



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 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-480 /14

Сарајево, јуни 2014. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	2
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	4
1. Увод	4
2. Поступање по ранијим препорукама	4
3. Систем интерних контрола	5
4. Буџет	7
5. Планирање и извјештавање о раду	8
6. Преглед расхода буџета	9
6.1. Текући издаци	9
6.2. Капитални издаци	14
7. Биланс стања	14
8. Јавне набавке	15
9. Остало	16
10. Кореспонденција	17
III ПРИЛОГ	18
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	18
Преглед расхода буџета за 2013. годину	
Биланс стања на дан 31.12.2013. године	
Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (Биланс стања, Преглед прихода, прилива 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, Преглед капиталних улагања и Анализу извршења буџета - текстуални дио) у **Генералном секретаријату Савјета министара Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Генерални секретаријат) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Генералног секретаријата с одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. 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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и 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.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда 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 услјед 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 активности, 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 и прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Генералног секретаријата приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум, у складу с прихваћеном оквиру финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Генералног секретаријата у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усаглашене с одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета:

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Неправилности у процедури ангажовања лица по уговору о раду на одређено вријеме и по уговорима о дјелу (тачка 6.1. Извјештаја).
- Слабости система интерних контрола везано за издатке по основу употребе службених возила (тачка 6.1. Извјештаја).
- Издвајање значајних финансијских средстава за набавку нових возила.

Сарајево, 24.06.2014. 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 с Уставом Босне и Херцеговине, законима и другим прописима Босне и Херцеговине. Савјет министара чине предсједавајући и министри. Предсједавајући представља Савјет министара, а за свој рад одговара Парламентарној скупштини БиХ и Предсједништву БиХ. Предсједавајући Савјета министара, у сарадњи са својим замјеницима, утврђује политику рада Савјета министара, а посебно приоритете и динамику у раду Савјета министара. Сједиште Савјета министара је у Сарајеву.

Ради обезбјеђења потпуног, дјелотворног, квалитетног и усклађеног обављања послова, Савјет министара оснива сталне или привремене уреде, дирекције, службе, одборе и друга тијела.

Одлуком о Кабинету предсједавајућег Савјета министара¹, као стално стручно тијело Савјета министара успостављен је Кабинет предсједавајућег Савјета министара. Радом Кабинета управља савјетник-шеф Кабинета којег именује и разрјешава предсједавајући Савјета министара.

У сврху пружања помоћи предсједавајућем Савјета министара успостављена је Обавјештајно-сигурносно-савјетодавна служба која се организационо налази при Кабинету предсједавајућег.

Генерални секретаријат је стално тијело Савјета министара успостављен Одлуком о Генералном секретаријату². Генерални секретаријат обавља нарочито послове који се односе на: припрему сједница и састанака, вођење записника, вођење евиденције, информисање јавности, праћење provedбе одлука Савјета министара, протокол, обавља материјално - финансијске, административне и техничке послове за Савјет министара у извршавању његових задатака, брине о објави одлука Савјета министара у службеном листу, те врши и друге послове које му одлуком додијели Савјет министара.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Генералног секретаријата за 2012. годину и изразила мишљење с резервом. Основ изражавања оваквог мишљења односи се на употребу службених возила и трошкова репрезентације који нису поткријеplени одговарајућом пратећом документацијом те недостатака у процесу јавних набавки. Поред тога, скренута је пажња на стратешко планирање и непостојање плана дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције те трошкова мобилних телефона и оправданост утврђених лимита и броја корисника права за исплату.

¹ Службени гласник БиХ број 41/03

² Службени гласник БиХ број 41/03



У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапријеђењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Генерални секретаријат је доставио одговор о предузетим активностима по налазима из Извјештаја о ревизији, у складу с чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2012. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

Усвојен је Стратешки план Генералног секретаријата за период 2014.-2016. година. Донесен је и Акциони план за борбу против корупције у Кабинету предсједавајућег и Генералном секретаријату. У 2013. години није исплаћивана накнада члановима Комисије за плате, јер је иста престала с радом.

Препоруке чија је реализација у току:

Смањени су трошкови одржавања возила, а што је првенствено посљедица набавке нових возила, а нису забиљежени трошкови плаћања замјенског возила. Међутим, није извршена свеобухватна анализа кориштења возног парка. Повећан је број корисника права на признавање трошкова мобилних телефона, али су смањени раније утврђени лимити.

Нереализоване препоруке:

Није успостављена свеобухватна евиденција утрошка средстава репрезентације. Интерним прописима није прецизно прописано који трошкови се признају уз путне налоге. На основу наведених образложења настанка трошкова репрезентације, не може се са сигурношћу утврдити оправданост и сврха насталог трошка. Није извршено смањење трошкова на основу уговора о дјелу. Напротив, исти су повећани. Није испоштована препорука о начину утврђивања накнаде за рад у комисијама према мјерљивим резултатима рада. Везано за избор добављача за набавку сталне интернет везе, није извршена додатна објава обавијештења у службеном листу. У захтјеву за достављањем понуда поново су наведени сви понуђачи којима је упућен захтјев.

