



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број:01-02/03-07-16-1-474/12

Сарајево, јуни 2012. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
	1. Увод.....	5
	2. Поступање по ранијим препорукама.....	5
	3. Систем интерних контрола	6
	4. Буџет	7
	5. Финансијски извјештаји.....	8
	6. Преглед расхода буџета	8
	6.1. Текући издаци	8
	7. Биланс стања	15
	8. Јавне набавке	16
	9. Остало.....	17
	10. Кореспонденција	17
III	ПРИЛОГ	19
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	19
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2011. годину	
	Биланс стања на 31.12.2011. 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 2011. године код **Генералног секретаријата, кабинета и служби 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.

Основ за мишљење с резервом:

1. Као што је наведено под тачком 6.1. Извјештаја, трошкови репрезентације нису поткријеplјени одговарајућом пратећом документацијом на основу које се може потврдити намјенско трошење средстава;
2. Као што је наведено под тачком 8. Извјештаја, процедуре набавки за поједине робе и услуге нису усклађене са законским прописима.

Мишљење

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основу за мишљење с резервом, финансијски извјештаји Генералног секретаријата приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2011. 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 с одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење с резервом.

Истицање предмета:

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6.1. извјештаја која се односи на:

- начин испостављања налога за службена путовања за цијели мјесец те исплате дневнице возачима именованих лица за дане викенда;
- број корисника права за исплату трошкова мобилних телефона и висину утврђених ограничења;
- начин кориштења службених возила;
- начин исплате накнаде члану Комисије за плате.

Сарајево, 28.06.2012. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

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.

Кабинет предсједавајућег Савјета министара основан је као стално стручно тијело чије су надлежности рада, начин руковођења и друга питања од значаја за рад уређене Одлуком Савјета министара¹. Кабинетом руководи савјетник-шеф Кабинета којег именује и разрјешава предсједавајући Савјета министара.

У сврху пружања помоћи предсједавајућем Савјета министара основана је Обавјештајно-безбједоносно-савјетодавна служба која је организационо при Кабинету предсједавајућег. 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. Од октобра 2010. године, када је разријешен секретар ове службе, није вршено поновно именовање.

Генерални секретаријат је стално тијело Савјета министара које обавља послове припреме сједница и записника, вођење записника са сједница и провођење одлука Савјета министара и радних тијела Савјета министара, вођење евиденција, информисање јавности, протокол, административне, опште и техничке послове, материјално-финансијске послове, објављивање одлука Савјета министара у службеним гласилима и друге послове које му одлуком додијели Савјет министара. Рад Генералног секретаријата се, према Одлуци о Генералном секретаријату² 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 предсједавајућем Савјета министара

Задње именовање генералног секретара извршено је у јануару 2011. године.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Генералног секретаријата за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији у коме је изражено позитивно мишљење са истицањем предмета на исплату дневница, кориштење службених возила и уговоре о дјелу.

¹ Одлука број 210/03 од 06.11.2003. године (Службени гласник БиХ број 41/03)

² Одлука број 214/03 од 18.11.2003. године (Службени гласник БиХ број 41/03)

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 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Извршена је једнократна исплата стимулације те нисмо утврдили случајеве исплате стимулације у континуитету током године;

Препоруке чија је реализација у току:

- Мада су у фази припреме буџета за 2011. годину одвојено планирана средстава за рад Кабинета предсједавајућег и Генералног секретаријата, због начина финансирања у 2011. години није било обезбијеђено такво праћење реализације;

Нереализоване препоруке:

- Препорука о потреби преиспитивања оправданости и обима исплата дневница није реализована па смо и у 2011. години утврдили да су на основу испостављених путних налога исплаћене дневнице возачима именованих лица за дане викенда;
- Кориштење службених возила вршено је углавном на исти начин као и претходне године те нису предузете конкретне активности на преиспитивању оправданости начина кориштења возила;
- Препорука о утврђивању начина и обима кориштења штампе није реализована током године. У завршној ревизији смо обавијештени да је у 2012. години измијењен начин и обим кориштења штампе па ћемо у поступцима ревизије за 2012. годину моћи оцијенити степен реализације препорука;
- Интерним актом нису прецизније дефинисани суштина и намјена средстава репрезентације и пратећа документација којом се потврђује намјенско кориштење средстава;
- И даље је присутно ангажовање одређеног броја извршилаца путем уговора о дјелу током цијеле године;
- На реализацији препоруке о једнообразном начину рјешавања исплате накнада за чланове комисија које формира Савјет министара, осим почетне иницијативе упућене Министарству финансија и трезора БиХ, нису предузете даље активности те је за исто неопходан већи ангажман како Савјета министара БиХ тако и других надлежних институција.

