



**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 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-612/15

Sarajevo, srpanj 2015. 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.....	7
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6. Pregled rashoda proračuna	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	12
7. Bilanca stanja	12
8. Javne nabave	13
9. Ostalo.....	14
10. Korespondencija.....	15
III. PRIVITAK	16
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	16
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda 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 2014. 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 2014. 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, 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 koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Generalnog tajništva je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim 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 prijevare 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 drugim 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 drugim propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Generalnog tajništva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Generalnog tajništva u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Manjkavosti u procedurama angažiranja osoba po ugovoru o radu na određeno vrijeme i po ugovorima o djelu (točka 6.1. Izvješća).
- Probleme vezano za imenovanje i uspostavu Žalbenog vijeća te visinu i princip obračuna naknade članovima Žalbenog vijeća (točka 6.1. Izvješća).

Sarajevo, 08.07.2015. 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.

Generalno tajništvo je stalno tijelo Vijeća ministara utemeljeno Odlukom o Generalnom tajništvu¹. 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.

Odlukom o Uredu predsjedatelja Vijeća ministara², kao stalno stručno tijelo Vijeća ministara utemeljen je Ured predsjedatelja Vijeća ministara (u daljem tekstu: Ured predsjedatelja). Radom Ureda predsjedatelja 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.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Generalnog tajništva za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Generalnog tajništva i zakonitost poslovanja, s isticanjem predmeta vezano za nepravilnosti u proceduri angažiranja osoba po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme i po ugovorima o djelu, slabosti sustava unutarnjih kontrola vezano za izdatke po osnovu uporabe službenih vozila te izdvajanje značajnih financijskih sredstava za nabavu novih službenih vozila.

U Izvješću o reviziji za 2013. 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 2013. godinu, te provjerom poduzetih aktivnosti, došli smo do sljedećih zaključaka:

¹ Službeni glasnik BiH broj 41/03

² Službeni glasnik BiH broj 41/03

- **Realizirane preporuke**

Strateški plan Generalnog tajništva objavljen je na službenoj web stranici Vijeća ministara BiH. Generalno tajništvo je pri realizaciji putnih troškova postupalo sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje. U tekućoj godini nije bilo izdvajanja sredstava za nabavu službenih vozila. Vezano za procedure javnih nabava, Generalno tajništvo je tenderskom dokumentaciju predvidjelo dostavljanje bankovne garancije za ozbiljnost ponude i dobro izvršenje posla, evaluacija ponuda je vršena sukladno uvjetima definiranim tenderskom dokumentacijom, te je osigurana veću transparentnost i konkurentnost prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku**

U završnoj fazi su aktivnosti u svezi donošenja i provođenja Plana integriteta na način kako je to definirano Strategijom za borbu protiv korupcije. Uspostavljena je evidencija o utrošku sredstava reprezentacije, međutim ista nije pouzdana, odnosno sveobuhvatna. Uspostavljena je određena formalna evidencija o nastalim troškovima korištenja službenih vozila, ali i dalje postoje određene slabosti sustava unutarnjih kontrola. Pokrenute su aktivnosti prilagođavanja sistematizacije i eventualnog popunjavanja Odjela za održavanje i razvoj sustava elektronskog poslovanja i e-vlade, ali nisu provedene do kraja.

- **Nerealizirane preporuke**

Generalno tajništvo u tekućoj godini nije ocjenjivalo državne službenike i zaposlenike sukladno važećim propisima. Još uvijek nije internim aktom definirana procedura prijema i davanja poklona. Ponovno je evidentiran angažman osoba putem ugovora o djelu na poslovima predviđenim sistematizacijom radnih mjesta. Još uvijek nije riješeno pitanje mandata članova Žalbenog vijeća kao ni princip obračuna i visina naknade članovima Žalbenog vijeća³. Nastavljen je angažman državnog službenika po ugovoru o radu na određeno vrijeme, bez suglasnosti Agencije za državnu službu BiH. Nisu provedene aktivnosti izvještavanja institucija o mogućnostima korištenja resursa e-vlade. Također, nije pokrenuta zvanična inicijativa za povezivanje institucija na e-vlada sustav putem mreža u vlasništvu institucija BiH.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Generalno tajništvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih 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.