3. Систем интерних контрола

Генерални секретаријат је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење представља основицу система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса. У складу с постојећом интерном организацијом и дефинисаним надлежностима, успостављен је одвојен систем интерних контрола, посебно за Генерални секретаријат, а посебно за Кабинет предсједавајућег.

У недостатку општих правила, Генерални секретаријат и Кабинет предсједавајућег су интерним актима, између осталог, утврдили правила за кориштење и ограничења за трошкове фиксних и мобилних телефона, кориштење службених возила и трошкова репрезентације.



Ревидирањем појединих процеса у Генералном секретаријату закључено је како постоји простор за надоградњу и унапријеђење постојећег система интерних контрола и то везано за употребу службених возила, ангажовање особа на основу уговора о дјелу и на одређено вријеме, евидентирање трошкова репрезентације и примљених и датих поклона, те провођење процедура јавних набавки.

Савјет министара ни у 2013. години није био донијело недостајуће подзаконске акте, у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ којим би се на јединствен и транспарентан начин регулисала правила понашања и намјенска потрошња одређених категорија расхода (трошкови телефона, употреба службених возила, трошкови репрезентације). Упознати смо како су споменути акти донесени у 2014. години, те ће исти бити коментарисани у Извјештају о ревизији Извјештаја о извршењу буџета институција БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији³, Генерални секретаријат не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице (одјељења) за интерну ревизију. Ту функцију, на основу Одлуке о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴ обавља Одјељење интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. Одјељење интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ, на основу Споразума о вршењу функције интерне ревизије, током 2013. године је у три наврата вршио интерну ревизију у Генералном секретаријату. У складу са тим, Генералном секретаријату су дате одређене препоруке у вези накнада трошкова запослених, уговорених услуга и процедура јавних набавки. У извјештајима интерне ревизије се наводи како је успостављен задовољавајући ниво интерних контрола, али уз потребу њихове дораде и додатног јачања.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Унутрашња организација Генералног секретаријата утврђује се правилником који доноси Савјет министара. Радом Генералног секретаријата руководи генерални секретар којег именује и разрјешава Савјет министара на приједлог предсједавајућег, у складу са Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине. Генерални секретар је непосредно одговоран за свој рад предсједавајућем Савјета министара.

За обављање послова из дјелокруга Генералног секретаријата, према важећем Правилнику о унутрашњој организацији утврђено је укупно 60 извршиоца, у Кабинету предсједавајућег предвиђено је укупно 17 извршилаца, а у Обавјештајно-безбједносно-савјетодавној служби 5 извршилаца.

У процесу ревизије сагледано је и управљање људским ресурсима Генералног секретаријата. Под управљањем људским ресурсима подразумијевају се међусобно повезане активности и процеси од којих су најважнији: планирање броја радних мјеста, анализа послова тј. радних мјеста, дефинисање компетенција и вјештина за свако радно мјесто, процес селекције, професионална обука и развој запослених, унапријеђење знања и вјештина запослених, мотивација запослених и међуљудски односи те комуникација са запосленим.

Генерални секретаријат већ дужи период није вршио анализу потреба оптималног броја запослених у институцији. Као посљедица тога, јавља се ангажовање особа на

³ Службени гласник БиХ број 27/08, 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12



основу уговора о дјелу за послове предвиђене систематизацијом радних мјеста. Надаље, констатовано је како се не врши редовно оцјењивање државних службеника и запосленика према важећим прописима, те како институција нема донесен план едукација како руководећег особља, тако и осталих државних службеника и запосленика. На основу напријед наведеног, може се закључити како институција нема довољно развијене механизме за праћење, развој и управљање људским ресурсима.

Сугеришемо Генералном секретаријату да у наредном периоду посвети посебну пажњу управљању људским ресурсима, како би се елиминисале постојеће слабости у досадашњем начину управљања људским ресурсима те постигло квалитетније управљање људским потенцијалима.

4. Буџет

Генерални секретаријат је упутио Захтјев за додјелу средстава из буџета за 2013. годину у укупном износу од 6.223.077 КМ (основни захтјев 3.603.000 КМ и анекс захтјева 2.620.077 КМ). Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁵, Генералном секретаријату су одобрена средства у износу од **4.053.000 КМ**, од чега се на капиталне издатке односи 465.000 КМ. У односу на одобрена буџетска средства за 2012. годину, буџет Генералног секретаријата је већи за 209.000 КМ.

Генерални секретаријат је, у складу са законском процедуром поднијео захтјев за одобрење додатних средстава из текуће резерве буџета. Средства су одобрена у износу од **120.000 КМ**, Одлуком Савјета министара БиХ од 10. јула 2013. године, а предвиђена су за набавку уређаја и софтверских рјешења везано за систем „е-владе“. Такођер, на бази Сагласности на измјену намјенске структуре капиталних улагања од Министарства финансија и трезора БиХ, Генералном секретаријату су стављена на располагање средства од продаје моторних возила у износу од **25.000 КМ**. Дакле, Генералном секретаријату су у коначници на располагању у 2013. години била средства у укупном износу од **4.198.000 КМ**.

