



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



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

IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI GENERALNOG TAJNIŠTVA VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-480 /14

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	2
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	4
1. Uvod.....	4
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	4
3. Sustav unutarnjih kontrola.....	5
4. Proračun.....	6
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6. Pregled rashoda proračuna	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	13
7. Bilanca stanja	13
8. Javne nabave	14
9. Ostalo.....	15
10. Korespondencija.....	16
III. PRIVITAK	17
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	17
Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Pregled prihoda, primitaka i financiranja, Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, Pregled dinamike upošljavanja, Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, Pregled kapitalnih ulaganja i Analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio) u **Generalnom tajništvu Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Generalno tajništvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Generalnog tajništva s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Generalnog tajništva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Generalnog tajništva je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijave ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za



odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Generalnog tajništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Generalnog tajništva u tijeku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Nepravilnosti u proceduri angažiranja osoba po ugovoru o radu na određeno vrijeme i po ugovorima o djelu (točka 6.1. Izvješća).
- Slabosti sustava unutarnjih kontrola vezano za izdatke po osnovu uporabe službenih vozila (točka 6.1. Izvješća).
- Izdvajanje značajnih finansijskih sredstava za nabavu novih vozila.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vijeće ministara) je organ izvršne vlasti Bosne i Hercegovine koji vrši svoja prava i dužnosti kao vladine funkcije, sukladno Ustavu Bosne i Hercegovine, zakonima i drugim propisima Bosne i Hercegovine. Vijeće ministara čine predsjedatelj i ministri. Predsjedatelj predstavlja Vijeće ministara, a za svoj rad odgovara Parlamentarnoj skupštini BiH i Predsjedništvu BiH. Predsjedatelj Vijeća ministara, u suradnji sa svojim zamjenicima, utvrđuje politiku rada Vijeća ministara, a osobito prioritete i dinamiku u radu Vijeća ministara. Sjedište Vijeća ministara je u Sarajevu.

Poradi osiguranja potpunog, djelotvornog, kvalitetnog i usklađenog obavljanja poslova, Vijeće ministara osniva stalne ili privremene urede, direkcije, službe, odbore i druga tijela.

Odlukom o Uredu predsjedatelja Vijeća ministara¹, kao stalno stručno tijelo Vijeća ministara utemeljen je Ured predsjedatelja Vijeća ministara. Radom Ureda upravlja savjetnik-predstojnik Ureda kojeg imenuje i razrješava predsjedatelj Vijeća ministara.

U svrhu pružanja pomoći predsjedatelju Vijeća ministara utemeljena je Obavještajno-sigurnosno-savjetodavna služba koja se organizacijski nalazi pri Uredu predsjedatelja.

Generalni tajništvo je stalno tijelo Vijeća ministara utemeljeno Odlukom o Generalnom tajništvu². Generalno tajništvo obavlja naročito poslove koji se odnose na: pripremu sjednica i sastanaka, vođenje zapisnika, vođenje evidencije, informiranje javnosti, praćenje provedbe odluka Vijeća ministara, protokol, obavlja materijalno - financijske, administrativne i tehničke poslove za Vijeće ministara u izvršavanju njegovih zadataka, brine o objavi odluka Vijeća ministara u službenim glasilima, te vrši i druge poslove koje mu odlukom dodijeli Vijeće ministara.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Generalnog tajništva za 2012. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. Temelj izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na uporabu službenih vozila i troškove reprezentacije koji nisu potkrijepljeni odgovarajućom pratećom dokumentacijom te nedostatke u procesu javnih nabava. Pored toga, skrenuta je pozornost na strateško planiranje i nepostojanje plana djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije te troškove mobilnih telefona i opravdanost utvrđenih limita i broja korisnika prava za isplatu.

U Izvješću o reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Generalno tajništvo dostavilo je odgovor o poduzetim aktivnostima po nalazima iz Izvješća o reviziji, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2012. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, ustvrdili smo sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH broj 41/03

² Službeni glasnik BiH broj 41/03

Realizirane preporuke:

Usvojen je Strateški plan Generalnog tajništva za razdoblje 2014.-2016. godina. Donesen je i Akcijski plan za borbu protiv korupcije u Uredu predsjedatelja i Generalnom tajništvu. U 2013. godini nije isplaćivana naknada članovima Povjerenstva za plaće jer je ista prestala s radom.

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

Smanjeni su troškovi održavanja vozila, a što je prvenstveno posljedica nabave novih vozila, a nisu zabilježeni troškovi plaćanja zamjenskog vozila. Međutim, nije izvršena sveobuhvatna analiza korištenja voznog parka. Povećan je broj korisnika prava na priznavanje troškova mobilnih telefona ali su smanjeni ranije utvrđeni limiti.

Nerealizirane preporuke:

Nije uspostavljena sveobuhvatna evidencija utroška sredstava reprezentacije. Internim propisima nije precizno propisano koji troškovi se priznaju uz putne naloge. Na temelju navedenih obrazloženja nastanka troškova reprezentacije, ne može se nedvojbeno utvrditi opravdanost i svrha nastalog troška. Nije izvršeno smanjenje troškova temeljem ugovora o djelu. Naprotiv, isti su povećani. Nije ispoštovana preporuka o načinu utvrđivanja naknade za rad u povjerenstvima prema mjerljivim rezultatima rada. Vezano za izbor dobavljača za nabavu stalne internet veze, nije izvršena dodatna objava obavijsti u službenom glasilu. U zahtjevu za dostavljanje ponuda ponovno su navedeni svi ponuđači kojima je upućen zahtjev.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Generalno tajništvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje predstavlja osnovicu sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa. Sukladno postojećem unutarnjem ustrojstvu i definiranim nadležnostima, uspostavljen je odvojen sustav unutarnjih kontrola, posebice za Generalno tajništvo, a posebice za Ured predsjedatelja.

