



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

IZVJEŠĆE

**O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GENERALNOG TAJNIŠTVA VIJEĆA MINISTARA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2010. GODINU**

Broj: 01-02-07-16-1-511/11

Sarajevo, lipanj 2011. 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. Financijskaizvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	13
7. Bilanca stanja.....	13
8. Javne nabave.....	13
9. Ostalo.....	14
10. Korespondencija	15
III. PRIVITAK	16
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	16
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Generalnom tajništvu, uredima i službama Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Generalno tajništvo)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Generalnog tajništva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Generalnog tajništva je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju postupanje sukladno etičkim zahtjevima i planiranje i izvršavanje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Predmet revizije su izvješća koji se odnose na realizaciju proračunskih sredstava bez Programa koji se odnosi na Svjetsku izložbu EXPO-2010 zbog razloga navedenih u točki 9. Izvješća.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Generalnog tajništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- isplatu dnevnica (točka 6.1. Izvješća - Putni troškovi);
- korištenje službenih vozila (točka 6.1. Izvješća - Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja službenih vozila);
- isplate na temelju ugovora o djelu (točka 6.1. Izvješća - Ugovorene usluge).

Sarajevo, 14.06.2011. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine (u daljnjem 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 cjelovitog, djelotvornog, kvalitetnog i usuglašenog 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: Administrativne službe, Službe za materijalno-financijske i opće poslove, Službe za informiranje i Službe za protokolarne poslove.

Radom Generalnog tajništva rukovodi generalni tajnik koji suglasno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH ima status tajnika s posebnim zadatkom i za svoj rad je odgovoran predsjedatelju Vijeća ministara.

Imenovanje generalnog tajnika je, nakon isteka mandata u kolovozu 2010. godine, okončano u siječnju 2011. godine, kada je Agencija za državnu službu po službenoj dužnosti donijela rješenje o imenovanju.

Ured predsjedatelja Vijeća ministara BiH osnovan je kao stalno stručno tijelo čije su nadležnosti rada, način rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad uređene Odlukom Vijeća ministara². 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 od 29.04.2004. godine određeno je da službom rukovodi tajnik koji se imenuje sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Tajnik službe je istovremeno, na temelju rješenja o imenovanju iz 2007. godine, obavljao i dužnost generealnog tajnika EXPO sekcije za BiH na Svjetskoj izložbi EXPO-2010 u Kini. Obavljanje dužnosti tajnika sekcije podrazumijevalo je povremenu, a zatim i stalnu odsutnost iz zemlje, te je u listopadu razriješen dužnosti tajnika Obavještajno-sigurnosno-savjetodavne službe.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Generalnog tajništva za 2009. godinu o čemu je načinjeno Izvješće o reviziji u kome je

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

² Odluka broj 210/03 od 06.11.2003. g. (Službeni glasnik BiH, broj 41/03)

izraženo pozitivno mišljenje i dane preporuke za unaprjeđenje pojedinih poslovnih procesa.

Generalno tajništvo je dostavilo odgovor Uredu suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Donesene su odluke o ograničenjima reprezentacije i mobilnih telefona za Ured predsjedatelja Vijeća ministara BiH.

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

- U fazi pripreme proračuna za 2011. godinu posebno su planirana sredstava potrebna za rad Ureda predsjedatelja i Generalnog tajništva te se realizacija ove preporuke očekuje u narednoj godini.

Nerealizirane preporuke:

- Još uvijek nije jasno preciziran temelj za isplatu stimulacije tijekom cijele godine određenom broju uposlenih;
- I dalje je prisutno angažiranje znatnog broja izvršitelja putem ugovora o djelu tijekom cijele godine ili u određenom razdoblju;
- Realizacija preporuke o jednoobraznom načinu rješavanja isplate naknada za članove povjerenstva koje formira Vijeć ministara nije moguća bez aktivnog sudjelovanja nadležnih institucija, a za njenu konačnu realizaciju trebala bi biti pokrenuta inicijativa od strane Generalnog tajništva.

