



## **IZVJEŠĆE**

### **O FINANCIJSKOJ REVIZIJI GENERALNOG TAJNIŠTVA VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU**

Broj:01-02/03-07-16-1-474/12

Sarajevo, lipanj 2012. 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. Financijska izvješća .....                        | 8  |
| 6. Pregled rashoda proračuna.....                    | 8  |
| 6.1. Tekući izdaci .....                             | 8  |
| 7. Bilans stanja.....                                | 15 |
| 8. Javne nabave.....                                 | 15 |
| 9. Ostalo.....                                       | 16 |
| 10. Korespondencija .....                            | 16 |
| III PRILOG.....                                      | 18 |
| FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA ..... | 18 |
| Izjava o odgovornostima rukovodstva                  |    |
| Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu            |    |
| Bilanca stanja na 31.12.2011. 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 2011. godine u **Generalnog tajništva, ureda i službi 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. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed 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 izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem 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 da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo 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 se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed 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 efikasnosti 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

**Temelj za mišljenje s rezervom:**

1. Kao što je navedeno pod točkom 6.1. Izvješća, troškovi reprezentacije nisu potkrijepljeni odgovarajućom pratećom dokumentacijom na temelju koje se može potvrditi namjensko trošenje sredstava;
2. Kao što je navedeno pod točkom 8. Izvješća, procedure nabava za pojedine robe i usluge nisu usuglašene sa zakonskim propisima.

**Mišljenje**

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Temelju za mišljenje s rezervom, financijska izvješća Generalnog tajništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. 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, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje s rezervom.

**Isticanje predmeta:**

Ne izražavajući daljnju rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 6.1. Izvješća koja se odnosi na:

- način ispostavljanja naloga za službena putovanja za cijeli mjesec te isplate dnevnice vozačima imenovanih osoba za dane vikenda;
- broj korisnika prava za isplatu troškova mobilnih telefona i visinu utvrđenih ograničenja;
- način korištenja službenih vozila;
- način isplate naknade članu Povjerenstva za plaće.

Sarajevo, 28.06.2012. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

## II. NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

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

Ured predsjedatelja Vijeća ministara osnovan je kao stalno stručno tijelo čije su nadležnosti rada, način rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad uređene Odlukom Vijeća ministara<sup>1</sup>. Uredom rukovodi savjetnik-šef Ureda kojeg imenuje i razrješava predsjedatelj Vijeća ministara.

U svrhu pružanja pomoći predsjedatelju Vijeća ministara osnovana je Obavještajno-sigurnosno-savjetodavna služba koja je organizaciono 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. Od listopada 2010. godine, kada je razriješen tajnik ove službe, nije vršeno ponovno imenovanje.

Generalno tajništvo je stalno tijelo Vijeća ministara koje obavlja poslove pripreme sjednica i zapisnika, vođenje zapisnika sa sjednica i provođenje odluka Vijeća ministara 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 tajništvu<sup>2</sup> obavlja putem organizacionih 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 sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH ima status tajnika sa posebnim zadatkom i za svoj rad je odgovoran predsjedatelju Vijeća ministara

Zadnje imenovanje generalnog tajnika izvršeno je u siječnju 2011. godine.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Generalnog tajnika za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji u kome je izraženo pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na isplatu dnevnica, korištenje službenih vozila i ugovore o djelu.

Generalno tajništvo je dostavio odgovor Uredu suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

<sup>1</sup> Odluka broj 210/03 od 06.11.2003. godine (Službeni glasnik BiH broj 41/03)

<sup>2</sup> Odluka broj 214/03 od 18.11.2003. godine (Službeni glasnik BiH broj 41/03)

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

**Realizirane preporuke:**

- Izvršena je jednokratna isplata stimulacije te nismo utvrdili slučajeve isplate stimulacije u kontinuitetu tijekom godine;

**Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

- Premda su u fazi pripreme proračuna za 2011. godinu odvojeno planirana sredstava za rad Ureda predsjedatelja i Generalnog tajništva, zbog načina financiranja u 2011. godini nije bilo osigurano takvo praćenje realizacije;

**Nerealizirane preporuke:**

- Preporuka o potrebi preispitivanja opravdanosti i obujma isplata dnevnica nije realizirana pa smo i u 2011. godini utvrdili da su na temelju ispostavljenih putnih naloga isplaćene dnevnice vozačima imenovanih osoba za dane vikenda;
- Korištenje službenih vozila vršeno je uglavnom na isti način kao i prethodne godine te nisu poduzete konkretne aktivnosti na preispitivanju opravdanosti načina korištenja vozila;
- Preporuka o utvrđivanju načina i obujma korištenja tiska nije realizirana tijekom godine. U završnoj reviziji smo obaviješteni da je u 2012. godini izmijenjen način i obujam korištenja tiska pa ćemo u postupcima revizije za 2012. godinu moći ocijeniti stepen realizacije preporuka;
- Internim aktom nisu preciznije definirani suština i namjena sredstava reprezentacije i prateća dokumentacija kojom se potvrđuje namjensko korištenje sredstava;
- I dalje je prisutno angažovanje određenog broja izvršitelja putem ugovora o djelu tijekom cijele godine;
- Na realizaciji preporuke o jednoobraznom načinu rješavanja isplate naknada za članove povjerenstava koje formira Vijeće ministara, osim početne inicijative upućene Ministarstvu financija i trezora BiH, nisu poduzete dalje aktivnosti te je za isto nužan veći angažman kako Vijeća ministara BiH tako i drugih nadležnih institucija.