U nedostatku općih pravila, Generalno tajništvo i Ured predsjedatelja su internim aktima, između ostalog, utvrdili pravila za korištenje i ograničenja za troškove fiksnih i mobilnih telefona, korištenje službenih vozila i troškove reprezentacije.

Revidiranjem pojedinih procesa u Generalnom tajništvu zaključeno je kako postoji prostor za nadogradnju i unaprjeđenje postojećeg sustava unutarnjih kontrola i to vezano za uporabu službenih vozila, angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu i na određeno vrijeme, evidenciranje troškova reprezentacije i primljenih i danih poklona, te provođenje procedura javnih nabava.

Vijeće ministara ni u 2013. godini nije bilo donijelo nedostajuće podzakonske akte, sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim bi se na jedinstven i transparentan način regulirala pravila ponašanja i namjenske potrošnje određenih kategorija rashoda (troškovi telefona, uporaba službenih vozila, troškovi reprezentacije). Upoznati smo kako su spomenuta akta donesena u 2014. godini, te će ista biti komentirana u Izvješću o reviziji Izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH.



Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji³, Generalno tajništvo ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju. Tu funkciju, temeljem Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴ obavlja Odjel unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. Odjel unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH, temeljem Sporazuma o vršenju funkcije unutarnje revizije, tijekom 2013. godine je u tri navrata vršio unutarnju reviziju u Generalnom tajništvu. Slijedom toga, Generalnom tajništvu su dane određene preporuke u svezi naknada troškova zaposlenih, ugovorenih usluga i procedura javnih nabava. U izvješćima unutarnje revizije se navodi kako je uspostavljena zadovoljavajuća razina unutarnjih kontrola, ali uz potrebu njihove dorade i dodatnog jačanja.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Unutarnja organizacija Generalnog tajništva utvrđuje se pravilnikom koji donosi Vijeće ministara. Radom Generalnog tajništva rukovodi generalni tajnik kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara na prijedlog predsjedatelja, sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine. Generalni tajnik je neposredno odgovoran za svoj rad predsjedatelju Vijeća ministara.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Generalnog tajništva, prema važećem Pravilniku o unutarnjoj organizaciji utvrđeno je ukupno 60 izvršitelja, u Uredu predsjedatelja predviđeno je ukupno 17 izvršitelja, a u Obavještajno-sigurnosno-savjetodavnoj službi 5 izvršitelja.

U procesu revizije sagledano je i upravljanje ljudskim resursima Generalnog tajništva. Pod upravljanjem ljudskim resursima podrazumijevaju se međusobno povezane aktivnosti i procesi od kojih su najvažniji: planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova tj. radnih mjesta, definiranje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa zaposlenim.

Generalno tajništvo već duže razdoblje nije vršilo analize potreba optimalnog broja zaposlenih u instituciji. Kao posljedica toga, javlja se angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu za poslove predviđene sistematizacijom radnih mjesta. Nadalje, konstatirano je kako se ne vrši redovito ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika sukladno važećim propisima, te kako institucija nema donesen plan edukacija kako rukovodećeg osoblja, tako i ostalih državnih službenika i zaposlenika. Temeljem naprijed navedenog, može se zaključiti kako institucija nema dovoljno razvijene mehanizme za praćenje, razvoj i upravljanje ljudskim resursima.

Sugeriramo Generalnom tajništvu da u narednom razdoblju posveti posebnu pozornost upravljanju ljudskim resursima, kako bi se eliminirale postojeće slabosti u dosadašnjem načinu upravljanja ljudskim resursima te postiglo kvalitetnije upravljanje ljudskim potencijalima.

4. Proračun

Generalno tajništvo je uputilo Zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2013. godinu u ukupnom iznosu od 6.223.077 KM (temeljni zahtjev 3.603.000 KM i aneks zahtjeva 2.620.077 KM). Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih

³ Službeni glasnik BiH broj 27/08, 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12



obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁵, Generalnom tajništvu su odobrena sredstva u iznosu od **4.053.000 KM**, od čega se na kapitalne izdatke odnosi 465.000 KM. U odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2012. godinu, proračun Generalnog tajništva je veći za 209.000 KM.

Generalno tajništvo je, sukladno zakonskoj proceduri podnijelo zahtjev za odobrenje dodatnih sredstava iz tekuće pričuve proračuna. Sredstva su odobrena u iznosu od **120.000 KM**, Odlukom Vijeća ministara BiH od 10. srpnja 2013. godine, a predviđena su za nabavu uređaja i softverskih rješenja vezano za sustav „e-vlade“. Također, temeljem Suglasnosti na izmjenu namjenske strukture kapitalnih ulaganja od Ministarstva financija i trezora BiH, Generalnom tajništvu su stavljena na raspolaganje sredstva od prodaje motornih vozila u iznosu od **25.000 KM**. Dakle, Generalno tajništvo su u konačnici na raspolaganju u 2013. godini bila sredstva u ukupnom iznosu od **4.198.000 KM**.

