

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТАРА БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-697/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	<u>МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА</u>	3
	<u>МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
	<u>МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	4
II	<u>КРИТЕРИЈУМИ</u>	6
III	<u>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u>	7
1.	<u>УВОД</u>	7
2.	<u>РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА</u>	7
2.1	<u>Реализоване препоруке</u>	7
2.2	<u>Препоруке чија је реализација у току</u>	8
2.3	<u>Нереализоване препоруке</u>	8
3.	<u>СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
3.1	<u>Организација и руковођење</u>	9
3.2	<u>Финансијско управљање и контрола</u>	9
3.3	<u>Интерна ревизија</u>	10
4.	<u>БУЏЕТ</u>	10
5.	<u>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ</u>	11
5.1	<u>Преглед расхода и издатака из буџета</u>	11
5.1.1	<u>Бруто плате и накнаде плата</u>	12
5.1.2	<u>Путни трошкови</u>	12
5.1.3	<u>Уговорене услуге</u>	13
5.1.4	<u>Капитални издаци</u>	15
5.2	<u>Биланс стања</u>	15
5.3	<u>Преглед динамике запошљавања</u>	16
6.	<u>ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	16
6.1	<u>Набавка услуга поправке и одржавања возила</u>	17
6.2	<u>Набавка горива</u>	17
6.3	<u>Набавка услуге интернета</u>	18
7.	<u>ОСТАЛО</u>	19
7.1	<u>ИТ систем</u>	19
8.	<u>КОМЕНТАРИ</u>	21
	<u>ПРИЛОЗИ</u>	21



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Генералног секретаријата Савјета министара Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Генерални секретаријат)** за 2017. годину која обухваћају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Генералног секретаријата** одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изразити мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо како финансијски извјештаји **Генералног секретаријата** не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка заснива се на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. При процјени ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Генералног секретаријата** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Генералног секретаријата** за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се **Генерални секретаријат** руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Генералног секретаријата** је такође одговорно обезбиједити да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Генералног секретаријата**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Генералног секретаријата** за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.



Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- слабости везано за процес успоставе свеобухватног система финансијског управљања и контроле (тачка 3.2. Извјештаја);
- потенцијалне посљедице нефункционисања Жалбеног савјета (тачка 5.1.3. Извјештаја);
- недостатке и слабости у провођењу поступака јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).

Сарајево, 12.07.2018. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, у складу с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају успоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Савјет министара Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Савјет министара) је орган извршне власти Босне и Херцеговине који врши своја права и дужности као владине функције, у складу са Уставом Босне и Херцеговине, законима и другим прописима Босне и Херцеговине. Савјет министара чине председавајући и министри. Председавајући представља Савјет министара, а за свој рад одговара Парламентарној скупштини БиХ и Предсједништву БиХ. Председавајући Савјета министара, у сарадњи са својим замјеницима, утврђује политику рада Савјета министара, а посебно приоритете и динамику у раду Савјета министара. Сједиште Савјета министара је у Сарајеву.

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

Сједиште Генералног секретаријата је у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Генералног секретаријата за 2016. годину, о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Генералног секретаријата и усклађеност пословања, уз скретање пажње на истек мандата генералном секретару, слабости везано за процес успоставе свеобухватног система финансијског управљања и контроле, слабости система интерних контрола везано за провођење процедура јавних набавки те слабости у функционисању ИТ система у дијелу који се односи на е-владу.

Генералном секретаријату су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању. Генерални секретаријат је доставио одговор Канцеларији за ревизију у складу с чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2016. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

2.1 Реализоване препоруке

- Довршена је процедура избора генералног секретара Савјета министара те је именован генерални секретар на мандат од пет година.
- Генерални секретаријат је у 2017. години, у складу са Законом о јавним набавкама и Упутством Савјета министара о објави основних елемената уговора и измјена уговора успоставило праксу објаве основних елемената уговора на својој интернет страници.
- Преиспитана је одлука о кориштењу мобилних и фиксних телефона те је прилагођена стварним потребама Генералног секретаријата.
- Експертни тим је с представником Генералног секретаријата урадио анализу телекомуникационих рјешења с приједлогом најрационалнијег начина повезивања институција на систем е-влада.
- Формирана је радна скупина коју чине експерти из институција које користе ресурсе е-влада како би се припремили приједлози за побољшања и унаприједио постојећи систем.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Још увијек нису провођене активности прилагођавања систематизације радних мјеста, али је вршено попуњавање Одјељења за одржавање и развој система електронског пословања и е-влада, како би се омогућило квалитетно кориштење ресурса система е-влада.