### **3. Sustav internih kontrola<sup>3</sup>**

Sukladno uspostavljenom ustrojstvu 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 efikasan u području donošenja pravila, a naročito u dijelu praćenja određenih poslovnih procesa koji utiču na realizaciju ukupnog proračuna.

Tijekom revizije smo utvrdili određeni broj nedostataka koji se odnose na dokumentiranje opravdanosti i namjenskog trošenja za određene kategorije troškova

---

<sup>3</sup> Sistem 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: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

(putni troškovi, korištenje službenih vozila, reprezentacija) te u uspostavljenom sustavu javnih nabava.

#### 4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Generalno tajništvo je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projiciran u visini od 3.845.200 KM. Zbog neusuglašenih stavova u svezi sa donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovi zahtjevi nisu razmatrani i nisu prošli proceduru redovnog usvajanja.

Financiranje Generalnog tajništva u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini  $\frac{1}{4}$  proračuna od iznosa planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Generalno tajništvo je prema uputama Ministarstva financija i trezora BiH prilikom dostavljanja dinamičkih planova umanjio proračun po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je tijekom godine raspolagao sa sredstvima u iznosu od 3.126.050 KM.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu<sup>4</sup> usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom zakonu Generalnom tajništvu su odobrena sredstva iz proračuna u visini izvršenja proračuna za 2011. godinu, odnosno u visini od 2.667.492 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Generalnog tajništva za 2011. godinu iznosi 2.667.487 KM, što u odnosu na izvršenje proračuna za 2010. godinu predstavlja smanjenje za 282.075 KM. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu utvrđena su na izdacima telefonskih i poštanskih usluga i troškovima održavanja, dok su na ostalim troškovima utvrđena smanjenja.

**Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Generalnog tajništva po vrsti rashoda prikazana je u privitku Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.**

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

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

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

---

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

- Pripremanje i objedinjavanje programa rada i izvješća o radu Vijeća ministara, praćenje provođenja programa rada i sačinjavanje tromjesečnih izvješća o realizaciji;
- Pripremu i praćenje rada sjednica Vijeća ministara, vođenje zabilježki o donesenim odlukama i zaključcima, izrada zapisnika sa sjednica, informisanje institucija o zaključcima donesenim na sjednicama;
- Obavljanje materijalno-financijskih i općih poslova za potrebe Generalnog tajništva i Ureda predsjedatelja;
- Informisanje javnosti o politici i aktivnostima Vijeća ministara i njegovih tijela kroz saopćenja za javnost, konferencije za tisak, izjave, intervju i slično;
- Organiziranje protokolarnih, diplomatskih i drugih sastanaka.

Realizacija navedenih aktivnosti je prezentirana brojčanim pokazateljima pa je navedeno da je u 2011. godini pripremljena 31 sjednica Vijeća ministara na kojima je razmotreno 919 točaka dnevnog reda. Također je navedeno da je u parlamentarnu proceduru upućeno 22 prijedloga zakona, da je zaprimljena 187 zastupničkih i izaslaničkih pitanja na koje je, uz pitanja dostavljena izravno institucijama, dostavljeno 83 odgovora.

## 5. Financijska izvješća

Generalno tajništvo je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koje sadrži bilans stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o platama 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 2011. godinu dostavljeno je Ministarstvu financija i trezora BiH 02.03.2012. godine.

## 6. Pregled rashoda proračuna

### 6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće i naknade**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iznose 1.553.552 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 987.279 KM, a na poreze i doprinose 566.273 KM.

Prosječan broj uposlenih tijekom godine iznosio je 53 dok je na dan 31.12.2011. godine stvarni broj uposlenih iznosio 57. Prosječan broj uposlenih tijekom godine je manji, dok je stvarni broj uposlenih na dan 31.12. 2011. godine veći u odnosu na prethodnu godinu. Ukupan broj novouposlenih je šest, od čega su dva savjetnika u Uredu predsjedatelja i četiri uposlena u Generalnom tajništvu koji su primljeni putem javnog konkursa.

**Stimulacije:** Ukupan iznos isplaćenih stimulacija iznosi 3.300 KM za ukupno 9 uposlenih. Isplata stimulacije izvršena je u prosincu, a kao povod isplate navedeni su rad u povjerenstvima za popis imovine, popis bezvrijednog registraturnog materijala i

javne nabave. Iznosi isplaćenih stimulacija se kreću u rasponu od najnižeg iznosa 200 KM do najvišeg iznosa od 400 KM.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih iznose 243.691 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (42.921 KM), naknade troškova smještaja (19.631 KM), naknade za odvojeni život (15.371 KM), topli obrok (94.363 KM), regres za godišnji odmor (32.946 KM), naknade za rad u povjerenstvima (3.850 KM).

Pravo na naknadu za troškove smještaja tijekom godine je ostvarivao predsjedatelj Vijeća ministara, savjetnik predsjedatelja i Generalni tajnik. Od prosinca 2011. godine pravo na naknadu za smještaj ostvarila su još dva savjetnika predsjedatelja Vijeća ministara koji su primljeni u radni odnos na određeno vrijeme. Mjesečni iznos troškova smještaja utvrđen je u ugovorima zaključenim sa zakupodavcem te je za predsjedatelja Vijeća ministara utvrđen u iznosu od 700 KM, za savjetnike predsjedatelja po 500 KM i za generalnog tajnika 155 KM uvećan za režijske troškove.

Pravo na naknadu za odvojeni život ostvarivao je isti broj osoba (3 a zatim 5), ista je utvrđena u iznosu od 400 KM mjesečno i odbija se za vrijeme provedeno na godišnjem odmoru.