U tijeku godine, Generalno tajništvo je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 97.000 KM. Prestrukturiranje je izvršeno s pozicija izdataka za tekuće održavanje (40.000 KM), troškova zakupa (5.000 KM), izdataka za usluge prijevoza i goriva (15.000 KM) i ugovorenih usluga (37.000 KM), na pozicije putnih troškova (82.000 KM) i izdataka telefonskih i poštanskih usluga (15.000 KM). Restrukturiranje je izvršeno zbog nedostatka sredstava na navedenim pozicijama, a prouzročeno je činjenicama koje nisu bile poznate u vrijeme planiranja proračuna.

Izvršenje proračuna Generalnog tajništva s 31.12.2013. iznosilo je **3.777.925 KM**, što predstavlja 90 % realizacije u odnosu na raspoloživa sredstva. Ukupno izvršenje proračuna je manje za 157.325 KM u odnosu na 2012. godinu. Glavninu rashoda Generalnog tajništva (82%) čine bruto plaće i naknade zaposlenih, ugovorene usluge i nabava opreme.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Strateški plan: Generalno tajništvo je u siječnju 2014. godine usvojilo dokument Strateški plan Generalnog tajništva za razdoblje 2014.-2016. godina. U dokumentu su pobrojani strateški ciljevi institucije za navedeno razdoblje. Strateškim planom nisu jasno definirane aktivnosti za implementaciju ciljeva, rokovi izvršenja definiranih ciljeva niti pokazatelji za praćenje i procjenu provođenja plana. Strateški plan nije objavljen na web stranici institucije. *Potrebno je u narednom razdoblju otkloniti navedene slabosti te u cilju osiguranja veće transparentnosti Strateški plan objaviti na službenoj web stranici.*

Program rada: Generalno tajništvo sačinilo je program rada za 2013. godinu u kom su navedene temeljne aktivnosti iz djelokruga rada, a odnose se na: pripremu i praćenje sjednica Vijeća ministara, koordiniranje, pripremanje i objedinjavanje programa rada i izvješća o radu Vijeća ministara, obavljanje materijalno-financijskih i općih poslova, informiranje javnosti o politici i aktivnostima Vijeća ministara te organiziranje protokolarnih, diplomatskih i drugih vrsta sastanaka predsjedatelja i članova Vijeća ministara. Vijeće ministara je 10. svibnja 2013. godine usvojilo Program rada Generalnog tajništva za 2013. godinu.

Izvješće o radu: U Izvješću o radu Generalnog tajništva za 2013. godinu je navedeno kako su se temeljne aktivnosti u izvještajnom razdoblju odnosile na: koordiniranje i pripremanje

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 100/12



programa rada i izvješća o radu Vijeća ministara i praćenje provedbe programa rada; pripremu i praćenje rada sjednica Vijeća ministara BiH; informiranje javnosti o politici i aktivnostima Vijeća ministara i njegovih tijela; organiziranje protokolarnih, diplomatskih i drugih sastanaka, sjednica i susreta predsjedatelja i članova Vijeća ministara, pripremu prijama, svečanosti i potpisivanja međunarodnih sporazuma.

Također, navedeno je kako su pripremljene 44 sjednice Vijeća ministara na kojim su razmotrene ukupno 1.134 točke dnevnog reda. U parlamentarnu proceduru je upućeno 36 prijedloga zakona koje je utvrdilo Vijeće ministara.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁶, Generalno tajništvo je za 2013. godinu navelo iste glavne ciljeve kao i u Izjavi za 2012. godinu. Također, navedeni su i isti postotci izvršenja ciljeva kao i 2012. godine, izuzev za cilj Izrada kriterija za utvrđivanje državne imovine, za koji je u 2013. godini naveden postotak izvršenja 0 %.

Iako su Zakonom o Vijeću ministara BiH, kao stalna koordinirajuća tijela utemeljeni Odbor za unutarnju politiku i Odbor za ekonomiju, u 2013. godini nisu zakazivane sjednice ovih odbora.

Izvješće o radu Generalnog tajništva za 2013. godinu dostavljeno je 07.03.2014. godine na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH.

- **Prevenција korupcije**

Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, Generalno tajništvo je tek u siječnju 2014. godine donijelo Akcijski plan za borbu protiv korupcije u Uredu predsjedatelja i Generalnom tajništvu. Iako je Strategijom i Akcijskim planom predviđeno kako sve javne institucije trebaju donijeti vlastite planove integriteta, Generalno tajništvo nije poduzimalo radnje u tom smjeru. Suštinski, Plan integriteta se donosi radi identificiranja odjeljenja/pozicija koje su najpodložnije korupciji i uspostavljanja mjera kako bi se rizici od korupcije reducirali, odnosno eliminirali.

Preporučamo Generalnom tajništvu, da izradi Plan integriteta s jasno definiranim mjerama i aktivnostima, rokovima za provedbu te nositeljima provedbe aktivnosti.

6. Pregled rashoda proračuna⁷

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade troškova zaposlenih s 31.12.2013. godine iznose 1.978.278 KM. Na 31.12.2013. bilo je zaposleno 66 osoba.