2.3 Нереализоване препоруке

- Генерални секретаријат још увијек није, у складу с важећим законодавним оквиром, успоставио и развио систем финансијског управљања и контроле.
- Поновно су ангажована лица на основу уговора о дјелу за обављање послова предвиђених систематизацијом радних мјеста.
- Нису рационализовани трошкови прековременог рада нити је кориштена законска могућност прерасподјеле радног времена.
- Поновно су уочене одређене слабости везано за планирање и реализацију путних трошкова.
- Још увијек није усаглашен подзаконски акт којим је регулисана исплата накнаде члановима Жалбеног савјета са Законом о допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.
- Поновно су уочене одређене слабости везане за утрошак и правдање средстава репрезентације у дијелу који се односи на адекватно документовање насталих трошкова.
- Нису прописане обавезе и одговорности Генералног секретаријата и институција над свим видовима кориштења и одржавања ресурса система е-влада, како би омогућили непрекидан рад система.



- Није креиран стратешки план развоја система е-владе.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Генерални секретаријат је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација Генералног секретаријата утврђује се правилником који доноси Савјет министара. Радом Генералног секретаријата руководи генерални секретар којег именује и разрјешава Савјет министара на приједлог председавајућег, у складу са Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине на мандатни период од пет година. Генерални секретар је непосредно одговоран за свој рад председавајућем Савјета министара. Мандат генералном секретару је истекао 01.02.2016. године. Агенција за државну службу БиХ је 27.11.2015. године расписала јавни оглас за попуњавање радног мјеста генералног секретара у Савјету министара, а процедура је трајала до априла 2018. године.

Савјет министара је разријешо дужности генералног секретара, на лични захтјев, с 27.12.2017. године те именовао вршиоца дужности генералног секретара почев од 01.01.2018. године. Процедура избора генералног секретара је довршена 28.03.2018. године те је именован генерални секретар на мандатни период од пет година, почев од 01.04.2018. године.

За обављање послова из домена Генералног секретаријата, према важећем Правилнику о унутрашњој организацији утврђено је укупно 60 извршилаца, у Кабинету председавајућег укупно 17 извршилаца, а у Обавјештајно-безбједносно-савјетодавној служби пет извршилаца.

Савјет министара је на сједници одржаној 30.12.2016. године донио одлуку којом се оснива Кабинет замјеника (два замјеника) председавајућег Савјета министара као стално стручно тијело Савјета министара. Замјеници председавајућег су именовали по једног савјетника за обављање послова кабинета. Дакле, укупно су важећим правилником о унутрашњој организацији предвиђена 84 извршиоца.

Генерални секретаријат још увијек није ускладио Правилник о унутрашњој организацији с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ. Наиме, институције Савјета министара су биле у обавези до краја априла 2014. године ускладити правилнике о унутрашњој организацији с наведеним одлукама. Процедура усклађивања наведених аката с Министарством правде БиХ је довршена, материјал је достављен Савјету министара 07.06.2016. године, али Савјет министара још увијек није дао сагласност на исти.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Генерални секретаријат још увијек није у цијелости успоставио систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Крајем 2017. године формирана

је Радна скупина за успостављање система финансијског управљања и контроле у институцији. Међутим, још увијек нису окончане активности у вези с документовањем и мапирањем кључних пословних процеса, утврђивање и процјена ризика, а што је и потврђено у Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли за 2017. годину.

Препорука

Потребно је да Генерални секретаријат, у складу с важећим законодавним оквиром, у најкраћем року предузме активности у циљу успоставе квалитетног система финансијског управљања и контроле.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији¹, Генерални секретаријат не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице (одјељења) за интерну ревизију. Интерну ревизију, на основу Одлуке о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², обавља Централна јединица за интерну ревизију институција БиХ при Министарству финансија и трезора БиХ. У 2017. години обављене су двије ревизије, и то ревизија процеса управљања људским ресурсима и провођења мјера за унапређење интегритета у Генералном секретаријату. По наведеним процесима, интерне контроле Генералног секретаријата су оцијењене као задовољавајуће, уз мање недостатке.

4. БУЏЕТ

Генерални секретаријат је Министарству финансија и трезора БиХ доставио захтјев за додјелу средстава из буџета за 2017. годину у укупном износу од 4.200.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину³, Генералном секретаријату су одобрена средства у износу од **3.980.000 КМ**, што је за 194.000 КМ више у односу на претходну годину.

Од укупног износа одобрених буџетских средстава, 3.850.000 КМ је намијењено за рад Генералног секретаријата и Кабинета предсједавајућег, за рад Жалбеног савјета 30.000 КМ, а за Комисију за државну имовину предвиђено је 100.000 КМ.

