета премијера, председника влада и државних секретара Босни и Херцеговини и осам посјета министара Босни и Херцеговини, организовање 12 службених путовања за председавајућег и чланове Савјета министара те остале активности на организацији посјета и састанака.

5. Финансијски извјештаји

Генерални секретаријат је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) сачинио годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржи биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.



Годишњи финансијски извјештај за 2010. годину достављен је Министарству финансија и трезора БиХ 03.03.2011. године, а кориговани годишњи финансијски извјештај достављен је 30.03.2011. године.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате и накнаде**

Укупно остварене бруто плате и накнаде износе 1.602.518 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 1.038.319 КМ, а на порезе и доприносе 564.199 КМ.

Просјечан број запослених током године износио је 55 док је на дан 31.12.2010. године стварни број запослених износио 52. Број запослених је мањи како у односу на планирани број тако и у односу на број запослених на крају године. У Кабинету предсједавајућег планиран је број од 13, а остварен број од 7 запослених, што у односу на 2009. годину представља умањење за 4 запослена.

Стимулације: Укупан износ исплаћених стимулација за Генерални секретаријат и Кабинет предсједавајућег износи 15.548 КМ за укупно 58 запослених.

Стимулација је током цијеле године (осим за вријеме годишњег одмора) обрачуната за једног запосленог у Кабинету, чак и за исти мјесец за који су једном запосленом обрачунате дневнице по основу службеног пута. Мада укупан износ исплаћене стимулације за овог запосленог није материјално значајан (ради се о износу од 1.905 КМ) истичемо да се редовном исплатом стимулације губи њен смисао и суштина награђивања за посебне резултате и активности, те поставља питање оправданости исплате стимулације за период када је запосленом приказан службени пут за цијели мјесец и по том основу исплаћене дневнице.

Методологија: Савјет министара одобрио је појединачне сагласности на спецификације радних мјеста средње стручне спреме разврстане у платне разреде за Генерални секретаријат, Кабинет предсједавајућег и Обавјештајно-сигурносно савјетодавне службу при Кабинету предсједавајућег те је процес методологије за разврставање радних мјеста у потпуности проведен.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 277.325 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (44.208 КМ), накнаде трошкова смјештаја (25.809 КМ), накнаде за одвојени живот (23.710 КМ), топли оброк (96.606 КМ), регрес за годишњи одмор (33.733 КМ) и накнаде за рад у комисијама (7.950 КМ). Остале накнаде књижене у оквиру ове врсте расхода се односе на накнаде које су исплаћене за помоћ у случају смрти или теже болести (13.536 КМ) и отпремнине због одласка у пензију (2.387 КМ) за које у тестираном узорку нису утврђене неправилности.

Накнаду за трошкове смјештаја остваривало је у одређеном периоду године 5 лица док је накнаду за одвојени живот остваривало 6 лица. Накнаде су исплаћене према прописима који регулишу ове врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Путни трошкови реализовани су у износу од 177.872 КМ, а најзначајнији се односе на трошкове дневница у земљи (25.770 КМ), трошкове превоза у иностранству јавним средствима (83.923 КМ), трошкове смјештаја за путовања у иностранству (35.223 КМ) и трошкове дневница у иностранству (24.160 КМ).

Током већег дијела године возачима предсједавајућег Савјета министара и Генералног секретара обрачун дневница за службена путовања је вршен и у вријеме боравка у мјесту пребивалишта, а увидом у документацију констатовано је да су дневнице исплаћене и за нерадне дане, односно дане викенда. По основу дневница у земљи возачу предсједавајућег Савјета министара исплаћено је 13.350 КМ, а возачу генералног секретара 8.775 КМ, а за иста путовања по основу којих су исплаћене дневнице возачима, предсједавајући и генерални секретар нису остварили дневнице нити су им евидентирана службена путовања.

У одлукама о упућивању на службени пут и у налозима углавном се само наводи да је сврха путовања – службено путовање, без навођења стварног повода за службено путовање те је потребно предузети активности на уписивању ових података у будућем периоду, јер је исто прописано и интерним актом.

Препоручујемо да се преиспита основаност и обим исплата дневница возачима именованих лица, посебно са становишта обима исплате и чињенице да се дневнице исплаћују и за нерадне дане, односно дане викенда. У циљу транспарентног и равноправног рјешавања начина плаћања возача именованих лица било би оправдано покренути иницијативу за регулисање ове проблематике код надлежних институција.