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

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.



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. Током ревизије смо утврдили одређени број недостатака који се односе на документовање оправданости и намјенског трошења за одређене категорије трошкова (путни трошкови, кориштење службених возила, репрезентација) те у успостављеном систему јавних набавки.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Генерални секретаријат је за 2011. годину упутио захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 3.845.200 КМ. Због неусаглашених ставова у вези са доношењем буџета током цијеле 2011. године, ови захтјеви нису разматрани и нису прошли процедуру редовног усвајања.

Финансирање Генералног секретаријата у 2011. години реализовано је у складу са одлукама о привременом финансирању институција БиХ по кварталима (четири одлуке), те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ буџета од износа планираног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

Генерални секретаријат је према упутама Министарства финансија и трезора БиХ приликом достављања динамичких планова умањио буџет по одлукама о привременом финансирању због уштеда у буџету, тако да је током године располагао са средствима у износу од 3.126.050 КМ.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁴ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим законом Генералном секретаријату су одобрена средства из буџета у висини извршења буџета за 2011. годину, односно у висини од 2.667.492 КМ.

Укупно извршење буџета Генералног секретаријата за 2011. годину износи 2.667.487 КМ, што у односу на извршење буџета за 2010. годину представља смањење за 282.075 КМ. Повећање у односу на претходну годину утврђена су на издацима телефонских и поштанских услуга и трошковима одржавања, док су на осталим трошковима утврђена смањења.

Структура одобреног и извршеног буџета Генералног секретаријата по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I. – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

⁴ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године



- **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 донешеним одлукама и закључцима, израда записника са сједница, информисање институција о закључцима донесеним на сједницама;
- Обављање материјално-финансијских и општих послова за потребе Генералног секретаријата и Кабинета предсједавајућег;
- Информисање јавности о политици и активностима Савјета министара и његових тијела кроз саопштења за јавност, конференције за штампу, изјаве, интервјуе и слично;
- Организовање протоколарних, дипломатских и других састанака.

Реализација наведених активности је презентирана бројчаним показатељима па је наведено да је у 2011. години припремљена 31 сједница Савјета министара на којима је размотрено 919 тачака дневног реда. Такође је наведено да је у парламентарну процедуру упућено 22 приједлога закона, да је запримљена 187 посланичких и делегатских питања на које је, уз питања достављена директно институцијама, достављено 83 одговора.

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 2011. 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 2011. годину достављен је Министарству финансија и трезора БиХ 02.03.2012. године.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате и накнаде**

Укупно остварене бруто плате и накнаде износе 1.553.552 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 987.279 КМ, а на порезе и доприносе 566.273 КМ.



Просјечан број запослених током године износио је 53 док је на 31.12.2011. године стварни број запослених износио 57. Просјечан број запослених током године је мањи, док је стварни број запослених на 31.12. 2011. године већи у односу на претходну годину. Укупан број новозапослених је шест, од чега су два савјетника у Кабинету предсједавајућег и четири запослена у Генералном секретаријату који су примљени путем јавног конкурса.

Стимулације: Укупан износ исплаћених стимулација износи 3.300 КМ за укупно 9 запослених. Исплата стимулације извршена је у децембру а као повод исплате наведени су рад у комисијама за попис имовине, попис безвриједног регистратурног материјала и јавне набавке. Износи исплаћених стимулација се крећу у распону од најнижег износа 200 КМ до највишег износа од 400 КМ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених износе 243.691 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (42.921 КМ), накнаде трошкова смјештаја (19.631 КМ), накнаде за одвојени живот (15.371 КМ), топли оброк (94.363 КМ), регрес за годишњи одмор (32.946 КМ), накнаде за рад у комисијама (3.850 КМ).

Право на накнаду за трошкове смјештаја током године је остваривао предсједавајући Савјета министара, савјетник предсједавајућег и Генерални секретар. Од децембра 2011. године право на накнаду за смјештај остварила су још два савјетника предсједавајућег Савјета министара који су примљени у радни однос на одређено вријеме. Мјесечни износ трошкова смјештаја утврђен је у уговорима закљученим са закуподавцем те је за предсједавајућег Савјета министара утврђен у износу од 700 КМ, за савјетнике предсједавајућег по 500 КМ и за генералног секретара 155 КМ увећан за режијске трошкове.