Додатно, током године Генералном секретаријату су одобрена средства текуће резерве у износу од 30.000 КМ у сврху покривања трошкова одржавања Самита премијера Западног Балкана и комесара Европске уније за проширење, који је одржан у Сарајеву 16.03.2017. године. Дакле, Генералном секретаријату су на располагању, у коначници, била средства у укупном износу од 4.010.000 КМ.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.
КМ

Износи у

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	3.805.000	30.000	3.835.000	3.213.652	84
Капитални издаци	175.000	0	175.000	173.902	99
Текући грантови	0	0	0	0	
Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
Новчане донације	0	0	0	0	
Укупно:	3.980.000	30.000	4.010.000	3.387.554	84

Према подацима из Извјештаја о раду Генералног секретаријата за 2017. годину, током 2017. године припремљено је 49 сједница Савјета министара, од чега седам ванредних. На сједницама су разматране 1.062 тачке дневног реда, за које су припремљени приједлози закључака. О донесеним закључцима сачињене су 1.234 обавијести које су достављене министарствима и другим институцијама чији су материјали били разматрани и на које се односе донесени закључци, а ради њиховог даљег провођења. О закључцима Савјета министара, благовремено су информисана министарства и друге институције чији су материјали разматрани на сједницама и на које су се закључци односили. У Извјештају о раду се такође наводи како је вођена евиденција донесених закључака Савјета министара, пратило се њихово провођење те о томе подносили квартални извјештаји Савјету министара.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Генерални секретаријат је у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и благовремено га доставио надлежним институцијама.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

Укупно извршени расходи Генералног секретаријата у 2017. години износили су **3.387.554 КМ** или 84% у односу на расположива средства. Сви реализовани расходи се односе на рад Генералног секретаријата и Кабинета предсједавајућег, док у текућој години није било расхода на основу рада Комисије за државну имовину и Жалбеног савјета. Није било исплата за рад члановима Жалбеног савјета, због неслагања у тумачењу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. У вези с тим се пред Судом БиХ води спор. Исплате накнада Комисији за државну имовину нису вршене због става високог представника за БиХ којим се од Комисије тражи да се до даљњег суздржи од одлучивања по захтјевима за изузимање од забране располагања државном имовином.

Финансијски значајни расходи односе се на: бруто плате (2.066.739 КМ), уговорене и друге услуге (335.288 КМ), путне трошкове (299.857 КМ) и накнаде запослених (257.767 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате и накнаде плата

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 2.066.739 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 1.179.542 КМ, а на порезе и доприносе 887.197 КМ. У Генералном секретаријату на 31.12.2017. године било је 62 запослених. Плата и накнаде из плата обрачунавају се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Накнаде плате за продужени рад: На име накнаде за продужени рад Генерални секретаријат је у 2017. години исплатио средства у нето износу од 20.844 КМ, што је 3.100 КМ више у односу на претходну годину. Као и претходних година прековремене сате су остварили технички секретари и возачи у Кабинету предсједавајућег Савјета министара. Поједини запослени су прековремене сате остваривали сваки мјесец и до 80 сати мјесечно. Обрачун и исплате по овом основу су вршени на основу евиденције радних сати и појединачних рјешења. Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за прековремени рад, рад у нерадне дане, ноћни рад и рад у дане државних празника у институцијама БиХ је дефинисано како запосленом за прековремени рад припада накнада која се у правилу остварује прерасподјелом радног времена, а само у изнимним случајевима, ако се у разумном року не могу створити услови за кориштење слободних сати, запосленом се може исплатити новчана накнада размјерно времену тог рада увећаном за 25%. Генерални секретаријат је, у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, упутио обавијест Управном инспекторату Министарства правде БиХ, с обзиром на то да прековремени рад запосленика траје дуже од три седмице непрекидно или више од 10 седмица током календарске године. Од Управног инспектората није добивен одговор. Иако је и претходних година скренута пажња на могућност прерасподјеле радног времена, та могућност није кориштена.

Препорука

Генерални секретаријат треба размотрити могућност кориштења прерасподјеле радног времена на начин како је то предвиђено Законом о раду у институцијама БиХ, чиме би се створили предуслови за рационализацију ових издатака.

5.1.2 Путни трошкови

Укупни трошкови службених путовања у 2017. години износили су 299.857 КМ, од чега се на службена путовања у земљи односи 5.711 КМ док се износ од 294.146 КМ односи на трошкове путовања у иностранству. Укупни трошкови службених путовања су, у односу на прошлу годину, мањи за 111.066 КМ.

Ревизијом је утврђено да, као и претходних година, не постоји план путовања нити било какви улазни подаци којим би било омогућено боље планирање буџета за ове намјене. Путовања у иностранство, која чине највећи дио укупних трошкова службених путовања, се највећим дијелом односе на путовања које је реализовао Кабинет предсједавајућег Савјета министара те запослени из службе за протоколарне послове, а у сврху учествовања на међународним конференцијама, састанцима, форумима и радионицама. Иако је у прошлогодишњем извјештају о ревизији препоручено да се више пажње посвети планирању трошкова као и

доношењу интерног правилника којим би се дефинисао састав делегације која прати предсједавајућег Савјета министара на службеним путовањима, нису предузете конкретне активности по том питању. Поновно су за поједина путовања уочене делегације које броје до десет лица (службени пут у Србију и Црну Гору).