Na temelju zaključaka oba doma Parlamentarne skupštine BiH, a na prijedlog Ministarstva financija i trezora BiH, Vijeće ministara je koncem 2014. godine donijelo nedostajuće podzakonske akte Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH vezano za korištenje sredstava reprezentacije, uvjetima nabave i korištenja službenih vozila i korištenju telefona u institucijama BiH, s početkom primjene od siječnja 2015. godine.

³ Realizacija ove preporuke nije u isključivoj nadležnosti Generalnog tajništva.



Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji⁴, 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 BiH⁵ 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 2014. godine je izvršio tri naknadne revizije u Generalnom tajništvu, vezano za naknade troškova zaposlenih, ugovorene i druge posebne usluge i javne nabave. U izvješćima je konstatirano kako je od ukupno 22 dane preporuke iz 2013. godine, njih šest realizirano, trinaest nije realizirano, a tri preporuke su djelomice realizirane.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Unutarnje ustrojstvo 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 60 izvršitelja, zatim u Uredu predsjedatelja predviđeno je ukupno 17 izvršitelja, a u Obavještajno-sigurnosno-savjetodavnoj službi 5 izvršitelja.

Vezano za proces upravljanje ljudskim resursima Generalnog tajništva pod kojim se, između ostalog, podrazumijeva proces planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova tj. radnih mjesta, definiranje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa zaposlenim, konstatirano je sljedeće: Generalno tajništvo ne ocjenjuje državne službenike i zaposlenike sukladno važećim propisima, učestao je angažman osoba temeljem ugovora o djelu za poslove predviđene sistematizacijom radnih mjesta. Nadalje, Generalno tajništvo je u zadanim rokovima propustilo izvršiti obveze utvrđene Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁶.

Sugeriramo Generalnom tajništvu da u narednom razdoblju analizira navedene nedostatke te poduzme radnje kako bi se postiglo što učinkovitije upravljanje institucijom i unaprijedilo upravljanje ljudskim resursima.

- **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 Vijeća ministara BiH. Potom se pristupilo izradi Plana integriteta, te je Generalni tajnik, 26.02.2015. godine donio odluku o imenovanju članova Radne skupine za izradu Plana integriteta Ureda predsjedatelja i Generalnog tajništva. Kao rok za izradu Plana integriteta određen je 31.05.2015. godine. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2015. godine) Plan integriteta još uvijek nije bio usvojen, a aktivnosti u svezi izrade i usvajanja Plana integriteta su u završnoj fazi.

⁴ Službeni glasnik BiH broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH broj 30/13

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁷, Generalnom tajništvu su odobrena sredstva u iznosu od **3.821.000 KM**, što je u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2013. godinu, manje za 232.000 KM.

Sukladno Zaključku Vijeća ministara kojim su obvezani svi proračunski korisnici da analiziraju svoje proračune, te Ministarstvu financija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjeno istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama, Generalno tajništvo je dostavilo prijedlog umanjenja proračuna za iznos od 39.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁸, proračun Generalnog tajništva je umanjeno za predloženi iznos. U konačnici, od ukupnog iznosa proračunskih sredstava (3.782.000 KM), za rad Generalnog tajništva i Ureda predsjedatelja namijenjena su sredstva u iznosu od 3.642.000 KM, za Žalbeno vijeće planirano je 60.000 KM, a za Povjerenstvo za državnu imovinu 80.000 KM.

Izvršenje proračuna Generalnog tajništva s 31.12.2014. iznosilo je **3.161.404 KM**, odnosno 84% u odnosu na raspoloživa sredstva. U odnosu na prethodnu godinu, izvršenje proračuna je manje za 616.521 KM, prvenstveno zbog manje odobrenih i realiziranih kapitalnih izdataka u 2014. godini. U okviru ukupno utrošenih sredstava, za rad Generalnog tajništva i Ureda predsjedatelja utrošeno je ukupno 3.103.445 KM, za rad Žalbenog vijeća 57.959 KM, dok za rad Povjerenstva za državnu imovinu nije bilo rashoda u tekućoj godini.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Strateški plan: Početkom 2014. godine donesen je Strateški plan Generalnog tajništva za razdoblje 2014. - 2016. godina, kojim su za navedeno razdoblje utvrđeni strateški ciljevi i prioritete kojih će se Generalno tajništvo pridržavati prilikom obavljanja poslova iz svoje nadležnosti. Izvori za definiranje ciljeva sadržani su u Zakonu o Vijeću ministara BiH, Odluci o Generalnom tajništvu i Poslovniku o radu Vijeća ministara. Strateški plan Generalnog tajništva za razdoblje 2014. - 2016. godina, objavljen je na službenoj internet stranici Vijeća ministara.