- **Putni troškovi**

Putni troškovi realizirani su u iznosu od 109.979 KM, a najznačajniji se odnose na troškove dnevnica u zemlji (20.797 KM), troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (33.367 KM), troškove smještaja za putovanja u inozemstvu (32.441 KM) i troškove dnevnica u inozemstvu (14.530 KM).

Preporuka o potrebi preispitivanja opravdanosti i obujma isplata dnevnica nije realizirana pa smo i u 2011. godini utvrdili da su na temelju ispostavljenih putnih naloga isplaćene dnevnice vozačima imenovanih osoba za dane vikenda kada predsjedatelj i generalni tajnik Vijeća ministara odlaze u posjetu porodici, bez obzira što je mjesto putovanja istovremeno mjesto prebivališta vozača. Osim toga, i dalje je prisutno izdavanje putnog naloga za duže razdoblje, a ne za konkretno putovanje, pa se na temelju tako izdanih naloga može konstatirati da putovanje u kontinuitetu traje i po čitav mjesec. Od ukupnog iznosa dnevnica u zemlji 20.797 KM obračunatih u 2011. godini vozaču predsjedatelja Vijeća ministara isplaćeno je 12.775 KM, a vozaču generalnog tajnika 5.000 KM. U istom razdoblju imenovanim osobama nisu evidentirana službena putovanja koja se mogu povezati sa nalogima za službena putovanja vozača.

Na putnim nalogima se i dalje ne upisuje svrha putovanja premda je dana preporuka o poduzimanju aktivnosti na dosljednoj primjeni internog akta kojim je definisana obveza upisivanja povoda za putovanje.

Troškovi smještaja za službena putovanja u inozemstvu iznosili su 32.441 KM, a troškovi dnevnica u inozemstvu iznosili su 14.530 KM. U testiranom uzorku je utvrđeno da se za edukacije i studentska putovanja ne prilažu pozivi pa se ne može utvrditi ko snosi troškove putovanja i je li trebalo isplatiti cijele dnevnice ili samo dio.

***Sukladno ranije danim preporukama mišljenja smo da je potrebno preispitati utemeljenost i obujam isplata dnevnica vozačima imenovanih osoba. Uz putne naloge je potrebno osigurati prilažanje kompletne dokumentacije iz koje bi se točno vidjelo ko snosi troškove puta te kada put počinje i završava kako bi se izvršio ispravan obračun troškova konkretnog puta.***

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizirani su u iznosu od 91.986 KM a najznačajniji se odnose na izdatke za fiksne telefone (25.109 KM), mobilne telefone (35.757 KM) i izdatke za internet (30.042 KM)

**Mobilni telefoni:** Preporuke o preispitivanju opravdanosti uporabe mobilnih telefona po obujmu i načinu korištenja sredstava za ove namjene nisu realizirane pa smo utvrdili da pravo na korištenje mobilnih telefona tijekom jednog dijela godine imalo 36 uposlenih. Do kraja godine je broj uposlenih koji ostvaruju pravo na troškove mobilnih telefona povećan na 40. Na temelju internih odluka, pravo na korištenje mobilnih telefona u Uredu predsjedatelja imaju: predsjedatelj Vijeća ministara do 1.000 KM, šef ureda do 300 KM, savjetnici po 100 KM, vozač 100 KM (i 40 KM za telefon u autu), referent za administrativno-tehničke poslove do 100 KM i vozač-kurir 70 KM.

**U Generalnom tajništvu pravo na troškove ostvaruju** generalni tajnik do 300 KM, pomoćnici generalnog tajnika (tri do 100 KM i jedan do 250 KM), vozač do 90 KM, 13 uposlenih po 70 KM te 12 uposlenih po 60 KM.

***Premda su izdaci za mobilne telefone realizirani u nižem iznosu u odnosu na prethodnu godinu, smatramo da je potrebno preispitati opravdanost odobravanja uporabe mobilnih telefona za pomenuti broj uposlenih kao i visinu utvrđenih ograničenja.***

Također smo utvrdili da dokumentacija na temelju koje se vrše isplate troškova mobilnih telefona nije cjelovita i da nije osigurana cjelovita kontrola prilikom isplate troškova:

- Na temelju odluke Generalnog tajnika za 6 uposlenih odobreno je korištenje ultra dopuna isplatom iz blagajne dozvoljenog iznosa od 60 KM na temelju dostavljenih potvrda o kupljenim dopunama. *Ovakvim načinom isplate ne može se osigurati kontrola namjenskog trošenja sredstava;*
- Određeni broj računa za mobilni telefon čiji su korisnici fizičke osobe unosi se u ISFU sustav u punom iznosu te se naknadno vrši odbijanje prekoračenja. *Ovakav način unosa nije prihvatljiv jer računi ne glase na instituciju pa je potrebno osigurati isplatu sukladno utvrđenim ograničenjima;*
- U određenim slučajevima nisu dostavljeni cjeloviti računi sa specifikacijom usluga već su priloženi odsječci računa/uplatnice;
- Po računima za troškove telefona u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara nije vršeno odbijanje za troškove koji nemaju karakter komunikacije u poslovne svrhe (dopune po pre-paid računima).

***Prilikom isplate računa potrebno je osigurati kompletnu dokumentaciju i osigurati mehanizme kontrole koji će osigurati korištenje za propisane namjene.***

**Troškovi interneta:** Izdaci su povećani u odnosu na prethodnu godinu jer je Generalno tajništvo sklopio ugovor o isporuci stalne internet veze zagarantirane brzine

koja se koristi za potrebe projekta e-vlade. Cijena usluge na mjesečnom nivou s uključenim PDV-om iznosi 3.000 KM.

