



**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 2015. GODINU

Broj:01/02/03-08-16-1-736/16

Sarajevo, srpanj 2016. 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	7
6.1. Tekući izdaci	7
6.2. Kapitalni izdaci	11
7. Bilanca stanja	11
8. Javne nabave	12
9. Ostalo.....	13
10. Korespondencija.....	15
III. PRIVITAK	16
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	16
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2015. 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 2015. 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 2015. 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 primjenjivom Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka 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 finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost



uključuje obavljanje procedura kako bismo 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 31.12.2015. 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 tijekom 2015. 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:

- Slabosti sustava unutarnjih kontrola vezano za procedure javnih nabava u pogledu nepreciznog sačinjavanja tenderske dokumentacije (točka 8. Izvješća).

Sarajevo, 07.07.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine (u daljnjem 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. 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.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Generalnog tajništva za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Generalnog tajništva i zakonitost poslovanja, uz skretanje pozornosti vezano za manjkavosti u procedurama angažiranja osoba na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme i na temelju ugovora o djelu te probleme u svezi s istekom mandata članova Žalbenog vijeća i principa obračuna naknade za njihov rad.

U Izvješću o reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju 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 2014. godinu, te analizom poduzetih aktivnosti, došli smo do sljedećih zaključaka:

¹ Službeni glasnik BiH, broj 41/03

² Službeni glasnik BiH, broj 41/03



- **Realizirane preporuke**

Nisu zabilježeni slučajevi angažmana državnih službenika bez suglasnosti Agencije za državnu službu BiH.

U studenom 2015. godinu su imenovani novi članovi Žalbenog vijeća.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku**

Smanjeni su rashodi nastali temeljem angažmana po ugovorima o djelu, ali su ponovno po ovom osnovu angažirane osobe za obavljanje poslova predviđenih sistematizacijom radnih mjesta.

Unaprijeđena je evidencija o održavanju vozila u odnosu na prošlu godinu, ali se ne izrađuju šestomjesečna i godišnja izvješća na temelju kojih bi se trebala vršiti kontrola troškova održavanja vozila.

U završnoj su fazi aktivnosti u svezi s donošenjem novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Generalnog tajništva.

- **Nerealizirane preporuke**

Prekoračenja troškova mobilnih telefona se i dalje priznaju bez suštinske analize opravdanosti prekoračenja dozvoljenih limita.

Generalno tajništvo nije dosljedno primjenjivalo odredbe internog pravilnika vezano za korištenje sredstava reprezentacije.

Princip obračuna, kao i visina naknade članovima Žalbenog vijeća, je ostao nepromijenjen.

Ponovno su uočene određene slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola pri provođenju procedura javnih nabava.

Nisu realizirane preporuke vezano za unapređenje funkcioniranja sustava e-vlade.

3. Sustav unutarnjih kontrola

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 ukupno 60 izvršitelja, od čega je u Uredu predsjedatelja predviđeno ukupno 17 izvršitelja, a u Obavještajno-sigurnosno-savjetodavnoj službi pet izvršitelja.

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. Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH³, za uspostavu, razvoj i provedbu financijskog upravljanja i kontrole odgovoran je rukovoditelj institucije. Rukovoditelj je odgovoran i za izradu unutarnjih propisa o financijskom upravljanju i kontroli. Sustav financijskog upravljanja i kontrole temelji se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjeravanje da će se ciljevi institucije ostvariti na pravilan, ekonomičan, učinkovit i efektivan način.

³ Službeni glasnik BiH, br: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13



U cilju uspostave odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola, Generalno tajništvo je usvojilo određeni broj akata o financijskom upravljanju i kontroli kojim su definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i osoblja, a koji se odnose na procese: planiranja i izvršenja proračuna, nabave, evidentiranja poslovnih transakcija, upravljanja imovinom i druge.

Međutim, Generalno tajništvo još uvijek nije posvetilo dovoljno pozornosti procesu upravljanja rizicima koji se ogleda prvenstveno u dokumentiranju informacija o rizicima, njihovoj vrsti, procjeni vjerojatnoće nastanka i utjecaja rizika, uvođenju sustavnog izvješćivanja o rizicima, izradi strategija upravljanja rizicima i slično. Također, nije u potpunosti osigurano poštivanje internih akata. Tako, na primjer, i pored definiranih mjesečnih limita za reprezentaciju, nije osigurano sveobuhvatno praćenje troškova pa tako nisu ni podnošena izvješća o prekoračenju definiranih limita. Nadalje, konstatirano je kako Generalno tajništvo ne ocjenjuje državne službenike i uposlenike sukladno važećim propisima.