Program rada: Temeljne aktivnosti Generalnog tajništva utvrđene Programu rada za 2014. godinu odnosit će se na: pripremu i praćenje sjednica Vijeća ministara, koordiniranje, pripremanje i sjedinjavanje 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 20. svibnja 2014. godine usvojilo Program rada Generalnog tajništva za 2014. godinu.

Izvješće o radu: Kao temeljne aktivnosti Generalnog tajništva za 2014. godinu navedeno je sljedeće: koordiniranje i pripremanje programa rada i izvješća o radu Vijeća ministara i praćenje provedbe programa rada te praćenje sjednica domova Parlamentarne skupštine BiH;

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 60/14



pripremu i praćenje rada sjednica Vijeća ministara; informiranje javnosti o politici i aktivnostima Vijeća ministara i njegovih tijela; organiziranje protokolarnih, diplomatskih i drugih vrsta sastanaka. U Izvešću o radu za 2014. godinu je navedeno kako je Generalno tajništvo pripremio 47 sjednica Vijeća ministara na kojim je razmatrano ukupno 889 točaka dnevnog reda za koje su pripremljeni prijedlozi zaključaka. U parlamentarnu proceduru je upućeno 20 prijedloga zakona koje je utvrdilo Vijeće ministara.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁹, između ostalog je navedeno kako je za cilj Izrada kriterija za utvrđivanje državne imovine postotak izvršenja 0 %. Naime, zbog odluke Visokog predstavnika za BiH, kojom je Povjerenstvu za državnu imovinu zabranjeno da odlučuje o izuzimanju državne imovine koja je ranijom odlukom bila pod zabranom korištenja, Povjerenstvo nije vršilo aktivnosti u 2014. godini. Sredstva odobrena za rad ovog Povjerenstva (80.000 KM) su u cjelokupnom iznosu ostala neutrošena.

Iako su Zakonom o Vijeću ministara BiH, kao stalna koordinirajuća tijela utemeljeni Odbor za unutarnju politiku i Odbor za ekonomiju, u 2014. godini nisu zakazivane sjednice ovih odbora.

Izvešće o radu Generalnog tajništva za 2014. godinu dostavljeno je 09.03.2015. godine na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara.

6. Pregled rashoda proračuna¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća s 31.12.2014. godine iznose **1.953.808 KM**. U Generalnom tajništvu je s 31.12.2014. godine bilo ukupno 67 zaposlenih, od čega 57 zaposlenih na neodređeno vrijeme i 10 osoba na određeno vrijeme.

U tijeku godine izvršen je prijem pet zaposlenih, dok je za 4 zaposlena prestao radni odnos. Na temelju internog oglasa unaprijeđene su tri osobe.

Pregledom radno pravnog statusa zaposlenih, ponovno je utvrđeno kako je jedna osoba angažirana po ugovoru o radu na određeno vrijeme na poziciji stručnog suradnika, bez suglasnosti Agencije za državnu službu BiH, što je u suprotnosti sa Zakonom o državnoj službi BiH. Angažman je trajao do 31.10.2014. godine, nakon čega je s istom osobom zaključen ugovor o djelu.

Reguliranje prava, obveza i odgovornosti iz radnog odnosa potrebno je usuglasiti s odredbama Zakona o državnoj službi BiH, odnosno Zakona o radu u institucijama BiH.

Naknada plaće za produljeni rad: Naknada plaće za produljeni rad isplaćena je u ukupnom iznosu od 11.854 KM. Ovu naknadu u 2014. godini ostvarivale su tri osobe, a na temelju mjesečnih rješenja predstojnika Ureda predsjedatelja.