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

Na izdatke za uporabu vozila odnose se izdaci za gorivo (61.293 KM), usluge registracije vozila (1.404 KM), usluge pranja i parkinga (4.919 KM), izdaci za tekuće održavanje vozila (58.545 KM), usluge osiguranja vozila (5.997 KM). Osim pomenutih troškova, u ovom razdoblju su ostvareni troškovi unajmljivanja vozila u iznosu od 5.043 KM.

Internim pravilnikom je određeno da predsjedatelj i generalni tajnik Vijeća ministara imaju vozila na stalnom korištenju. Generalno tajništvo posjeduje 10 vozila te smo, na temelju putnih naloga, utvrdili da su 3 na stalnom korištenju kod predsjedatelja i generalnog tajnika Vijeća ministara, a da se i druga vozila koriste za svakodnevni dolazak na posao i odlazak sa posla. Za takav način korištenja vozila nisu nam prezentirana odobrenja predsjedatelja ili generalnog tajnika, što nije sukladno važećim Pravilnikom o uporabi službenih vozila.

Osim toga, utvrđene su i sljedeće nepravilnosti:

- pojedini putni nalozi nisu u cijelosti ispunjeni (ne upisuju se relacije) pa se ne može ustanoviti jesu li vozila korištena za potrebe posla,
- automobili se koriste u mjestu prebivališta korisnika vozila,
- često se navode neprimjereno veliki iznosi loko vožnje i preko 100 km u jednom danu,
- vozila se koriste za vrijeme vikenda i godišnjeg odmora a vršeno je i sipanje goriva u mjestima za koje nije otvoren putni nalog (u inozemstvu).

Na temelju svega navedenog ne može se potvrditi da se službena vozila koriste isključivo za službene svrhe i za odgovarajuće namjene.

Troškovi goriva su u nekoliko slučajeva pravdani kroz blagajnu i odnose se na gorivo za zamjenska vozila koja su korištena za vrijeme popravke vozila Generalnog tajništva. Za ovakve slučajeve ne postoje evidencije niti putni nalozi za vozila pa se ne može utvrditi na kojim su relacijama korištena i odnose li se priloženi računi goriva na ta vozila.

Testiranjem pojedinačnih računa za opravke vozila utvrđeno je da se usluge ne fakturiraju na isti način na koji su ugovorene. Naime, u ugovoru i ponudi dobavljača iskazane su cijene norma sata odnosno cijena konkretne pojedinačne popravke, dok se u fakturama iskazuje ukupna cijena cjelokupne opravke vozila koja je tom prilikom izvršena. Ovakvim načinom fakturiranja nije moguće izvršiti kontrolu odnosno upoređivanje fakturiranih sa ugovorenim cijenama.

U evidenciji o održavanju vozila se kao i prethodne godine upisuje samo vrijednost izvršenih opravki po svakom vozilu bez ikakvih informacija o vrsti radova i rezervnih dijelova koji su ugrađeni pa se ne može procijeniti opravdanost pojedinih opravki koje još uvijek dostižu visok iznos. Tako je na temelju mjesečne evidencije troškova održavanja vozila koji se vodi u Službi za materijalno-financijske i opće poslove, utvrđeno da je samo za jedno vozilo u tijeku 2011. godine plaćeno 27.178 KM na ime održavanja od ukupno 58.545 KM. *Generalno tajništvo bi trebao preispitati opravdanost ovako visokih troškova opravki vozila te poduzeti adekvatne mjere na smanjenju istih.*

***Ponovo preporučujemo da se preispita opravdanost korištenja vozila na način koji nije definiran internim pravilnikom te da se na temelju sveobuhvatne i detaljne evidencije osigura kontrola opravdanosti opravke vozila.***

Na ime korištenja zamjenskog vozila utrošen je iznos od 5.042 KM. Ponudom je predviđena mogućnost korištenja zamjenskog vozila iste klase koje je do tri dana besplatno, a cijena daljeg korištenja, ukoliko popravka traje duže od tri dana, nije određena. Na temelju ispostavljenih faktura utvrdili smo da su fakturirani iznosi od 129 KM, 164 KM, 211 KM i 234 KM po danu za korištenje vozila, u zavisnosti kada je korišteno zamjensko vozilo.

***Smatramo da je potrebno preispitati opravdanost ovakvog načina ugovaranja i iznajmljivanja automobila, s obzirom na cijenu korištenja zamjenskog vozila kao i činjenicu da Generalno tajništvo posjeduje još 9 drugih vozila.***

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 447.599 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću (34.449 KM), usluge reprezentacije (69.459 KM), ugovore o djelu (162.478 KM) i povjerenstva drugih institucija (109.846 KM).

**Usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću:** Izdaci se odnose na nabavu tiska na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2010. godine sa izabranim dobavljačem te za nabavu iste vrste tiska i od drugih dobavljača s kojima nije zaključen ugovor. Pitanje obujma i načina korištenja tiska nije riješeno internim aktom te smo u prethodnoj reviziji sugerirali da se, sukladno ranije danim preporukama, preispita broj i visina ukupno realiziranih troškova za nabavu tiska. Tijekom završne revizije usmeno smo obaviješteni da je u 2012. godini izmijenjen način i obujam korištenja tiska te će se postupcima revizije za 2012. godinu utvrditi postignuti efekti.