Preporučamo Generalnom tajništvu da, sukladno važećem zakonodavnom okviru, uspostavi i razvije sustav financijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju sveobuhvatne i efikasne unutarnje financijske kontrole.

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. U 2015. godini nije bilo aktivnosti u svezi s unutarnjom revizijom.

Početkom 2014. godine donesen je Strateški plan Generalnog tajništva za razdoblje 2014. – 2016. godina, kojim su za navedeno razdoblje utvrđeni strateški ciljevi i prioriteti kojih će se Generalno tajništvo pridržavati prilikom obavljanja poslova iz svoje nadležnosti. Strateški plan Generalnog tajništva za razdoblje 2014. – 2016. godina, objavljen je na službenoj internet stranici Vijeća ministara.

4. Proračun

Generalno tajništvo je u redovitoj proceduri Ministarstvu financija i trezora BiH dostavilo zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2015. godinu u ukupnom iznosu od 4.074.000 KM. S obzirom na to kako proračun institucija BiH nije pravodobno donesen, Generalno tajništvo se u razdoblju od 01.01.2015. godine do 19.05.2015. godine financiralo na temelju odluka o privremenom financiranju institucija BiH.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁶, Generalnom tajništvu su odobrena sredstva u iznosu od **3.969.000 KM**, što je u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2014. godinu, više za 148.000 KM.

Od ukupnog iznosa odobrenih proračunskih sredstava, 3.809.000 KM su namijenjena za rad Generalnog tajništva i Ureda predsjedatelja Vijeća ministara, za rad Žalbenog vijeće predviđeno je 60.000 KM, a za rad Povjerenstva za državnu imovinu iznos od 100.000 KM.

Sukladno proceduri o prestrukturiranju rashoda za 2015. godinu, Generalno tajništvo je na temelju odluke Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturiralo rashode u ukupnom

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 40/15



iznosu od 44.000 KM. Analizom dostavljenog obrazloženja za restrukturiranje rashoda, utvrđeno je kako je prestrukturiranje opravdano.

Izvršenje proračuna Generalnog tajništva zaključno s 31.12.2015. godine iznosilo je **3.021.162 KM**, odnosno 76% u odnosu na raspoloživa sredstva. Prema strukturi rashoda, za rad Generalnog tajništva i Ureda predsjedatelja utrošeno je ukupno 2.996.841 KM, za rad Žalbenog vijeća 24.321 KM, dok za rad Povjerenstva za državnu imovinu nije bilo rashoda u tekućoj godini. Glavni razlog manjeg izvršenja proračuna, u odnosu na odobreni, je smjena, odnosno formiranje novog saziva Vijeća ministara koje je stupilo na dužnost početkom travnja 2015. godine.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Program rada: Temeljne aktivnosti Generalnog tajništva utvrđene Programom rada za 2015. godinu odnosile su 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.

Izvješće o radu: Glavne aktivnosti Generalnog tajništva u 2015. godini su bile vezane za koordiniranje i pripremanje programa rada i izvješća o radu Vijeća ministara, praćenje provedbe programa rada te praćenje sjednica domova Parlamentarne skupštine BiH, priprema i praćenje rada sjednica Vijeća ministara. Prema navodima iz Izvješća o radu, Generalno tajništvo je u 2015. godini pripremilo 60 sjednica na kojima je razmotreno 1.115 točaka dnevnog reda. Sačinjeno je 1.178 obavijesti, koje su dostavljene ministarstvima i drugim institucijama na koje se odnose doneseni zaključci.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva Generalnog tajništva⁷, navedeno je kako su glavni ciljevi utvrđeni Programom rada za 2015. godinu uglavnom ostvareni, izuzev izrade kriterija za utvrđivanje državne imovine i njenu raspodjelu između države BiH, entiteta i Brčko distrikta BiH te donošenje propisa o upravljanju tom imovinom.

U 2015. godini Vijeće ministara je radilo u punom kapacitetu. Od 01.04.2015. godine ponovno su formirani Odbor za ekonomiju i Odbor za unutarnju politiku koji u prethodnom sazivu Vijeća ministara nisu bili formirani. Njihove sjednice se sada redovito održavaju.