Uvidom u evidencije o produljenom radu ustanovljeno je kako je produljeni, odnosno prekovremeni rad trajao dulje od maksimalno dozvoljenog vremena utvrđenog Zakonom o radu u institucijama BiH. Generalno tajništvo je 30.01.2015. godine pismeno izvijestilo

⁹ Članak 22a. stavak (1) zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

¹⁰ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvešća.

Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH o prekovremenom radu zaposlenih. Nemamo informacije da je Upravni inspektorat poduzimao radnje po prijavi Generalnog tajništva.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene s 31.12.2014. godine iznose 274.518 KM. Financijski značajnije naknade odnose se na naknade za topli obrok (86.281 KM), prijevoz s posla i na posao (60.265 KM), naknadu za smještaj dužnosnika (37.994 KM), naknadu za odvojeni život (23.643 KM), otpremninu za odlazak u mirovinu (34.155 KM) i regres (16.213 KM). Obračun i isplata naknada izvršena je sukladno važećim podzakonskim aktima Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putni troškove u 2014. godini ostvareni su u iznosu 213.083 KM. Od toga, putni troškovi u zemlji iznose 11.232 KM a putni troškovi nastali u inozemstvu 201.851 KM.

Značajniji iznosi za putovanja u inozemstvu evidentirani su za troškove prijevoza javnim sredstvima (59.830 KM), troškove smještaja (70.589 KM) i troškove dnevnica (54.921 KM). Službena putovanja u inozemstvo vezana su za prisustvo raznim konferencijama, sastancima, samitima, forumima i dr.

Provedenom revizijom je konstatirano kako je Generalno tajništvo pri realizaciji putnih troškova postupalo sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje. Međutim, u nekim slučajevima prilikom pravdanja troškova službenog putovanja su uočene određene slabosti sustava unutarnjih kontrola (nepotpuna dokumentacija, štura izvješća sa službenih putovanja, odsustvo logičke kontrole obračuna i sl.) na koje je potrebno obratiti pozornost u narednom razdoblju.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga su ostvareni u iznosu od 105.775 KM, a odnose se na izdatke za mobilne telefone (46.682 KM), izdatke za internet (37.452 KM), izdatke za fiksne telefone (20.071 KM) i izdatke za poštanske usluge (1.570 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 18 uposlenika u rasponu od 30 KM za tehničkog tajnika, do 1.100 KM za predsjedatelja Vijeća ministara BiH, dok je u Generalnom tajništvu to pravo dano za 23 osobe i to u rasponu od 30 KM do 250 KM. Obustavljena je praksa priznavanja troškova mobilne telefonije osobama angažiranim temeljem ugovora o djelu.

Uvidom u evidencije o utrošku sredstava za mobilne telefone može se konstatirati kako su se za pojedine osobe kontinuirano priznavali troškovi prekoračenja odobrenih limita. Provedenom revizijom, nismo se u svim slučajevima mogli uvjeriti u opravdanost odobravanja prekoračenih limita.

Preporučamo Generalnom tajništvu da prilikom odobravanja prekoračenja definiranih limita za mobilne telefone detaljnije provjeri opravdanost podnesenog zahtjeva za priznavanje prekoračenja, tako da iste dovede u vezu s poslovnim aktivnostima.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci za usluge održavanja i popravka vozila u 2014. godini iznosili su 182.332 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za gorivo (87.191 KM), za popravak i održavanje vozila (45.192 KM), nabavu auto guma (18.579 KM) te za osiguranje vozila (18.412 KM).

Generalno tajništvo je tijekom 2014. godine raspolagalo voznim parkom od ukupno 12 vozila. Neograničeno pravo raspolaganja vozilom ostvaruje predsjedatelj Vijeća ministara i generalni tajnik. Korištenje i održavanje službenih vozila definirano je internim pravilnikom. Uvidom u putne naloge vozila, u pojedinim slučajevima može se konstatirati kako se isti ne popunjavaju na adekvatan način (ne upisuje se stanje na kilometar satu prilikom točenja goriva, prijeđena kilometraža, broj osoba u vozilu i dr.). Održavanje i opravak vozila odobrava generalni tajnik, a na temelju zahtjeva koji podnese korisnik vozila, odnosno vozač. Uvidom u dokumentaciju, može se konstatirati kako se podneseni zahtjevi odobravaju bez suštinske kontrole i ocjene realne potreba za zahtijevanim servisom.