**Troškovi reprezentacije:** Izdaci za ove namjene regulirani su odlukama o troškovima reprezentacije posebno za Ured predsjedatelja, a posebno za Generalno tajništvo Vijeća ministara za koje smo i prethodne godine konstatirali da nisu do kraja jasno i precizno definirali pojam i namjenu reprezentacije. Naime, prema tim odlukama regulirano je da su za reprezentaciju u sjedištu Vijeća ministara odobrena sredstva za Ured predsjedatelja šefu ureda predsjedatelja u iznosu od 1.000 KM, savjetnicima predsjedatelja i savjetnicima predsjedatelja po ugovoru o djelu u iznosu od po 200 KM. Iz odluke se ne može zaključiti radi li se o mjesečnim ograničenjima jer isto nije navedeno, te se ne navodi da predsjedatelj ima pravo na internu reprezentaciju (navodi se samo šef ureda). Pravo na troškove reprezentacije izvan sjedišta Vijeća ministara ima predsjedatelj Vijeća ministara i šef ureda po odobrenju predsjedatelja.

Internom odlukom utvrđeno je da pravo na reprezentaciju u Generalnom tajništvu ostvaruju generalni tajnik (800 KM), pomoćnici generalnog tajnika (po 150 KM) i pomoćnik generalnog tajnika koji rukovodi službom za protokolarne poslove (250 KM). Mjesečne evidencije o utrošku reprezentacije u sjedištu Vijeća ministara (interna reprezentacija) se sačinjavaju i na temelju istih prate ograničenja tih troškova, dok se ne vode evidencije o eksternoj reprezentaciji.

Prilikom korištenja reprezentacije u sjedištu Vijeća ministara uglavnom se ne sačinjavaju obrazloženja za nastanak troškova, a uočeno je i da su u računima sadržani hrana i piće za koje se ne može potvrditi opravdanost za takvu vrstu troška jer

ne postoji pisano obrazloženje o povodu za nastanak tih troškova. Na temelju evidencije o internoj reprezentaciji utvrdili smo da se prati utrošak u odnosu na odobrene iznose i vrši odbijanje prekoračenja koja uglavnom važe za limite koji su utvrđeni u iznosu od 150 KM, dok se kod iznosa dozvoljenog prekoračenja utvrđenih, po našem mišljenju, u prilično visokom iznosu, ne vrši kontrola opravdanosti nastalih troškova niti odbijanje eventualno nenamjenski potrošenih sredstava za ove namjene.

Na računima koji se tretiraju kao eksterna reprezentacija upisuju se obrazloženja uglavnom vrlo kratkog sadržaja bez navođenja broja osoba koje su prisustvovala događaju po temelju kojeg je nastao trošak reprezentacije. Računi nisu potkrijepljeni pozivima za posjete izaslanstava ili organiziranje sastanka sa izaslanstvom koja je navedena u obrazloženju nastanka troška. Uočili smo i da se znatan broj računa odnosi na korištenje reprezentacije izvan mjesta sjedišta institucije u razdoblju kada nisu evidentirana službena putovanja. U manjem broju slučajeva kao trošak su evidentirani računi sa predstavnicima lokalne zajednice iz kojih se ne može utvrditi da su u svrhu obavljanja poslova koji su u nadležnosti institucije, da su kao troškovi reprezentacije prikazani sastanci u neradne dane ili u vrijeme koje nije prikladno za održavanje sastanaka te da su prikazani računi sa istim izaslanstvima koji su realizirani u razmaku od nekoliko sati u različitim gradovima.

***Preporučujemo da se, do donošenja podzakonskog akta, internim aktom odredi namjena sredstava i prateća dokumentacija na temelju koje se nedvosmisleno može potvrditi namjensko korištenje sredstava.***

**Ugovori o djelu:** Putem ugovora o djelu u Uredu i Generalnom tajništvu je bilo angažovano ukupno 13 osoba za obavljanje različitih poslova povremenog ili stalnog karaktera, što predstavlja smanjenje u odnosu na prethodnu godinu. Kao i ranijih godina, tijekom cijele godine angažirana su tri izvršitelja za obavljanje poslova savjetnika predsjedatelja Vijeća ministara te jedan izvršitelj na vozačko-kurirskim poslovima. Mjesečna naknada za savjetnike iznosila je 2.500 i 3.000 KM, a za vozača 1.500 KM te je za navedeni broj izvršitelja isplaćen iznos od 114.000 KM. Izvješća o obavljenim poslovima sačinjeni su tromjesečno, sa uglavnom istim sadržajem i sa uopćenim i opisno navedenim realiziranim aktivnostima. Tijekom završne revizije upoznati smo da su savjetnici predsjedatelja u novom sazivu Vijeća ministara angažirani prema postojećem pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta na određeno vrijeme.

Angažman ostalih izvršitelja putem ugovora o djelu uglavnom se odnosio na angažiranje tijekom određenog razdoblja za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta (npr. implementiranja dijela sustava projekta e-vlade) te povremeni angažman za poslove prevođenja i druge poslove nesistematiziranih radnih mjesta.

**Povjerenstva drugih institucija:** Izdaci za članove povjerenstava su realizirani u iznosu od 109.846 KM a odnose se naknade članovima Povjerenstva za državnu imovinu iz drugih institucija (40.810 KM), naknade članovima Žalbenog vijeća (55.500 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 odlukom<sup>5</sup> 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 15 KM. Naknade su

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

isplaćene na temelju pojedinačnih izvješća o riješenim predmetima, kojih je u 2011. bilo 77.

