



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-518/13

Сарајево, јун 2013. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	7
5. Преглед расхода буџета	10
5.1. Текући издаци.....	10
5.2. Капитални издаци.....	16
6. Биланс стања	16
7. Јавне набавке	17
8. Остало	19
9. Кореспонденција.....	20
III ПРИЛОГ	21
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	21
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2012. годину	
Биланс стања на 31.12.2012. године	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања) у **Генералном секретаријату Савјета министара Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Генерални секретаријат) за годину која се завршава 31. децембра 2012. године и ревизију усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за 2012. годину.

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 потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле у институцији.

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 примјенљивим 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, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене



законом и прописом. 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. Издаци по основу употребе службених возила и услуга репрезентације нису поткријељени одговарајућом документацијом на основу које се може потврдити намјенско трошење средстава (тачка 5.1 Извјештаја)
2. Недостаци у процесу јавних набавки који се односе на планске елементе и документовање стварних потреба, ефикасност процеса и усклађеност са законским прописима (тачка 7. Извјештаја).

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основу за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Генералног секретаријата приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2012. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Генералног секретаријата у току 2012. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење са резервом.

Истицање предмета:

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Стратешко планирање и непостојање плана дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције (тачка 4. Извјештаја),
- Трошкове мобилних телефона и оправданост утврђених лимита и броја корисника права за исплату (тачка 5.1 Извјештаја).

Сарајево, 28.06.2013. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

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 предједавајућег 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 предједавајући Савјет министара.

У сврху пружања помоћи предједавајућем Савјету министара основана је Обавјештајно-безбједносно-савјетодавна служба која је организационо при Кабинету предједавајућег.

Генерални секретаријат² 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.

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 предједавајућем Савјету министара. Задње именовање генералног секретара извршено је у јануару 2011. године.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Генералног секретаријата за 2011. годину и изразила мишљење са резервом. Основ изражавања оваквог мишљења односи се на трошкове репрезентације који нису поткријеplјени одговарајућом пратећом документацијом и процедуре набавки за поједине робе и услуге које нису усклађене са законским прописима. Осим тога, скренута је пажња на начин испостављања налога за службена путовања за цијели мјесец, број корисника права за исплату трошкова мобилних телефона и висину утврђених ограничења, начин кориштења службених возила и начин исплате накнаде члану Комисије за плате.

У Извјештају о ревизији за 2011. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Генерални секретаријат доставио је одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо слједеће:

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)

Реализоване препоруке:

- Реализована је препорука о испостављању налога возачима именованих лица те по том основу нису утврђене исплате дневница;
- Обезбијеђена је комплетна документација приликом исплате рачуна за мобилне телефоне;
- У односу на прошлу годину смањени су издаци за кориштење штампе.

Препоруке чија је реализација у току:

- Средства за рад Кабинета предсједавајућег и Генералног секретаријата нису планирана одвојено, док је за извршење обезбијеђено праћење издатака за обје организационе јединице;
- Измијењеним интерним актима још увијек није потпуно дефинисано кориштење репрезентације, а обавеза уписивања сврхе интерне репрезентације уведена је пред крај године;
- Констатовано је смањење укупног броја извршилаца путем уговора о дјелу и броја ангажованих на дужи временски период.

Нереализоване препоруке:

- Препоруке о кориштењу возила углавном нису реализоване па се и ове године понављају исте неправилности (употреба возила за вријеме викенда и годишњег одмора, непотпуни путни налози за возила, висока километража за локо возњу, ангажовање замјенског возила, велики трошкови за оправку и сервисирање возила), а исте су само дјелимично отклоњене у децембру 2012. године;
- Начин исплате накнаде члану Комисије за плате вршена је за на исти начин, мјесечном исплатом одлуком одређеног износа.

3. Систем интерних контрола

У складу са успостављеном организацијом и надлежностима које се односе на руковођење и обављање послова, систем интерних контрола успоставља се и проводи доношењем правила посебно за Кабинет предсједавајућег те посебно за Генерални секретаријат. Генерални секретаријат је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима.

Савјет министара Бих још увијек није донио све подзаконске акте којим би се на исти начин ријешила питања потрошње у институцијама БиХ и прописале евиденције са елементима на основу којих се може потврдити намјенско трошење средстава. У недостатку општих правила, интерним актима утврђена су правила за кориштење и ограничења за трошкове фиксних и мобилних телефона, кориштење возила, трошкове репрезентације.

Наиме, за нека од донесених интерних аката смо утврдили да нису прецизна, да су ограничења за запослене утврђена у одређеном износу без анализе о потреби кориштења или кориштења у одобреном износу, да не регулишу питање потрошње на квалитетан и јасан начин у смислу документовања намјенског утрошка средстава и сл. Одређена, по нашој оцјени незнатна побољшања, уочили смо крајем године у документовању трошкова репрезентације и код попуњавања налога за кориштење возила. Такође смо утврдили да није успостављено задовољавајуће и правовремено планирање потреба за набавкама, што је утицало на недостатке приликом провођења процедура набавки.



На основу наведеног може се констатовати да успостављени систем није задовољавајући и да је потребно посветити више пажње креирању квалитетнијег и ефикаснијег система интерних контрола, доношење јасних правила и њихову примјену.

Према Закону о интерној ревизији³ Генерални секретаријат не испуњава критерије за успостављање сопствене јединице (одјелјења) за интерну ревизију. На основу Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴ интерну ревизију обављаће јединица организована у Министарству финансија и трезора БиХ.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2012. годину⁵ Генералном секретаријату су одобрена средства из буџета у износу од **3.844.000 КМ**. У току године одобрена су средства буџетске резерве у износу од 30.000 КМ ради обезбјеђења средстава за плате новозапослених у Кабинету у периоду привременог финансирања. Са средствима резерви укупан буџет износио је **3.874.000 КМ**, од чега се за текуће издатке односи износ од 3.278.000 КМ а за капиталне издатке 596.000 КМ. Законом о буџету одобрен је укупан број од 70 запослених.