6. Pregled rashoda proračuna⁸

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.834.017 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 1.059.617 KM, a na poreze i doprinose 774.400 KM.

Budući da je tijekom godine došlo do smjene predsjedatelja Vijeća ministara, najveća fluktuacija uposlenih je bila upravo u Uredu predsjedatelja. Tako je tijekom godine uposleno ukupno 11 osoba na određeno vrijeme i to: predsjedatelj Vijeća ministara, šest savjetnika

⁷ Članak 22a. Stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04,49/09 i 41/12)

⁸ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.



predsjedatelja, vozač, tehnički tajnik, stručni suradnik i stručni savjetnik. U isto vrijeme je za 12 osoba prestao radni odnos i to: predsjedatelju Vijeća ministara, šest savjetnika istekom mandata, vozaču istekom ugovora na određeno vrijeme, za tri uposlena premještajem u drugu instituciju te za jednu uposlenicu stjecanjem uvjeta za mirovinu. Pored toga, jedna osoba je koncem godine započela radni odnos eksternim premještajem iz druge institucije.

Plaće su obračunate i isplaćene sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Naknade plaće za produljeni rad: Na ime naknade za produljeni rad, Generalno tajništvo je tijekom godine isplatilo sredstva u neto iznosu od 13.957 KM, što je nešto viši iznos u odnosu na prethodnu godinu. Prekovremene sate su ostvarili tehnički tajnici i vozači u Uredu predsjedatelja. Pojedini uposleni su prekovremene sate ostvarili svaki mjesec, i do 80 sati mjesečno. Obračun i isplate po ovom osnovu su izvršeni na osnovu evidencije radnih sati i rješenja o isplati naknade. Budući kako je prekovremeni rad uposlenika trajao dulje od tri tjedna neprekidno ili više od deset tjedana tijekom kalendarske godine, kako je to predviđeno Zakonom o radu u institucijama BiH, poslana je obavijest Upravnom inspektoratu Ministarstva pravde BiH o prekovremenom radu u Uredu predsjedatelja. Obavijest je poslana 07.05.2015. godine, a do kraja obavljanja revizije nije bilo nikakvih odgovora po tom pitanju.

Preporučamo Generalnom tajništvu da razmotri mogućnost racionalizacije ovih izdataka, a također skrećemo pozornost na mogućnost korištenja preraspodjele radnog vremena na način kako je to predviđeno Zakonom o radu u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2015. godine iznose 200.539 KM. Značajniji iznosi odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla (45.905 KM), naknadu za topli obrok tijekom rada (81.294 KM), regres za godišnji odmor (15.261 KM) i pomoć u slučaju smrti (14.886 KM).

Naknade su isplaćene sukladno podzakonskim aktima Vijeća ministara koji definiraju ovo područje.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove s 31.12.2015. godine iskazani su u ukupnom iznosu od 178.365 KM. Od ovog iznosa, 7.476 KM se odnosi na troškove putovanja u zemlji, dok se 170.889 KM odnosi na troškove službenih putovanja u inozemstvu. Putovanja u inozemstvo se najvećim dijelom odnose na putovanja koje je realizirao Ured predsjedatelja Vijeća ministara te uposleni iz Službe za protokolne poslove. Najčešća svrha putovanja je sudjelovanje na međunarodnim konferencijama, sastancima, forumima, radionicama i dr.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge iskazani su u ukupnom iznosu od 67.725 KM, a odnose se na izdatke za internet (32.855 KM), izdatke za mobilne telefone (20.589 KM), izdatke za fiksne telefone (12.814 KM) i izdatke za poštanske usluge (1.467 KM).

Internim odlukama Generalno tajništvo je definiralo prava, uvjete i način korištenja službenih fiksnih i mobilnih telefona. Pravo na mjesečno priznavanje troškova mobilnih telefona u Uredu predsjedatelja utvrđeno je za 11 uposlenika u rasponu od 20 KM za vozača/kurira, do 500 KM za predsjedatelja Vijeća ministara, dok je u Generalnom tajništvu to pravo utvrđeno



za osam osoba i to u rasponu od 20 KM za vozača/kurira, do 200 KM za generalnog tajnika. Pored toga, definirano je kako pravo na jednokratno priznavanje troškova korištenja mobilnih telefona mogu imati i drugi uposleni u slučaju kad je to neophodno za obavljanje poslovnih aktivnosti.