Pregledom radnopravnog statusa zaposlenih, konstatirano je kako su tri osobe angažirane po ugovoru o radu na određeno vrijeme. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je kako je jedna osoba angažirana po ugovoru o radu na određeno vrijeme na poziciji stručnog suradnika bez

⁶ Član 22a. Stav (1) zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

⁷ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.



suglasnosti Agencije za državnu službu BiH, što je u suprotnosti sa Zakonom o državnoj službi BiH. Angažman je vršen tijekom cijele godine.

Reguliranje prava, obveza i odgovornosti iz radnog odnosa može se vršiti isključivo sukladno odredbama Zakona o državnoj službi BiH, odnosno Zakona o radu u institucijama BiH.

U pogledu nagrađivanja zaposlenika, sukladno internom aktu, u instituciji je u tijeku godine ukupno isplaćeno 16.693 KM stimulacija u neto iznosu. Najznačajniji iznos stimulacija (4.052 KM) isplaćen je u listopadu za 14 zaposlenih, u rasponu od 152 KM do 728 KM. Kriterij za isplatu bila je uglavnom angažiranost u povjerenstvima za javne nabave, povećani obujam posla u odnosu na tekuće aktivnosti i sl.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Ukupno ostvareni izdaci za naknade troškova zaposlenih s 31.12.2013. godine iznose 247.904 KM. Značajniji izdaci odnose se na naknadu za topli obrok tijekom rada (84.246 KM), prijevoz s posla i na posao (60.132 KM), smještaj dužnosnika (38.341 KM), odvojen život (24.226 KM) i regres za godišnji odmor (15.913 KM).

Obračun i isplata naknada izvršena je sukladno podzakonskim aktima Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupna realizacija putnih troškova u Generalnom tajništvu s 31.12.2013. godine iznosi 285.431 KM, što je za 43% više u odnosu na prošlu godinu. Od toga, putni troškovi u zemlji iznose 30.219 KM, a putni troškovi nastali u inozemstvu 255.212 KM.

Putovanja u zemlji uglavnom se odnose na radne sastanke predsjedatelja Vijeća ministara BiH, a putovanja u inozemstvo na konferencije, forume i radne posjete po pozivu organizatora i sl. Institucija je zaključno s 31.12.2013. godine realizirala ukupno 466 putnih naloga.

Provedenom revizijom pojedinih putnih naloga za smještaj u zemlji, uočeno je kako pojedine osobe na službenim putovanjima, a koje nemaju pravo na to, koriste smještaj u hotelima visoke kategorije (5 zvjezdica), što je u suprotnosti s Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje. Također, izvješća sa službenih putovanja u inozemstvu su prilično štura bez detaljnijeg opisa aktivnosti koje su bile predmet putovanja.

Preporučamo instituciji da se prilikom upućivanja zaposlenika na službeni put pridržava važeće Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su ostvareni u iznosu od 110.989 KM, a odnose se na izdatke za mobilne telefone (49.031 KM), izdatke za internet (38.181 KM), izdatke za fiksne telefone (21.617 KM) i izdatke za poštanske usluge (2.160 KM).

Internim odlukama institucija je definirala prava, uvjete i način korištenja službenih fiksnih i mobilnih telefona. Pravo na mjesečno priznavanje troškova mobilnih telefona u Uredu predsjedatelja definirano je za 21 uposlenika, u rasponu od 30 KM do 1.100 KM, dok je u Generalnom tajništvu za 20 uposlenih dano pravo na priznavanje troškova mobilnih telefona



u rasponu od 30 KM do 250 KM. Generalno tajništvo je uspostavilo kontinuirano praćenje potrošnje, kako mobilnih tako i fiksnih telefona. Izdaci za mobilne telefone su smanjeni u odnosu na prethodne godine za 820 KM, ali je broj korisnika povećan za četiri osobe.

Analizirajući dano pravo za priznavanje troškova mobilnih telefona u Uredu predsjedatelja, može se konstatirati kako je utvrđeno pravo i za izvršitelje angažirane putem ugovora o djelu. *Smatramo kako navedena prava mogu ostvarivati isključivo zaposlenici Generalnog tajništva.*

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci za uporabu službenih vozila u 2013. godini iznosili su 204.458 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za oko 22%. Od toga, značajniji iznosi odnose se na troškove goriva (88.791 KM), materijal za popravak i održavanje vozila (49.342 KM), nabavu autoguma (21.918 KM), osiguranje vozila (19.869 KM) i usluge održavanja vozila (10.341 KM).

Ured predsjedatelja i Ured generalnog tajnika na raspolaganju imaju 12 vozila. Odlukom predsjedatelja Vijeća ministara BiH od 26.11.2012. godine definirano je kako se pomoćnicima generalnog tajnika odobrava stalno korištenje službenih vozila, da bi naredbom predsjedavajućeg od 05.03.2013. godine bilo utvrđeno da su pomenute osobe dužne da vozilo nakon dnevnog korištenja parkiraju u garaži institucije.

U tekućoj godini, izvršena je prodaja tri vozila putem javne licitacije, čiji popravak je u prethodnim godinama uzrokovao značajne troškove. Ukupna nabavna vrijednost prodanih vozila iznosila je 471.794 KM. Prodajom vozila ostvaren je ukupan prihod od 60.868 KM. Vozilo nabavne vrijednosti 217.966 KM prodano je za 34.218 KM, vozilo nabavne vrijednosti 206.667 KM prodano je za 23.350 KM, a vozilo od 46.161 KM prodano je za 3.300 KM. Neto knjigovodstvena vrijednost vozila u trenutku prodaje iznosila je 95.796 KM, tako da su vozila prodana za 34.928 KM manje od neto knjigovodstvene vrijednosti. Licitacija je uspješno provedena tek u trećem pokušaju.