Извршење буџета Генералног секретаријата са 31.12.2012. износило је **3.620.690 КМ**, што представља 93 % реализације буџета.

Генерални секретаријат поднио је буџетски захтјев у укупном износу од 4.153.320 КМ, од чега износ од 2.667.492 представља основни буџетски захтјев на нивоу буџета за 2011. годину, сачињен на основу броја од 54 запослена. Износ од 1.485.828 КМ представља додатни захтјев (Анекс) којим су обухваћена средства за 16 запослених и додатна средства за набавку опреме за е-владу и средства за набавку два аутомобила. Одобрени буџет је у односу на поднесени захтјев мањи на позицији текућих издатака укупно и појединачно по свакој економској категорији, а капитални издаци одобрени су у износу из поднесеног захтјева.

У току године Генералном секретаријату одобрена су два реструктурирања средстава. Првим реструктурирањем⁶ умањена су средства за бруто плате и накнаде (130.000 КМ) и накнаде трошкова запослених (50.000 КМ) а повећана средства за: путне трошкове (30.000 КМ), телефонске и поштанске услуге (30.000 КМ), услуге превоза и горива (40.000 КМ), трошкове закупа (10.000 КМ), текуће одржавање (65.000 КМ) и осигурање и трошкове платног промета 5.000 КМ). У образложењу достављеном уз захтјев наведене су потребе за обезбјеђењем средстава до краја године али и обавезе које су створене а без реструктурирања не могу бити извршене.

Захтјев за друго реструктурирање поднесен је 19.12.2012. године и истим је тражено смањење средстава са позиције бруто плата и накнада (14.000 КМ) на име повећања средстава за услуге превоза и горива (7.000 КМ), осигурања и трошкова платног промета (3.000 КМ) и капиталних издатака (4.000 КМ). Као разлози реструктурирања наведене су већ створене обавезе и потребе до краја године за осигурање новонабављених возила и обезбјеђење средстава која су планирана продајом возила која није остварена. Министарство финансија и трезора БиХ је у захтјеву обавијештено и о промјени унутар аналитичке структуре на уговореним услугама којом је за потребе

³ Службени гласник БиХ број 27/08

⁴ Службени гласник БиХ број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 42/12

⁶ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ број 05-16-1-2014-2/12 од 15.10.2012. године

Кабинета и Генералног секретаријата планирано повећање средства за уговоре о дјелу и репрезентацију, уз умањење средства одобрених на овој позицији за Комисију за државну имовину.

У одговору достављеном из Министарства наведено је да је на основу образложења евидентно да се реструктурирањем повећавају средства за која је извјесно да ће до краја године бити недовољна за покриће трошкова те да истовремено није размотрено благовремено предузимање активности које би резултирале смањењем потрошње. На основу закључка да су поједини расходи већ настали те да се уговорене обавезе по том основу морају измирити, Министарство је одобрило наведено реструктурирање⁷, уз напомену да је Генерални секретаријат дужан унаприједити процедуре праћења извршења буџета.

Након одобрених реструктурирања, Генерални секретаријат је на појединим позицијама текућих издатака (путни трошкови, услуге превоза и горива, трошкови закупа, издаци за текуће одржавање, издаци за осигурање и трошкове платног промета) на располагању имало већи износ средстава од средстава тражених у буџетском захтјеву. У односу на одобрени буџет, кроз реструктурирање су средства за путне трошкове увећана за 20%, у оквиру којих су трошкови за смјештај у иностранству увећани за 110%, средства за трошкове горива увећана за 77%, трошкови за мобилне телефоне 94%, средства за одржавање возила повећана за 89 %, средства репрезентације за 34%.

Кроз измјену намјенске структуре капиталних улагања промијењена је структура у оквиру укупно расположивих средстава те је наведена опрема коју треба набавити или је већ набављена. Министарство финансија и трезора је указало на високе јединичне цијене мобилних апарата и лаптопа те на начела уштеда на којима је усвојен буџет за 2011. годину.

Цијенећи чињеницу да у фази планирања буџета нису били познати сви елементи који утичу на реално планирање буџета по свакој позицији, стекли смо утисак да је потребно обезбиједити квалитетније и правовремене информације о активностима које утичу на планирање буџета. Мада су за наведене измјене средстава на појединим категоријама трошкова кориштене законске могућности, указујемо на чињеницу да се стварањем обавеза изнад одобреног буџета елиминишу ефекти одлука Савјета министара о мјерама уштеде и исте губе смисао уколико их се не придржавају све институције које се финансирају из буџета.

Одобреним и реализованим буџетом нису обухваћена средства текуће буџетске резерве коју је Савјет министара БиХ одобрио 11.12.2012. године⁸ за различите намјене. Од укупног износа од 45.000 КМ, за обиљежавање божићног пријема који је организовао предсједавајући Савјета министара БиХ утврђен је износ од 15.000 КМ. Одлуком је предвиђено да се средства за утврђене намјене исплате на основу налога које су предсједавајући и замјеници предсједавајућег доставили Министарству финансија и трезора БиХ које је задужено за реализацију одлуке те да ће трошкови теретити текућу буџетску резерву за 2012. годину. Према расположивим подацима, Генерални секретаријат је Министарству финансија и трезора БиХ доставио рачуне у укупном износу од 13.401 КМ.

Преглед расхода буџета за 2012. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁷ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ број 05-16-1-10212-2/12 од 21.12.2012. године

⁸ Одлука о одобравању средстава текуће буџетске резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину (број 215/12 од 11.12.2012. године)

- **Програм рада и Извјештај о раду**

Програм рада: Генерални секретаријат сачинио је План рада у коме су наведене активности које највећим дијелом зависе од активности Савјета министара БиХ

Програмом рада Савјета министара БиХ за 2012. годину обухваћени су појединачни програми рада институција и у истом је наведено да ће у раду настојати да својим активностима допринесе што брже приближавању БиХ чланству у Европској унији, редовном испуњавању преузетих обавеза из Мапе пута те што бољим резултатима усмјереним ка координацији Инструмената за претприступну помоћ (IPA).