Трошкови авио карата: На основу оквирног споразума закљученог у 2009. години вршена је набавка авио карата, а за свако путовање је вршено закључивање појединачних уговора у којима је наведена цијена карата за конкретно путовање. Из документације се не може утврдити да ли је за путовање добављач достављао три алтернативне релације различитих компанија, како је то регулисано оквирним споразумом, те је тиме онемогућена и контрола уговорених цијена, осим провизије која је одређена оквирним споразумом.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга реализовани су у износу од 82.518 КМ, а најзначајнији се односе се на издатке за фиксне телефоне (33.351 КМ) и мобилне телефоне (48.039 КМ).

Трошкови мобилних телефона: Право на кориштење мобилних телефона у 2010. године је имао 41 запослени са ограничењима од 40-300 КМ у Кабинету предсједавајућег и 60-300 КМ у Генералном секретаријату. У складу са одлуком за 6 запослених је одобрено кориштење ултра допуна и то исплатом из благајне максимално дозвољеног износа, без одговарајућег документовања куповине.

Такође смо утврдили да одређени број рачуна за мобилне телефоне гласи на физичка лица, а да се исти у пуном износу евидентирају и плаћају кроз ИСФУ. Овакав начин уноса није прихватљив јер рачуни не гласе на институцију те је потребно обезбиједити исплату у складу са утврђеним ограничењима. Наведени

начин уноса рачуна, међутим, није утицао на тачност исказаних издатака јер су сва прекорачења по рачунима физичких лица одбијена или књижена на потраживањима.

Мишљења смо да је потребно преиспитати оправданост одобравања употребе мобилних телефона за поменути број запослених као и висину утврђених ограничења. Такође је потребно обуставити начин одобравања потрошње утврђивањем лимита за ултра допуне јер се на тај начин не може обезбиједити контрола намјенског трошења средстава.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања службених возила**

На издатке за употребу возила односе се издаци за гориво (47.718 KM), услуге регистрације возила (2.935 KM), услуге прања и паркинга (5.750 KM), издаци за текуће одржавање возила (55.028 KM) те услуге осигурања возила (13.622 KM).

Генерални секретаријат посједује 10 возила, а за 3 возила је интерним правилником одобрено 24-сатно кориштење. Током претходне ревизије смо утврдили да је у путним налозима за та возила уписана пређена километража али не и подаци о релацијама на којима су возила кориштена или су наведене релације али у комбинацији са подацима о локо вожњи. Такав начин евидентирања не обезбјеђује потпуну контролу над кориштењем возила у смислу оправданости кориштења возила у наведеном обиму, контроле неуобичајене километража у локо вожњи те на крају и трошкова који су произашли из таквог начина кориштења возила. Подаци о пређеној километражи од 60.407 KM за једно возило (с тим да је наведено возило само у децембру прешло око 14.000 км) и 88.848 KM за два возила која се користе на истим релацијама и за исте потребе, те подаци о возилима која нису додијељена на 24-сатно кориштење, али се на основу евиденција може закључити да се користе за долазак на посао и одлазак са посла довољно говоре о нужности успостављања ефикаснијег система интерних контрола.

Евиденција о одржавању возила садржи податке о трошковима по сваком возилу који су евидентирани на основу рачуна али не пружа информације о извршеним оправкама и замјенама дијелова на основу којих се могу процијенити потребе и оправданост за одређеним оправкама. С обзиром да се од реализованих трошкова оправки (55.028 KM) само на једно возило односи 20.756 KM, мишљења смо да је неопходно успоставити квалитетнију евиденцију.

Препоручујемо да се обезбиједи свеобухватна и детаљна евиденцију о обављеним сервисима и замијењеним дијеловима која ће бити основ за подношење захтјева за оправкама, те да се преиспита оправданост кориштења возила на начин који није дефинисан интерним правилником.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 588.400 KM. Најзначајнији трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (38.787



КМ), услуге репрезентације (93.068 КМ), уговоре о дјелу (213.010 КМ) и комисије других институција (156.896 КМ).