3. Sustav internih kontrola ³

Sukladno uspostavljenoj organizaciji i nadležnostima koje se odnose na rukovođenje i obavljanje poslova, sustav internih kontrola uspostavlja se i provodi donošenjem pravila posebno za Ured predsjedatelja, te posebno za Generalno tajništvo. Ovako uspostavljen sustav internih kontrola nije u cijelosti učinkovit u području donošenja pravila, a naročito u dijelu praćenja određenih poslovnih procesa koji utječu na realizaciju ukupnog proračuna. Utvrdili smo, naime, da se za određene vrste izdataka ne može u svim slučajevima potvrditi opravdanost nastalog troška:

- nisu navedena svrha i povod za nastali trošak (troškovi reprezentacije),
- isplate pojedinih izdataka međusobno su kumulirane i vrši se isplata na dva temelja (isplata dnevnica i stimulacije),
- na temelju dokumentacije se ne može utvrditi potreba za angažiranjem izvršitelja putem ugovora o djelu u realiziranom obujmu,
- korištenje vozila u obujmu koji je utvrđen na temelju pomoćnih evidencija,
- utvrdili smo kako postoje određeni nedostaci i kod praćenja ugovorenih uvjeta tj. cijena (avio prijevoz) i praćenja realizacije ugovora (nabava tiska).

³ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: učinkovite poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Cirkularnim pismom Ministarstva financija i trezora BiH određena je gornja granica rashoda za 2010. godinu u iznosu od 5.894.000 KM, na koliko je načinjen proračunski zahtjev Generalnog tajništva. Zahtjevom su obuhvaćena sredstva namijenjena za Ured predsjedatelja i Generalno tajništvo, Povjerenstvo za državnu imovinu, Žalbeno vijeće i sredstva za realizaciju svjetske izložbe u Šangaju EXPO-2010.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu⁴ odobrena su sredstva proračuna u iznosu od 5.655.000 KM i na temelju procjene potrebnih sredstava za 61 uposlenog. U okviru ovih sredstava su sredstva za Ured predsjedatelja i Generalno tajništvo u iznosu od 3.184.786 KM, sredstva za Povjerenstvo za državnu imovinu u iznosu od 137.500 KM, sredstva za Žalbeno vijeće u iznosu od 60.000 KM i sredstva za Svjetsku izložbu EXPO-2010 (Program EXPO) u iznosu od 2.272.714 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Generalnog tajništva (bez Programa EXPO) je 2.949.562 KM (86% od planiranog proračuna) i prikazano je u Tablici I.

Analizom odobrenog i izvršenog proračuna uočili smo kako su pojedine pozicije (bruto plaće, naknade, putni troškovi, telefonske i poštanske usluge, nabava materijala) realizirane u postotcima od oko 80 %, dok su pozicije za koje je izvršeno povećanje putem prestrukturiranja realizirane u postotcima od 96 do 99 %. Projekcijom upošljavanja planiran je broj od 61 uposlenog, a kako dinamika upošljavanja nije pratila planiranu (prosječan broj uposlenih tijekom godine je iznosio 55), bruto plaće i naknade su realizirane s 87 %, a naknade troškova uposlenih s 86 %.

Odobrenim prestrukturiranjima vršene su korekcije prema vrsti izdataka kao i između pojedinih mjesta potrošnje zbog troškova koji nisu planirani, a koji su se pojavili nakon što je dostavljen prijedlog proračuna. Neplanirani izdaci se odnose na naknadu na temelju rada u Povjerenstvu za plaće i naknade u institucijama BiH zbog produžavanja mandata članovima povjerenstva, naknada za rad članovima Žalbenog vijeća (koje se isplaćuju na temelju riješenih predmeta pa se prilikom planiranja proračuna ne može predvidjeti broj predmeta) i ostale izvanredne aktivnosti koje su utjecale na potrebu za prestrukturiranjem. Odobrenim prestrukturiranjem od 31.12.2010. godine je u okviru tekućih izdataka izvršeno umanjenje nekih pozicija na ime povećanja sredstava za druge pozicije, od kojih se na usluge prijevoza odnosi 25.000 KM, a ugovorene usluge 43.000 KM.

Odlukama Vijeća ministara u tri navrata su odobrena sredstva proračunske rezerve u ukupnom iznosu od 35.000 KM radi financiranja troškova boravka ekspertske misije Europskog povjerenstva u vezi s provođenjem Mape puta za liberalizaciju viznog režima u BiH.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Planom rada opisno su planirane aktivnosti iz nadležnosti rada Generalnog tajništva.