Стратешко планирање институције са јасним и оперативним рјешењима и новом, адекватном политиком развоја, која би подразумијевала одређена реструктурирања постојећих капацитета и преусмјеравања на развојне пројекте и инвестиције главна је претпоставка за испуњење развојних циљева - визија, нужно спровођене структуралних развојних реформи које, у коначници, воде побољшању ефикасности и квалитета рада институције.

Током ревизије институције, Канцеларија за ревизију је утврдила да Генерални секретаријат као Савјет министара немају стратешки план као одређени документ уз информацију да се у појединим земљама под истим подразумијева експозе кандидата за предсједавајућег Савјета министара.

Канцеларија за ревизију препоручује Генералном секретаријату да у наредном периоду посвети пажњу стратешком планирању у циљу инсталирања структуралних побољшања и мјерљивих резултата развоја кроз планирање и изградњу инструмената за адекватан развој компетенција, развој људских ресурса, људског капитала и радних капацитета. Надаље, концепт стратешког планирања има за циљ и изнаглажење механизма за подизање иновативности, вјештина, стварање и пласман нових резултата и конкурентских предности у раду као једног од стратешких предуслова повећања ефикасности.

Извјештај о раду: У Извјештају о раду наведено је да је Генерални секретаријат обављао послове координирања, припремања и обједињавања програма рада и извјештаја о раду Савјета министара, да је пратио провођење програма рада Савјета министара БиХ, сједнице домова Парламентарне скупштине, припремио и објединио извјештаје о раду и програме рада Генералног секретаријата. Такође је наведено да су припремљене 33 сједнице Савјета министара на којима је размотрено 1.011 тачака дневног реда, да је у парламентарну процедуру упућено 25 приједлога закона, да су запримљена 253 посланичка и делегатска питања на које је достављено 214 одговора.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁹ Генерални секретаријат је навео:

- Остваривање квалитетних и ефикасних политика и одлука институција БиХ путем утврђивања политике рада Савјета министара, приоритета и динамике у раду Савјета министара, а посебно усклађивање и праћење активности институција власти у БиХ везаних за интегрисање БиХ у ЕУ (извршење 90%),
- Пружање организационе и техничке подршке раду Савјета министара путем припреме сједница Савјета министара и састанака одбора и других тијела

⁹ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4, 49/09 и 41/12)

Савјета министара, вођење записника са истих и вођење евиденција (извршење 95 %),

- Рјешавање по жалбама у другостепеном управном поступку управе БиХ (извршење 100%),
- Израда критерија за утврђивање државне имовине и њену расподјелу између БиХ, ентитета и Брчко Дистрикта, те доношење прописа о управљању том имовином, предлагање нацрта закона о правима власништва и управљања државном имовином (извршење 70%).

Савјет министара Босне и Херцеговине усвојио је 2009. године Стратегију за борбу против корупције 2009.-2014. године и Акциони план за провођење Стратегије који подразумијевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, односно израду политике и стратегије институције у спречавању корупције, јачање свијести и повећање одговорности у кориштењу јавног новца, утицај на транспарентност свих поступака, те предочавање резултата рада.

Улога Канцеларије за ревизију институција БиХ у сузбијању ризика за појаву преваре и корупције доминантно је усмјерена на осигуравање владавине права и транспарентности у раду и трошењу јавних средстава. Канцеларија за ревизију стога провјерава да ли су успостављени и да ли добро функционишу системи и процедуре интерне контроле који ће спријечити превару и корупцију или умањити простор за такво дјеловање.

Препоручујемо Генералном секретаријату усвајање јасно дефинисаног Акционог плана провођења Стратегије, са утврђеним линијама одговорности и временским оквиром за имплементацију, осигуравање доброг управљања и ефикасног провођења исте, те израду периодичних извјештаја у којима би се навео напредак у односу на сваки кључни приоритет који је у фази провођења.

У провођењу препоруке Генерални секретаријат би требало обезбиједити потребну координацију са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције уз чију координирану активност би се спровели Стратегија и Акциони план Савјета министара у циљу што ефикасније борбе против корупције и њене превенције и осигурања конзистентности и одрживих резултата активности проведених у склопу Стратегије Савјета министара БиХ.

5. Преглед расхода буџета

Укупни расходи Генералног секретаријата у 2012. години износе 3.620.690 КМ, од чега расходи за текуће издатке износе 3.026.429 КМ, а расходи за капиталне издатке 594.261 КМ.

5.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.859.143 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи износ од 1.099.539 КМ, а на порезе и доприносе 759.604 КМ.



Број запослених у Генералном секретаријату на дан 31.12.2012. године 66, што је повећање од 9 запослених у односу на претходну годину. Због динамике запошљавања просјечан број током године износио је 61. У току године извршено је попуњавање Кабинета предсједавајућег те је укупан број запослених на крају године 14 (предсједавајући, шеф кабинета, 5 савјетника, стручни савјетник, стручни сарадник, 2 техничка секретара, референт за административно-техничке послове, возач и курир-возач). У септембру је измијењен Правилник о систематизацији Кабинета којом је повећан број запослених (са 16 на 17), по структури радних мјеста смањен је број савјетника са 7 на 6, број техничких секретара повећан на два, као и број референата за административно-техничке послове.

Обавјештајно-безбједносно-савјетодавна служба је попуњена пријемом секретара и стручних сарадника, па укупан је број запослених 5, колико је планирано динамиком запошљавања. У Генералном секретаријату број запослених остао је на нивоу претходне године (47), а у току године извршен је пријем једног запосленог, а једном запосленом је престао радни однос ради одласка у пензију.

Обрачун плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ¹⁰.