У току године, Генерални секретаријат је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршио једно реструктурисање расхода у укупном износу од 97.000 КМ. Реструктурисање је извршено с позиција издатака за текуће одржавање (40.000 КМ), трошкова закупа (5.000 КМ), издатака за услуге превоза и горива (15.000 КМ) и уговорених услуга (37.000 КМ), на позиције путних трошкова (82.000 КМ) и издатака телефонских и поштанских услуга (15.000 КМ). Реструктурирање је извршено због недостатка средстава на наведеним позицијама, а проузрочено је чињеницама које нису биле познате у вријеме планирања буџета.

Извршење буџета Генералног секретаријата с 31.12.2013. износило је **3.777.925 КМ**, што представља 90 % реализације у односу на расположива средства. Укупно извршење буџета је мање за 157.325 КМ у односу на 2012. годину. Главнину расхода Генералног секретаријата (82%) чине бруто плате и накнаде запослених, уговорене услуге и набавка опреме.

⁵ Службени гласник БиХ, број 100/12



5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешки план: Генерални секретаријат је у јануару 2014. године усвојио документ Стратешки план Генералног секретаријата за период 2014.-2016. година. У документу су побројани стратешки циљеви институције за наведени период. Стратешким планом нису јасно дефинисане активности за имплементацију циљева, рокови извршења дефинисаних циљева нити показатељи за праћење и процјену провођења плана. Стратешки план није објављен на веб страници институције. *Потребно је у наредном периоду отклонити наведене слабости те у циљу осигурања веће транспарентности Стратешки план објавити на службеној веб страници.*

Програм рада: Генерални секретаријат сачинио је програм рада за 2013. годину у коме су наведене темељне активности из дјелокруга рада, а односе се на: припрему и праћење сједница Савјета министара, координирање, припремање и обједињавање програма рада и извјештаја о раду Савјета министара, обављање материјално-финансијских и опћих послова, информисање јавности о политици и активностима Савјета министара те организовање протоколних, дипломатских и других врста састанака предсједавајућег и чланова Савјета министара. Савјет министара је 10. маја 2013. године усвојио Програм рада Генералног секретаријата за 2013. годину.

Извјештај о раду: У Извјештају о раду Генералног секретаријата за 2013. годину је наведено како су се темељне активности у извјештајном периоду односиле на: координирање и припремање програма рада и извјештаја о раду Савјета министара и праћење provedбе програма рада; припрему и праћење рада сједница Савјета министара БиХ; информисање јавности о политици и активностима Савјета министара и његових тијела; организовање протоколних, дипломатских и других састанака, сједница и сусрета предсједавајућег и чланова Савјета министара, припрему пријема, свечаности и потписивања међународних споразума.

Такођер, наведено је како су припремљене 44 сједнице Савјета министара на којим су размотрене укупно 1.134 тачке дневног реда. У парламентарну процедуру је упућено 36 приједлога закона које је утврдило Савјет министара.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁶, Генерални секретаријат је за 2013. годину навео исте главне циљеве као и у Изјави за 2012. годину. Такођер, наведени су и исти постотци извршења циљева као и 2012. године, изузев за циљ Израда критеријума за утврђивање државне имовине, за који је у 2013. години наведен постотак извршења 0 %.

Иако су Законом о Савјету министара БиХ, као стална координирајућа тијела основани Одбор за унутрашњу политику и Одбор за економију, у 2013. години нису заказиване сједнице ових одбора.

Извјештај о раду Генералног секретаријата за 2013. годину доставље је 07.03.2014. године на разматрање и усвајање Савјету министара БиХ.

⁶ Члан 22а. Став (1) Закона о финансирању институција БиХ (Службени лист БиХ број 61/4,49/09 и 41/12)



- **Превенција корупције**

У складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.-2014. године Савјета министара БиХ и Акцијском плану за провођење Стратегије, Генерални секретаријат је тек у јануару 2014. године донио Акциони план за борбу против корупције у Кабинету предсједавајућег и Генералном секретаријату. Иако је Стратегијом и Акционим планом предвиђено како све јавне институције требају донијети властите планове интегритета, Генерални секретаријат није подузимао радње у том смјеру. Суштински, План интегритета се доноси ради идентификовања одјељења/позиција које су најподложније корупцији и успостављања мјера како би се ризици од корупције редуковали, односно елиминисали.

Препоручамо Генералном секретаријату, да изради План интегритета с јасно дефинисаним мјерама и активностима, роковима за provedбу те носиоцима провођења активности.

6. Преглед расхода буџета⁷

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде трошкова запослених с 31.12.2013. године износе 1.978.278 КМ. На 31.12.2013. било је запослено 66 лица.

Прегледом радноправног статуса запослених, констатовано је како су три лица ангажоване по уговору о раду на одређено вријеме. Увидом у документацију утврђено је како је једно лице ангажовано по уговору о раду на одређено вријеме на позицији стручног сарадника без сагласности Агенције за државну службу БиХ, што је у супротности са Законом о државној служби БиХ. Ангажовање је вршено током цијеле године.

Регулисање права, обавеза и одговорности из радног односа може се вршити искључиво у складу с одредбама Закона о државној служби БиХ, односно Закона о раду у институцијама БиХ.