Право на накнаду за одвојени живот остваривао је исти број лица (3 а затим 5), иста је утврђена у износу од 400 КМ мјесечно и одбија се за вријемеведено на годишњем одмору.

- **Путни трошкови**

Путни трошкови реализовани су у износу од 109.979 КМ, а најзначајнији се односе на трошкове дневница у земљи (20.797 КМ), трошкове превоза у иностранству јавним средствима (33.367 КМ), трошкове смјештаја за путовања у иностранству (32.441 КМ) и трошкове дневница у иностранству (14.530 КМ).

Препорука о потреби преиспитивања оправданости и обима исплата дневница није реализована па смо и у 2011. години утврдили да су на основу испостављених путних налога исплаћене дневнице возачима именованих лица за дане викенда када предсједавајући и генерални секретар Савјета министара одлазе у посјету породици, без обзира што је мјесто путовања истовремено мјесто пребивалишта возача. Осим тога, и даље је присутно издавање путног налога за дужи период, а не за конкретно путовање, па се на основу тако издатих налога може констатовати да путовање у континуитету траје и по читав мјесец. Од укупног износа дневница у земљи 20.797 КМ обрачунатих у 2011. години возачу предсједавајућег Савјета министара исплаћено је 12.775 КМ, а возачу



генералног секретара 5.000 КМ. У истом периоду именованим лицима нису евидентирана службена путовања која се могу повезати са налозима за службена путовања возача.

На путним налозима се и даље не уписује сврха путовања мада је дата препорука о предузимању активности на досљедној примјени интерног акта којим је дефинисана обавеза уписивања повода за путовање.

Трошкови смјештаја за службена путовања у иностранству износили су 32.441 КМ, а трошкови дневница у иностранству износили су 14.530 КМ. У тестираном узорку је утврђено да се за едукације и студијска путовања не прилажу позиви па се не може утврдити ко сноси трошкове путовања и да ли је требало исплатити цијеле дневнице или само дио.

У складу са раније датим препорукама мишљења смо да је потребно преиспитати основаност и обим исплата дневница возачима именованих лица. Уз путне налоге је потребно обезбиједити прилагање комплетне документације из које би се тачно видјело ко сноси трошкове пута те када пут почиње и завршава како би се извршио исправан обрачун трошкова конкретног пута.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга реализовани су у износу од 91.986 КМ а најзначајнији се односе на издатке за фиксне телефоне (25.109 КМ), мобилне телефоне (35.757 КМ) и издатке за интернет (30.042 КМ)

Мобилни телефони: Препоруке о преиспитивању оправданости употребе мобилних телефона по обиму и начину кориштења средстава за ове намјене нису реализоване па смо утврдили да право на кориштење мобилних телефона током једног дијела године имало 36 запослених. До краја године је број запослених који остварују право на трошкове мобилних телефона повећан на 40. На основу интерних одлука, право на кориштење мобилних телефона у Кабинету предсједавајућег имају: предсједавајући Савјета министара до 1.000 КМ, шеф кабинета до 300 КМ, савјетници по 100 КМ, возач 100 КМ (и 40 КМ за телефон у ауту), референт за административно-техничке послове до 100 КМ и возач-курир 70 КМ.

У Генералном секретаријату право на трошкове остварују генерални секретар до 300 КМ, помоћници генералног секретара (три до 100 КМ и један до 250 КМ), возач до 90 КМ, 13 запослених по 70 КМ те 12 запослених по 60 КМ.

Мада су издаци за мобилне телефоне реализовани у нижем износу у односу на претходну годину, сматрамо да је потребно преиспитати оправданост одобравања употребе мобилних телефона за поменути број запослених као и висину утврђених ограничења.

Такође смо утврдили да документација на основу које се врше исплате трошкова мобилних телефона није потпуна и да није обезбијеђена потпуна контрола приликом исплате трошкова:

- На основу одлуке Генералног секретара за 6 запослених одобрено је кориштење ултра допуна исплатом из благајне дозвољеног износа од 60 КМ на основу достављених потврда о купљеним допунама. Оваквим начином

исплате не може се обезбиједити контрола намјенског трошења средстава;

- Одређени број рачуна за мобилни телефон чији су корисници физичка лица уноси се у ИСФУ систем у пуном износу те се накнадно врши одбијање прекорачења. *Овакав начин уноса није прихватљив јер рачуни не гласе на институцију па је потребно обезбиједити исплату у складу са утврђеним ограничењима;*
- У одређеним случајевима нису достављени потпуни рачуни са спецификацијом услуга већ су приложени одсјечци рачуна/уплатнице;
- По рачунима за трошкове телефона у Кабинету предсједавајућег Савјета министара није вршено одбијање за трошкове који немају карактер комуникације у пословне сврхе (допуне по при-пејд рачунима).