Стимулације: Укупно исплаћене новчане награде (стимулације) износе 16.849 КМ које су исплаћене за 41 запосленог, у распону од 100 до 818 КМ на годишњем нивоу. Као повод исплате стимулација наведени су повећани обим посла, повремено обављање послова другог радног мјеста због одсутности, ванредно обављене послове, рад у комисији за јавне набавке и сл.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2012. године износе 253.800 КМ. Значајне накнаде односе се на издатке за превоз (52.293 КМ), топли оброк (88.941 КМ), регрес (14.620 КМ), одвојени живот (26.507 КМ) и смјештај (36.558 КМ).

Број запослених који су остваривали накнаду за трошкове смјештаја током године је варирао, у зависности од динамике пријема на радна мјеста за која је утврђено ово право. У децембру 2012. године право на трошкове смјештаја је користило осам запослених којима је износ накнаде утврђен према Одлуци Савјета министара у износу од 400 КМ. Предсједавајући Савјета министара и генерални секретар користе станове Службе за заједничке послове органа и тијела за које закуп (без режијских трошкова) износи 219 КМ за предсједавајућег и 155 КМ за Генералног секретара.

Исти број запослених остварује право на накнаду за одвојени живот која од маја 2012. године, износи 300 КМ мјесечно.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2012. години износе 164.005 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 25.429 КМ, док трошкови путовања у иностранству 138.576 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (51.349 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (49.490 КМ) и трошкове дневница у иностранству (34.533 КМ).

Путни трошкови у земљи: Значајни трошкови односе се на трошкове смјештаја у земљи (12.634 КМ) и трошкове дневница у земљи (8.000 КМ).

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Реализована је препорука из Извјештаја за 2011. годину по питању исплате дневница возачима именованих лица, па је прекинута пракса издавања путних налога на дужи период као и исплата дневница за вријеме проведено у мјесту пребивалишта. На трошковима дневница у земљи констатовали смо смањење у односу на претходну годину, што је последица реализације препоруке као и смањења висине дневнице на основу одлуке Савјета министара. Истовремено је забиљежен раст трошкова смјештаја па је укупан износ трошкова у земљи мањи за 6% у односу на прошлу годину.

Путни трошкови у иностранству: Трошкови се највећим дијелом односе на путовања које је реализовао Кабинет предсједавајућег те запослени из одјељења протокола. Путовања се односе на састанке и сусрете, на основу позива или договорених посјета а не на основу унапријед донесеног плана путовања

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2012. години износе 110.394 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (22.182 КМ), мобилне телефоне (49.850 КМ) и трошкове интернета (36.619 КМ).

Трошкови мобилних телефона: Издаци за трошкове мобилних телефона реализовани су у износу од 49.850 КМ и већи су у односу на претходну годину за 14.093 КМ или за 39%. Укупан број запослених који је имао право на трошкове мобилних телефона мијењао се током године од 46 до 37 запослених, што је незнатно смањење броја корисника у односу на претходну годину.

Интерним одлукама које су донесене у 2012. години утврђено је право на трошкове мобилних телефона и ограничења за Кабинет предсједавајућег и Генерални секретаријат. У Кабинету предсједавајућег право на трошкове мобилних телефона остварује већи број запослених јер је повећан број запослених у односу на претходну годину. Одлуком је утврђено право на мјесечну накнаду трошкова за све запослене и за извршиоце путем уговора о дјелу: предсједавајући (1.000 КМ), шеф кабинета (500 КМ), савјетници (5 запослених по 150 КМ те један 200 КМ), технички секретар (100 КМ), возач, референт за административно-техничке послове, возач-курир и стручни сарадник (четири запослена по 100 КМ), стручни савјетник (150 КМ), административни службеник (70 КМ) и ангажовани по уговору о дјелу (два по 150 КМ) (укупно 17 особа).

На основу препорука из извјештаја за прошлу годину у Генералном секретаријату смањен је број запослених и износ одобрених лимита те је право утврђено за укупно 20 запослених. Право на мјесечну накнаду трошкова службених мобилних телефона имају: генерални секретар 250 КМ, помоћници генералног секретара (три по 100 КМ и један 150 КМ), шест шефова одсјека по 40 КМ, возач 45 КМ, курир 30 КМ, 5 запослених по 40 КМ и 2 запослена по 30 КМ (укупно 20 запослених). До доношења нове одлуке (јуни 2012. године), вршена је исплата из благајне по рачунима за допуне у максимално одобреном износу, након чега је укинут овакав начин исплате трошкова.

С обзиром на висину издатака, број корисника утврђеног права и структуру радних мјеста за која је одобрено кориштење, поново препоручујемо да се преиспита висина утврђених лимита у циљу рационализације трошкова те оправданост утврђивања права за наведени број корисника.

Трошкови интернета: Трошкови се односе на кориштење сталне интернет везе загарантоване брзине која се користи за потребе пројекта е-владе. Уговор је закључен у износу од 35.998 КМ на годишњем нивоу.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 259.445 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (97.128 КМ) и издатке за оправку и одржавање возила (127.294 КМ)

Службена возила: Кабинет и Генерални секретаријат располажу са 12 возила од којих су 3 на сталном кориштењу у Кабинету предсједавајућег, а 1 код генералног секретара. На основу мјесечних путних налога утврдили смо да су и друга возила кориштена за свакодневни долазак на посао и одлазак са посла, без писаног документа о одобравању кориштења које је предвиђено интерним правилником иако нам за то нису предочена никаква одобрења предсједавајућег или генералног секретара, што би требало бити у складу са важећим Правилником о употреби службених возила. Крајем новембра 2012. године донесена је одлука којом се помоћницима генералног секретара одобравају возила на стално кориштење, а у децембру је у обавјештењу достављеном помоћницима генералног секретара наведено да се, ради уштеда, возила након обављеног посла остављају на паркингу заједничких институција.