Набавке авионских карата и резервација смјештаја у иностранству се врши код добављача изабраног након проведене процедуре у складу са Законом о јавним набавкама. Тестирањем појединачних фактура уочено је како се у појединим случајевима агенцији или директно хотелу плаћају изузетно високи трошкови смјештаја који прелазе и 500 EUR по ноћењу. Закљученим оквирним споразумом с агенцијом није дефинисан механизам којим би се контролисале цијене хотелског смјештаја које фактурише агенција, него је само дефинисано како ће се услуга резервације смјештаја вршити без накнаде. Авионске карте се резервишу јако касно, што утиче на повећавање цијене карата које фактурише добављач. Разлог за касну резервацију је чињеница да се купују карте које нису рефундабилне те да се не зна са сигурношћу тачан датум одласка делегације на службени пут.

Због свега наведеног и ове године се за поједина путовања издвајају значајни новчани износи. Тако су за путовања предсједавајућег Савјета министара и делегације укупни трошкови путовања у САД износили 48.450 KM, док је за путовање у Италију плаћено 25.503 KM.

Препорука

Поново препоручујемо Генералном секретаријату да више пажње посвети процесу планирања трошкова службених путовања као и да размотри могућност доношења интерног акта којим би се дефинисало ово подручје (нпр. бројност и састав делегације и сл.).

5.1.3 Уговорене услуге

Услуге репрезентације: Правилником о кориштењу средстава за репрезентацију Савјета министара, Генералном секретаријату је утврђен максимални годишњи износ за репрезентацију у износу до 90.000 KM. Генерални секретаријат је у складу с наведеним Правилником донио интерну Одлуку о кориштењу средстава за репрезентацију у Кабинету предсједавајућег и Генералном секретаријату којом је дефинисано шта се сматра репрезентацијом, као и појам „интерна“ и „екстерна“ репрезентација. Право на кориштење средстава репрезентације у мјесечном износу дато је предсједавајућем Савјета министара (6.000 KM), шефу Кабинета предсједавајућег (500 KM), генералном секретару (600 KM) те помоћницима генералног секретара (по 100 KM). Дакле, укупан мјесечни лимит репрезентације по свим корисницима износи 7.500 KM. Право на кориштење средстава за екстерну репрезентацију у земљи имају предсједавајући Савјета министара и генерални секретар, док на екстерну репрезентацију изван земље право има само предсједавајући. Издаци за услуге репрезентације у 2017. години износили су 59.867 KM.

Поновно смо учили како приликом кориштења средстава репрезентације на службеним путовањима у земљи и иностранству, на рачунима за извршене услуге нису уписана адекватна образложења настанка трошка која би се могла довести у везу са службеним активностима предсједавајућег (на рачунима се уписује радни ручак, радна вечера, радни састанак са члановима делегације, трошкови репрезентације предсједавајућег током боравка итд.). Стога нисмо могли потврдити оправданост насталог трошка, односно увјерити се у намјенско трошење средстава репрезентације.



Препорука

Потребно је да Генерални секретаријат унаприједи систем интерних контрола у дијелу услуга кориштења средстава репрезентације како би се створиле претпоставке за оцјену оправданости насталог трошка те обезбиједило рационално и намјенско кориштење буџетских средстава.

Уговори о дјелу: Укупни издаци на основу нето исплата по уговорима о дјелу у 2017. години износе 44.100 КМ. Интерном одлуком из 2013. године дефинисано је како се спољни сарадници могу ангажовати у случају повремених повећања обима посла у Кабинету предсједавајућег и Генералном секретаријату. Мјесечне накнаде дефинисане су у распону од 800 КМ за средњу стручну спрему, до 3.000 КМ за докторе наука, с могућношћу повећања износа до 30% уколико су послови условљени роковима.

Током године ангажовано је укупно 11 лица. Шест лица ангажовано је у Кабинету предсједавајућег, и то једно за послове анализе рада невладиног сектора у БиХ те сарадњу са Савјетом министара, једно за анализу друштвених мрежа, док су четири лица повремено обављала послове сниматеља приликом службених путовања предсједавајућег. Осталих пет лица обављало је послове за потребе Генералног секретаријата који су исти или слични пословима дефинисаним унутрашњом организацијом Генералног секретаријата (ИТ послови, јавне набавке, материјално-финансијски послови, радно правни послови) и то два лица током цијеле године, једно у другој половини године, једно лице два мјесеца и једно лице мјесец дана.