Obzirom kako interne evidencije o održavanju vozila nisu adekvatne, točnije evidencija o održavanju vozila sadrži podatke o troškovima po svakom vozilu, ali ne sadrže specifikaciju izvršene usluge, na temelju kojih bi se mogla procijeniti opravdanost određenih popravki.

Prema prezentiranim podacima, od ukupno evidentiranih troškova za popravak i održavanje vozila (53.812 KM), čak 21.968 KM je izdvojeno za jedno vozilo koje je nabavljeno u 2013. godini, što je relativno značajan iznos, ako uzmemo u obzir činjenicu kako je vozilo pod garancijom i da je kasko osigurano.

Sagledavajući uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola nad uporabom službenih vozila, može se konstatirati kako postoji prostor za nadogradnju i unaprjeđenje istog, uspostavom sveobuhvatnih evidencija, a u cilju osiguranja namjenskog korištenja sredstava.

Mišljenja smo kako je neophodno uspostaviti sveobuhvatnu i svrsishodnu evidenciju utroška sredstava za službena vozila (popravki, servisa, zamjena guma, točenja goriva i dr.) koja će biti temelj za odobravanje nastalih troškova.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 276.646 KM. Značajni izdaci odnose se na usluge reprezentacije (91.917 KM), neto izdatke za ugovore o djelu (69.511 KM), bruto isplate za povjerenstva drugih institucija – Žalbeno vijeće (57.959 KM) te usluge javnog informiranja (17.034 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 BiH ili predsjedatelj Ureda, dok je za internu reprezentaciju, koja se koristi u službenim prostorijama, definirano pravo i mjesečni limiti za deset osoba u rasponu od 100 KM za stručnog suradnika, do 2.000 KM za predsjedatelja Vijeća ministara BiH.

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 protokolarne poslove).

Analizirajući uspostavljeni sustav kontrole nad ovim sredstvima, može se konstatirati kako isti nije efikasan u punoj mjeri. Iako se sačinjavaju zabilješke o povodu nastanka troška, iste su



uopćene i ne osiguravaju poveznicu s poslovnim aktivnostima institucije. Smatramo kako je prilikom organiziranja protokolarnih prijemata predsjedatelja Vijeća ministara, pored plana aktivnosti, potrebno sačiniti i plan potrebnih finansijskih sredstava.

Pored toga, nije uspostavljen odgovarajući sustav kontrole nad korištenje biznis kartice. Generalno tajništvo je internom odlukom definiralo tko ima pravo korištenja biznis kartice, kao i da se ista koristi za plaćanje troškova prilikom putovanja na temelju otvorenog putnog naloga u zemlji i inozemstvu. Međutim, provedenom revizijom je konstatirano kako se biznis kartica koristila i za plaćanja ugostiteljskih usluga u zemlji, bez da je otvoren putni nalog.

Preporučamo nadogradnju sustava unutarnje kontrole nad utroškom sredstava reprezentacije te dosljednu primjenu internog akta, a sve u cilju osiguranja namjenskog korištenja sredstava.

Također, ponovno je konstatirano 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 protokolarne poslove, potrebno je uspostaviti pouzdanu evidenciju primljenih i danih poklona. ***Ponovno preporučujemo 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 69.511 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 blagovremeno.

Analizirajući angažman vanjskih suradnika, može se konstatirati kako je u 2014. godini angažirano osam osoba. Za rad u Uredu predsjedatelja angažirano je pet osoba, od čega su tri osobe bile angažirane tijekom čitave godine. Dvije osobe obavljale su poslove savjetovanja u svezi analize i pripreme informacija za makroekonomske pokazatelje, koordinaciju s nižim razinama vlasti po pitanju boračko – invalidskih pitanja, a jedna osoba obavljala je administrativne poslove za predsjedatelja Vijeća ministara. Napominjemo kako je pravilnikom o sistematizaciji u Uredu predsjedatelja planirano šest radnih mjesta savjetnika, kao i mjesto referenta za administrativno – tehničke poslove. Pored toga, dva mjeseca je angažiran vanjski suradnik za obavljanje poslova vezano za aktivnosti oko Jadransko - jonske ceste te prelaska s analogne na digitalnu televiziju i rad na koridoru Vc. Ukupno isplaćena naknada za njihov angažman iznosi 54.515 KM.