У погледу награђивања запосленика, према интерном акту, у институцији је током године укупно исплаћено 16.693 КМ стимулација у нето износу. Најзначајнији износ стимулација (4.052 КМ) исплаћен је у октобру за 14 запослених, у распону од 152 КМ до 728 КМ. Критеријум за исплату био је углавном ангажованост у комисијама за јавне набавке, повећани обим посла у односу на текуће активности и сл.

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупно остварени издаци за накнаде трошкова запослених с 31.12.2013. године износе 247.904 КМ. Значајнији издаци односе се на накнаду за топли оброк током рада (84.246 КМ), превоз с посла и на посао (60.132 КМ), смјештај дужносника (38.341 КМ), одвојени живот (24.226 КМ) и регрес за годишњи одмор (15.913 КМ).

⁷ Преглед расхода буџет за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.



Обрачун и исплата накнада извршена је у складу с подзаконским актима Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупна реализација путних трошкова у Генералном секретаријату с 31.12.2013. године износи 285.431 КМ, што је за 43% више у односу на прошлу годину. Од тога, путни трошкови у земљи износе 30.219 КМ, а путни трошкови настали у иностранству 255.212 КМ.

Путовања у земљи углавном се односе на радне састанке предсједавајућег Савјета министара БиХ, а путовања у иностранство на конференције, форуме и радне посјете по позиву организатора и сл. Институција је закључно с 31.12.2013. године реализовала укупно 466 путних налога.

Проведеном ревизијом појединих путних налога за смјештај у земљи, уочено је како поједине особе на службеним путовањима, а које немају право на то, користе смјештај у хотелима високе категорије (5 звјездица), што је у супротности с Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службено путовање. Такође, извјештаји са службених путовања у иностранство су прилично штури без детаљнијег описа активности које су биле предмет путовања.

Препоручујемо институцији да се приликом упућивања запосленика на службени пут придржава важеће Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службено путовање.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга су остварени у износу од 110.989 КМ, а односе се на издатке за мобилне телефоне (49.031 КМ), издатке за интернет (38.181 КМ), издатке за фиксне телефоне (21.617 КМ) и издатке за поштанске услуге (2.160 КМ).

Интерним одлукама институција је дефинисала права, услове и начин кориштења службених фиксних и мобилних телефона. Право на мјесечно признавање трошкова мобилних телефона у Кабинету предсједавајућег дефинисано је за 21 запосленика, у распону од 30 КМ до 1.100 КМ, док је у Генералном секретаријату за 20 запослених дато право на признавање трошкова мобилних телефона у распону од 30 КМ до 250 КМ. Генерални секретаријат је успоставио континуирано праћење потрошње, како мобилних тако и фиксних телефона. Издаци за мобилне телефоне су смањени у односу на претходну годину за 820 КМ, али је број корисника повећан за четири особе.

Анализирајући дато право за признавање трошкова мобилних телефона у Кабинету предсједавајућег, може се констатовати како је утврђено право и за извршиоце ангажоване путем уговора о дјелу. *Сматрамо како наведена права могу остваривати искључиво запосленици Генералног секретаријата.*

- **Издаци за употребу возила**

Издаци за употребу службених возила у 2013. години износили су 204.458 КМ, што је у односу на претходну годину мање за око 22%. Од тога, значајнији износи односе се на



трошкове горива (88.791 KM), материјал за поправак и одржавање возила (49.342 KM), набавку аутогума (21.918 KM), осигурање возила (19.869 KM) и услуге одржавања возила (10.341 KM).

Кабинет предсједавајућег и Кабинет генералног секретара на располагању имају 12 возила. Одлуком предсједавајућег Савјета министара БиХ од 26.11.2012. године дефинисано је како се помоћницима генералног секретара одобрава стално кориштење службених возила, да би наредбом предсједавајућег од 05.03.2013. године било утврђено да су поменуте особе дужне да возило након дневног кориштења паркирају у гаражи институције.

У текућој години, извршена је продаја три возила путем јавне лицитације, чији поправак је у претходним годинама узроковао значајне трошкове. Укупна набавна вриједност продатих возила износила је 471.794 KM. Продајом возила остварен је укупан приход од 60.868 KM. Возило набавне вриједности 217.966 KM продато је за 34.218 KM, возило набавне вриједности 206.667 KM продато је за 23.350 KM, а возило од 46.161 KM продато је за 3.300 KM. Нето књиговодствена вриједност возила у тренутку продаје износила је 95.796 KM, тако да су возила продата за 34.928 KM мање од нето књиговодствене вриједности. Лицитација је успјешно проведена тек у трећем покушају.

Генерални секретаријат је у 2013. години набавио три службена возила (два за потребе Кабинета предсједавајућег и једно за потребе Кабинета генералног секретара), од чега су два возила високе класе. Укупна набавна вриједност возила износила је 432.078 KM, односно појединачна вриједност у износу од 218.790 KM и 148.590 KM (возила за потребе Кабинета предсједавајућег) и 64.698 KM (возило за потребе Кабинета генералног секретара)

Сматрамо како издавање значајних финансијских средстава у условима и окружењу у којем послује Генерални секретаријат, није примјерено општој економској и привредној ситуацији у којој се налази Босна и Херцеговина. У том смислу, мишљења смо како при доношењу оваквих и сличних одлука треба сагледати општу ситуацију у окружењу, те сходно томе прилагодити и донесене одлуке.