Препорука

С обзиром на то да је пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор те да би исту требало користити само у изузетним и оправданим случајевима, који се јављају повремено, потребно је да Генерални секретаријат преиспита оправданост ангажовања спољних сарадника по уговору о дјелу, поготово за обављање послова из домена рада систематизованих радних мјеста.

Жалбени савјет: Жалбени савјет је другостепено тијело које је надлежно за одлучивање по жалби на првостепена рјешења органа управе БиХ, уколико законом за одлучивање по жалби није утврђена надлежност неког другог органа. Савјет је формиран Одлуком о формирању Жалбеног савјета при Савјету министара¹ којом је дефинисано како Савјет министара, на приједлог министра правде БиХ, именује чланове и предсједавајућег Жалбеног савјета (три лица). Именовање се врши на период од двије године. Накнада за рад чланова Жалбеног савјета дефинисана је у износу од 50 КМ по ријешеној жалби.

Иако је Законом о допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ дефинисана максимална мјесечна накнада, те су институције задужене да постојеће подзаконске акте усагласе с одредбама закона у року од 90 дана, Министарство правде БиХ, као надлежно у овом случају, није поступило у складу с наведеним прописом. С друге стране, чланови Жалбеног савјета у захтјеву за исплату накнаде и даље се позивају на раније важеће прописе, тражећи исплату пуног износа, што је Генерални секретаријат својим рјешењем из децембра 2016. године одбио као неутемељено. Није било исплата члановима Жалбеног савјета током 2017. године.

Чланови Жалбеног савјета су у децембру 2016. године поднијели тужбу Суду БиХ коју је исти пресудом из маја 2018. године одбио као неутемељену.

Мандат члановима Жалбеног савјета је истекао 12.11.2017. године те исти немају правни легитимитет за даљи рад, а што је потврђено и пресудом Суда БиХ из септембра 2016. године. Генерални секретаријат се два пута обраћао Министарству правде БиХ тражећи његово хитно поступање у смислу достављања приједлога Савјету министара за обнову мандата досадашњим члановима и замјеницима чланова или, пак, покретања процедуре за именовање новог састава Жалбеног савјета. У допису је наведен и број заprimљених предмета (више од 100 предмета) који су на чекању, а за чије рјешавање је надлежан Жалбени савјет. Савјет министара је на 137. сједници, одржаној 28.03.2018. године, задужио Министарство правде БиХ да као овлаштени предлагач, до сљедеће сједнице Савјета министара, достави Савјету министара на усвајање и именовање приједлог чланова и замјеника чланова Жалбеног савјета. До завршетка процеса ревизије чланови Жалбеног савјета још увијек нису били именовани.

Препорука

Имајући у виду потенцијалне посљедице нефункционисања Жалбеног савјета те неблаговременно поступање Министарства правде БиХ, нужно је журно именовати чланове Жалбеног савјета.

5.1.4 Капитални издаци

Законом о буџету Генералном секретаријату су одобрени капитални издаци за 2017. годину у износу од 175.000 КМ за набавку опреме. Укупна реализација с 31.12.2017. године је износила 173.902 КМ. Средства су утрошена у складу с намјенском структуром капиталних улагања, а у сврху набавке електронске опреме (173.277 КМ) и принтера (625 КМ).

5.2 Биланс стања

Укупна актива Генералног секретаријата исказана је у износу од 848.118 КМ. Актива се састоји од новчаних средстава (18.976 КМ), краткорочних потраживања (5.280 КМ) и неотписане вриједност сталних средстава (823.862 КМ). Краткорочна потраживања се односе на потраживања за рефундацију накнада за боловање.

Пасива Генералног секретаријата износи 1.111.728 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (50.591 КМ), обавезе према радницима (233.939 КМ), краткорочна разграничења (3.336 КМ) те извори средстава (823.862 КМ). Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом (46.646 КМ) односе на обавезе према добављачима. Обавезе према радницима се односе на обавезе за бруто плате и накнаде плата запослених за децембар 2017. године.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Генералног секретаријата.

Табела 2.
КМ

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	23.108	24.257	105
Стална средства	732.543	823.862	112
Укупно актива:	755.651	848.118	112
Краткорочне обавезе и разграничења	337.087	287.866	85
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Извори средстава	732.543	823.862	112
Укупно пасива:	1.069.630	1.111.728	104

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Током године у радни однос примљена су два запослена и то један савјетник предсједавајућег Савјета министара који је именован рјешењем предсједавајућег те један државни службеник примљен након проведене процедуре Агенције за државну службу БиХ. Четири запослена су током године пензионисана, док је за једну запосленицу радни однос престао због смрти.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Генерални секретаријат је у фебруару 2017. године донио План набавки за 2017. годину те у јуну Анекс плана капиталних улагања за 2017. годину који су, у складу са Законом о јавним набавкама, објављени на интернет страници. Набавке је проводила једна комисија за набавке која је именована у 2017. години. Према презентованим подацима, Генерални секретаријат је реализовао набавке у износу од 816.251 КМ. Проведено је осам поступака за избор најповољнијег добављача који су покренути у текућој години, завршена су четири поступка започета у 2016. години, док је један дио набавки проведен путем директног споразума.