Generalno tajništvo je u 2013. godini nabavilo tri službena vozila (dva za potrebe Ureda predsjedatelja i jedno za potrebe Ureda generalnog tajnika), od čega su dva vozila visoke klase. Ukupna nabavna vrijednost vozila iznosila je 432.078 KM, odnosno pojedinačna vrijednost u iznosu od 218.790 KM i 148.590 KM (vozila za potrebe Ureda predsjedatelja) i 64.698 KM (vozilo za potrebe Ureda generalnog tajnika)

Smatramo kako izdvajanje značajnih finansijskih sredstava u uvjetima i okruženju u kojem posluje Generalno tajništvo, nije primjereno općoj ekonomskoj i gospodarskoj situaciji u kojoj se nalazi Bosna i Hercegovina. U tom smislu, mišljenja smo kako pri donošenju ovakvih i sličnih odluka treba sagledati opću situaciju u okruženju, te shodno tome prilagoditi i donesene odluke.

Provedenom revizijom izdataka koji se odnose na korištenje službenih vozila, u pojedinim slučajevima uočeno je kako se nalozi za vozila ne popunjavaju u cjelosti, ne upisuje se relacija i prijeđena kilometraža za sve dane u mjesecu, nalozi za vozila nemaju potpis osobe koja upravlja vozilom, te je uočeno kako se kao loko vožnja evidentira značajna kilometraža (preko 100 km). Također, pojedini nalozi za korisnika vozila nisu usklađeni s putnim nalogima te iste osobe. Zahtjev za popravkom vozila sadrži samo predmet nabave, bez navođenja razloga popravka i procijenjene vrijednosti radova, kao polaznog osnova za nastanak troška.



Preporučamo Generalnom tajništvu da uspostavi odgovarajući sustav unutarnjih kontrola u pogledu dokumentiranja namjenskog korištenja službenih vozila.

Također, analizom ugovora za nabavu goriva i drugog potrošnog materijala za službena vozila uočeno je kako u ugovoru nije naveden iznos na koji je ugovor zaključen, već samo da će se gorivo isporučivati prema ponudi prodavca (bez navedenog broja i datuma) koja nije priložena uz ugovor. *Mišljenja smo kako se prilikom sačinjavanja ugovora treba obratiti više pozornosti na sastavne elemente ugovora, jer u potpisanom ugovoru nije iskazana cijena, niti je priložena ponuda dobavljača koja bi bila temelj za praćenje realizacije ugovora.*

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 275.875 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (89.403 KM), ugovore o djelu (74.401 KM), neto isplate za komisije drugih institucija (40.350 KM) te usluge javnog informisanja (26.984 KM).

Usluge reprezentacije: Internim pravilnikom definiran je pojam, način i pravo na korištenje sredstava reprezentacije. Točnije, odvojenim internim aktima definirano je pravo o korištenju sredstava reprezentacije u Uredu predsjedatelja i u Generalnom tajništvu. Odlukom o korištenju sredstava reprezentacije u Uredu predsjedatelja definiran je pojam interne i eksterne reprezentacija. Definirano je kako se eksterna reprezentacija koristi na temelju narudžbenice, a koju odobrava predsjedatelj Vijeća ministara ili predstojnik Ureda, dok je za internu reprezentaciju, koja se koristi u službenim prostorijama, definisano pravo i mjesečni limiti za deset osoba u rasponu od 100 KM za stručnog suradnika, do 2.000 KM za predsjedatelja.

U Generalnom tajništvu pravo na mjesečno priznavanje troškova reprezentacije ostvaruje pet osoba i to generalni tajnik (700 KM) i pomoćnici generalnog tajnika (120 KM, odnosno 150 KM pomoćnik za protokolarnе poslove).

Analizirajući utrošak i uspostavljeni sustav kontrole nad ovim sredstvima, može se konstatirati kako ni u 2013. godini nije uspostavljen efikasan sustav kontrole nad utroškom ovih sredstava. I pored činjenice kako se sačinjavaju zabilješke o povodu nastanka troška, iste su uopćene te se nije mogla napraviti poveznica između poslovnih aktivnosti s nastalim troškom. Institucija je uspostavila evidenciju samo o mjesečnom utrošku sredstava reprezentacije koji su nastali u sjedištu institucije, a koje fakturira Služba za zajedničke poslove institucija BiH.

Potrebno je uspostaviti sveobuhvatnu evidenciju o utrošku sredstava za reprezentaciju, kako po mjestu nastanka troška tako i po nositelju prava.

Također, uočeno je kako nije uspostavljen sustav evidentiranja primljenih i danih poklona. Imajući u vidu činjenicu kako su česti protokolarni susreti, a da je pri Generalnom tajništvu uspostavljen i Sektor za protokolarnе poslove, potrebno je uspostaviti pouzdanu evidenciju primljenih i datih poklona.

Preporučamo da se internim aktom definira način prijema i davanja poklona, a sukladno Pravilniku o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih poklona čija je vrijednost veća od 200 KM.

Ugovori o djelu: Izdaci za angažman vanjskih suradnika iznose 74.401 KM. Realizacija ovih izdataka u 2012. godini iznosu je bila 57.660 KM. Internom odlukom definirano je kako se angažiranje vanjskih suradnika može vršiti u slučaju povremenog povećanja obujma posla.