⁴ Službeni glasnik BiH broj 103/09

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

- pripremanje i objedinjavanje programa rada i izvješća o radu Vijeća ministara, praćenje provođenja programa rada i načinjavanje tromjesečnih izvješća o realizaciji;
- pripremu i praćenje rada sjednica Vijeća ministara, vođenje zabilježki o donijetim odlukama i zaključcima, izrada zapisnika sa sjednica, informiranje institucija o zaključcima donesenim na sjednicama;
- pripremu i praćenje rada sjednica odbora Vijeća ministara;
- aktivnosti u vezi zaključaka Parlamentarne skupštine;
- materijalno-financijske poslove;
- informiranje javnosti o radu Vijeća ministara emitiranjem priopćenja i putem obrade zahtjeva novinara i građana;
- protokolarnе aktivnosti u vezi s organiziranjem posjeta premijera i predsjednika vlada i uzvratnih posjeta predsjedatelja Vijeća ministara.

Realizacija navedenih aktivnosti je prezentirana brojčanim pokazateljima, pa je navedeno da je u 2010. godini pripremljeno 30 sjednica Vijeća ministara na kojima su razmotrene 1129 točke dnevnog reda. Također je navedeno da je u parlamentarnu proceduru upućeno 40 prijedloga zakona, da su zaprimljena 123 poslanička pitanja na koje je, uz pitanja dostavljena izravno institucijama, dostavljeno 148 odgovora. Kao najznačajnije protokolarnе aktivnosti navedena je organizacija devet posjeta premijera, predsjednika vlada i državnih tajnika Bosni i Hercegovini i osam posjeta ministara Bosni i Hercegovini, organiziranje 12 službenih putovanja za predsjedatelja i članove Vijeća ministara te ostale aktivnosti na organizaciji posjeta i sastanaka.

5. Financijska izvješća

Generalno tajništvo je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) načinio godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koji sadrži bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu dostavljeno je Ministarstvu financija i trezora BiH 03.03.2011. godine, a korigirano godišnje financijsko izvješće dostavljeno je 30.03.2011. godine.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće i naknade**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iznose 1.602.518 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 1.038.319 KM, a na poreze i doprinose 564.199 KM. Prosječan broj uposlenih tijekom godine iznosio je 55, dok je na dan 31.12.2010. godine stvarni broj uposlenih iznosio 52. Broj uposlenih je manji kako u odnosu na

planirani broj tako i u odnosu na broj uposlenih na kraju godine. U Uredu predsjedatelja planiran je broj od 13, a ostvaren broj od 7 uposlenih, što u odnosu na 2009. godinu predstavlja umanjeno za 4 uposlena.

Stimulacije: Ukupan iznos isplaćenih stimulacija za Generalno tajništvo i Ured predsjedatelja iznosi 15.548 KM za ukupno 58 uposlenih.

Stimulacija je tijekom cijele godine (osim za vrijeme godišnjeg odmora) obračunata za jednog uposlenog u Uredu, čak i za isti mjesec za koji su jednom uposlenom obračunate dnevnice na temelju službenog puta. Iako ukupan iznos isplaćene stimulacije za ovog uposlenog nije materijalno značajan (radi se o iznosu od 1.905 KM) ističemo da se redovitom isplatom stimulacije gubi njen smisao i suština nagrađivanja za posebne rezultate i aktivnosti, te postavlja pitanje opravdanosti isplate stimulacije za razdoblje kada je uposlenom prikazan službeni put za cijeli mjesec i na temelju toga isplaćene dnevnice.