Поступцима ревизије обухваћени су финансијски значајнији поступци јавних набавки из текућих и капиталних издатака, а односе се на набавку компјутерске опреме (173.277 КМ), набавку горива (138.099 КМ), набавку услуга поправке и одржавања возила (100.000 КМ), набавку лиценци за iron port (52.533 КМ), набавку услуга интернета (49.561 КМ) и набавку аутогума (10.464 КМ).

Генерални секретаријат је, у складу са Законом о јавним набавкама и Упутством Савјета министара о објави основних елемената уговора и измјена уговора, успоставио праксу објаве основних елемената уговора и измјена уговора на својој интернет страници.

6.1 Набавка услуга поправке и одржавања возила

Набавка услуга поправке и одржавања возила првобитно је проведена конкурентским поступком, али је исти поништен из разлога што је погрешно одабран. Наиме, процијењена вриједност, која је износила 100.000 КМ, прелазила је вриједносни разред конкурентског поступка те је требало провести отворени поступак. Генерални секретаријат је у другом покушају провео отворени поступак. Техничке спецификације садржавале су јединичне цијене одређених резервних дијелова (филтери, уље, диск плочице као и паушалне цијене њихове замјене) те цијене норма сата механичара, електричара, аутолакирера, за свих седам возила. Тендерску документацију је преузело 13 понуђача, а само један је доставио понуду у износу од 8.261 КМ. Понуда је квалификована, а оквирни споразум закључен 27.06.2017. године у износу процијењене вриједности набавке, односно 100.000 КМ.

Ревизијом издатака за поправак и одржавање возила уочили смо да се значајан дио фактурисаних вриједности односи на резервне дијелове који нису били предмет уговора, а да је услуга рада фактурисана у једном износу, без раздвајања, те се уговор у том дјелу не може пратити.

Препорука

Водећи се досадашњим искуством у одржавању возила, Генерални секретаријат би, у наредном периоду, требао пуну пажњу посветити креирању спецификација за услуге поправке и одржавања возила како би се непредвиђене услуге и резервни дијелови свели на минимум те обезбиједило ефикасно праћење закључених уговора.

6.2 Набавка горива

Процедура набавке горива проведена је отвореним поступком процијењене вриједности од 153.846 КМ без ПДВ-а, с предвиђеним закључивањем оквирног споразума на двије године. Тендерску документацију је преузело десет добављача, а у предвиђеном року су достављене двије понуде. Поступак јавне набавке није понављан нити је било жалби понуђача у поступку. Вриједност закљученог оквирног споразума износи 118.034 КМ без ПДВ-а.

Анализом тендерске документације утврђено је како се под техничком и професионалном способношћу од потенцијалних понуђача захтијевало да посједују минимално по двије бензинске пумпе на подручју градова Сарајево, Бања Лука и Мостар те по једну на подручју Тузле и Бихаћа. Поред тога, тражено је и посједовање минимално по три пумпе на територији Хрватске и Србије те једне у Црној Гори. С обзиром на то да се службена возила користе највећим дијелом на територији Босне и Херцеговине, нисмо се могли увјерити да су оправдани захтјеви за посједовањем бензинских пумпи у сусједним државама. Овакав захтјев може само упућивати на преферирање одређеног добављача. Надаље, у обрасцу за цијену понуде наведене су количине горива које се планирају набавити током двогодишњег периода, као и тачности за вјетробранско стакло, освјетљивача у аутоу те чак 470 литара моторног уља за бензинске моторе и 200 литара уља за дизел моторе. Међутим, увидом у главну књигу те у фактуре добављача за набавку горива и сервисирање возила, утврђено је како се набавке моторног уља углавном набављају приликом сервисирања возила које се врши код другог добављача, а да се врло мали дио

набавља на бензинским пумпама. Стога је беспотребно да се набавка 670 литара (за седам возила) предвиђа тендером за набавку горива, ако се замјена моторног уља врши од другог добављача који сервисира возила.

Тендерском документацијом није предвиђена могућност промјене цијене током важења уговора, него је утврђено да су цијене исказане у понуди фиксне и не могу се мијењати за све вријеме важења оквирног споразума, осим у случајевима промјене цијене везаних за законске обавезе. С обзиром на то да се ради о набавци горива које је подложно промјенама цијена у складу с цијенама на свјетском тржишту, мишљења смо како је тендерском документацијом требало предвидјети такву опцију те дефинисати на који начин ће се вршити усклађивање цијене (нпр. с подацима које објављује Агенције за статистику БиХ).