У фази претходне ревизије уочене су одређене неправилности са којима смо упознали одговорне особе у Кабинету и Генералном секретаријату, а односе се на сљедеће:

- поједини путни налози нису у потпуности испуњени (нису уписане релације) па се не може установити да ли су возила кориштена за потребе посла,
- на појединим путним налозима је уписано само почетно и завршно стање бројила без уписивања пређених километара за сваку релацију,
- аутомобили се користе у мјесту пребивалишта корисника возила,
- често се наводе непримјерено велики износи локо вожње и преко 100 км у једном дану,
- уочено је кориштење возила за вријеме викенда и годишњег одмора.

Током завршне ревизије констатовали смо да се у налозима попуњеним након презентирања налаза из претходне ревизије врши уписивање кориштења за сваки дан, али умјесто релације кориштен је термин локо вожња.

Евиденција о одржавању возила незнатно је унапријеђена у смислу да се уз вриједност извршених поправки наводи врста извршених радова и број километара на дан сервиса. Према тим евиденцијама и према стању у главној књизи евидентирани су, као и претходних година, веома високи трошкови одржавања и сервисирања појединих возила. Од укупног износа трошкова оправки на три возила се односи износ од 86.838 КМ. Напомињемо да се ради о возилима различите старости, па су за возило набављено 2007. године трошкови износили 36.117 КМ, за возило из 2002. године потрошено је 35.313 КМ, а за возило из 2008. године 15.408 КМ. Такође смо уочили да је евидентирана доста висока потрошња горива, која достиже чак 18 литара по пређеном километру. За наведене трошкове, осим образложења да је возни парк стар и да су неопходне оправке, нису презентиране анализе које би указивале на покушај рационалнијег рјешавања питања високих трошкова и начина употребе возила.

Обзиром на константно високе трошкове током претходних година, нарочито у 2012. години, неопходно је направити исцрпну анализу кориштења возног парка, броја потребних возила и начин кориштења истих те предузети мјере на смањењу трошкова одржавања.

Током 2012. године исказани су трошкови изнајмљивања возила у износу од 5.195 КМ који су настали кориштењем замјенског возила у периоду у коме је вршена оправка код сервисера. Мада су цијене исказане у вриједностима од 74 КМ, 100 КМ, 117 КМ и 150

КМ по дану за кориштење возила смањене у односу на прошлу годину, укупан износ трошкова је на нивоу прошлогодишњих.

Поново препоручујемо преиспитивање оправданости кориштења замјенског возила и плаћање трошкова у условима када постоји довољан број возила које се може користити током оправке.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 278.460 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге јавног информисања (24.738 КМ), услуге репрезентације (84.522 КМ), уговоре о дјелу (57.660 КМ) и комисије других институција (65.046 КМ).

Услуге репрезентације: Одлука о кориштењу средстава репрезентације у Кабинету предсједавајућег измијењена је у марту 2012. године и истом су, у односу на раније важећу, повећани одобрени лимити за кориштење репрезентације у сједишту: предсједавајући 2.000 КМ, шеф кабинета 1.500 КМ, савјетници (без обзира на радно-правни статус) по 200 КМ и запослени у Кабинету по 100 КМ. Истом одлуком није одређена намјена средстава нити потребна документација за правдање трошкова и документовање намјенског трошења. Одлуком о репрезентацији за генералног секретара и помоћнике генералног секретара су незнатно смањени износи лимита али такође није одређена намјена средстава и документација којом се доказује намјенско кориштење средстава.

Трошкови репрезентације већи су у односу на претходну годину за 15.063 КМ или за 22%.

Репрезентација у сједишту (интерна репрезентација) односи се на репрезентацију запослених којима је одлукама одобрено право на трошкове, правдањем путем абонентских блокова и приликом одржавања састанака, на основу рачуна из ресторана. Уз рачуне који су правдани блоковима током већег дијела године није била приложена правдајућа документација нити су уписана образложења, а евидентирали смо и случајеве конзумирања хране која се може третирати као топли оброк. Одређена побољшања смо констатовали у новембру и децембру 2012. године, од када су на рачунима уписане посјете које су обављене Кабинету за које се може претпоставити да су повод настанка трошка, док се у Генералном секретаријату само овјеравају извршене услуге, без навођења повода (радних састанака, званичних сусрета и сл).

Интерном евиденцијом прати се потрошња само репрезентације правдане путем блокова, а репрезентација која се односи на састанке није обухваћена износом потрошене репрезентације те праћењем у односу на одобрено.

Употреба репрезентације би требала бити одобрена за службене посјете те интерном евиденцијом треба обухватити све трошкове који су реализовани, а не само трошкове реализоване путем блокова. Такође је потребно јасно раздвојити кориштење настало по основу обављања пословних активности и за сваки други вид кориштења средстава вршити одбијања.

На рачунима за екстерну репрезентацију уписана су образложења, без аката о званичној посјети делегација, а само у неколико случајева су поткријеplени програмом службене посјете и саставом делегације на основу чега се може потврдити оправданост настанка трошка. Сличан је случај и са репрезентацијом која је настала на службеним путовањима за коју су као сврха уписани радни састанци, а која није

поткријељена документацијом да је настали трошак оправдан и намјенски, или се односи на трошкове за које се исплаћује дневница на службеном путовању.

Препоручујемо да се интерним прописима прецизно пропише врста трошкова који се признају уз путне налоге као и начин правдања и признавања насталих трошкова.

Уговори о дјелу: Уговори о дјелу реализовани су у нето износу од 57.660 КМ. Смањење од 64% у односу на претходну годину настало је као резултат ангажовања савјетника и возача у Кабинету предсједавајућег пријемом у радни однос на одређено вријеме и евидентирањем њихових накнада на позицији плата.

Током године, повремено или у дужем периоду, било је ангажовано укупно 14 извршилаца путем уговора о дјелу. У континуитету од неколико мјесеци ангажовано је пет извршилаца за обављање консултантских послова, послова координације са нижим нивоима власти и НВО, административно-техничких, курирских и послова сређивања архиве и архивске грађе и јавне набавке. На основу прегледа исплата по уговорима утврдили смо да је за обављање консултантских послова у периоду март-децембар ангажована особа која је у другој институцији остварила право на накнаду по основу продуженог радно-правног статуса.