Metodologija: Vijeće ministara odobrilo je pojedinačne suglasnosti na specifikacije radnih mjesta srednje stručne spreme razvrstane u platne razrede za Generalno tajništvo, Ured predsjedatelja i Obavještajno-sigurnosno-savjetodavnu službu pri Uredu predsjedatelja te je proces metodologije za razvrstavanje radnih mjesta u cijelosti proveden.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2010. godine iznose 277.325 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (44.208 KM), naknade troškova smještaja (25.809 KM), naknade za odvojeni život (23.710 KM), topli obrok (96.606 KM), regres za godišnji odmor (33.733 KM) i naknade za rad u komisijama (7.950 KM). Ostale naknade knjižene u okviru ove vrste rashoda se odnose na naknade koje su isplaćene za pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (13.536 KM) i otpremnine zbog odlaska u mirovinu (2.387 KM) za koje u testiranom uzorku nisu utvrđene nepravilnosti. Naknadu za troškove smještaja ostvarivalo je u određenom razdoblju godine 5 osoba, dok je naknadu za odvojeni život ostvarivalo 6 osoba. Naknade su isplaćene prema propisima koji reguliraju ove vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Putni troškovi realizirani su u iznosu od 177.872 KM, a najznačajniji se odnose na troškove dnevnica u zemlji (25.770 KM), troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (83.923 KM), troškove smještaja za putovanja u inozemstvu (35.223 KM) i troškove dnevnica u inozemstvu (24.160 KM).

Tijekom većeg dijela godine vozačima predsjedatelja Vijeća ministara i Generalnog tajnika obračun dnevnica za službena putovanja je vršen i u vrijeme boravka u mjestu prebivališta, a uvidom u dokumentaciju konstatirano je kako su dnevnice isplaćene i za neradne dane, odnosno dane vikenda. Na temelju dnevnica u zemlji vozaču predsjedatelja Vijeća ministara isplaćeno je 13.350 KM, a vozaču generalnog tajnika 8.775 KM, a za ista putovanja na temelju kojih su isplaćene dnevnice vozačima, predsjedatelj i generalni tajnik nisu ostvarili dnevnice niti su im evidentirana službena putovanja.

U odlukama o upućivanju na službeni put i u nalogima uglavnom se samo navodi da je svrha putovanja – službeno putovanje, bez navođenja stvarnog povoda za službeno

putovanje te je potrebno poduzeti aktivnosti na upisivanju ovih podataka u budućem razdoblju, jer je isto propisano i internim aktom.

Preporučamo preispitivanje utemeljenosti i obujam isplata dnevnica vozačima imenovanih osoba, posebno s gledišta obujma isplate i činjenice kako se dnevnicke isplaćuju i za neradne dane, odnosno dane vikenda. U cilju transparentnog i ravnopravnog rješavanja načina plaćanja vozača imenovanih osoba bilo bi opravdano pokrenuti inicijativu za reguliranje ove problematike kod nadležnih institucija.

Troškovi avio karata: Na temelju okvirnog sporazuma zaključenog u 2009. godini vršena je nabava avio karata, a za svako putovanje je vršeno zaključivanje pojedinačnih ugovora u kojima je navedena cijena karata za konkretno putovanje. Iz dokumentacije se ne može utvrditi je li za putovanje dobavljač dostavljao tri alternativne relacije različitih kompanija, kako je to regulirano okvirnim sporazumom, te je time onemogućena i kontrola ugovorenih cijena, osim provizije koja je određena okvirnim sporazumom.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizirani su u iznosu od 82.518 KM, a najznačajniji se odnose na izdatke za fiksne telefone (33.351 KM) i mobilne telefone (48.039KM).

Troškovi mobilnih telefona: Pravo na korištenje mobilnih telefona u 2010. godine je imao 41 uposleni s ograničenjima od 40-300 KM u Uredu predsjedatelja i 60-300 KM u Generalnom tajništvu. Sukladno odluci za 6 uposlenih je odobreno korištenje ultra dopuna i to isplatom iz blagajne maksimalno dopuštenog iznosa, bez odgovarajućeg dokumentiranja kupnje.

Također smo utvrdili kako određeni broj računa za mobilne telefone glasi na fizičke osobe, a da se isti u punom iznosu evidentiraju i plaćaju kroz ISFU. Ovakav način unosa nije prihvatljiv jer računi ne glase na instituciju te je potrebno osigurati isplatu u skladno utvrđenim ograničenjima. Navedeni način unosa računa, međutim, nije utjecao na točnost iskazanih izdataka jer su sva prekoračenja po računima fizičkih osoba odbijena ili knjižena na potraživanjima.