Проведеном ревизијом издатака који се односе на кориштење службених возила, у појединим случајевима уочено је како се налози за возила не попуњавају у потпуности, не уписује се релација и пређена километража за све дане у мјесецу, налози за возила немају потпис особе која управља возилом, те је уочено како се као локо вожња евидентира значајна километража (преко 100 км). Такође, поједини налози за корисника возила нису усклађени с путним налозима те исте особе. Захтјев за поправком возила садржи само предмет набавке, без навођења разлога поправка и процијенјене вриједности радова, као полазне основе за настанак трошка.

Препоручујемо Генералном секретаријату да успостави одговарајући систем унутрашњих контрола у погледу документовања намјенског кориштења службених возила.

Такође, анализом уговора за набавку горива и другог потрошног материјала за службена возила уочено је како у уговору није наведен износ на који је уговор закључен, већ само да ће се гориво испоручивати према понуди продавца (без наведеног броја и датума) која није приложена уз уговор. *Мишљења смо како се приликом сачињавања уговора треба обратити више пажње на саставне елементе*



уговора, јер у потписаном уговору није исказана цијена, нити је приложена понуда добављача која би била основ за праћење реализације уговора.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 275.875 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (89.403 КМ), уговоре о дјелу (74.401 КМ), нето исплате за комисије других институција (40.350 КМ) те услуге јавног информисања (26.984 КМ).

Услуге репрезентације: Интерним правилником дефинисан је појам, начин и право на кориштење средстава репрезентације. Тачније, одвојеним интерним актима дефинисано је право о кориштењу средстава репрезентације у Кабинету предсједавајућег и у Генералном секретаријату. Одлуком о кориштењу средстава репрезентације у Кабинету предсједавајућег дефинисан је појам интерне и екстерне репрезентације. Дефинисано ја како се екстерна репрезентација користи на основу наруџбенице, а коју одобрава предсједавајући Савјета министара или шеф Кабинета, док је за интерну репрезентацију, која се користи у службеним просторијама, дефинисано право и мјесечни лимити за десет особа у распону од 100 КМ за стручног сарадника, до 2.000 КМ за предсједавајућег.

У Генералном секретаријату право на мјесечно признавање трошкова репрезентације остварује пет особа и то генерални секретар (700 КМ) и помоћници генералног секретара (120 КМ, односно 150 КМ помоћник за протоколарне послове).

Анализирајући утрошак и успостављени систем контроле над овим средствима, може се констатовати како ни у 2013. години није успостављен ефикасан систем контроле над утрошком ових средстава. И поред чињенице како се сачињавају забиљешке о поводу настанка трошка, исте су уопштене те се није могла направити веза између пословних активности с насталим трошком. Институција је успоставила евиденцију само о мјесечном утрошку средстава репрезентације који су настали у сједишту институције, а које фактурише Служба за заједничке послове институција БиХ.

Потребно је успоставити свеобухватну евиденцију о утрошку средстава за репрезентацију, како по мјесту настанка трошка тако и по носиоцу права.

Такођер, уочено је како није успостављен систем евидентирања примљених и датих поклона. Имајући у виду чињеницу како су чести протоколарни сусрети, а да је при Генералном секретаријату успостављен и Сектор за протоколарне послове, потребно је успоставити поуздану евиденцију примљених и датих поклона.

Препоручујемо да се интерним актом дефинише начин пријема и давања поклона, а у складу с Правилником о поступку, начину евидентирања, предаје и чувања примљених поклона чија је вриједност већа од 200 КМ.

Уговори о дјелу: Издаци за ангажовање спољних сарадника износе 74.401 КМ. Реализација ових издатака у 2012. години износила је 57.660 КМ. Интерном одлуком дефинисано је како се ангажовање спољних сарадника може вршити у случају повремениог повећања обима посла. Дефинисани су мјесечни лимити за накнаду за ангажман спољних сарадника и то у распону од 800 КМ за средњу стручну спрем, до 3.000 КМ за докторе наука, с могућношћу повећања износа до 30% уколико су послови узроковани роковима.



Анализирајући ангажовање спољних сарадника, може се констатовати како је у 2013. години ангажовано девет особа, од чега су три особе биле ангажоване током читаве године. Увидом у закључене уговоре уочено је како је седам особа ангажовано за обављање истих или сличних послова дефинисаних систематизацијом радних мјеста.