Услуге јавног информисања и односа са јавношћу: Наведене услуге су реализоване у износу од 38.787 КМ, а односе се углавном на набавку штампе од добављача са којим је закључен уговор за испоруку штампе те од других добављача. Генерални секретаријат је закључио уговор са добављачем за набавку штампе у износу од 20.000 КМ. Уговор је закључен у 2008. години на период од двије године, а трошкови по основу овог уговора су у 2010. години износили 19.000 КМ.

Препоручујемо Генералном секретаријату да обезбиједи праћење реализације уговора те преиспита број и висину укупно реализованих трошкова за набавку штампе .

Трошкови репрезентације: Одлукама о трошковима репрезентације које су донесене посебно за Кабинет и Генерални секретаријат регулисано је ко има право на репрезентацију те одобрени износи за репрезентацију у сједишту Савјета министара (интерна репрезентација).

Право на репрезентацију ван сједишта Савјета министара имају председавајући Савјета министара и шеф Кабинета по одобрењу председавајућег, генерални секретар и помоћници генералног секретара уз одобрење генералног секретара. За репрезентацију у сједишту (интерну репрезентацију) одобрено кориштење средства (на мјесечном нивоу) шефу Кабинета председавајућег (1.000 КМ), савјетницима председавајућег и савјетницима председавајућег по уговору о дјелу (по 200 КМ), генералном секретару (800 КМ), помоћницима генералног секретара (по 150 КМ) и помоћнику генералног секретара који руководи службом за протоколарне послове (250 КМ).

На рачунима за репрезентацију уписана су образложења углавном врло кратког садржаја без навођења броја лица која су присуствовале догађају по основу којег је настао трошак репрезентације, а приликом кориштења репрезентације у сједишту у одређеним случајевима нису ни наведена образложења за настанак трошкова по основу конзумирања јела, хране и алкохолних пића. Такође је уочено да су признати и евидентирани трошкови репрезентације по основу одобреног права на интерну репрезентацију за савјетника председавајућег који је у периоду настанка тог трошка био одсутан због обављања активности у вези са свјетском изложбом у Шангају.

Такође смо уочили да је на основу приложених рачуна евидентиран трошак репрезентације приликом службених путовања, а из истих се не може утврдити да је репрезентација настала у сврху обављања пословних активности које су биле циљ путовања.

Препоручујемо да се до доношења подзаконског акта допуни интерни акт у дијелу који се односи на претходно побројане недостатке. Нарочито наглашавамо потребу јасног дефинисања и преиспитивања кориштења ове категорије трошкова приликом службених путовања јер се у сврху покрића трошкова који се подразумевају под појмом исхране исплаћују дневнице.

Уговори о дјелу: Путем уговора о дјелу у Кабинету и Генералном секретаријату је било ангажовано укупно 24 лица за обављање различитих послова као што су протоколарни послови, информационо документациони послови, одржавање



мреже, и послови за е-владу, курирско- возачке послове те по основу обављања послова савјетника Предсједавајућег. За већину побројаних послова ангажман је трајао током већег дијела или цијелу годину те су у зависности од врсте посла утврђене наканде (1.100 КМ за одржавање мреже, по 1.500 КМ за курирско-возачке и протокарне послове, 2.500-3.000 КМ за савјетнике). Извјештаји о обављеним пословима сачињени су тромјесечно, са углавном истим садржајем и са уопштеним и описно наведеним реализованим активностима.

По основу кориштења услуга симултаног и консекутивног превозиња повремено су ангажована лица по уговору о дјелу, а износи исплаћени за наведене уговоре на годишњем нивоу прелазе износе који су Законом о јавним набавкама допуштени за закључивање директног споразума. Цијена превозилачких услуга није дефинисана уговором већ се исплата врши на основу приложеног обрачуна који доставља извршилац посла уз уговор.

У складу са препорукама из ранијих извјештаја мишљења смо да је потребно преиспитати оправданост ангажовања путем уговора о дјелу у наведеном обиму те у циљу рационализације трошкова преиспитати постојећи начин ангажовања лица за обављање послова који су у функцији реализације задатака Савјета министара.

Прије закључења уговора за превозиње потребно је планирати потребе на годишњем нивоу и на одговарајући начин задовољити захтјеве за конкуренцијом, примјеном Закона о јавним набавкама.

Комисије других институција: Издаци за чланове комисија су реализовани у износу од 156.896 КМ, а односе се накнаде члановима Комисије за државну имовину из других институција (88.910 КМ), накнаде члановима Жалбоног савјета (55.450 КМ) те накнада за једног члана Комисије за плате (13.536 КМ).