Mišljenja smo kako je potrebno preispitati opravdanost odobravanja uporabe mobilnih telefona za spomenuti broj uposlenih kao i visinu utvrđenih ograničenja. Također je potrebno obustaviti način odobravanja potrošnje utvrđivanjem limita za ultra dopune jer se na taj način ne može osigurati kontrola namjenskog trošenja sredstava.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja službenih vozila**

Na izdatke za uporabu vozila odnose se izdaci za gorivo (47.718 KM), usluge registracije vozila (2.935 KM), usluge pranja i parkinga (5.750 KM), izdaci za tekuće održavanje vozila (55.028 KM) te usluge osiguranja vozila (13.622 KM).

Generalno tajništvo posjeduje 10 vozila, a za 3 vozila je internim pravilnikom odobreno 24-satno korištenje. Tijekom prethodne revizije smo utvrdili kako je u putnim nalogima

za ta vozila upisana prijeđena kilometraža ali ne i podaci o relacijama na kojima su vozila korištena ili su navedene relacije ali u kombinaciji s podacima o loko vožnji. Takav način evidentiranja ne osigurava punu kontrolu nad korištenjem vozila u smislu opravdanosti korištenja vozila u navedenom obujmu, kontrole neuobičajene kilometraže u loko vožnji te na kraju i troškova koji su proizašli iz takvog načina korištenja vozila. Podaci o prijeđenoj kilometraži od 60.407 KM za jedno vozilo (s tim da je navedeno vozilo samo u prosincu prešlo oko 14.000 KM) i 88.848 KM za dva vozila koja se koriste na istim relacijama i za iste potrebe, te podaci o vozilima koja nisu dodijeljena na 24-satno korištenje, ali se na temelju evidencija može zaključiti da se koriste za dolazak na posao i odlazak s posla dovoljno govore o nužnosti uspostavljanja učinkovitijeg sustava internih kontrola.

Evidencija o održavanju vozila sadrži podatke o troškovima po svakom vozilu koji su evidentirani na temelju računa ali ne pruža informacije o izvršenim popravcima i zamjenama dijelova na temelju kojih se mogu procijeniti potrebe i opravdanost za određenim popravcima. S obzirom da se od realiziranih troškova popravki (55.028 KM) samo na jedno vozilo odnosi 20.756 KM, mišljenja smo kako je nužno uspostaviti kvalitetniju evidenciju.

Preporučamo osiguravanje sveobuhvatnije i detaljne evidencije o obavljenim servisima i zamijenjenim dijelovima koja će biti temelj za podnošenje zahtjeva za opravkama, te preispitivanje opravdanosti korištenja vozila na način koji nije definiran internim pravilnikom.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 588.400 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću (38.787 KM), usluge reprezentacije (93.068 KM), ugovore o djelu (213.010 KM) i komisije drugih institucija (156.896 KM).

Usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću: Navedene usluge su realizirane u iznosu od 38.787 KM, a odnose se uglavnom na nabavu tiska od dobavljača s kojim je zaključen ugovor za isporuku tiska te od drugih dobavljača. Generalno tajništvo je zaključilo ugovor s dobavljačem za nabavu tiska u iznosu od 20.000 KM. Ugovor je zaključen u 2008. godini na razdoblje od dvije godine, a troškovi na temelju ovog ugovora su u 2010. godini iznosili 19.000 KM.

Preporučamo Generalnom tajništvu osiguravanje praćenja realizacije ugovora te preispitivanje broja i visine ukupno realiziranih troškova za nabavu tiska .

Troškovi reprezentacije: Odlukama o troškovima reprezentacije koje su donesene posebno za Ured i Generalno tajništvo regulirano je tko ima pravo na reprezentaciju te odobreni iznosi za reprezentaciju u sjedištu Vijeća ministara (interna reprezentacija). Pravo na reprezentaciju van sjedišta Vijeća ministara imaju predsjedatelj Vijeća ministara i šef Ureda po odobrenju predsjedatelja, generalni tajnik i pomoćnici generalnog tajnika uz odobrenje generalnog tajnika. Za reprezentaciju u sjedištu (interna reprezentaciju) odobreno korištenje sredstva (na mjesečnom nivou) šefu Ureda predsjedatelja (1.000 KM), savjetnicima predsjedatelja i savjetnicima predsjedatelja po ugovoru o djelu (po 200 KM), generalnom tajniku (800 KM), pomoćnicima generalnog tajnika (po 150 KM) i pomoćniku generalnog tajnika koji rukovodi službom za protokolarne poslove (250 KM).