Приликом исплате рачуна потребно је обезбиједити комплетну документацију и обезбиједити механизме контроле који ће обезбиједити кориштење за прописане намјене.

Трошкови интернета: Издаци су повећани у односу на претходну годину јер је Генерални секретаријат склопио уговор о испоруци сталне интернет везе загарантоване брзине која се користи за потребе пројекта е-владе. Цијена услуге на мјесечном нивоу с укљученим ПДВ-ом износи 3.000 КМ.

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

На издатке за употребу возила односе се издаци за гориво (61.293 КМ), услуге регистрације возила (1.404 КМ), услуге прања и паркинга (4.919 КМ), издаци за текуће одржавање возила (58.545 КМ), услуге осигурања возила (5.997 КМ). Осим поменутих трошкова, у овом периоду су остварени трошкови унајмљивања возила у износу од 5.043 КМ.

Интерним правилником је одређено да предсједавајући и генерални секретар Савјета министара имају возила на сталном кориштењу. Генерални секретаријат посједује 10 возила те смо, на основу путних налога, утврдили да су 3 на сталном кориштењу код предсједавајућег и генералног секретара Савјета министара, а да се и друга возила користе за свакодневни долазак на посао и одлазак са посла. За такав начин кориштења возила нису нам презентирана одобрења предсједавајућег или генералног секретара, што није у складу са важећим Правилником о употреби службених возила.

Осим тога, утврђене су и слједеће неправилности:

- поједини путни налози нису у потпуности испуњени (не уписују се релације) па се не може установити да ли су возила кориштена за потребе посла,
- аутомобили се користе у мјесту пребивалишта корисника возила,
- често се наводе непримјерено велики износи локо вожње и преко 100 км у једном дану,
- возила се користе за вријеме викенда и годишњег одмора а вршено је и сипање горива у мјестима за које није отворен путни налог (у иностранству).

На основу свега наведеног не може се потврдити да се службена возила користе искључиво за службене сврхе и за одговарајуће намјене.

Трошкови горива су у неколико случајева правдани кроз благајну и односе се на гориво за замјенска возила која су кориштена за вријеме поправке возила

Генералног секретаријата. За овакве случајеве не постоје евиденције нити путни налози за возила па се не може утврдити на којим су релацијама кориштена и да ли се приложени рачуни горива односе на та возила.

Тестирањем појединачних рачуна за оправке возила утврђено је да се услуге не фактуришу на исти начин на који су уговорене. Наиме, у уговору и понуди добављача исказане су цијене норма сата односно цијена конкретне појединачне поправке, док се у фактурама исказује укупна цијена цјелокупне оправке возила која је том приликом извршена. Оваквим начином фактурисања није могуће извршити контролу односно упоређивање фактурисаних са уговореним цијенама. У евиденцији о одржавању возила се као и претходне године уписује само вриједност извршених оправки по сваком возилу без икаквих информација о врсти радова и резервних дијелова који су уграђени па се не може процијенити оправданост појединих оправки које још увијек достижу висок износ. Тако је на основу мјесечне евиденције трошкова одржавања возила који се води у Служби за материјално-финансијске и опште послове, утврђено да је само за једно возило у току 2011. године плаћено 27.178 КМ на име одржавања од укупно 58.545 КМ. *Генерални секретаријат би требао преиспитати оправданост овако високих трошкова оправки возила те предузети адекватне мјере на смањењу истих.*

Поново препоручујемо да се преиспита оправданост кориштења возила на начин који није дефинисан интерним правилником те да се на основу свеобухватне и детаљне евиденције обезбиједи контрола оправданости оправке возила.

На име кориштења замјенског возила утрошен је износ од 5.042 КМ. Понудом је предвиђена могућност кориштења замјенског возила исте класе које је до три дана бесплатно, а цијена даљег кориштења, уколико поправка траје дуже од три дана, није одређена. На основу испостављених фактура утврдили смо да су фактурисани износи од 129 КМ, 164 КМ, 211 КМ и 234 КМ по дану за кориштење возила, у зависности када је кориштено замјенско возило.