Također, za potrebe rada Generalnog tajništva, od ukupno angažirane tri osobe, dvije osobe su obavljale poslove definirane sistematizacijom radnih mjesta, za koje je isplaćena naknada od 13.200 KM.

Uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta rada institucije, ponovo preporučamo da se preispita angažiranje osoba na sistematiziranim radnim mjestima, a eventualne potrebe za ovim angažmanom da se riješe u okviru važećih regulativa.

Povjerenstva drugih institucija: Realizacija izdataka (57.959 KM) evidentirana je na temelju isplate bruto naknade za članove Žalbenog vijeća. Odlukom o formiranju Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara¹¹, propisano je kako je Žalbeno vijeće drugostupanjsko tijelo koje

¹¹ „Službeni glasnik BiH“, broj 73/07

je nadležno za odlučivanje po žalbi na prvostupajnska rješenja organa uprave BiH, ukoliko zakonom za odlučivanje po žalbi nije utvrđena nadležnost nekog drugog organa. Također, Odlukom je definirano kako Vijeće ministara na prijedlog ministra pravde imenuje članove i predsjedatelja 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 ministara¹² od 20.05.2010. godine, imenovani su članovi vijeća. Mandat imenovanom vijeću je istekao u svibnju 2012. godine. Na prijedlog Generalnog tajništva, u 2014. godini su poduzimane aktivnosti na rješavanju ovog problema, ali iste nisu dale rezultat. Imenovani članovi su u 2014. godini ostvarili naknadu u neto iznosu od 14.050 KM po osobi.

Preporučamo 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 mjesečnom izvješću o riješenim žalbama od strane predsjednika Žalbenog vijeća, vršena isplata naknada. Analizirajući isplatu naknada, može se konstatirati kako je, prema mjesečnim izvješćima, isplata naknade izvršena za rješavanje 281 predmeta, dok se u godišnjem Izvješću o radu Žalbenog vijeća BiH za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine, koji su podnijeli imenovani članovi navodi kako je Žalbeno vijeće u 2014. godini zaprimilo ukupno 229 predmeta, a da je riješilo 240 žalbi (37 žalbi preneseno iz 2013. godine). Prema gore navedenom, može se konstatirati neslaganje prezentiranih podataka na mjesečnoj i godišnjoj razini. Točnije, ukoliko se kao validno promatra godišnje izvješće, možemo konstatirati kako je izvršena isplata naknade za 41 predmet više, odnosno kako je za rad Žalbenog vijeća isplaćeno više 6.150 KM.

Ponovno skrećemo pozornost na visinu definirane naknade za rad Žalbenog vijeća, kao i način obračuna iste, posebice imajući u vidu činjenicu kako se Žalbeno vijeće kroz svoj rad i odlučivanje vrlo često proglašava nenadležnim i u tom slučaju po žalbama odlučuje po istom principu, donoseći rješenje, bez da se upušta u meritum tih žalbi. Također, za predmet u kojem odlučuje u najčešćim slučajevima ima predmete slične prirode za koji nije potrebno ponovno proučavanje zakona i zakonskih propisa, što u mnogome olakšava rad članova Žalbenog vijeća. Vezano za naprijed navedeno, postavlja se pitanje opravdanosti visine naknade i sam način definiranja isplate, po riješenoj žalbi.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu, Generalnom tajništvu su za nabavu opreme odobrena sredstva u iznosu od 54.000 KM. Značajnija sredstva su planirana za nabavu kompjutorske i elektronske opreme te opreme za prijenos podataka i glasa. Realizacija izdataka je evidentirana u iznosu od 31.338 KM, od čega su značajnija sredstva utrošena za nabavu kompjutorske opreme.