Na računima za reprezentaciju upisana su objašnjenja uglavnom vrlo kratkog sadržaja bez navođenja broja osoba koje su sudjelovale događaju na temelju kojeg je nastao trošak reprezentacije, a prilikom korištenja reprezentacije u sjedištu u određenim slučajevima nisu ni navedena objašnjenja za nastanak troškova na temelju konzumiranja jela, hrane i alkoholnih pića. Također je uočeno kako su priznati i evidentirani troškovi reprezentacije na temelju odobrenog prava na internu reprezentaciju za savjetnika predsjedatelja koji je u razdoblju nastanka tog troška bio odsutan zbog obavljanja aktivnosti u vezi sa svjetskom izložbom u Šangaju. Također smo uočili kako je na temelju priloženih računa evidentiran trošak reprezentacije prilikom službenih putovanja, a iz istih se ne može utvrditi da je reprezentacija nastala u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti koje su bile cilj putovanja.

Preporučamo da se do donošenja podzakonskog akta dopuni interni akt u dijelu koji se odnosi na prethodno nabrojane nedostatke. Naročito naglašavamo potrebu jasnog definiranja i preispitivanja korištenja ove kategorije troškova prilikom službenih putovanja jer se u svrhu pokriva troškova koji se podrazumijevaju pod pojmom ishrane isplaćuju dnevnice.

Ugovori o djelu: Putem ugovora o djelu u Uredu i Generalnom tajništvu je bilo angažirano ukupno 24 osobe za obavljanje različitih poslova kao što su protokolarni poslovi, informacijsko dokumentacijski poslovi, održavanje mreže, i poslovi za e-vladu, kurirsko- vozačke poslove te na temelju obavljanja poslova savjetnika predsjedatelja. Za većinu nabrojanih poslova angažman je trajao tijekom većeg dijela ili cijelu godinu te su u ovisnosti od vrste posla utvrđene naknade (1.100 KM za održavanje mreže, po 1.500 KM za kurirsko-vozačke i protokolarne poslove, 2.500-3.000 KM za savjetnike). Izvješća o obavljenim poslovima načinjena su tromjesečno, s uglavnom istim sadržajem i s uopćenim i opisno navedenim reliziranim aktivnostima.

Na temelju korištenja usluga simultanog i konsekutivnog prevođenja povremeno su angažirane osobe po ugovoru o djelu, a iznosi isplaćeni za navedene ugovore na godišnjem nivou prelaze iznose koji su Zakonom o javnim nabavama dopušteni za zaključivanje izravnog sporazuma. Cijena prevoditeljskih usluga nije definirana ugovorom već se isplata vrši na temelju priloženog obračuna koji dostavlja izvršitelj posla uz ugovor.

Sukladno preporukama iz ranijih izvješća mišljenja smo kako je potrebno preispitati opravdanost angažiranja putem ugovora o djelu u navedenom obujmu te u cilju racionalizacije troškova preispitati postojeći način angažiranja osoba za obavljanje poslova koji su u funkciji realizacije zadataka Vijeća ministara. Prije zaključenja ugovora za prevođenje potrebno je planirati potrebe na godišnjem nivou i na odgovarajući način zadovoljiti zahtjeve za konkurencijom, primjenom Zakona o javnim nabavama.

Povjerenstva drugih institucija: Izdaci za članove povjerenstava su realizirani u iznosu od 156.896 KM, a odnose se naknade članovima Povjerenstva za državnu imovinu iz drugih institucija (88.910 KM), naknade članovima Žalbenog vijeća (55.450 KM) te naknada za jednog člana Povjerenstva za plaće (13.536 KM).

Povjerenstvo za državnu imovinu: U radu Povjerenstva za državnu imovinu sudjelovalo je ukupno 16 članova kojima je odlukom⁵ utvrđen iznos naknade po obrađenom i riješenom predmetu: predsjedniku 50 KM, tajniku 45 KM, članovima pojedinačno 40 KM, administrativnoj osobi 30 KM i tehničkoj osobi i 15 KM. Naknade su isplaćene na temelju pojedinačnih izvješća o riješenim predmetima. Prema izvještaju o radu Povjerenstva za državnu imovinu u 2010. godini je obrađeno i riješeno ukupno 159 predmeta.