Procesom revizije uočeno je kako je generalni tajnik odobravao troškove mobilnih telefona i drugim uposlenim koji internom odlukom nisu uvedeni u pravo. Odobravanje troškova korištenja mobilnih telefona vršeno je na temelju naknadno podnesenog zahtjeva uposlenog, bez da je vršeno planiranje troškova i povezivanje istih s predstojećim poslovnim aktivnostima. Također, uvidom u evidencije o utrošku sredstava za telefone može se konstatirati kako su se za pojedine osobe uposlene u Generalnom tajništvu kontinuirano priznavali troškovi prekoračenja odobrenih limita, kako za fiksne tako i za mobilne telefone. Na temelju dokumentacije kojom se priznaju prekoračenja utvrđenih limita nismo se mogli uvjeriti u opravdanost istih. Također je uočeno kako se za tri uposlena u Uredu predsjedatelja često priznaju prekoračenja definiranih limita. S obzirom na to kako je broj korisnika prava na ove troškove proširen te se priznavanje prekoračenja definiranih limita vrši bez adekvatnih analiza, institucija se izlaže riziku nedostatka sredstava na ovoj poziciji ukoliko svi korisnici realiziraju troškove do maksimalno odobrenog iznosa. Zbog toga je posebno važno pravilno planiranje i praćenje ovih troškova.

Nadalje, iako je Pravilnikom o korištenju telefona i internom Odlukom definirana obveza sačinjavanja polugodišnjih i godišnjih izvješća o utrošku sredstava po osnovu korištenja telefona, Generalno tajništvo ista nije sačinjavalo.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci za uporabu vozila u 2015. godini iznosili su 118.465. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za gorivo (42.913 KM), za popravak i održavanje vozila (38.706 KM), nabavu autoguma (12.404 KM) te za osiguranje vozila (16.112 KM).

Generalno tajništvo je tijekom godine raspolagalo sa sedam vozila. Prema Odluci o načinu korištenja službenih vozila u Uredu predsjedatelja i Generalnom tajništvu, pravo na korištenje vozila 24 sata imaju predsjedatelj i generalni tajnik Vijeća ministara. Ostala vozila se koriste po potrebi i to dva za obavljanje poslovnih aktivnosti Ureda predsjedatelja te tri za potrebe rada Generalnog tajništva. Nabava goriva, autoguma i usluge servisiranja se vrše od izabranih dobavljača sukladno potpisanim ugovorima.

Unaprijeđena je evidencija o održavanju vozila u odnosu na prošlu godinu, ali je ona sama sebi svrha jer se ne izrađuju šestomjesečna i godišnja izvješća predsjedatelju i generalnom tajniku, a koja bi trebala biti temelj za donošenje odluka u svezi s troškovima održavanja vozila. Većina troškova je smanjena u odnosu na prethodnu godinu (troškovi goriva su smanjeni za 50%), ali su troškovi servisiranja vozila i dalje visoki. Ponovno se za popravak određenih vozila izdvajaju značajna sredstva, iako se radi o relativno novijim vozilima. Tako je npr. za vozilo koje je nabavljeno 2013. godine izdvojeno 18.350 KM na ime servisiranja. ***Sugeriramo Generalnom tajništvu da analizira uzroke nastanka značajnijih troškova održavanja pojedinih vozila te unaprijedi sustav unutarnjih kontrola u smislu redovitog izvješćivanja o nastalim troškovima uporabe vozila.***

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 364.471 KM. Značajni izdaci odnose se na izdatke za hardverske i softverske usluge (128.525 KM), usluge reprezentacije (80.664 KM), neto izdatke za ugovore o djelu (48.955 KM) te bruto isplate za povjerenstva drugih institucija – Žalbeno vijeće (24.321 KM).

Hardverske i softverske usluge: Generalno tajništvo je, kao nositelj projekta e-vlada, zaključilo ugovore za pružanje usluga održavanja web stranice te održavanja zajedničke platforme za upravljanje dokumentima Vijeća ministara. S izabranim dobavljačima je ugovoreno mjesečno plaćanje naknada za pruženu uslugu. Pored toga, ugovoreno je i izvršeno plaćanje produljenja usluga zaštite sustava elektronske pošte svih korisnika e-vlade.