За потребе рада Кабинета предсједавајућег ангажовано је пет лица, од чега четири лица за обављање истих или сличних послова дефинисаних систематизацијом радних мјеста). Тачније, три лица су биле ангажоване током читаве године и то за обављање послова анализа и припрема информација за макроекономске показатеље, координације са нижим нивоима власти у вези борачке популације и инвалида, те административне послове за предсједавајућег Савјета министара БиХ. Наведени послови по опису одговарају пословима систематизираних радних мјеста. Напомињемо како је правилником о систематизацији у Кабинету предсједавајућег планирано шест радних мјеста савјетника, као и мјесто референта за административно – техничке послове и иста су попуњена. Закљученим уговорима наручилац посла се обавезао да ће извршиоцу, поред дефинисане накнаде, сносити и друге трошкове (трошкове путовања, трошкове мобилног телефона и сл). Укупна исплаћена накнада за њихов ангажман износи 55.017 КМ.

Такође, за потребе рада Генералног секретаријата, од укупно ангажована четири лица за које је исплаћена накнада од 18.191 КМ, три лица су обављала послове дефинисане систематизацијом радних мјеста. Ангажман је трајао од два до пет мјесеци.

На крају, само два ангажовања су извршена за обављање послова који нису дефинисани систематизацијом радних мјеста. У овим случајевима, закљученим уговорима је дефинисан конкретан предмет уговора и по обављеном послу је исплаћена укупна накнада од 2.282 КМ.

Уважавајући потребу обезбјеђења континуитета рада институције, препоручујемо да се преиспита ангажовање лица за послове који су предвиђени постојећом систематизацијом и (или) која су већ попуњена, а евентуалне потребе за овим ангажманом да се ријеше у оквиру важећих регулатива.

Комисије других институција: Реализација издатака (40.350 КМ) евидентирана је на основу исплате нето накнаде за чланове Жалбеног савјета. Одлуком о формирању Жалбеног савјета при Савјету министара БиХ⁸ прописано је да је Жалбени савјет другостепено тијело које је надлежно за одлучивање по жалби на првостепена рјешења органа управе БиХ, уколико законом за одлучивање по жалби није утврђена надлежност неког другог органа. Такође, Одлуком је дефинисано како Савјет министара БиХ, на приједлог министра правде, именује чланове и предсједавајућег савјета (три лица). Именовање се врши на период од двије године. Дефинисана је и накнада за рад чланова савјета у износу од 50 КМ по рјешеној жалби. У складу с наведеном Одлуком, Рјешењем о именовању Жалбеног савјета при Савјету министара БиХ⁹ од 20.05.2010. године, именовани су чланови савјета. Мандат именованом савјету је истекао у мају 2012. године, а током 2013. године нису предузимане никакве активности на именовању нових чланова. Именовани чланови су остварили накнаду у износу од 15.150 КМ по особи.

⁸ Службени гласник БиХ, број 73/07

⁹ Службени гласник БиХ, број 50/10



Препоручује се надлежним институцијама заузимање проактивног става по питању именовања и успостављања Жалбеног савјета.

Жалбени савјет је наставило рад и по истеку мандата и за исти је, у складну с Одлуком, а по поднесеном извјештају о ријешеним жалбама од стране председника Жалбеног савјета, вршена исплата накнада. Анализирајући наведене извјештаје, може се констатовати како су у 2013. години ријешена 303 предмета, а од тога је 211 одбијено или одбачено. Жалбени савјет се кроз свој рад и одлучивање врло често проглашава ненадлежним и у том случају по жалбама одлучује по истом шаблону, доносећи рјешење не упуштајући се у меритум тих жалби. Такође, за предмете у којем одлучује Жалбено савјет, најчешће се ради о предметима суштински сличне природе, за које није потребно поновно проучавање закона и законских прописа, што у многоне олакшава рад чланова Жалбеног савјета, те се поставља питање оправданости висине накнаде и сам начин дефинисања исплате, тј. по ријешеној жалби.

Потребно је преиспитати висину дефинисане накнаде, као и досадашњи принцип обрачуна накнаде члановима савјета.

6.2. Капитални издаци

Законом о буџету институција БиХ за 2013. годину Генералном секретаријату су за набавку опреме одобрена средства у износу од 465.000 КМ. Планирана је набавка четири аутомобила те компјутерске опреме. Генералном секретаријату су током године увећана средства за капитална улагања за 145.000 КМ. Увећање је извршено на основу одлуке Савјета министара БиХ о одобравању средства из текуће резерве буџета за капитална улагања (120.000 КМ) и оствареног прихода од продаје возила (25.000 КМ). Генерални секретаријат је поведеној лицитацији извршио продају три моторна возила, чиме је остварен приход од 60.868 КМ, али су на захтјев Генералног секретаријата оперативна била средства у износу од 25.000 КМ. На крају, располагало се средствима за капитална улагања у износу од 610.000 КМ. Укупни капитални издаци остварени у 2013. години износе 596.331 КМ. Значајнији издаци евидентирани су на основу набавке моторних возила, електронске и компјутерске опреме.

7. Биланс стања¹⁰

Укупна актива Генералног секретаријата изражена је у износу од 1.279.020 КМ. Актива се састоји од слједећих позиција: новчана средства (11.529 КМ), краткорочна потраживања (4.099 КМ) и неотписана вриједност сталних средстава (1.263.392 КМ). Финансијски значајније ставке сталних средстава су моторна возила, компјутерска опрема и електронска опрема. Дио краткорочних потраживања (2.000 КМ) се односи на аконтацију за службени пут која је исплаћена 2010. године. За наведена потраживања, према Правобранилаштву БиХ је 22.04.2014. године упућен приједлог за покретање судског поступка.