Активности на смањењу ангажовања путем уговора о дјелу потребно је наставити и у наредном периоду, а ангажовање на овај начин вршити само у изузетним и оправданим случајевима.

Комисије других институција: Укупно је реализован износ од 65.046 КМ, од чега се на комисију за плате односи 13.536 КМ, на Комисију за државну имовину 30.210 КМ и Жалбени савјет (21.300 КМ).

Комисија за плате: Савјет министара Бих формирао је Комисију за плате и накнаде у институцијама БиХ¹¹, а посебном одлуком су именовани чланови Комисије¹². Накнада члана Комисије-независног стручњака изван институција БиХ исплаћује се на терет буџета Генералног секретаријата и иста је за 2012. годину обрачуната у износу од 13.536 КМ (примјеном коефицијента од 1,5 и основице у износу од 752 КМ). Током ревизије презентирани су нам извјештаји о раду Комисије за плате за 2011. годину (усвојен у августу 2012. године) и 2012. годину за који немамо информацију да ли је разматран и усвојен.

На основу препорука из претходне године, Генерални секретаријат је упутио иницијативу Министарству финансија и трезора БиХ који је у одговору навео да је Савјет министара БиХ упознат са прегледом исплаћених новчаних накнада по основу чланства у комисијама те да је исто задужено да припреми и Савјету министара БиХ достави приједлог мјера у циљу постизања уштеда у овој области.

И даље је актуелна препорука о начину утврђивања накнаде за рад у комисијама према мјерљивим резултатима рада, а за потпуну реализацију је неопходно поступање и других надлежних институција које приликом предлагања накнаде требају водити рачуна о заснованости истих на мјерљивим резултатима рада.

¹¹ Службени гласник Бих број 21/09, 95/11 и 8/13

¹² Службени гласник БиХ 66/09, 72/10, 95/11 и 8/13

5.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2012. године износе 594.261 КМ и односе се на набавку опреме.

Значајније набавке опреме односе се на компјутерску опрему (241.980 КМ), опрему за пренос података и гласа (8.814 КМ), софтвере (99.918 КМ), возила (71.999 КМ) и електронску опрему (169.291 КМ).

Кроз уговор о имплементацији пројекта изградње дата центра (укупна вриједност уговора 370.093 КМ) извршена је набавка опреме која је евидентирана на аналитичким контима компјутерске опреме (223.489 КМ) и електронске опреме (146.604 КМ). Остала повећања на конту компјутерске опреме односе се на набавку лаптопа (један у вриједности од 4.241 КМ и 2 у вриједности од 3.578 КМ), 3 таблет рачунара (1 у износу од 1.580 КМ и 2 у вриједности од 1.485 КМ) и 6 рачунара у вриједности од 6.941 КМ.

Опрема за пренос података и гласа односи се на набавку мобилних телефона: 1 iPhone (један телефон у вриједности од 1.650 КМ), 10 телефона укупне вриједности 5.997 КМ (од тога два телефона iPhone по цијени од 1.578 КМ) и 5 телефона укупне вриједности од 1.040 КМ.

У одлукама о покретању поступка за набавку лаптопа, таблет рачунара и мобилних телефона нису наведени сврха, очекивани ефекти набавке или користи за институцију који се очекују као резултат набавке те се нисмо могли увјерити у стварне потребе за набавком поменуте опреме. На висину јединичних цијена појединих уређаја указало је и Министарство финансија и трезора БиХ у мишљењу о промјени намјенске структуре капиталних издатака.

На трошковима софтвера књижена је набавка пројекта увођења писарнице у три институције Савјета министара БиХ (38.025 КМ) и редизајн веб странице институција Савјета министара БиХ (49.725 КМ).

Набавка возила односи се на једно возило средње класе у вриједности од 52.109 КМ и једно возило ниже класе (19.890 КМ) за потребе Кабинета предсједавајућег Савјета министара БиХ.

6. Биланс стања

Укупна актива Министарства на 31.12.2012. године износи 1.038.760 КМ и односи се на новчана средства (13.160 КМ), краткорочна потраживања (2.600 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (1.023.000 КМ).

Стална средства су исказана у износу од 1.023 000 КМ, а састоје се од опреме (1.819.540 КМ), средстава у облику права (63.482 КМ), средстава у припреми (49.725 КМ), средстава ван употребе (102.334 КМ) и исправке вриједности сталних средстава (-1.012.081 КМ). У току године повећана је вриједност сталних средстава у износу од 856.310 КМ и то за набавке из капиталних издатака (594.261 КМ) и укњижењем преузете и дониране опреме (262.049 КМ). Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2012. године у којем нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Укупна пасива Генералног секретаријата на дан 31.12.2012. године износи 1.586.280 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (502.342 КМ), обавезе

према запосленима (4.394 КМ), краткорочна разграничења (56.544 КМ) и изворе средстава (1.023.000 КМ).

Краткорочне текуће обавезе износе 502.342 КМ, а односе се на обавезе према добављачима за текуће обавезе и по рачунима за набавку капиталних издатака. Извршен је попис обавеза према добављачима на дан 31.12.2012. године

Биланс стања на 31.12.2012. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

План набавки донесен је у мају 2012. године, након усвајања буџета, и њиме нису обухваћене набавке капиталних издатака за које је достављена намјенска структура у процесу сачињавања оперативног плана. Поједине процедуре набавке покренуте су у децембру 2011. године, због истека тада закључених уговора те износи планирани у одлукама о покретању процедуре не одговарају планираним вриједностима из плана набавки (ниже су вриједности у одлукама у односу на план сачињен на основу буџета).