Usluge reprezentacije: Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara, Generalnom tajništvu je utvrđen maksimalni godišnji iznosi za reprezentaciju u iznosu do 90.000 KM. Sukladno navedenom Pravilniku, Generalno tajništvo je donijelo internu odluku o korištenju sredstava za reprezentaciju u Uredu predsjedatelja i Generalnom tajništvu. Definirano je kako mjesečno pravo na korištenje sredstava reprezentacije imaju predsjedatelj Vijeća ministara (6.000 KM), predstojnik Ureda predsjedatelja (500 KM), generalni tajnik (600 KM) te pomoćnici generalnog tajnika (po 100 KM). Također je definiran način pravljanja utroška sredstava za reprezentaciju, način postupanja u slučaju prekoračenja te obveza sačinjavanja polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o utrošku sredstava. Međutim, Generalno tajništvo nije sačinjavalo izvješća iako je to propisano internim aktom.

Sustav unutarnje kontrole troškova reprezentacije nije u punoj mjeri efikasan. Tako su za Generalno tajništvo praćeni i usklađivani mjesečni troškovi samo za internu reprezentaciju, dok utrošak sredstava na ime eksterne reprezentacije nije evidentiran, niti je ulazio u obračun prilikom praćenja definiranih limita.

Preporučamo Generalnom tajništvu nadogradnju sustava unutarnje kontrole nad utroškom sredstava reprezentacije, a sve u cilju transparentnosti i osiguranja dokaza o namjenskom korištenju sredstava.

Ugovori o djelu: Neto izdaci za angažman vanjskih suradnika iznose 48.955 KM što je u odnosu na prošlu godinu manje za 20.556 KM. Internom odlukom definirano je kako se angažiranje vanjskih suradnika može vršiti u slučaju povremenog povećanja opsega 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 2015. godini angažirano 13 osoba. Za rad u Uredu predsjedatelja angažirano je pet osoba, dok je osam osoba obavljalo poslove za potrebe Generalnog tajništva. Od ukupno angažiranog broja vanjskih suradnika, deset osoba je angažirano za obavljanje poslova definiranih pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Generalnog tajništva, s tim da je jedna osoba bila angažirana tijekom čitave godine. Ostali vanjski suradnici su obavljali povremene poslove koji nisu trajnog karaktera te se ne mogu dovesti u blisku vezu s poslovima predviđenim pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu.

Ponovno preporučamo Generalnom tajništvu da preispita angažiranje osoba putem ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima, a eventualne potrebe za ovim angažmanom da rješava u okviru važećih regulativa.

Povjerenstva drugih institucija: Od ukupno 18.877 KM evidentiranih na kontu *Izdaci za rad povjerenstva*, značajnija realizacija (17.677 KM) evidentirana je na temelju isplate neto naknade za članove Žalbenog vijeća. Odlukom o formiranju Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara⁹, propisano je da je Žalbena 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, 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. Iako je Zakonom o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH definirana maksimalna mjesečna naknada te su institucije zadužene da postojeće podzakonske akte usklade s odredbama Zakona u roku od 90 dana, Ministarstvo pravde BiH, kao nadležno u ovom slučaju, nije postupilo sukladno navedenom Zakonu. Članovi Žalbenog vijeća u zahtjevu za isplatu naknade i dalje se pozivaju na ranije važeće propise. I pored činjenice kako Generalno tajništvo isplatu naknade vrši sukladno odredbama Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, **naglašavamo kako je istekao propisani zakonski rok za usklađivanje podzakonskih akata te stoga skrećemo pozornost nadležnoj instituciji, u ovom slučaju Ministarstvu pravde BiH, na neophodnost poštivanja zakonskih propisa.**

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu, Generalnom tajništvu su za nabavu opreme odobrena sredstva u iznosu od 185.000 KM. Značajnija sredstva su planirana za nabavu kompjutorske opreme, opreme za prijenos podataka i glasa te elektronske opreme. Tijekom godine izvršeno je prestrukturiranje sredstava i uvećana su sredstva za kapitalna ulaganja za 34.000 KM. Realizacija izdataka je evidentirana u iznosu od 205.934 KM, od čega su značajnija sredstva utrošena za nabavu elektronske i kompjutorske opreme. Generalno tajništvo je nabavilo sustav za upravljanje mrežnom infrastrukturom, videokonferencijsku opremu te kompjutorsku opremu (računala, laptope i tablete).

7. Bilanca stanja¹⁰

Ukupna aktiva Generalnog tajništva iskazana je u iznosu od 962.566 KM, a sastoji se od novčanih sredstava (15.091 KM), kratkoročnih potraživanja (200 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (947.275 KM). Financijski značajnije stavke stalnih sredstava su motorna vozila, kompjutorska oprema i elektronska oprema.