Сматрамо да је потребно преиспитати оправданост оваквог начина уговарања и изнајмљивања аутомобила, с обзиром на цијену кориштења замјенског возила као и чињеницу да Генерални секретаријат посједује још 9 других возила.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 447.599 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (34.449 КМ), услуге репрезентације (69.459 КМ), уговоре о дјелу (162.478 КМ) и комисије других институција (109.846 КМ).

Услуге јавног информисања и односа са јавношћу: Издаци се односе на набавку штампе на основу уговора закљученог у децембру 2010. године са изабраним добављачем те за набавку исте врсте штампе и од других добављача с којима није закључен уговор. Питање обима и начина кориштења штампе није ријешено интерним актом те смо у претходној ревизији сугерисали да се, у складу са раније датим препорукама, преиспита број и висина укупно реализованих трошкова за набавку штампе. Током завршне ревизије усмено смо обавијештени



да је у 2012. години измијењен начин и обим кориштења штампе те ће се поступцима ревизије за 2012. годину утврдити постигнути ефекти.

Трошкови репрезентације: Издаци за ове намјене регулисани су одлукама о трошковима репрезентације посебно за Кабинет председавајућег, а посебно за Генерални секретаријат Савјета министара за које смо и претходне године констатовали да нису до краја јасно и прецизно дефинисали појам и намјену репрезентације. Наиме, према тим одлукама регулисано је да су за репрезентацију у сједишту Савјета министара одобрена средства за Кабинет председавајућег шефу кабинета председавајућег у износу од 1.000 КМ, савјетницима председавајућег и савјетницима председавајућег по уговору о дјелу у износу од по 200 КМ. Из одлуке се не може закључити да ли се ради о мјесечним ограничењима јер исто није наведено, те се не наводи да председавајући има право на интерну репрезентацију (наводи се само шеф кабинета). Право на трошкове репрезентације ван сједишта Савјета министара има председавајући Савјета министара и шеф кабинета по одобрењу председавајућег.

Интерном одлуком утврђено је да право на репрезентацију у Генералном секретаријату остварују генерални секретар (800 КМ), помоћници генералног секретара (по 150 КМ) и помоћник генералног секретара који руководи службом за протоколарне послове (250 КМ).

Мјесечне евиденције о утрошку репрезентације у сједишту Савјета министара (интерна репрезентација) се сачињавају и на основу истих прате ограничења тих трошкова, док се не воде евиденције о екстерној репрезентацији.

Приликом кориштења репрезентације у сједишту Савјета министара углавном се не сачињавају образложења за настанак трошкова, а уочено је и да су у рачунима садржани храна и пиће за које се не може потврдити оправданост за такву врсту трошка јер не постоји писано образложење о поводу за настанак тих трошкова. На основу евиденције о интерној репрезентацији утврдили смо да се прати утрошак у односу на одobreне износе и врши одбијање прекорачења која углавном важе за лимите који су утврђени у износу од 150 КМ, док се код износа дозвољеног прекорачења утврђених, по нашем мишљењу, у прилично високом износу, не врши контрола оправданости насталих трошкова нити одбијање евентуално ненамјенски потрошених средстава за ове намјене.

На рачунима који се третирају као екстерна репрезентација уписују се образложења углавном врло кратког садржаја без навођења броја особа које су присуствовале догађају по основу којег је настао трошак репрезентације. Рачуни нису поткријеplени позивима за посјете делегације или организовање састанка са делегацијом која је наведена у образложењу настанка трошка. Уочили смо и да се знатан број рачуна односи на кориштење репрезентације ван мјеста сједишта институције у периоду када нису евидентирани службена путовања. У мањем броју случајева као трошак су евидентирани рачуни са представницима локалне заједнице из којих се не може утврдити да су у сврху обављања послова који су у надлежности институције, да су као трошкови репрезентације приказани састанци у нерадне дане или у вријеме које није прикладно за одржавање састанака те да су приказани рачуни са истим делегацијама који су реализовани у размаку од неколико сати у различитим градовима.

Препоручујемо да се, до доношења подзаконског акта, интерним актом одреди намјена средстава и пратећа документација на основу које се недвосмислено може потврдити намјенско кориштење средстава.