Препорука

Генерални секретаријат треба тендерску документацију прилагодити предмету набавке, а количине и врсте робе која се набавља у поступку јавне набавке прилагодити стварним потребама.

6.3 Набавка услуге интернета

На основу одлуке о набавци, покренут је поступак за набавку услуга интернета путем конкурентског захтјева процијењене вриједности 42.735 КМ без ПДВ-а, и то за лот 1 (пружање примарне интернетске везе) 25.641 КМ без ПДВ-а, а за лот 2 (пружање секундарне интернетске везе) 17.094 КМ без ПДВ-а.

Тендерском документацијом је тражена услуга примарне и секундарне сталне интернетске везе за потребе институција Савјета министара. Наведено је да се истом понуђачу не могу додијелити оба лота за примарну и секундарну интернетску везу, гдје се под истим понуђачем подразумијевају и предузећа која су чланице исте групације, а није тражен услов да инфраструктура за примарни и секундарни линк треба бити одвојена, што је суштинска потреба Генералног секретаријата. Вриједност закљученог уговора за пружање примарне интернетске везе гарантоване брзине од 300 Мбпс синхронно с додатном микровалном баскир интернетском конекцијом исте брзине износи 29.905 КМ с ПДВ-ом.

Поступак за услугу секундарне сталне интернетске везе, у којем је достављена понуда у износу од 9.533 КМ с ПДВ-ом, је поништен с појашњењем да не могу оба лота покрити понуђачи из исте групације иако према изјави имају одвојену инфраструктуру. У поновљеној процедури је закључен уговор у значајно већем износу (19.656 КМ с ПДВ-ом) у односу на понуду из поништене процедуре.

Препорука

Генерални секретаријат треба, приликом обнове услуга интернета, размотрити могућност да услуге интернета додијели било којем понуђачу или групи понуђача који имају одвојену инфраструктуру за примарну и секундарну интернетску везу.

7. ОСТАЛО

7.1 ИТ систем

Кориштење заједничких ресурса система е-владе и темељне кадровске претпоставке за електронско пословање: Тренутачно је само 36 институција БиХ потпуно или дјелимично интегрисано на систем е-владе, иако је Савјет министара уложио значајна средства (око 1.000.000 КМ) у овај систем који је примарно намијењен пружању ИКТ инфраструктуре институцијама БиХ. Од ових 36 институција, 18 их потпуно користи ресурсе е-владе, док су преосталих 18 институција дјелимично корисници система е-владе. Потпуно интегрисане институције користе комплетну тренутачно расположиву информационо-комуникациону инфраструктуру система е-влада. Дјелимично интегрисане институције користе поједине сервисе, као што су хостинг веб странице институције на заједничкој веб платформи, кориштење услуге електронске поште, приступ појединим ресурсима путем VPN везе и др. Иако су уложена финансијска средства и планирана имплементација постојећих сервиса е-владе за институције БиХ, институцијама је остављена могућност да саме доносе одлуку о томе хоће ли користити услуге е-владе.

Одређени број институција смјештених изван сједишта Генералног секретаријата, такође је заинтересован за кориштење споменутих ресурса, а тренутачно је у функцији осам закупљених водова за спољни приступ систему е-владе. Кроз ресурсе е-владе свака институција може користити услугу интернета. Генерални секретаријат има закупљен 300 МБ интернет линк који, дијелећи ресурсе, користи 18 институција повезаних на систем е-владе. Предуслов за кориштење интернета преко е-владе је да институције имплементирају линк до зграде Савјета министара. Поред интернета, овај линк је потребан и за приступ јединственој платформи за управљање документима и мрежној инфраструктури. Према процјени Одсјека за одржавање и развој система електронског пословања и е-владе (Одсјек е-владе), 68 институција би могло дјелимично или у потпуности бити интегрисано у систем е-владе. Повезивањем институција на систем е-владе би се створила могућност кориштења свих ресурса е-влада система, а поред тога би се могле направити и одређене уштеде за кориштење интернета. За институције које немају имплементиран властити е-mail систем или неки други ресурс е-влада система, кориштење ових сервиса би свакако значило напредак у пословању. Поред наведеног, за тај дио послова не би морали ангажовати властитог ИТ експерта.

Током 2017. године Генерални секретаријат је запримио један званични захтјев за приступ ресурсима е-владе који је реализован, а иста ситуација је била и годину дана раније. Повећање броја институција којима се омогућава приступ ресурсима е-владе је сведено на минимум, уз образложење како би проширивањем броја институција могао бити угрожен квалитет пружања услуга за институције које тренутачно користе ресурсе. У случају већег интереса институција БиХ за кориштење сервиса е-владе, упитно је може ли Одсјек за е-владу подржати пуну консолидацију на постојећи систем.