Pasiva ukupno iznosi 1.439.363 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (229.780 KM), obveze prema djelatnicima (167.471 KM), kratkoročna razgraničenja (94.837 KM) te izvori sredstava (947.275 KM). Kratkoročne tekuće obveze se uglavnom odnose na obveze prema

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 73/07

¹⁰ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

dobavljačima (223.142 KM). Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade plaća uposlenih za prosinac 2015. godine, koje su izmirene u siječnju 2016. godine. Kratkoročna razgraničenja su izvršena temeljem isplata iz blagajne početkom 2016. godine za troškove mobilnih telefona i troškove smještaja, koji se odnose na 2015. godinu, te temeljem ugovora za nabavu opreme zaključenim koncem 2015. godine.

Povjerenstvo formirano Odlukom generalnog tajnika izvršilo je popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2015. godine i o tome sačinilo izvješće. Izvršen je naturalni popis stalnih sredstava te je utvrđeno kako stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom.

8. Javne nabave

Generalno tajništvo je, po usvajanju proračuna, u svibnju 2015. godine donijelo Plan nabava za 2015. godinu kojim je definiran predmet nabave, planirana sredstva za nabavu, vrsta postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača, kao i krajnji rok za pokretanje postupka nabave. Izmjena i dopuna plana nabava je izvršena u studenom 2015. godine.

Prema prezentiranim podacima, Generalno tajništvo je provelo 31 postupak za izbor najpovoljnijeg dobavljača, od čega je 12 izravnih sporazuma. Sam postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača obavljalo je povjerenstvo od tri člana koje je imenovano za provođenje svih postupaka u proračunskoj 2015. godini. Rješenjem o imenovanju povjerenstva definirano je da povjerenstvo priprema tendersku dokumentaciju, vodi korespondenciju s ponuđačima, otvara i ocjenjuje ponude, sačinjava izvješće o postupku nabave, daje prijedlog za zaključenje ugovora, priprema prijedlog odluke te obavlja i druge poslove vezano za provođenje postupaka nabava.

Sagledavajući proces javnih nabava mogu se konstatirati određene slabosti. U pojedinim slučajevima, elementi tenderske dokumentacije, kao temeljnog i najvažnijeg dokumenta u postupku izbora najpovoljnijeg dobavljača, nisu adekvatni i u svim segmentima usklađeni s predmetom nabave. Prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, pored neophodnih informacija koje mora imati svaka tenderska dokumentacija, ugovorni organ mora dužnu pozornost posvetiti opisu predmeta nabave i pritom se voditi primarnim potrebama institucije te na temelju istog osigurati najbolji odnos uloženog i dobivenog. ***Vezano za navedeno, preporučamo Generalnom tajništvu da dodatnu pozornost posveti izradi tenderske dokumentacije, a sve u cilju osiguranja efektivnog, efikasnog i ekonomičnog poslovanja institucije.***

Također, uvidom u ugovore koji se zaključuju između ugovornih strana, prilikom provedenog postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača, može se konstatirati kako su isti dosta šturi i neprecizni. ***Stoga preporučamo da se posveti značajna pozornost preciznom definiranju prava i obveza ugovornih strana, a u cilju smanjenja mogućnosti nastanka eventualnih sporova.***

Nabava usluga eksterne analize sustava e-vlade: Vijeće ministara je zadužilo Generalno tajništvo da u suradnji s Ministarstvom komunikacija i prometa BiH izvrši analizu korištenja servisa e-vlade i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija. Postupajući po zaključcima Vijeća ministara, Ministarstvo komunikacija i prometa BiH je imenovalo službenika koji će sudjelovati u izradi predmetne analize, dok Generalno tajništvo to nije učinilo te stoga projektni tim za analizu korištenja servisa e-vlade nikad nije formiran.