Уговори о дјелу: Путем уговора о дјелу у Кабинету и Генералном секретаријату је било ангажовано укупно 13 лица за обављање различитих послова повремених или сталног карактера, што представља смањење у односу на претходну годину. Као и ранијих година, током цијеле године ангажована су три извршиоца за обављање послова савјетника председавајућег Савјета министара те један извршилац на возачко-курирским пословима. Мјесечна накнада за савјетнике износила је 2.500 и 3.000 КМ, а за возача 1.500 КМ те је за наведени број извршилаца исплаћен износ од 114.000 КМ. Извјештаји о обављеним пословима сачињени су тромјесечно, са углавном истим садржајем и са уопштеним и описно наведеним реализованим активностима. Током завршне ревизије упознати смо да су савјетници председавајућег у новом сазиву Савјета министара ангажовани према постојећем правилнику о систематизацији радних мјеста на одређено вријеме.

Ангажман осталих извршилаца путем уговора о дјелу углавном се односио на ангажовање током одређеног периода за обављање послова систематизованих радних мјеста (нпр. имплементирања дијела система пројекта е-владе) те повремено ангажман за послове превозија и друге послове несистематизованих радних мјеста.

Комисије других институција: Издаци за чланове комисија су реализовани у износу од 109.846 КМ а односе се накнаде члановима Комисије за државну имовину из других институција (40.810 КМ), накнаде члановима Жалбеног савјета (55.500 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: председнику 50 КМ, секретару 45 КМ, члановима појединачно 40 КМ, административном лицу 30 КМ и техничком лицу 15 КМ. Накнаде су исплаћене на основу појединачних извјештаја о ријешеним предметима, којих је у 2011. било 77.

Жалбени савјет: Одлуком о формирању Жалбеног савјета при Савјету министара⁶ утврђено је да Жалбени савјет броји 3 члана, а да накнаде члановима износе по 50 КМ по ријешеном предмету. Укупним износом накнада обухваћене су накнаде из децембра 2010. године, али није обрачуната и исплаћена накнада за децембар 2011. године, јер су до тада појединачно обрачунате накнаде прешле износ који је предвиђен чланом 5. Одлуке о критеријима 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).

Комисија за плате: Одлуком о именовању чланова комисије за плате и накнаде у институцијама БиХ извршено је именовање независног стручњака изван институција БиХ као једног од чланова комисије. Истом одлуком утврђено је да се накнада за овог члана исплаћује на терет Секретаријата у износу од једне и по просјечне нето плате у БиХ из 2008. године (што мјесечно износи 1.128 КМ). Одлуком о измјенама Одлуке о формирању комисије за плате и накнаде у

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

институцијама БиХ⁸ која је ступила на снагу "даном доношења" измијењени су чланови Одлуке који се односе на задатке Комисије (члан 3.) и трајање мандата (члан 4.) те је одређено да је Комисија дужна извршити утврђене задатке до 31.12.2012. године, са могућношћу продужења до 31.12.2013. године. Генерални секретаријат је првобитно извршио обрачун накнаде за овог стручњака за период од доношења Одлуке о измјенама Одлуке о формирању комисије за плате и накнаде у институцијама БиХ (од 26. октобра до краја године) у износу од 2.471 КМ. По сазнању да је предсједнику комисије, по рјешењу Одбора државне службе за жалбе, извршен обрачун накнаде за цијелу годину⁹, накнадно је обрачуната разлика од 11.065 КМ. Међутим, Одлуком о измјенама Одлуке о именовању чланова Комисије за плате и накнаде у институцијама БиХ¹⁰ (која је такође ступила на снагу даном доношења) измијењен је члан који се односи на обрачун и исплату накнаде на начин да се раније утврђени период за исплату накнаде (01.06.2009.-31.12.2009.) мијења у „период трајања мандата Комисије“. Одлучујући по засебној жалби предсједавајућег Комисије, Вијеће Одбора државне службе за жалбе доноси рјешење на основу којег је Министарство финансија и трезора исплатило предсједавајућем - упосленику Министарства финансија и трезора БиХ - накнаду за цијелу годину. Генерални секретаријат је, по аналогији, а без претходне жалбе независног стручњака на начин обрачуна накнаде, извршио исплату разлике накнаде у износу од 11.065 КМ која се односи на период од 01.01.2011. до дана доношења одлука, тј. до 26.10.2011. године.

Непрецизност донешених одлука и њихова правна неизвјесност, ствара непотребне правне конфликте, са непредвидивим посљедицама.