Definirani su mjesečni limiti za naknadu za angažman vanjskih suradnika i to u rasponu od 800 KM za srednju stručnu spremu, do 3.000 KM za doktore znanosti, s mogućnošću povećanja iznosa do 30% ukoliko su poslovi uvjetovani rokovima.

Analizirajući angažiranje vanjskih suradnika, može se konstatirati kako je u 2013. godini angažirano devet osoba, od čega su tri osobe bile angažirane tijekom čitave godine. Uvidom u zaključene ugovore uočeno je kako je sedam osoba angažirano za obavljanje istih ili sličnih poslova definiranih sistematizacijom radnih mjesta.

Za potrebe rada Ureda predsjedatelja angažirano je pet osoba, od čega četiri osobe za obavljanje istih ili sličnih poslova definiranih sistematizacijom radnih mjesta). Točnije, tri osobe su bile angažirane tijekom čitave godine i to za obavljanje poslova analiza i priprema informacija za makroekonomske pokazatelje, koordinacije sa nižim razinama vlasti u svezi braniteljske populacije i invalida, te administrativne poslove za predsjedatelja Vijeća ministara BiH. Navedeni poslovi po opisu odgovaraju poslovima sistematiziranih radnih mjesta. Napominjemo kako je pravilnikom o sistematizaciji u Uredu predsjedatelja planirano šest radnih mjesta savjetnika, kao i mjesto referenta za administrativno – tehničke poslove i ista su popunjena. Zaključenim ugovorima naručitelj posla se obvezao da će izvršitelju, pored definirane naknade, snositi i druge troškove (troškove putovanja, troškove mobilnog telefona i sl). Ukupna isplaćena naknada za njihov angažman iznosi 55.017 KM.

Također, za potrebe rada Generalnog tajništva, od ukupno angažirane četiri osobe za koje je isplaćena naknada od 18.191 KM, tri osobe su obavljale poslove definirane sistematizacijom radnih mjesta. Angažman je trajao od dva do pet mjeseci.

U konačnici, samo dva angažmana su izvršena za obavljanje poslova koji nisu definirani sistematizacijom radnih mjesta. U ovim slučajevima, zaključenim ugovorima je definiran konkretan predmet ugovora i po obavljenom poslu je isplaćena ukupna naknada od 2.282 KM.

Uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta rada institucije, preporučamo da se preispita angažiranje osoba na poslove koji su predviđeni postojećom sistematizacijom i (ili) koja su već popunjena, a eventualne potrebe za ovim angažmanom da se riješe u okviru važećih regulativa.

Povjerenstva drugih institucija: Realizacija izdataka (40.350 KM) evidentirana je na temelju isplate neto naknade za članove Žalbenog vijeća. Odlukom o formiranju Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH⁸ propisano je da je Žalbeno vijeće drugostupanjsko tijelo koje je nadležno za odlučivanje po žalbi na prvostupanjska rješenja organa uprave BiH, ukoliko zakonom za odlučivanje po žalbi nije utvrđena nadležnost nekog drugog organa. Također, Odlukom je definirano kako Vijeće ministara BiH, na prijedlog ministra pravde, imenuje članove i predsjedavajućeg vijeća (tri osobe). Imenovanje se vrši na razdoblje od dvije godine. Definirana je i naknada za rad članova vijeća u iznosu od 50 KM po riješenoj žalbi. Sukladno navedenoj Odluci, Rješenjem o imenovanju Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH⁹ od 20.05.2010. godine, imenovani su članovi vijeća. Mandat imenovanom vijeću je istekao u svibnju 2012. godine, a tijekom 2013. godine nisu poduzimane nikakve aktivnosti na imenovanju novih članova. Imenovani članovi su ostvarili naknadu u iznosu od 15.150 KM po osobi.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 73/07

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 50/10



Preporuča se nadležnim institucijama zauzimanje proaktivnog stava po pitanju imenovanja i uspostavljanja Žalbenog vijeća.

Žalbeno vijeće je nastavio rad i po isteku mandata i za isti je, sukladno Odluci, a po podnesenom izvješću o riješenim žalbama od strane predsjednika Žalbenog vijeća, vršena isplata naknada. Analizirajući navedena izvješća, može se konstatirati kako su u 2013. godini riješena 303 predmeta, a od toga je 211 odbijeno ili odbačeno. Žalbeno vijeće se kroz svoj rad i odlučivanje vrlo često proglašava nenadležnim i u tom slučaju po žalbama odlučuje po istom šablonu, donoseći rješenje ne upuštajući se u meritum tih žalbi. Također, za predmete u kojem odlučuje Žalbeno vijeće, najčešće se radi o predmetima suštinski slične prirode, za koji nije potrebno ponovno proučavanje zakona i zakonskih propisa, što u mnogome olakšava rad članova Žalbenog vijeća, te se postavlja pitanje opravdanosti visine naknade i sam način definiranja isplate, tj. po riješenoj žalbi.