Na temelju revizijskih preporuka iz prethodnih godina, Generalno tajništvo je pokrenulo proceduru nabave usluga analize sustava e-vlade putem konkurentskog zahtjeva, planirane vrijednosti 20.000 KM. Specifikacija traženih usluga je, pored ostalog, sadržavala zahtjev organizacijske analize Odjela za održavanje i razvoj elektronskog poslovanja i e-vlade, što

suštinski nije bila revizijska preporuka. *Postupajući po revizijskoj preporuci i po zaduženjima od Vijeća ministara, institucije su trebale uraditi analizu o mogućnostima korištenja sustava e-vlada vlastitim resursima.*

Mišljenja smo kako ovakve i slične analize treba vršiti vlastitim resursima, a samo za stručne poslove koji se ne mogu obaviti internim resursima treba tražiti usluge relevantnih ponuđača. Također, smatramo kako je u ovakvim situacijama neophodno formirati projektni tim (radnu skupinu) sukladno zaključcima Vijeća ministara i tako s većim brojem vlastitih eksperata realizirati predmetne aktivnosti.

Nabava usluga održavanja vozila: Postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za usluge održavanja sedam vozila proveden je na temelju konkurentskog postupka, podjelom na dva lota. Planirana vrijednost nabave je bila 54.000 KM.

Tenderskom dokumentacijom je definirano kako se ocjena najpovoljnijeg dobavljača vrši na temelju iskazivanja jedinične cijene za norma sat rada mehaničara, elektromehaničara, autolakirera te paušalne cijene za zamjenu ulja i filtera. Na temelju ovako definiranih odredbi za iskazivanje cijena, ukupna vrijednost ponude jedinog i najpovoljnijeg ponuđača za lot 1 je 5.570 KM, a za lot 2 – 1.039 KM. Međutim, ugovor je zaključen na temelju planiranih vrijednosti za ove usluge. Vrijednost zaključenog ugovora za lot 1 je 50.000 KM, a za lot 2 4.000 KM.

Sagledavajući postupak nabave i odredbe tenderske dokumentacije može se zaključiti kako ugovorni organ nije osigurao najbolji odnos uloženog i dobivenog. U konkretnom slučaju, gdje je cijena jedini kriterij za ocjenu najpovoljnijeg dobavljača, ugovorni organ je trebao dužnu pozornost posvetiti sačinjavanju tenderske dokumentacije i definiranju drugih bitnih parametara za ovaj predmet nabave. Navedeno proizlazi iz činjenica da je izabrani dobavljač udaljen više od 150 km od sjedišta institucije te da su prilikom obavljanja servisa često neizravni troškovi (troškovi goriva, putnih troškova za vozača i sl.) veći od izravnih troškova servisa. Ovakav pristup formuliranju tenderske dokumentacije ostavlja mogućnost stvaranja iskrivljene slike o najpovoljnijem dobavljaču, jer cijena samog troška servisa ne odražava realne troškove održavanja i servisiranja vozila, s obzirom na to kako neizravni troškovi nisu zanemarivi.

Preporučamo da se posveti značajnija pozornost sačinjavanju tenderske dokumentacije, a sve u cilju osiguranja efektivnog, efikasnog i ekonomičnog poslovanja institucije.

9. Ostalo

• IT revizija

Trenutačno, raspoložive resurse e-vlade koriste 34 institucije (e-mail sustav, Web portal, DNS hosting, Active Directory, sustav za upravljanje dokumentima, mrežna infrastruktura, elektronske sjednice). Određeni broj institucija smještenih izvan sjedišta Generalnog tajništva, također je zainteresiran za korištenje spomenutih resursa, a trenutačno je u funkciji sedam zakupljenih vodova za vanjski pristup sustavu e-vlade. Kroz resurse e-vlade svaka institucija, pored navedenih usluga, može koristiti i uslugu interneta. E-vlada ima zakupljen 200 Mb internet link koji koristi (dijeleći resurse) 18 institucija povezanih na resurse e-vlade. Preduvjet za korištenje interneta preko e-vlade je da institucije implementiraju link do zgrade Vijeća ministara. Pored interneta, ovaj link je potreban i za pristup jedinstvenoj platformi za upravljanje dokumentima i mrežnoj infrastrukturi. Također, postoje još neki servisi (SCCM, Lync, Intranet, backup, disaster recovery), koje korisnici potpuno integrirani u sustav e-vlade