7. Bilanca stanja¹³

Ukupna aktiva Generalnog tajništva iskazana je u iznosu od 1.035.715 KM. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: novčana sredstva (15.806 KM), kratkoročna potraživanja (1.002 KM) i

¹² „Službeni glasnik BiH“, broj 50/10

¹³ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

neotpisana vrijednost stalnih sredstava (1.018.907 KM). Financijski najznačajnije stavke stalnih sredstava su motorna vozila, kompjutorska oprema i elektronska oprema. Kratkoročno potraživanja u iznosu od 2.000 KM koje se odnosilo na akontaciju za službeni put isplaćenu 2010. godine je zatvoreno, odnosno naplaćeno tijekom 2014. godine. Iz evidencija su isknjižena motorna vozila ukupne nabavne vrijednosti od 67.622 KM koja su prodana putem licitacije. Po ovom osnovu, odnosno nakon uspješno provedene licitacije, su ostvareni prihodi u iznosu d 7.430 KM.

Pasiva Generalnog tajništva ukupno iznosi 1.380.803 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (82.566 KM), obveze prema djelatnicima (196.335 KM), kratkoročna razgraničenja (82.995 KM) te izvori sredstava (1.018.907 KM). Kratkoročne tekuće obveze se uglavnom odnose na obveze prema dobavljačima (71.818 KM) koje su izmirene početkom 2015. godine. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade plaća zaposlenih za prosinac 2014. godine. Kratkoročna razgraničenja su najvećim dijelom evidentirana temeljem ugovora za nabavu opreme zaključenih koncem 2014. godine. Razgraničenja su zatvorena početkom 2015. godine.

8. Javne nabave

Generalno tajništvo je tek u desetom mjesecu utvrdilo plan nabava za 2014. godinu. Prema prezentiranim podacima, proveden je 21 postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača. Sukladno procijenjenoj vrijednosti nabave, izbor dobavljača je za dva predmeta nabave izvršen putem otvorenog postupka, za dvanaest putem konkurentskih zahtjeva, a za ostale nabave ugovaranje je izvršeno putem izravnog sporazuma. Sagledavajući pojedine postupke nabava uočeno su sljedeći nedostaci:

- Generalno tajništvo prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu usluga prodaje avionskih karata i organiziranja putovanja, tenderskom dokumentacijom nije zahtijevao dostavljanje svih potrebnih podataka, kako bi moglo na adekvatan način izvršiti ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude. Tenderskom dokumentacijom je zahtijevano iskazivanje popusta na naknadu u apsolutnom iznosu, ali nije zahtijevan iznos osnovice na koju se taj popust primjenjuje te je stoga bilo nemoguće utvrditi konačnu cijenu usluge. Obzirom na naprijed navedeno, smatramo kako se na temelju definirane tenderske dokumentacije nije moglo pristupiti izboru najpovoljnijeg ponuđača. Manjkavošću tenderske dokumentacije ograničena je aktivna i pravična konkurencija.

Preporučamo Generalnom tajništvu da prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije posveti značajnu pozornost definiranju kriterija za ocjenu najpovoljnije ponude te da osigura adekvatnu i realnu usporedbu i ocjenu prispjelih ponuda.

Pored toga, za predmetnu proceduru nabave, konstatirali smo kako je jedan od kriterija za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude bio i rok plaćanja. Obzirom kako je ugovorni organ likvidan, smatramo kako nema realnog osnova da rok plaćanja bude predmet bodovanja pri ocjeni ekonomski najpovoljnije ponude. Nadalje, izabrani dobavljač je bio u obvezi prije početka realizacije ugovora osigurati bezuvjetnu bankovnu garanciju za dobro izvršenje posla u iznosu od 3.000 KM, ali istu nije dostavio. I pored činjenice kako izabrani dobavljač nije ispunio sve uvjete zahtijevane tenderskom dokumentacijom, Generalno tajništvo je koristilo njegove usluge.

Skrećemo pozornost i na činjenicu kako nije osiguran adekvatan način zavođenja dokumenata koji se vežu za postupke nabava. Naime uvidom u korespondenciju koja se vodi prilikom postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača, može se konstatirati kako su svi izlazni dokumenti Generalnog tajništva evidentirani pod istim brojem protokola.