Potrebno je preispitati visinu definirane naknade, kao i dosadašnji princip obračuna naknade članovima vijeća.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu institucija BiH za 2013. godinu Generalnom tajništvu su za nabavu opreme odobrena sredstva u iznosu od 465.000 KM. Planirana je nabava četiri automobila te kompjutorske opreme. Generalnom tajništvu su tijekom godine uvećana sredstva za kapitalna ulaganja za 145.000 KM. Uvećanje je izvršeno na temelju odluke Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstva iz tekuće pričuve proračuna za kapitalna ulaganja (120.000 KM) i ostvarenog prihoda od prodaje vozila (25.000 KM). Generalno tajništvo je po provedenoj licitaciji izvršilo prodaju tri motorna vozila, čime je ostvaren prihod od 60.868 KM, ali su na zahtjev Generalnog tajništva operativna bila sredstva u iznosu od 25.000 KM. U konačnici, raspolagalo se sredstvima za kapitalna ulaganja u iznosu od 610.000 KM. Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2013. godini iznose 596.331 KM. Značajniji izdaci evidentirani su na temelju nabave motornih vozila, elektronske i kompjutorske opreme.

7. Bilanca stanja¹⁰

Ukupna aktiva Generalnog tajništva iskazana je u iznosu od 1.279.020 KM. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: novčana sredstva (11.529 KM), kratkoročna potraživanja (4.099 KM) i neotpisana vrijednost stalnih sredstava (1.263.392 KM). Financijski značajnije stavke stalnih sredstava su motorna vozila, kompjutorska oprema i elektronska oprema. Dio kratkoročnih potraživanja (2.000 KM) se odnosi na akontaciju za službeni put koja je isplaćena 2010. godine. Za navedeno potraživanje, prema Pravobraniteljstvu BiH je 22.04.2014. godine upućen prijedlog za pokretanje sudskog postupka.

Pasiva Generalnog tajništva ukupno iznosi 1.746.821 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (245.642 KM), obveze prema djelatnicima (186.019 KM), kratkoročna razgraničenja (51.768 KM) te izvori sredstava (1.263.392 KM). Kratkoročne tekuće obveze se uglavnom odnose na obveze prema dobavljačima. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade plaća zaposlenih za prosinac 2013. godine. Razgraničenje rashoda je najvećim dijelom izvršeno temeljem ugovora za nabavu opreme zaključenim koncem 2013. godine, a čija je realizacija izvršena u siječnju 2014. godine.

¹⁰ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

8. Javne nabave

Generalno tajništvo je u veljači 2013. godine definiralo plan nabava za tekuću godinu, koji je u rujnu iste godine, nakon promjene strukture odobrenih sredstava, revidiran i izmijenjen. Prema prezentiranim podacima, Generalno tajništvo je provelo 21 postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača. Sukladno procijenjenoj vrijednosti nabave, izbor dobavljača je za četiri predmeta nabave izvršen putem otvorenog postupka, za šest putem konkurentskih zahtjeva, a za deset nabava izbor je izvršen putem izravnog sporazuma. Vrijednosno značajniji postupci za izbor najpovoljnijeg dobavljača provedeni su za nabavu vozila (367.380 KM), nabavu sustava za e-vladu (116.064 KM), te nabavu kompjutorske opreme (45.409 KM).

Sagledavajući pojedine postupke javnih nabava uočeno je sljedeće:

Nabava vozila: Generalno tajništvo je proveo postupak nabave jednog motornog vozila putem otvorenog postupka. Uvidom u dokumentaciju uočeno je kako je zaključenje ugovora ponuđeno prvorangiranom ponuđaču, ali da je isti odustao zbog, kako je navedeno, nemogućnosti ispunjenja odredbi ugovora vezano za rok isporuke. Potom je ugovor ponuđen drugorangiranom ponuđaču čija je ponuda bila skuplja za 4.598 KM i sa istim je zaključen ugovor ukupne vrijednosti od 64.698 KM. Obzirom kako ugovorni organ nije zahtijevao bankovnu garanciju za ozbiljnost ponude i za dobro izvršenje posla, cijenimo kako nisu bili stvoreni preduvjeti za dobavljačev ozbiljan pristup postupku nabave.

Obzirom kako se radi o ugovornom organu koji se financira iz proračuna, sugeriramo da se prilikom nabave roba, radova i usluga veće vrijednosti, tenderskom dokumentacijom zahtjeva bankovna garancija.

Nabava vozila visoke klase: Uvidom u dokumentaciju za izbor dobavljača za nabavu dva vozila, koji je vršen putem otvorenog postupka, podijelom na lotove, uočeno je kako sve ponude koje su ocijenjene kao validne i koje su evaluirane, nisu suštinski dostavljene sukladno uvjetima definiranim tenderskom dokumentacijom. Točnije, u dostavljenom obrascu za cijene nije upisan naziv i opis robe koja se nudi, a što je ugovorni organ zahtijevao. Pored toga, prilikom zaključenja ugovora nisu ispoštovane odredbe Zakona o javnim nabavama, te je ugovor zaključen prije isteka roka od 15 dana od dana obavijesti ponuđača o rezultatima postupka.

Preporučamo da se pri evaluaciji ponuda vodi računa da se ocjena validnosti ponude vrši sukladno traženim uvjetima te da se osigura poštivanje definiranih minimalnih rokova za zaključenje ugovora.