• Ефикасност процеса јавних набавки

Набавка горива и услуге авио карата покренуте су путем отвореног поступка и након понављања изабрани су добављачи и потписани уговори у новембру 2012. године (гориво) и октобру 2012. године (авио превоз):

- Процедура избора добављача за набавку авио карата два пута је поништена у првом поступку због жалбе понуђача на неприродно ниску цијену провизије од 0 КМ коју је доставио један од понуђача. У другом поступку није стигао довољан број понуда, због чега је поступак поново поништен. У трећем поступку стигле су три понуде и као најповољнији је изабран добављач са понуђеном провизијом од 0,05 КМ. У сва три поступка понуђачима је достављана иста тендерска документација без промјене било каквих услова, чак нису промијењене ни одредбе о неприродно ниској цијени због којег је у једном поступку процедура поништена, а у оба претходна поступка исти добављач понудио цијену провизије 0 КМ. Двије од три достављене понуде нису чврсто увезане укључујући и понуду изабраног добављача;
- Отворени поступак за избор добављача за набавку горива покренут је у јулу 2012. године. Први поступак је поништен јер је стигла само једна понуда, док су у другом поступку у предвиђеном року стигле три понуде. Тендерском документацијом није дефинисан начин контроле промјене цијена горива нити је тражен доказ о тренутној цијени горива на пумпама која се наводи у обрасцу за понуду. Могућност промјене цијене је наговјештена у нацрту уговора, односно у уговору је дефинисано да се понуђач обавезује на непромјењивост цијена током уговорног периода, осим у случајевима промјене цијена везаних за законске обавезе, о којима је дужан обавијестити уговорни орган. Као најповољнији изабран је добављач са којим је 21.11.2012. године потписан уговор у вриједности од 74.550 КМ на период од годину дана. До момента потписивања уговора гориво је набављано код добављача по уговору из 2011. године,

Приликом избора добављача за набавку сталне интернет везе загарантоване брзине (вриједност уговора 35.998 КМ) и редизајн веб странице Савјета министара на систему е-владе (уговорена вриједност 49.725 КМ), проведени су поступци конкурентског захтјева достављањем на адресе три понуђача. Мада су проведени поступци

усклађени са Законом о јавним набавкама, упућивањем захтјева минималном броју потенцијалних понуђача Генерални секретаријат се излаже ризику да не прибави довољан број понуда. Напомињемо да смо на процедуру избора добављача за набавку сталне интернет везе имали примједбе и прошле године, када је изабран исти добављач који је изабран у проведеном поступку. Промјена добављача би захтијевала ново конфигурисање мрежних уређаја, а за тај процес би требало око 2 дана (могуће кашњење e-maila). Ово не би требао бити разлог да се не оствари конкуренција јер би то значило да само постојећи добављач може пружити услугу.

С обзиром на постојећу конкуренцију на подручју наведених услуга, сматрамо да је потребно захтјеве упутити на више адреса или размотрити могућност додатног објављивања.

Набавка услуга сервисирања проведена је путем конкурентског поступка утврђивањем предмета набавке у два лота: сервисирање серверске и мрежне опреме (лот 1) и сервисирање рачунара и рачунарске опреме, штампача, копир уређаја, факс уређаја и мултифункционалних уређаја. У самом конкурентском захтјеву није тражен одређен степен знања за поједине технологије, што као посљедицу може имати неквалитетну услугу и повећање ризика по систем, нарочито када је у питању серверска опрема. У документацији за избор добављача није утврђена максимална или процијењена укупна вриједност уговора већ је дефинисана укупна евалуацијска цијена из понуде која је сачињена од збира јединичних цијена услуга по сату за одржавање и килограму за збрињавање расходоване опреме а која је за ЛОТ 1 износила 60 КМ, а за ЛОТ 2 цијена је износила 78 КМ.

Сугеришемо Генералном секретаријату да размотри могућност детаљније подјеле на лотове и захтијева неопходан степен знања за поједине технологије, како би се обезбиједио бољи квалитет услуге уз остварење повољније цијене.

• **Законитост процеса јавних набавки**

Као посљедица неправовременог планирања потреба и одсуства планског приступа набавкама, утврдили смо да су неке од набавки проведене кроз више поступака или су набавке вршене у већем обиму од уговорених:

- Набавка мобилних телефона укупне вриједности од 8.814 КМ проведена је кроз три поступка (путем два директна поступка и један лот у конкурентском поступку). На исти начин је извршена набавка компјутерске опреме, односно набавка таблет рачунара и лаптопа извршене такође кроз три поступка-два директна и један конкурентски. Потребе за набавком је требало објединити и набавку извршити кроз један поступак;
- За одржавање возила проведена је процедура избора најповољнијег добављача и закључени су уговори са изабраним понуђачима за више лотова. Због немогућности једног добављача да квалитетно изврши уговорене услуге Генерални секретаријат је послао захтјев за споразумни раскид уговора на који добављач није одговорио. У јулу 2012. године донесена је одлука о раскиду уговора и одређено да се набавка врши од добављача са којим је био закључен претходни уговор о одржавању, а до избора новог добављача. До краја године није покренута нова процедура избора добављача тако да су све набавке реализоване до краја године вршене од добављача који није изабран кроз поступак јавне набавке. Износ тако реализованих набавки износи око 59.000 КМ;
- За набавку зимских гума проведена је процедура избора добављача слањем конкурентског захтјева за достављање понуда те је изабран добављач чија је

укупна понуда износила 6.742 КМ. У уговору и понуди добављача је предвиђена набавка 16 зимских гума, док су се током године од истог добављача набављале и лјетње гуме чије фактурисане цијене није било могуће контролисати. На основу расположивих података, у току године је извршена набавка 49 гума за које је потрошено 36.310 КМ. Обзиром на вриједност и набављену количину Секретаријат је требао провести процедуру избора добављача у складу са Законом о јавним набавкама;

- Техничком спецификацијом за набавку возила дефинисане су карактеристике возила, а све три понуде се односе на идентичне моделе у оба лота. Сва три добављача припадају истој групацији понуђача (VW), на основу чега се може закључити да је дефинисаним карактеристикама преферирана врста возила која се набављају.