Савјет министара је на приједлог Министарства комуникација и транспорта БиХ именовао експертни тим за телекомуникациона рјешења у институцијама Босне и Херцеговине, са задатком да изради динамички план реализације активности које се односе на телекомуникациона рјешења. Генерални секретаријат је именовао члана

експертног тима за телекомуникациона рјешења у институцијама БиХ. Споменути тим је креирао Извјештај о раду експертног тима за телекомуникациона рјешења и Анализу телекомуникационих рјешења у институцијама БиХ с препорукама и динамичким планом активности које је Савјет министара усвојио на 140. сједници. Анализом је констатовано како би повезивање институција у систем е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ, поред финансијских уштеда, донијело и већу безбједност и поузданији рад система.

Поред наведеног, проведеном ревизијом је утврђено како Генерални секретаријат нема креиран нити усвојен стратешки план развоја информационих технологија. Такође, не постоје креиране нити усвојене процедуре које би у постојећем е-владе систему јасно дефинисале смјернице о поступању приликом одржавања система (опреме, софтвера, сервиса, комуникација итд.). Процесом ревизије се нисмо могли увјерити како је јасно дефинисана подјела надлежности и обавеза између институција у погледу одржавања опреме, апликација, сервиса и осталих ресурса које институције имају и користе у систему е-владе.

Препоруке

Генерални секретаријат треба размотрити и, у складу с могућностима, дјелимично или у потпуности, интегрисати у систем е-владе што већи број институција.

Такође треба покренути активности на рјешавању проблема приступа сервисима е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ и на реализацији препорука и динамичког плана активности датих у усвојеној Анализи телекомуникационих рјешења.

Поред наведеног, треба креирати и усвојити стратешки план развоја система е-владе као и процедуре о одржавању истог.

Сматрамо како би требало предложити и прописати подјелу обавеза и одговорности институција и Генералног секретаријата над свим аспектима кориштења и одржавања ресурса система е-владе, како би омогућили непрекидан рад свих сегмената система.

8. КОМЕНТАРИ

Генерални секретаријат је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2017. годину. У коментарима Генералног секретаријата изражена су одређена неслагања у вези са скретањем пажње код мишљења о усклађености, а везано за нефункционисање Жалбеног савјета. У коментарима су изнесене чињенице које су биле познате у вријеме обављања ревизије, а које су и наведене у самом Нацрту извјештаја о ревизији. Стога, с обзиром на то како нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице, овај Извјештај је коначан, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Аниса Јусић, с.р.

Енес Алић, с.р.

Славиша Вуковић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

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

Драгољуб Ковинчић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Генерални секретаријат Савјета министара Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	3,805,000	30,000	3,835,000	3,213,652	84
Бруто плате и накнаде	2,302,000		2,302,000	2,066,739	90
Накнаде трошкова запослених	296,000		296,000	257,767	87
Путни трошкови	377,000		377,000	299,857	80
Издаци телефонских и пошт. услуга	98,000		98,000	77,005	79
Издаци за енергију и ком. услуге			0	0	
Набавка материјала	39,000		39,000	19,547	50
Издаци за усл. превоза и горива	67,000		67,000	42,154	63
Унајмљивање имовине и опреме	65,000		65,000	64,659	99
Издаци за текуће одржавање	50,000		50,000	41,680	83
Издаци за осигурање	15,000		15,000	8,956	60
Уговорене и друге посебне услуге	496,000	30,000	526,000	335,288	64
2. Капитални издаци	175,000	0	175,000	173,902	99
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	175,000		175,000	173,902	99
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
Укупно (1+2+3+4+5)	3,980,000	30,000	4,010,000	3,387,554	84

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2018. године.

Генерални секретар:

Роберт Видовић

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Генерални секретаријат Савјета министара Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	23,108	24,257	105
Новчана средства	16,614	18,976	114
Краткорочна потраживања	6,494	5,280	81
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	732,543	823,862	112
Стална средства	2,009,137	2,326,236	116
Исправка вриједности	1,276,594	1,502,375	118
Неотписана вриједност сталних средстава	732,543	823,862	112
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	755,651	848,118	112
3. Краткорочне обавезе и разграничења	337,087	287,866	85
Краткорочне текуће обавезе	81,833	50,591	62
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	189,729	233,939	123
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	65,526	3,336	5
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	732,543	823,862	112
Извори средстава	732,543	823,862	112
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1,069,630	1,111,728	104

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2018. године.

Генерални секретар:

Роберт Видовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Генералног секретаријата Савјета министара Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Генерални секретаријат) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Генералног секретаријата.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухваћају гаранције:

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

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

Датум, 22.05.2018. године

Генерални секретар:

Роберт Видовић