**Žalbeno vijeće:** Odlukom o formiranju Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara<sup>6</sup> utvrđeno je da Žalbeno vijeće broji 3 člana, a da naknade članovima iznose po 50 KM po riješenom predmetu. Ukupnim iznosom naknada obuhvaćene su naknade iz prosinca 2010. godine, ali nije obračunata i isplaćena naknada za prosinac 2011. godine, 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 BiH<sup>7</sup> (24 prosječne neto plaće u BiH u prethodnoj godini).

**Povjerenstvo za plaće:** Odlukom o imenovanju članova povjerenstva za plaće i naknade u institucijama BiH izvršeno je imenovanje neovisnog stručnjaka izvan institucija BiH kao jednog od članova povjerenstva. Istom odlukom utvrđeno je da se naknada za ovog člana isplaćuje na teret Tajništva u iznosu od jedne i po prosječne neto plaće u BiH iz 2008. godine (što mjesečno iznosi 1.128 KM). Odlukom o izmjenama Odluke o formiranju povjerenstva za plaće i naknade u institucijama BiH<sup>8</sup> koja je stupila na snagu "danom donošenja" izmijenjeni su članovi Odluke koji se odnose na zadatke Povjerenstva (članak 3.) i trajanje mandata (članak 4.) te je određeno da je Povjerenstvo dužno izvršiti utvrđene zadatke do 31.12.2012. godine, sa mogućnošću produženja do 31.12.2013. godine. Generalno tajništvo je prvobitno izvršio obračun naknade za ovog stručnjaka za razdoblje od donošenja Odluke o izmjenama Odluke o formiranju povjerenstva za plaće i naknade u institucijama BiH (od 26. listopada do kraja godine) u iznosu od 2.471 KM. Po saznanju da je predsjedniku povjerenstva, po rješenju Odbora državne službe za žalbe, izvršen obračun naknade za cijelu godinu<sup>9</sup>, naknadno je obračunata razlika od 11.065 KM. Međutim, Odlukom o izmjenama Odluke o imenovanju članova Povjerenstva za plaće i naknade u institucijama BiH<sup>10</sup> (koja je također stupila na snagu danom donošenja) izmijenjen je član koji se odnosi na obračun i isplatu naknade na način da se ranije utvrđeno razdoblje za isplatu naknade (01.06.2009.-31.12.2009.) mijenja u „razdoblje trajanja mandata Povjerenstva“. Odlučujući po zasebnoj žalbi predsjedatelja Povjerenstva, Vijeće Odbora državne službe za žalbe donosi rješenje na temelju kojeg je Ministarstvo financija i trezora isplatilo predsjedatelju - uposleniku Ministarstva financija i trezora BiH - naknadu za cijelu godinu. Generalno tajništvo je, po analogiji, a bez prethodne žalbe neovisnog stručnjaka na način obračuna naknade, izvršio isplatu razlike naknade u iznosu od 11.065 KM koja se odnosi na razdoblje od 01.01.2011. do dana donošenja odluka, tj. do 26.10.2011. godine.

***Nepreciznost donijetih odluka i njihova pravna neizvjesnost, stvara nepotrebne pravne konflikte, sa nepredvidivim posljedicama.***

***Ovom prilikom ponovo ukazujemo na neprimjeren način utvrđivanja naknade za rad u povjerenstvima, koji nije zasnovan na mjerljivim rezultatima rada, već dominantno, temeljem članstva u povjerenstvu ili tijelu koje formira Vijeće ministara.***

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

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

<sup>8</sup> Odluka Vijeća ministara broj 192/11 od 26.10.2011. godine (Službeni glasnik BiH broj 95/11)

<sup>9</sup> Rješenja Odbora državne službe za žalbe od 18.01.2012. godine dostavljeno Ministarstvu financija i trezora BiH

<sup>10</sup> Odluka Vijeća ministara broj 193/11 od 26.10.2011. godine (Službeni glasnik BiH broj 95/11)

## 7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Generalnog tajništva odnosi se na novčana sredstva (9.904 KM), kratkoročna potraživanja (2.162 KM) i stalna sredstva (282.900 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obveze (102.226 KM), obveze prema uposlenima (163.309 KM), kratkoročna razgraničenja (552 KM) i izvori sredstava (282.900 KM).

- **Stalna sredstva**

Na temelju preporuke povjerenstva koje je vršilo popis sredstava izvršeno je rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara koji su zbog dotrajalosti i oštećenja postali neuporabljivi. Sredstva su rashodovana i isknjižena iz glavne knjige ali još uvijek nisu fizički uništena kao ni sredstva koja su rashodovana 2010. godine. S obzirom da se sredstva fizički nalaze u prostorijama Generalnog tajništva, evidentiranja rashodovanja sredstava je trebalo vršiti putem konta sredstava izvan uporabe, a tek po njihovom fizičkom uništenju isknjižiti iz poslovnih knjiga.

***Preporučujemo Generalnom tajništvu da utvrdi način na koji će se rashodovana sredstva fizički ukloniti iz prostorija (angažiranjem ovlaštenih firmi za izvršavanje neškodljivog uništavanja ili na drugi prihvatljiv način).***

## 8. Javne nabave

Tijekom revizije prezentiran nam je Plan nabava u kome su navedeni iznosi iz proračunskog zatjeva za 2011. godinu sa strukturom kapitalnih izdataka i iznosima za nabave iz tekućih izdataka. Pomenuti plan nabava ne sadrži nabave provedene krajem 2010. godine koje se odnose na e-vladu za koje je u odlukama navedeno da su sadržane u planu nabave za 2011. godinu (internet link i antivirusne licencije).