Nabava usluga stalne internet veze zagarantirane brzine: Generalni tajništvo je izvršio nabavu usluga stalne internet veze zagarantirane brzine putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, bez dodatne objave obavijesti u službenom glasilu. Poziv za dostavljanje ponuda je dostavljen na adrese tri ponuđača, gdje su na istom pozivu naznačeni svi dobavljači. Do predviđenog roka, sva tri dobavljača su dostavili ponude i njihove ponude su ocijenjene formaln - pravno i tehnički zadovoljavajuće. Izabrana je najpovoljnija ponuda i sklopljen je ugovor s dobavljačem u vrijednosti 36.000 KM s uračunatim PDV-om. Ugovoreno je kako će se usluga obračunavati i fakturirati na mjesečnoj razini, prema ukupnoj vrijednosti ugovora podijeljenoj na 12 jednakih obroka. Ugovorena cijena je ista kao i za prethodnu godinu, ali je znatno povećan kapacitet linka, uz to da su dobili još 32 javne adrese. Ugovoren je i pričuvni link na način da u slučaju ako infrastruktura izabranog dobavljača zakaže, da se realizira izravna veza s njihovim nadprovajderom.

Mišljenja smo kako je prilikom provođenja postupka javne nabave za ovu uslugu, potrebno razmotriti mogućnost dodatne objave obavijesti u službenom glasilu, kako bi se ostvarila veća konkurentnost. Kod slanja poziva za dostavljanje ponuda, nije potrebno navoditi sva imena dobavljača na pozivu, već svakom dobavljaču dostaviti poziv naslovljen na njegovo ime.

9. Ostalo

- IT revizija

Trenutačno, raspoložive resurse e-vlade koriste 32 institucije (e-mail sustav, Web portal, DNS hosting, Active Directory, mrežna infrastruktura, elektronske sjednice). Određeni broj institucija smještenih van sjedišta Generalnog tajništva, također je zainteresiran za korištenje pomenutih resursa, a sade je u funkciji 8 zakupljenih vodova za pristup sustavu e-vlada spolja. Kroz resurse e-vlade svaka institucija, pored gore navedenih usluga, može koristiti i uslugu interneta. E-vlada ima zakupljen 70 Mb link koji koristi (dijeleći resurse) 21 institucija povezana na resurse e-vlade. Preduvjet za korištenje e-vlada servisa je da institucije implementiraju link do zgrade Vijeća ministara BiH. Jedna od mogućih opcija je povezivanje putem postojećih mreža u vlasništvu institucija BiH, čime bi se napravile uštede za zakup vodova do e-vlade. Korištenjem vlastitih mreža bi se mogla ostvariti konekcija institucija do e-vlade, ali je uočeno kako ne postoje inicijative, niti analize o tome kako institucije koje trenutačno nisu korisnici usluga e-vlade, se mogu povezati u ovaj sustav putem mreža u vlasništvu institucija BiH. Na ovaj način bi se za većinu institucija mogla osigurati Internet usluga, što bi pozitivno utjecalo na smanjenje troškova Interneta. Tako bi se mogle napraviti i određene uštede za korištenje interneta, uz mogućnost besplatnog korištenja i drugih usluga (e-mail sustav, intranet portala, antivirusnog rješenja, monitoringa radnih stanica i drugih servisa koji se budu razvijali na projektu e-vlada). Za institucije koje nemaju implementiran internet i e-mail sustav, korištenje ovih usluga bi svakako značilo napredak u poslovanju. Pored navedenog za taj dio poslova ne bi morali angažirati vlastitog IT eksperta. Kako je Microsoft u međuvremenu promijenio pristup prema usluzi antivirusne zaštite za e-mail, sustav je zaštićen kroz hardverske uređaje za zaštitu.

Tijekom 2013. godine Generalno tajništvo je zaprimilo pet dodatnih zahtjeva za pristup resursima e-vlade, kojima nisu udovoljili, navodeći kako bi proširivanjem broja institucija mogao biti ugrožen kvalitet pružanja usluga za institucije koje trenutno koriste resurse. Naime Odjel za održavanje i razvoj sustava elektronskog poslovanja i e-vlade formiran je kao odjel u okviru Generalnog tajništva, sa zadatkom podrške realizaciji e-vlada projekta. U okviru nadležnosti ovog odjela je i održavanje i administriranje mrežne i serverske infrastrukture za sve institucije korisnice sustava e-vlade. Postojeća sistematizacija u Odjelu nije najbolje prilagođena obimu poslova, broju korisnika i složenosti zadataka koje Odjel trenutačno obavlja, što može biti jedna od kočnica, naročito u daljnjem razvoju.

Sukladno navedenom, preporučamo da se o mogućnostima korištenja resursa e-vlade, periodično izvještavaju nadležne institucije BiH. Smatramo kako Generalno tajništvo treba pokrenuti inicijativu za povezivanje institucija na e-vlada sustav putem mreža u vlasništvu institucija BiH. Također, treba razmotriti mogućnost prilagođavanja sistematizacije i eventualnog popunjavanja Odjela, kako bi isti mogao odgovoriti svim zahtjevima koji se pred njega stavljaju, te tako omogućiti maksimalno korištenje resursa e-vlada sustava.



10. Korespondencija

Generalno tajništvo u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu u kojima nije bilo primjedbi na iznesene nalaze i preporuke.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić

Članovi tima:

Nataša Pavlović, revizor

Osman Paćuka, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: GENERALNO TAJNIŠTVO VIJEĆA MINISTARA BIH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.588.000	0	3.588.000	3.181.593	89
Bruto plaće 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
Unajmljivanje 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Generalni tajnik

Zvonimir Kutleša

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: GENERALNO TAJNIŠTVO VIJEĆA MINISTARA BIH

Tablica II.

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razoraničenja i zalihe	15.760	15.628	99

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 nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja 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