Prizivno vijeće: Odlukom o formiranju Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH⁶ utvrđeno je da Žalbenog vijeće broji 3 člana, a da naknade članovima iznose po 50 KM po riješenom predmetu. Na temelju dostavljenih izvješća o riješenim predmetima isplaćene su naknade zaključno sa studenim. Naknada za prosinac nije obračunata i prikazana u godišnjim izvješćima jer su do tada pojedinačno obračunate naknade prešle iznos koji je predviđen člankom 5. Odluke o kriterijima za utvrđivanje novčane naknade za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim odborima i drugim radnim tijelima iz nadležnosti institucija BiH⁷ (24 prosječne neto plaće u BiH u prethodnoj godini). Prema izvješću o radu Žalbenog vijeća u 2010. godini je zaprimljeno 611 žalbi, a riješeno je 392 žalbi.

Povjerenstvo za plaće: Na temelju zaključka Vijeća ministara produžen je mandat članovima Povjerenstva za plaće i naknade u institucijama BiH do 31.12.2010. godine. Prema utvrđenoj mjesečnoj naknadi za nezavisnog stručnjaka (1,5 prosječnih neto plaća u BiH) obračunata je naknada u iznosu od 1.128 KM mjesečno, uz retroaktivnu isplatu za prva četiri mjeseca. Povjerenstvo za plaće i naknade do okončanja revizije nije dostavilo izvješće o radu u 2010. godini Vijeću ministara na razmatranje i usvajanje.

6.2. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci su realizirani u iznosu od 10.869 KM i odnose se na nabavu opreme.

7. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Generalnog tajništva odnosi se na novčana sredstva (10.488 KM), kratkoročna potraživanja (37.576 KM), kratkoročna razgraničenja (4.027 KM) i stalna sredstva koja se sastoje od opreme (398.086 KM) i stalnih sredstva u obliku prava (11.005 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obveze (59.626 KM), obveze prema uposlenima (163.598 KM), kratkoročna razgraničenja (3.534 KM) i izvori sredstava (409.091 KM).

8. Javne nabave

Generalno tajništvo je u veljači utvrdio plan nabava za 2010. godinu kojim su određene vrste nabava prema kategoriji troška, procijenjenoj vrijednosti, planiranom terminu nabave i vrsti postupka. Prema procijenjenim vrijednostima utvrđeni su uglavnom

⁵ Odluka Vijeća ministara broj 209/09 (Službeni glasnik BiH broj 77/09)

⁶ Odluka Vijeća ministara broj 122/07 (Službeni glasnik 73/07)

⁷ Odluka Vijeća ministara broj 12/09 od 05.02.2009.godine

konkurentski postupci osim za nabavu avio karata za koje se procijenjeni iznos nabave iznosio 300.000 KM, koliko je za ove namjene planirano dinamičkim planom.

Kako u 2009. godini nisu okončani postupci nabava putem zajedničkog povjerenstva za nabavu goriva i uredskog materijala, navedeni postupci su pokrenuti u ožujku 2010. godine, a ostali postupci prema planiranom terminu nabave.

U listopadu je putem izravnog sporazuma izvršena nabava odijela za 4 uposlene u službi za protokolarnе poslove u ukupnom iznosu 4.700 KM (po jedno zimsko i ljetno odijelo). Nabava nije obuhvaćena planom nabava te je pokrenuta nakon donošenja pravilnika o zaštiti na radu.

9. Ostalo

- **Program EXPO**

Od ukupno odobrenih proračunskih sredstava iznos od 2.272.714 KM se odnosi na sredstva za organizaciju Svjetske izložbe EXPO-2010 (Program EXPO). Iz odobrenih sredstava izvršen je transfer sredstava u iznosu od 765.707 KM (391.500 EUR) za plaćanje obveza u Kini.