Пасива Генералног секретаријата укупно износи 1.746.821 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (245.642 КМ), обавезе према запосленим (186.019 КМ), краткорочна разграничења (51.768 КМ) те извори средстава (1.263.392 КМ). Краткорочне текуће обавезе се углавном односе на обавезе према добављачима. Обавезе према

¹⁰ Биланс стања на 31.12.2013. године приказана је у Табели II у прилогу у Извјештаја.



запосленим се односе на обавезе за бруто плате и накнаде плата запослених за децембар 2013. године. Разграничење расхода је највећим дијелом извршено на основу уговора за набавку опреме закљученим крајем 2013. године, а чија је реализација извршена у јануару 2014. године.

8. Јавне набавке

Генерални секретаријат је у фебруару 2013. године дефинисао план набавки за текућу годину, који је у септембру исте године, након промјене структуре одобрених средстава, ревидиран и измијењен. Према презентованим подацима, Генерални секретаријат је провео 21 поступак избора најповољнијег добављача. У складу с процијењеном вриједности набавки, избор добављача је за четири предмета набавки извршен путем отвореног поступка, за шест путем конкурентских захтјева, а за десет набавки избор је извршен путем директног споразума. Вриједносно значајнији поступци за избор најповољнијег добављача проведени су за набавку возила (367.380 КМ), набаву система за е-владу (116.064 КМ), те набавку компјутерске опреме (45.409 КМ).

Сагледавајући поједине поступке јавних набавки уочено је сљедеће:

Набава возила: Генерално секретаријат је провео поступак набавке једног моторног возила путем отвореног поступка. Увидом у документацију уочено је како је закључење уговора понуђено прворангираном понуђачу, али да је исти одустао због, како је наведено, немогућности испуњења одредби уговора везано за рок испоруке. Потом је уговор понуђен другорангираном понуђачу чија је понуда била скупља за 4.598 КМ и са истим је закључен уговор укупне вриједности од 64.698 КМ. Обзиром како уговорни орган није захтјевао банкарску гаранцију за озбиљност понуде и за добро извршење посла, сматрамо како нису били створени предуслови за добављачев озбиљан приступ поступку набавке.

Обзиром како се ради о уговорном органу који се финансира из буџета, сугеришемо да се приликом набавке роба, радова и услуга веће вриједности, тендерском документацијом захтјева банкарска гаранција.

Набавка возила високе класе: Увидом у документацију за избор добављача за набаву два возила, који је вршен путем отвореног поступка, подјелом на лотове, уочено је како све понуде које су оцијењене као валидне и које су евалуиране, нису суштински достављене према условима дефинисаним тендерском документацијом. Тачније, у достављеном обрасцу за цијене није уписан назив и опис робе која се нуди, а што је уговорни орган захтјевао. Поред тога, приликом закључења уговора нису испоштоване одредбе Закона о јавним набавкама, те је уговор закључен прије истека рока од 15 дана од дана обавијештења понуђача о резултатима поступка.

Препоручујемо да се при евалуацији понуда води рачуна да се оцјена валидности понуде врши у складу с траженим условима те да се обезбједи поштовање дефинисаних минималних рокова за закључење уговора.

Набавка услуга сталне интернет везе загарантоване брзине: Генерални секретаријат је извршио набавку услуга сталне интернет везе загарантоване брзине путем конкурентског захтјева за достављање понуда, без додатне објаве обавијештења у службеном гласнику. Позив за достављањем понуда је упућен на адресе три понуђача, гдје су на истом позиву назначени сви добављачи. До



предвиђеног рока, сва три добављача су доставили понуде и њихове понуде су оцијењене формално - правно и технички задовољавајуће. Изабрана је најповољнија понуда и склопљен је уговор с добављачем у вриједности 36.000 КМ с урачунатим ПДВ-ом. Уговорено је како ће се услуга обрачунавати и фактурисати на мјесечном нивоу, према укупној вриједности уговора подијељеној на 12 једнаких рата. Уговорена цијена је иста као и за претходну годину, али је знатно повећан капацитет линка, уз то да су добили још 32 јавне адресе. Уговорен је и заштитни линк на начин да у случају ако инфраструктура изабраног добављача закаже, да се реализира директна веза с њиховим надпровајдером.

Мишљења смо како је приликом провођења поступка јавне набавке за ову услугу, потребно размотрити могућност додатне објаве обавијести у службеном листу, како би се остварила већа конкурентност. Код слања позива за достављање понуда, није потребно наводити сва имена добављача на позиву, већ сваком добављачу доставити позив насловљен на његово име.