Комисија за државну имовину: У раду Комисије за државну имовину учествовало је укупно 16 чланова којима је одлуком⁵ утврђен износ накнаде по обрађеном и ријешеном предмету: предсједнику 50 КМ, секретару 45 КМ, члановима појединачно 40 КМ, административном лицу 30 КМ и техничком лицу и 15 КМ. Накнаде су исплаћене на основу појединачних извјештаја о ријешеним предметима. Према извјештају о раду Комисије за државну имовину у 2010. години је обрађено и ријешено укупно 159 предмета.

Жалбени савјет: Одлуком о формирању Жалбоног савјета при Савјету министара БиХ⁶ утврђено је да Жалбени савјет броји 3 члана, а да накнаде члановима износе по 50 КМ по ријешеном предмету. На основу достављених извјештаја о ријешеним предметима исплаћене су накнаде закључно са новембром. Накнада за децембар није обрачуната и приказана у годишњим извјештајима јер су до тада појединачно обрачунате накнаде прешле износ који је предвиђен чланом 5. Одлуке о критеријумима за утврђивање новчане накнаде за рад у управним одборима, надзорним и другим одборима и другим радним тијелима из надлежности институција БиХ⁷ (24 просјечне нето плате у БиХ у претходној години). Према извјештају о раду Жалбоног савјета у 2010. години је запримљено 611 жалби, а ријешено је 392 жалбе.

⁵ Одлука Савјета министара број 209/09 (Службени гласник БиХ број 77/09)

⁶ Одлука Савјета министара број 122/07 (Службени гласник 73/07)

⁷ Одлука Савјета министара број 12/09 од 05.02.2009.године



Комисија за плате: На основу закључка Савјета министара продужен је мандат члановима Комисије за плате и накнаде у институцијама БиХ до 31.12.2010. године. Према утврђеној мјесечној накнади за независног стручњака (1,5 просјечних нето плата у БиХ) обрачуната је накнада у износу од 1.128 КМ мјесечно, уз ретроактивну исплату за прва четири мјесеца. Комисија за плате и накнаде до окончања ревизије није доставила извјештај о раду у 2010. години Савјету министара на разматрање и усвајање.

6.2. Капитални издаци

Капитални издаци су реализовани у износу од 10.869 КМ и односе се на набавку опреме.

7. Биланс стања

Укупна актива Генералног секретаријата односи се на новчана средства (10.488 КМ), краткорочна потраживања (37.576 КМ), краткорочна разграничења (4.027 КМ) и стална средства која се састоје од опреме (398.086 КМ) и сталних средства у облику права (11.005 КМ).

Укупну пасиву чине краткорочне текуће обавезе (59.626 КМ), обавезе према запосленима (163.598 КМ), краткорочна разграничења (3.534 КМ) и извори средстава (409.091 КМ).

8. Јавне набавке

Генерални секретаријат је у фебруару утврдио план набавки за 2010. годину којим су одређене врсте набавки према категорији трошка, процијењена вриједност, планирани термин набавке и врста поступка. Према процијењеним вриједностима утврђени су углавном конкурентски поступци осим за набавку авио карата за које се процијењени износ набавке износио 300.000 КМ, колико је за ове намјене планирано динамичким планом.

Како у 2009. години нису окончани поступци набавки путем заједничке комисије за набавку горива и канцеларијског материјала, наведени поступци су покренути у марту 2010. године, а остали поступци према планираном термину набавке.

У октобру је путем директног споразума извршена набавка одијела за 4 запослене у служби за протоколарне послове у укупном износу 4.700 КМ (по једно зимско и љетно одијело). Набавка није обухваћена планом набавки те је покренута након доношења правилника о заштити на раду.

9. Остало

- Програм ЕХРО

Од укупно одобрених буџетских средстава износ од 2.272.714 КМ се односи на средства за организацију Свјетске изложбе ЕХРО-2010 (Програм ЕХРО). Из одобрених средстава извршен је трансфер средстава у износу од 765.707 КМ (391.500 ЕУР) за плаћање обавеза у Кини.