moгу koristiti. Povezivanjem putem postojećih mreža, u vlasništvu institucija BiH, bi se napravile uštede za zakup vodova do e-vlade. Do sada nije bilo zvaničnih inicijativa, niti analiza o tome kako se institucije koje trenutačno nisu korisnice usluga e-vlade, mogu povezati u ovaj sustav putem mreža u vlasništvu institucija BiH. Prema procjeni Odjela e-vlade, 68 institucija bi moglo djelomice ili u potpunosti biti integrirano u sustav e-vlade. Povezivanjem institucija na e-vladu bi se stvorila mogućnost korištenja svih e-vlada resursa, e-mail sustava, intranet portala, antivirusnog rješenja, monitoringa radnih stanica i drugih servisa koji se budu razvijali na projektu e-vlada, a pored toga bi se mogle napraviti i određene uštede za korištenje interneta. Za institucije koje nemaju implementiran vlastiti e-mail sustav ili neki drugi e-vlada resurs, korištenje ovih usluga bi svakako značilo napredak u poslovanju. Pored navedenog za taj dio poslova ne bi morali angažirati vlastitog IT eksperta.

Generalno tajništvo nije pokrenulo zvaničnu inicijativu za ispitivanje mogućnosti povezivanja institucija na sustav e-vlada putem mreža u vlasništvu institucija BiH. Tijekom 2015. godine Generalno tajništvo je zaprimilo jedan zvanični zahtjev za pristup resursima e-vlade koji je realiziran. Godinu dana 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 trenutačno koriste resurse. Naime, Odjel za održavanje i razvoj sustava elektronskog poslovanja i e-vlade formiran je kao odjel u okviru Generalnog tajništva, sa zadatkom potpore realizaciji e-vlada projekta. U okviru aktivnosti ovog Odjela je i održavanje i administriranje mrežne i serverske infrastrukture za sve institucije korisnice sustava e-vlade što rade uposleni u Odjelu za e-vladu. Postojeća sistematizacija radnih mjesta u Odjelu nije najbolje prilagođena opsegu poslova, broju korisnika i složenosti zadataka koje Odjel trenutačno obavlja, što može biti jedna od kočnica, naročito u daljnjem razvoju.

Pokrenute su aktivnosti prilagođavanja sistematizacije i eventualnog popunjavanja Odjela, kako bi isti mogao odgovoriti svim zahtjevima koji se pred njega stavljaju, ali nisu provedene do kraja. Napominjemo i to kako se obveze Odjela povećavaju pa je jedna od novih obveza i davanje mišljenja na sve IT projekte u ministarstvima.

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 radnih mjesta 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.

Sugeriramo da se razmotri potreba i mogućnost formiranja radne skupine koju bi činili eksperti iz institucija koje koriste resurse e-vlade, kako bi se dali prijedlozi za poboljšanja i unaprijedio postojeći sustav.



10. Korespondencija

Generalno tajništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima:

Nataša Pavlović, revizor, v.r.
Anisa Jusić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši
revizor, v.r.



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3,784,000	-34,000	3,750,000	2,815,228	75
Bruto plaće i naknade	2,203,000		2,203,000	1,834,017	83
Naknade troškova uposlenih	312,000	-34,000	278,000	200,539	72
Putni troškovi	270,000		270,000	178,365	66
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	107,000		107,000	67,725	63
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabava materijala	53,000		53,000	28,237	53
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	137,000	-10,000	127,000	51,347	40
Unajmljivanje imovine i opreme	23,000	10,000	33,000	29,266	89
Izdaci za tekuće održavanje	68,000		68,000	44,333	65
Izdaci za osiguranje	42,000		42,000	16,928	40
Ugovorene i druge posebne usluge	569,000		569,000	364,471	64
2. Kapitalni izdaci	185,000	34,000	219,000	205,934	94
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	185,000	34,000	219,000	205,934	94
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)	3,969,000	0	3,969,000	3,021,162	76

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 11.03.2016. godine.

Generalni tajnik:

Zvonimir Kutleša

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	16,808	15,291	91
Novčana sredstva	15,806	15,091	95
Kratkoročna potraživanja	1,002	200	20
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1,018,907	947,275	93
Stalna sredstva	2,011,624	1,987,931	99
Ispravka vrijednosti	992,717	1,040,656	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1,035,715	962,566	93

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	361,896	492,088	136
Kratkoročne tekuće obveze	82,566	229,780	278
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	196,335	167,471	85
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	82,995	94,837	114
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1,018,907	947,275	93
Izvori sredstava	1,018,907	947,275	93
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1,380,803	1,439,363	104
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema 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 11.04. 2016. 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 Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Generalno tajništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2015. 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 obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, 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 unutarnjih 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 unutarnjih 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 29.03.2016 .godine

Generalni tajnik:

Zvonimir Kutleša