9. Остало

• ИТ ревизија

Тренутно, расположиве ресурсе е-владе користе 32 институције (е-маил систем, Веб портал, ДНС хостинг, Ацтиве Директору, мрежна инфраструктура, електронске сједнице). Одређени број институција смјештених ван сједишта Генералног секретаријата, такођер је заинтересован за кориштење поменутих ресурса, а саде је у функцији 8 закупљених водова за приступ систему е-владе споља. Кроз ресурсе е-владе свака институција, поред горе наведених услуга, може користити и услугу интернета. Е-влада има закупљен 70 Мб линк који користи (дијелећи ресурсе) 21 институција повезана на ресурсе е-владе. Предуслов за кориштење е-влада сервиса је да институције имплементирају линк до зграде Савјета министара БиХ. Једна од могућих опција је повезивање путем постојећих мрежа у власништву институција БиХ, чиме би се направиле уштеде за закуп водова до е-владе. Кориштењем властитих мрежа би се могла остварити конекција институција до е-владе, али је уочено како не постоје иницијативе, нити анализе о томе како институције које тренутно нису корисници услуга е-владе, се могу повезати у овај систем путем мрежа у власништву институција БиХ. На овај начин би се за већину институција могла осигурати Интернет услуга, што би позитивно утицало на смањење трошкова Интернета. Тако би се могле направити и одређене уштеде за кориштење интернета, уз могућност бесплатног кориштења и других услуга (е-маил система, интранет портала, антивирусног рјешења, мониторинга радних станица и других сервиса који се буду развијали на пројекту е-влада). За институције које немају имплементиран интернет и е-маил систем, кориштење ових услуга би свакако значило напредак у пословању. Поред наведеног за тај дио послова не би морали ангажовати властитог ИТ експерта. Како је Microsoft у међувремену промијенио приступ према услузи антивирусне заштите за е-mail, систем је заштићен кроз хардверске уређаје за заштиту.

Током 2013. године Генерални секретаријат је запримио пет додатних захтјева за приступ ресурсима е-владе, којима нису удовољили, наводећи како би проширивањем броја институција могао бити угрожен квалитет пружања услуга за институције које тренутно користе ресурсе. Наиме Одјељење за одржавање и развој система електронског пословања и е-владе формиран је као одјељење у оквиру Генералног секретаријата, са задатком подршке реализацији е-влада пројекта. У оквиру



надлежности овог одјељења је и одржавање и администрирање мрежне и серверске инфраструктуре за све институције кориснице система е-владе. Постојећа систематизација у Одјељењу није најбоље прилагођена обиму послова, броју корисника и сложености задатака које Одјељење тренутно обавља, што може бити једна од кочница, нарочито у даљем развоју.

У складу с наведеним, препоручујемо да се о могућностима кориштења ресурса е-владе, периодично извјештавају надлежне институције БиХ. Сматрамо како Генерални секретаријат треба покренути иницијативу за повезивање институција на систем е-влада путем мрежа у власништву институција БиХ. Такође, треба размотрити могућност прилагођавања систематизације и евентуалног попуњавања Одјељења, како би исти могао одговорити свим захтјевима који се пред њега стављају, те тако омогућити максимално кориштење ресурса система е-влада.

10. Кореспонденција

Генерални секретаријат у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину у којима није било примједби на изнесене налазе и препоруке.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић

Чланови тима:

Наташа Павловић, ревизор

Осман Паћука, ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: GENERALNI SEKRETARIJAT VIJEĆA MINISTARA BIH

Tabela I.

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.588.000	0	3.588.000	3.181.593	89
Bruto plate i naknade	2.106.000		2.106.000	1.978.278	94
Naknade troškova zaposlenih	316.000		316.000	247.904	78
Putni troškovi	218.000	82.000	300.000	285.431	95
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	96.000	15.000	111.000	110.989	100
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	24.000		24.000	13.877	58
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	130.000	-15.000	115.000	99.398	86
Zakup imovine i opreme	23.000	-5.000	18.000	4.295	24
Izdaci za tekuće održavanje	267.000	-40.000	227.000	144.485	64
Izdaci za osiguranje	30.000		30.000	21.061	70
Ugovorene i druge posebne usluge	378.000	-37.000	341.000	275.875	81
2. Kapitalni izdaci	465.000	145.000	610.000	596.332	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	465.000	145.000	610.000	596.332	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	4.053.000	145.000	4.198.000	3.777.925	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Generalni sekretar

Zvonimir Kutleša

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: GENERALNI SEKRETARIJAT VIJEĆA MINISTARA BIH

Tabela II.

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	15.760	15.628	99
Novčana sredstva	13.160	11.529	88
Kratkoročna potraživanja	2.600	4.099	158
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.023.000	1.263.392	123
Stalna sredstva	2.035.081	2.160.893	106
Ispravka vrijednosti	1.012.081	897.501	89
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.023.000	1.263.392	123
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.038.760	1.279.020	123

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	563.280	483.429	86
Kratkoročne tekuće obaveze	502.342	245.642	49
Kratkoročni krediti i pozajmice			
Obaveze prema zaposlenima	4.394	186.019	4.233
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	56.544	51.768	92
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.023.000	1.263.392	123
Izvori sredstava	1.023.000	1.263.392	123
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.586.280	1.746.821	110
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02. 2014. godine

Generalni sekretar

Zvonimir Kutleša

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Generalno tajništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim nuputcima, 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 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, 08.05.2014.g.

Generalni tajnik

Zvonimir Kutleša