Процедурама о кориштењу средстава ЕХРО-2010 које су потписали генерални секретар Савјета министара и генерални секретар Секције за БиХ за ЕХРО-2010 утврђено је да је за набавке и настале трошкове из средстава предвиђених у буџету за реализацију Програма ЕХРО-2010 одговоран генерални секретар Секције. Генерални секретар Секције, према тим процедурама, одобрава путне налоге ангажованих у Секцији, потписује одлуке, уговоре о дјелу и уговоре по другом основу, наруџбенице и друге акте те прописује остале процедуре из области финансија, јавних набавки и кориштења услуга у земљи и Шангају према важећим законима у Босни и Херцеговини и Народној Републици Кини.

Мимо средстава одобрених буџетом Секција ЕХРО је остварила приходе (по основу донација и продаје сувенира) који су употребљени за покриће трошкова током одржавања изложбе. Подаци о приходима и трошкови су, на основу извјештаја који је сачинио кинески књиговођа, преузети и унесени у ИСФУ систем, а документација о приходима и трошковима реализованим у Кини (укључујући и износ трансферисаних буџетских средстава) је на кинеском језику.

Укупна реализација Програма ЕХРО биће предмет посебне ревизије којом ће бити обухваћена и одобрена буџетска средства која нису била предмет ревизије у овом извјештају.

Такође желимо указати на оправданост и потребу да се средства намијењена за сличне намјене исказују као посебне позиције у оквиру буџета институција, чиме се неће увећавати буџет институције при којој је организована секција. Тиме ће се обезбиједити потпуна транспарентност приликом усвајања буџета и извјештаја о извршењу буџета као и питање одговорности у трошењу средстава намијењених за реализацију планираних задатака.

10. Кореспонденција

Генерални секретаријат у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину. У коментарима су наведена образложења на налазе и препоруке из извјештаја и презентоване информације о активностима које ће бити предузете у 2011. години на рјешавању истих.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, виши
ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Аида Селимовић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Генералном секретаријату, кабинетима и службама Савјета министара Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Генерални секретаријат) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Генералног секретаријата.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Генерални секретар:

Звонимир Кутлеша

Преглед расхода буџета за 2010. годину

Назив институције: Генерални секретар Савјета министара БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	3.357.286	35.000	3.392.286	2.938.693	87
Бруто плаће и накнаде	1.860.000	0	1.860.000	1.602.518	86
Накнаде трошкова упослених	344.000	-26.000	318.000	277.325	87
Путни трошкови	304.960	-50.000	254.960	177.872	70
Издаци телефонских и пошт.услуга	107.000	0	107.000	82.518	77
Издаци за енергију и ком. услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	41.000	0	41.000	31.871	78
Издаци за усл. превоза и горива	49.000	25.000	74.000	73.269	99
Унајмљивање имовине и опреме	25.000	3.000	28.000	23.916	85
Издаци за текуће одржавање	66.000	5.000	71.000	65.411	92
Издаци за осигурање	25.000	0	25.000	15.593	62
Уговорене услуге и друге услуге	535.326	78.000	613.326	588.400	96
2. Капитални издаци	25.000	0	25.000	10.869	43
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	25.000		25.000	10.869	43
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Програм ЕХПО- буџет *	2.272.714	0	2.272.714	2.199.487	97
I Укупно (1+2+3)	5.655.000	35.000	5.690.000	5.149.049	90
II Просјечан број упослених			61	55	
4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило дана _____ 2011. године.

Генерални секретар:
Звонимир Кутлеша

* Напомена: Средства намијењена за реализацију Програма ЕХПО нису предмет ревизије

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: Генерални секретаријат Савјета министара БиХ

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	14.961	52.091	348
Новчана средства	9.961	10.488	105
Краткорочна потраживања	3.860	37.576	974
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	1.140	4.027	353
2. Стална средства	547.100	409.091	75
Стална средства	1.292.811	1.182.384	91
Исправка вриједности	745.711	773.294	104
Неотписана вриједност сталних средстава	547.100	409.091	75
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	562.061	461.182	82

3. Краткорочне обавезе и разграничења	415.855	226.758	55
Краткорочне текуће обавезе	165.913	59.626	36
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према упосленима	249.942	163.598	65
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		3.534	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	547.100	409.091	75
Извори средстава	547.100	409.091	75
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	962.955	635.848	66
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило дана _____ 2011. године

Генерални секретар:
Звонимир Кутлеша