Procedurama o korištenju sredstava EXPO-2010 koje su potpisali generalni tajnik Vijeća ministara i generalni tajnik Sekcije za BiH za EXPO-2010 utvrđeno je kako je za nabave i nastale troškove iz sredstava predviđenih u proračunu za realizaciju Programa EXPO-2010 odgovoran generalni tajnik Sekcije. Generalni tajnik Sekcije, prema tim procedurama, odobrava putne naloge angažiranih u Sekciji, potpisuje odluke, ugovore o djelu i ugovore po drugom temelju, narudžbenice i druge akte te propisuje ostale procedure iz područja financija, javnih nabava i korištenja usluga u zemlji i Šangaju prema važećim zakonima u Bosni i Hercegovini i Narodnoj Republici Kini.

Pored sredstava odobrenih proračunom Sekcija EXPO je ostvarila prihode (na temelju donacija i prodaje suvenira) koji su upotrijebljeni za pokriće troškova tijekom održavanja izložbe. Podaci o prihodima i troškovi su, na temelju izvješća koji je načinio kineski knjigovođa, preuzeti i uneseni u ISFU sustav, a dokumentacija o prihodima i troškovima realiziranim u Kini (uključujući i iznos transferiranih proračunskih sredstava) je na kineskom jeziku.

Ukupna realizacija Programa EXPO biće predmet posebne revizije kojom će biti obuhvaćena i odobrena proračunska sredstva koja nisu bila predmet revizije u ovom izvješću.

Također želimo ukazati na opravdanost i potrebu da se sredstva namijenjena za slične namjene iskazuju kao posebne pozicije u okviru proračuna institucija, čime se neće uvećavati proračun institucije pri kojoj je organizirana sekcija. Time će se osigurati puna transparentnost pri usvajanju proračuna i izvješća o izvršenju proračuna kao i pitanje odgovornosti u trošenju sredstava namijenjenih za realizaciju planiranih zadataka.



10. Korespondencija

Generalno tajništvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu. U komentarima su navedena objašnjenja vezana uz nalaze i preporuke iz izvješća i prezentirane informacije o aktivnostima koje će biti poduzete u 2011. godini na rješavanju istih.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Aida Selimović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, uredima i službama Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Generalno tajništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Generalnog tajništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Generalni tajnik:

Zvonimir Kutleša

Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije : Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.357.286	35.000	3.392.286	2.938.693	87
Bruto plaće i naknade	1.860.000	0	1.860.000	1.602.518	86
Naknade troškova uposlenih	344.000	-26.000	318.000	277.325	87
Putni troškovi	304.960	-50.000	254.960	177.872	70
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	107.000	0	107.000	82.518	77
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	41.000	0	41.000	31.871	78
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	49.000	25.000	74.000	73.269	99
Unajmljivanje imovine i opreme	25.000	3.000	28.000	23.916	85
Izdaci za tekuće održavanje	66.000	5.000	71.000	65.411	92
Izdaci za osiguranje	25.000	0	25.000	15.593	62
Ugovorene usluge i druge usluge	535.326	78.000	613.326	588.400	96

2. Kapitalni izdaci	25.000	0	25.000	10.869	43
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	25.000		25.000	10.869	43
Nabava ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	

4. Program EXPO- budžet *	2.272.714	0	2.272.714	2.199.487	97
----------------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

I Ukupno (1+2+3)	5.655.000	35.000	5.690.000	5.149.049	90
II Prosječan broj uposlenih			61	55	

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana _____ 2011. godine.

Generalni tajnik:
Zvonimir Kutleša

* Napomena: Sredstva namijenjena za realizaciju Programa EXPO nisu predmet revizije

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH

Tablica II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	14.961	52.091	348
Novčana sredstva	9.961	10.488	105
Kratkoročna potraživanja	3.860	37.576	974
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	1.140	4.027	353
2. Stalna sredstva	547.100	409.091	75
Stalna sredstva	1.292.811	1.182.384	91
Ispravka vrijednosti	745.711	773.294	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	547.100	409.091	75
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	562.061	461.182	82

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	415.855	226.758	55
Kratkoročne tekuće obveze	165.913	59.626	36
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	249.942	163.598	65
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		3.534	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	547.100	409.091	75
Izvori sredstava	547.100	409.091	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	962.955	635.848	66
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 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.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana _____ 2011. godine

Generalni tajnik:
Zvonimir Kutleša