Такође је утврђено да су у проведеним поступцима у спецификацији опреме кориштени називи или описане техничке карактеристике које упућују на врсту производа:

- У конкурентском поступку за набавку компјутерске опреме (лот 1) кориштени су називи појединих произвођача односно компоненти без назнаке "или еквивалент". У опису предмета набавке тражене су „Windows 7 Enterprise 64-bit Eng“ верзије оперативног система иако је било могуће узети јефтиније верзије истоименог оперативног система и кроз постојећи ЕСА уговор урадити upgrade без икаквих додатних трошкова. За лот 2 (набавка телефона) у описивању уређаја се ишло у мјери да је дефинисан и мјесец када је уређај најављен, колико грама тачно има, димензије у милиметар, односно цијела спецификација је копирана (на енглеском језику) са једног од портала који се бави мобилним уређајима па је тиме онемогућена понуда било каквог уређаја другог произвођача,

У проведеним поступцима поново смо утврдили недостатке на које смо указали претходне године:

- Понуде добављача нису увезане чврстим повезом иако је исти постављен као захтјев у тендерској документацији,
- У захтјеву за достављање понуда наведени су понуђачи којима је упућен захтјев, за шта смо претходне године сугерисали да се размотре сви аспекти таквог начина достављања захтјева и утврди да ли је исти заиста најтранспарентнији.

С обзиром на раније дате препоруке о начину упућивања захтјева и прихватања понуда које су задовољиле услове наведене у захтјеву, препоручујемо да се одмах приступи реализацији ових препорука.

8. Остало

• ИТ ревизија

Тренутно је 31 институција укључена у пројекат е-владе кориштењем расположивих ресурса (е-mail систем, Web portal, DNS hosting, Active Directory, мрежна инфраструктура, електронске сједнице). Одређени број институција смјештених ван сједишта Генералног секретаријата такође је заинтересован за кориштење поменутих ресурса, а сада су у функцији 4 закупљена вода за приступ систему е-влада. Кроз ресурсе е-владе свака институција, поред горе наведених услуга може користити и услугу интернета. Е-влада има закупљен 50 Мб линк који користе (дијелећи ресурсе) 22 институције које су повезане на ресурсе е-владе. Предуслов за кориштење е-влада сервиса је да институције имплементирају линк до зграде Савјета министара. Једна од

могућих опција је повезивање путем постојеће SDH мреже, чиме би се направиле уштеде за закуп водова до е-владе. Тако би се могле направити и одређене уштеде за кориштење интернета, уз могућност бесплатног кориштења и других услуга (e-mail 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 e-mail систем кориштење ових услуга би свакако значило напредак у пословању, а за тај дио послова не би морали ангажовати свог ИТ експерта. Microsoft је у међувремену промијенио приступ према услузи антивирусне заштите за e-mail који на е-влада систему свакако треба бити адекватно заштићен.

У складу са наведеним, препоручујемо да се о могућностима кориштења свих ресурса е-владе обавијесте институције БиХ. Корисно би било покренути иницијативу за повезивање институција путем SDH мреже. Такође треба у сарадњи са Microsoftом изнаћи и реализовати технички квалитетно а финансијски прихватљиво рјешење заштите e-mail система.

9. Кореспонденција

Генерални секретаријат је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину. У коментарима су наведена образложења у вези са налазима и препорукама те су презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2013. години. Уз наведена образложења и коментаре није приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. О истоме је руководство обавијештено у одговору на достављене коментаре који је достављен уз коначан Извјештај о ревизији за 2012. годину. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима:

Аниса Јусић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

Руководилац Одјељења за развој, 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** (с даљем тексту: Генерални секретаријат) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2012. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07, 16/10) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину (Службени гласник БиХ број 42/12) 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 Генералног секретаријата.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 04.03.2013.

Генерални секретар

Звонимир Кутлеша

Преглед расхода буџета за 2012. 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	3.248.000	26.000	3.274.000	3.026.429	92
Бруто плате и накнаде	2.084.000	-114.000	1.970.000	1.859.143	94
Накнаде трошкова запослених	312.000	-50.000	262.000	253.800	97
Путни трошкови	143.000	30.000	173.000	164.005	95
Издаци телефонских и пошт.услуга	85.000	30.000	115.000	110.394	96
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	22.000		22.000	13.710	62
Издаци за усл. превоза и горива	66.000	47.000	113.000	105.992	94
Унајмљивање имовине и опреме	20.000	10.000	30.000	11.128	37
Издаци за текуће одржавање	180.000	65.000	245.000	212.107	87
Издаци за осигурање	22.000	8.000	30.000	17.690	59
Уговорене и друге посебне услуге	314.000		314.000	278.460	89
2. Капитални издаци	596.000	4.000	600.000	594.261	99
Набавка земљишта			0	0	
Набавка грађевина			0	0	
Набавка опреме	596.000	4.000	600.000	594.261	99
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	3.844.000	30.000	3.874.000	3.620.690	93

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 04.03.2013. године.

Генерални секретар:

Звонимир Кутлеша

Биланс стања на 31.12.2012. године

Назив институције: ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАРИЈАТ САВЈЕТА МИНИСТРА БИХ

Табела II

Опис	31.12.2011	31.12.2012.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	12.066	15.760	131
Новчана средства	9.904	13.160	133
Краткорочна потраживања	2.162	2.600	120
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	282.900	1.023.000	362
Стална средства	1.178.770	2.035.081	173
Исправка вриједности	895.870	1.012.081	113
Неотписана вриједност сталних средстава	282.900	1.023.000	362
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	294.966	1.038.760	352

3. Краткорочне обавезе и разграничења	271.087	563.280	208
Краткорочне текуће обавезе	102.226	502.342	491
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према упсленима	168.309	4.394	3
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	552	56.544	10.243
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	282.900	1.023.000	362
Извори средстава	282.900	1.023.000	362
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	553.987	1.586.280	286
------------------------------	----------------	------------------	------------

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 04.03. 2013. године

Генерални секретар:
Звонимир Кутлеша