Овом приликом поново указујемо на непримјерен начин утврђивања накнаде за рад у комисијама, који није заснован на мјерљивим резултатима рада, већ доминантно, по основу чланства у комисији или тијелу које формира Савјет министара.

7. Биланс стања

Укупна актива Генералног секретаријата односи се на новчана средства (9.904 КМ), краткорочна потраживања (2.162 КМ) и стална средства (282.900 КМ).

Укупну пасиву чине краткорочне текуће обавезе (102.226 КМ), обавезе према запосленима (163.309 КМ), краткорочна разграничења (552 КМ) и извори средстава (282.900 КМ).

• Стална средства

На основу препоруке комисије која је вршила попис средстава извршено је расхоровање сталних средстава и ситног инвентара који су због дотрајалости и оштећења постали неупотребљиви. Средства су расхорована и искњижена из главне књиге али још увијек нису физички уништена као ни средства која су расхорована 2010. године. С обзиром да се средства физички налазе у просторијама Генералног секретаријата, евидентирања расхоровања средстава је требало вршити путем конта средстава ван употребе, а тек по њиховом физичком уништењу искњижити из пословних књига.

⁸ Одлука Савјета министара број 192/11 од 26.10.2011. године (Службени гласник БиХ број 95/11)

⁹ Рјешења Одбора државне службе за жалбе од 18.01.2012. године достављено Министарству финансија и трезора БиХ

¹⁰ Одлука Савјета министара број 193/11 од 26.10.2011. године (Службени гласник БиХ број 95/11)

Препоручујемо Генералном секретаријату да утврди начин на који ће се расходована средства физички уклонити из просторија (ангажовањем овлашћених фирми за извршавање нешкодљивог уништавања или на други прихватљив начин).

8. Јавне набавке

Током ревизије презентиран нам је План набавки у коме су наведени износи из буџетског затјева за 2011. годину са структуром капиталних издатака и износима за набавке из текућих издатака. Поменути план набавки не садржи набавке проведене крајем 2010. године које се односе на е-владу за које је у одлукама наведено да су садржане у плану набавке за 2011. годину (интернет линк и антивирусне лиценце).

Мада је донесен план набавки те се за сваку набавку доноси појединачна одлука о отпочињању процедуре, током претходне ревизије смо утврдили да припреме за провођење набавки нису адекватне и да постоји простор да се систем јавних набавки унаприједи. У одлукама се не наводе потребе и разлози набављања, захтјев о покретању набавке потписује руководиоц Службе за материјално финансијске и опште послове, а само понекад и иницијатор набавке. За провођење процедура набавки формирана је једна комисија која, по нашем мишљењу, не може довољно добро познавати све специфичности појединих предмета набавки на основу којих би утврдила адекватне и одговарајуће параметре за оцјену квалификације понуђача и предмет понуде који ће се оцјењивати на основу утврђених критерија. У складу са задацима комисије који су одређени подзаконским актима и рјешењем о именовању, у надлежности комисије нису послови праћења одређених тумачења надлежних институција по питањима која су недовољно јасно дефинисана законом и подзаконским актима, што за посљедицу може имати приговоре или жалбе понуђача. Као посљедица овако успостављеног система, избор добављача за одржавање опреме вршен је само на основу цијене норма сата, а у већини процедура понуде нису чврсто увезане на начин којим би се избјегли евентуални приговори и жалбе понуђача у процесу набавки. Осим тога, у захтјеву за достављање понуда наведени су сви понуђачи којима се доставља захтјев па сугеришемо да се размотре сви аспекти таквог начина достављања захтјева и утврди да ли је исти заиста најтранспарентнији.

Набавка интернет линка: Набавка је извршена путем конкурентског захтјева без објављивања обавјештења. Комисија је у записнику и препоруци предложила поништење поступка због неиспуњавања услова из тендерске документације у вези са позитивним пословањем у посљедње три године, због чега је број квалификованих понуда мањи од три. Препорука комисије није прихваћена нити су образложени разлози неприхватања понуде те је донесена одлука о додјели уговора. Овом одлуком уговор је додијељен добављачу који је имао најнижу цијену, али није позитивно пословао у задње три године, што није у складу са захтијеваним критеријима према којима би се понуда требала сматрати неквалификованом. Мада је изабрана понуда са најнижом цијеном, поступак избора добављача није усаглашен са законским одредбама, а поред тог, указује и на недовољно квалитетну припрему набавке у погледу утврђивања адекватних селекционих критерија за реализацију наведених услуга.