Premda je donesen plan nabava te se za svaku nabavu donosi pojedinačna odluka o otpočinjanju procedure, tijekom prethodne revizije smo utvrdili da pripreme za provođenje nabava nisu adekvatne i da postoji prostor da se sustav javnih nabava unaprijedi. U odlukama se ne navode potrebe i razlozi nabavljanja, zahtjev o pokretanju nabave potpisuje rukovoditelj Službe za materijalno financijske i opće poslove, a samo ponekad i inicijator nabave. Za provođenje procedura nabava formirano je jedno povjerenstvo koje, po našem mišljenju, ne može dovoljno dobro poznavati sve specifičnosti pojedinih predmeta nabava na temelju kojih bi utvrdila adekvatne i odgovarajuće parametre za ocjenu kvalifikacije ponuđača i predmet ponude koji će se ocjenjivati na temelju utvrđenih kriterija. Sukladno zadacima povjerenstva koji su određeni podzakonskim aktima i rješenjem o imenovanju, u nadležnosti povjerenstva nisu poslovi praćenja određenih tumačenja nadležnih institucija po pitanjima koja su nedovoljno jasno definirana zakonom i podzakonskim aktima, što za posljedicu može imati prigovore ili žalbe ponuđača. Kao posljedica ovako uspostavljenog sustava, izbor dobavljača za održavanje opreme vršen je samo na temelju cijene norma sata, a u većini procedura ponude nisu čvrsto uvezane na način kojim bi se izbjegli eventualni prigovori i žalbe ponuđača u procesu nabava. Osim toga, u zahtjevu za dostavljanje ponuda navedeni su svi ponuđači kojima se dostavlja zahtjev pa sugeriramo da se razmotre svi aspekti takvog načina dostavljanja zahtjeva i utvrdi je li isti zaista najtransparentniji.

**Nabava internet linka:** Nabava je izvršena putem konkurentskog zahtjeva bez objavljivanja obavještenja. Povjerenstvo je u zapisniku i preporuci predložilo poništenje postupka zbog neispunjavanja uslova iz tenderske dokumentacije u svezi sa pozitivnim poslovanjem u posljednje tri godine, zbog čega je broj kvalificiranih ponuda manji od tri. Preporuka povjerenstva nije prihvaćena niti su obrazloženi razlozi neprihvatanja ponude te je donesena odluka o dodjeli ugovora. Ovom odlukom ugovor je dodijeljen dobavljaču koji je imao najnižu cijenu, ali nije pozitivno poslovao u zadnje tri godine, što nije sukladno zahtijevanim kriterijima prema kojima bi se ponuda trebala smatrati nekvalificiranom. Premda je izabrana ponuda sa najnižom cijenom, postupak izbora dobavljača nije usuglašen sa zakonskim odredbama, a pored tog, ukazuje i na nedovoljno kvalitetnu pripremu nabave u pogledu utvrđivanja adekvatnih selekcionih kriterija za realizaciju navedenih usluga.

**Nabava usluga održavanja vozila:** U konkurentskom zahtjevu za izbor ponuđača navedeno je da je kao mjesto pružanja usluga mjesto dobavljača, što je pogrešno postavljen uslov. Na temelju utvrđenih kriterija najniže cijene izabran je dobavljač čiji servis je udaljen preko 150 km od sjedišta institucije. Takav izbor dobavljača iziskuje druge troškove kao što su gorivo, dnevnice, transport (ukoliko vozilo nije u voznom stanju) što je neefikasno i neekonomično.

***Preporučujemo Generalnom tajništvu da analizira navedene nedostatke i osigura provođenje nabava sukladno zakonskim propisima.***

## 9. Ostalo

- **E-vlada**

Određeni broj institucija uključen je kroz projekta e-vlade korištenjem raspoloživih resursa (e-mail sustav, Web portal, intranet portal), dok je određeni broj institucija smještenih izvan sjedišta institucija također zainteresiran za korištenje pomenutih resursa. Kroz resurse e-vlade svaka institucija, pored gore navedenih usluga navedenih može koristiti i uslugu interneta. E-vlada ima zakupljen 25Mb link koji koriste (dijeleći resurse) sve institucije koje su povezane na resurse e-vlade. Preduslov je da se implementira link do zgrade Vijeća ministara čija cijena prema procjeni, ne bi trebala da prelazi mjesečne troškove zakupa interneta koje institucije već plaćaju. Ovdje bi se mogle napraviti određene uštede za korištenje interneta, a uz to bi se dobila mogućnost besplatnog korištenja i drugih usluga (e-mail sustava, intranet portala, antivirusnog rješenja, monitoringa radnih stanica i drugih servisa koji se budu razvijali na projektu e-vlada). Za institucije koje nemaju implementiran internet i e-mail sustav korištenje ovih usluga bi svakako značilo napredak u poslovanju. Pored navedenog za taj dio poslova ne bi morali angažirati svog IT eksperta.

***Sukladno navedenom, preporučujemo da se o mogućnosti korištenja svih resursa e-vlade, obavijeste institucije BiH.***

## 10. Korespondencija

Generalno tajništvo je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu. Komentari na dio nalaza, uz adekvatna obrazloženja, su



prihvaćeni te su djelimično izmijenjeni nalazi koji se odnose na izdatke telefonskih i poštanskih usluga.

Detaljno objašnjenje dijela komentara koji su prihvaćeni kao i komentara za koji nisu dostavljeni novi dokazi i činjenice dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Generalnog tajništva uz konačno izvješće o reviziji za 2011. godinu.