9. Ostalo

- IT revizija

Trenutno, raspoložive resurse e-vlade koriste 33 institucije (e-mail sustav, Web portal, DNS hosting, Active Directory, mrežna infrastruktura, elektronske sjednice). Određeni broj institucija smještenih izvan sjedišta Generalnog tajništva, također je zainteresiran za korištenje spomenutih resursa, a trenutno je u funkciji 8 zakupljenih vodova za pristup sustavu e-vlade izvana. 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 do sada nije bilo zvaničnih inicijativa, niti analiza o tome kako se institucije koje trenutno nisu korisnici usluga e-vlade, 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 sustava, intranet portala, antivirusnog rješenja, monitoringa radnih stanica i drugih servisa koji se budu razvijali na projektu e-vlada). Za institucije koje nemaju implementiran internet i e-mail sustav, korištenje ovih usluga bi svakako značilo napredak u poslovanju. Pored navedenog za taj dio poslova ne bi morali angažirati vlastitog IT eksperta. Kako je Microsoft promijenio pristup prema usluzi antivirusne zaštite za e-mail, sustav je zaštićen kroz hardverske uređaje za zaštitu.

Tijekom 2014. godine Generalno tajništvo je zaprimilo jedan zvanični zahtjev za pristup resursima e-vlade koji je realiziran. Godinu ranije je bio određen broj zahtjeva za pristup resursima e-vlade, koji nisu realizirani, a uz obrazloženje kako bi proširivanjem broja institucija mogla biti ugrožena kvaliteta 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 opsegu poslova, broju korisnika i složenosti zadataka koje Odjel trenutno obavlja, što može biti jedna od kočnica, naročito u daljnjem razvoju. Pokrenute su određene aktivnosti na ovom planu ali nisu provedene do kraja.

U skladu s navedenim, preporučamo da se o mogućnostima korištenja resursa e-vlade periodično izvješćuju institucije BiH. Smatramo kako Generalno tajništvo treba pokrenuti zvaničnu inicijativu za ispitivanje mogućnosti povezivanja institucija na sustav e-vlada putem mreža u vlasništvu institucija BiH. Također, treba provesti aktivnosti prilagođavanja sistematizacije i eventualnog popunjavanja Odjela, kako bi isti mogao odgovoriti svim zahtjevima koji se pred njega stavljaju, te tako omogućiti maksimalno korištenje resursa sustava e-vlada.



10. Korespondencija

Generalno tajništvo je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu u kojima nije bilo primjedbi na iznesene nalaze i preporuke.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima:

Nataša Pavlović, revizor

Azra Husić, revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. 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	3.767.000	-39.000	3.728.000	3.129.066	84
Bruto plaće i naknade	2.203.000	-19.000	2.184.000	1.953.808	89
Naknade troškova zaposlenih	349.000	-10.000	339.000	274.518	81
Putni troškovi	270.000		270.000	213.083	79
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	138.000		138.000	105.775	77
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabava materijala	20.000	20.000	40.000	34.953	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	135.000		135.000	95.940	71
Unajmljivanje imovine i opreme	23.000		23.000	18.335	80
Izdaci za tekuće održavanje	164.000	-20.000	144.000	136.442	95
Izdaci za osiguranje	40.000		40.000	19.566	49
Ugovorene i druge posebne usluge	425.000	-10.000	415.000	276.646	67
2. Kapitalni izdaci	54.000	0	54.000	32.338	60
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	54.000		54.000	32.338	60
Nabava 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)	3.821.000	-39.000	3.782.000	3.161.404	84

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 02.03.2015. godine.

Generalni tajnik

Zvonimir Kutleša

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: GENERALNO TAJNIŠTVO VIJEĆA MINISTARA BIH

Tablica II.

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	15.628	16.808	108
Novčana sredstva	11.529	15.806	137
Kratkoročna potraživanja	4.099	1.002	24
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.263.392	1.018.907	81
Stalna sredstva	2.160.893	2.011.624	93
Ispravka vrijednosti	897.501	992.717	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.263.392	1.018.907	81
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.279.020	1.035.715	81

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	483.429	361.896	75
Kratkoročne tekuće obveze	245.642	82.566	34
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	186.019	196.335	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	51.768	82.995	160
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.263.392	1.018.907	81
Izvori sredstava	1.263.392	1.018.907	81
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.746.821	1.380.803	79
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 02.03. 201. godine

Generalni tajnik

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 Vijeće ministara Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Generalno tajništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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, 02.03.2015 .godine

Generalni tajnik

Zvonimir Kutleša