Набавка услуга одржавања возила: У конкурентском захтјеву за избор понуђача наведено је да је као мјесто пружања услуга мјесто добављача, што је погрешно постављен услов. На основу утврђених критерија најниже цијене изабран је добављач чији сервис је удаљен преко 150 км од сједишта институције. Такав избор добављача изискује друге трошкове као што су гориво, дневнице, транспорт (уколико возило није у возном стању) што је неефикасно и неекономично.

Препоручујемо Генералном секретаријату да анализира наведене недостатке и обезбиједи провођење набавки у складу са законским прописима.

9. Остало

- **Е-влада**

Одређени број институција укључен је кроз пројекат е-влада кориштењем расположивих ресурса (е-mail систем, Web portal, intranet portal), док је одређени број институција смјештених ван сједишта институција такође заинтересован за кориштење поменутих ресурса. Кроз ресурсе е-влада свака институција, поред горе наведених услуга наведених може користити и услугу интернета. Е-влада има закупљен 25Мб линк који користе (дијелећи ресурсе) све институције које су повезане на ресурсе е-влада. Предуслов је да се имплементира линк до зграде Савјета министара чија цијена према процјени, не би требала да прелази мјесечне трошкове закупа интернета које институције већ плаћају. Овдје би се могле направити одређене уштеде за кориштење интернета, а уз то би се добила могућност бесплатног кориштења и других услуга (е-маил система, интранет портала, антивирусног рјешења, мониторинга радних станица и других сервиса који се буду развијали на пројекту е-влада). За институције које немају имплементиран интернет и е-маил систем кориштење ових услуга би свакако значило напредак у пословању. Поред наведеног за тај дио послова не би морали ангажовати свог ИТ експерта.

У складу са наведеним, препоручујемо да се о могућности кориштења свих ресурса е-влада, обавијесте институције БиХ.

10. Кореспонденција

Генерални секретаријат је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину. Коментари на дио налаза, уз адекватна образложења, су прихваћени те су дјелимично измијењени налази који се односе на издатке телефонских и поштанских услуга.

Детаљно објашњење дијела коментара који су прихваћени као и коментара за који нису достављени нови докази и чињенице дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је достављен руководству Генералног секретаријата уз коначан Извјештај о ревизији за 2011. годину.



**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Аниса Јусић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
методологију и контролу
квалитета:**

Драгољуб Ковинчић, виши
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 **Генералног секретаријата Савјета министара Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Генерални секретаријат) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2011. 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 финансија и трезора БиХ 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 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) 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 проневере и остале незаконитости.

Датум, 15.05.2012.

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАРИЈАТ САВЈЕТА МИНИСТРА 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	2.667.492	0	2.667.492	2.667.487	100
Бруто плате и накнаде	1.553.553		1.553.553	1.553.552	100
Накнаде трошкова запослених	243.691		243.691	243.691	100
Путни трошкови	109.980		109.980	109.979	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	91.986		91.986	91.986	100
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	22.816		22.816	22.815	100
Издаци за усл. превоза и горива	67.288		67.288	67.287	100
Унајмљивање имовине и опреме	15.113		15.113	15.113	100
Издаци за текуће одржавање	108.283		108.283	108.283	100
Издаци за осигурање	7.182		7.182	7.182	100
Уговорене услуге и друге услуге	447.600		447.600	447.599	100
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
I Укупно (1+2+3)	2.667.492	0	2.667.492	2.667.487	100
II Просјечан број запослених					
4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило 15.05.2012. године.

Генерални секретар:

Звонимир Кутлеша

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАРИЈАТ ВИЈЕЋА МИНИСТРА БИХ

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	52.088	12.066	23
Новчана средства	10.488	9.904	94
Краткорочна потраживања	37.576	2.162	6
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	4.024		0
2. Стална средства	409.091	282.900	69
Стална средства	1.182.384	1.178.770	100
Исправка вриједности	773.293	895.870	116
Неотписана вриједност сталних средстава	409.091	282.900	69
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	461.179	294.966	64

3. Краткорочне обавезе и разграничења	226.758	271.088	120
Краткорочне текуће обавезе	59.626	102.226	171
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	163.598	168.310	103
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	3.534	552	16
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	409.091	282.900	69
Извори средстава	409.091	282.900	69
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	635.849	553.988	87
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 15.05. 2012. године

Генерални секретар:

Звонимир Кутлеша