**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**U reviziji sudjelovali:**

Anisa Jusić, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

**Rukovoditelj Odjela za  
metodologiju i kontrolu kvalitete:**

Dragoljub Kovinčić, viši 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 BiH** (u daljem tekstu: Generalno tajništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. 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 financija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim nalogima, 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, 15.05.2012.

Generalni tajnik

Zvonimir Kutleša

**Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu**

**Naziv institucije: GENERALNO TAJNIŠTVO VIJEĆA MINISTARA BIH**

Tablica I.

| Opis                              | Odobreni proračun | Usuglašavanje proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Indek 5/4  |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|------------|
| 1                                 | 2                 | 3                       | 4                     | 5                   | 6          |
| <b>1. Tekući izdaci</b>           | <b>2.667.492</b>  | <b>0</b>                | <b>2.667.492</b>      | <b>2.667.487</b>    | <b>100</b> |
| Bruto plaće i naknade             | 1.553.553         |                         | 1.553.553             | 1.553.552           | 100        |
| Naknade troškova uposlenih        | 243.691           |                         | 243.691               | 243.691             | 100        |
| Putni troškovi                    | 109.980           |                         | 109.980               | 109.979             | 100        |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga  | 91.986            |                         | 91.986                | 91.986              | 100        |
| Izdaci za energiju i kom. usluge  |                   |                         | 0                     |                     |            |
| Nabava materijala                 | 22.816            |                         | 22.816                | 22.815              | 100        |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 67.288            |                         | 67.288                | 67.287              | 100        |
| Unajmljivanje imovine i opreme    | 15.113            |                         | 15.113                | 15.113              | 100        |
| Izdaci za tekuće održavanje       | 108.283           |                         | 108.283               | 108.283             | 100        |
| Izdaci za osiguranje              | 7.182             |                         | 7.182                 | 7.182               | 100        |
| Ugovorene usluge i druge usluge   | 447.600           |                         | 447.600               | 447.599             | 100        |

|                               |          |          |          |          |  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|--|
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>    | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |  |
| Nabava zemljišta              |          |          | 0        |          |  |
| Nabava građevina              |          |          | 0        |          |  |
| Nabava opreme                 |          |          | 0        |          |  |
| Nabava ostalih stalnih sreds. |          |          | 0        |          |  |
| Rekonstrukcija i inves.održ.  |          |          | 0        |          |  |

|                           |          |          |          |          |  |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|--|
| <b>3. Tekući grantovi</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |  |
|                           |          |          | 0        |          |  |
|                           |          |          | 0        |          |  |

|                                     |                  |          |                  |                  |            |
|-------------------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|------------|
| <b>I. Ukupno ( 1+2+3)</b>           | <b>2.667.492</b> | <b>0</b> | <b>2.667.492</b> | <b>2.667.487</b> | <b>100</b> |
| <b>II. Prosječan broj uposlenih</b> |                  |          |                  |                  |            |

|                            |  |  |          |          |  |
|----------------------------|--|--|----------|----------|--|
| <b>4. Novčane donacije</b> |  |  | <b>0</b> | <b>0</b> |  |
|                            |  |  |          |          |  |
|                            |  |  |          |          |  |

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 15.05.2012. godine.

Generalni tajnik:

Zvonimir Kutleša

**Bilanca stanja na 31.12.2011. godine**

**Naziv institucije: GENERALNO TAJNIŠTVO VIJEĆA MINISTARA BIH**

**Tablica II.**

| Opis                                                          | 31.12.2010     | 31.12.2011.    | Indeks 3/2 |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| 1                                                             | 2              | 3              | 4          |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>52.088</b>  | <b>12.066</b>  | <b>23</b>  |
| Novčana sredstva                                              | 10.488         | 9.904          | 94         |
| Kratkoročna potraživanja                                      | 37.576         | 2.162          | 6          |
| Kratkoročni plasmani                                          |                |                |            |
| Interni finansijski odnosi                                    |                |                |            |
| Zalihe                                                        |                |                |            |
| Kratkoročna razgraničenja                                     | 4.024          |                | 0          |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>409.091</b> | <b>282.900</b> | <b>69</b>  |
| Stalna sredstva                                               | 1.182.384      | 1.178.770      | 100        |
| Ispravka vrijednosti                                          | 773.293        | 895.870        | 116        |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                       | 409.091        | 282.900        | 69         |
| Dugoročni plasmani                                            |                |                |            |
| Dugoročna razgraničenja                                       |                |                |            |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>461.179</b> | <b>294.966</b> | <b>64</b>  |
| <b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>                  | <b>226.758</b> | <b>271.088</b> | <b>120</b> |
| Kratkoročne tekuće obveze                                     | 59.626         | 102.226        | 171        |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                                 |                |                |            |
| Obveze prema uposlenima                                       | 163.598        | 168.310        | 103        |
| Interni finansijski odnosi                                    |                |                |            |
| Kratkoročna razgraničenja                                     | 3.534          | 552            | 16         |
| <b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>                    | <b>0</b>       | <b>0</b>       |            |
| Dugoročni krediti i zajmovi                                   |                |                |            |
| Ostale dugoročne obveze                                       |                |                |            |
| Dugoročna razgraničenja                                       |                |                |            |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                                    | <b>409.091</b> | <b>282.900</b> | <b>69</b>  |
| Izvori sredstava                                              | 409.091        | 282.900        | 69         |
| Ostali izvori sredstava                                       |                |                |            |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda                           |                |                |            |
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>                                  | <b>635.849</b> | <b>553.988</b> | <b>87</b>  |

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 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 15.05. 2012. godine

Generalni tajnik:

Zvonimir Kutleša