

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

GENERALNOG SEKRETARIJATA VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-697/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1	Realizovane preporuke	7
2.2	Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3	Nerealizovane preporuke	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1	Organizacija i rukovođenje	9
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.3	Interna revizija	10
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1	Bruto plaće i naknade plaća	11
5.1.2	Putni troškovi	12
5.1.3	Ugovorene usluge	12
5.1.4	Kapitalni izdaci	14
5.2	Bilans stanja	14
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	15
6.	JAVNE NABAVKE	15
6.1	Nabavka usluga popravke i održavanja vozila	16
6.2	Nabavka goriva	16
6.3	Nabavka usluge interneta	17
7.	OSTALO	18
7.1	IT sistem	18
8.	KOMENTARI	20
	PRILOZI	20

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Generalnog sekretarijata Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat)** za 2017. godinu koja obuhvaćaju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Generalnog sekretarijata** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijski izvještaji **Generalnog sekretarijata** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka zasniva se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Generalnog sekretarijata** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Generalnog sekretarijata** za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se **Generalni sekretarijat** rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Generalnog sekretarijata** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Generalnog sekretarijata**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Generalnog sekretarijata** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje



Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- slabosti vezano za proces uspostave sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole (tačka 3.2. Izvještaja);
- potencijalne posljedice nefunkcionisanja Žalbenog vijeća (tačka 5.1.3. Izvještaja);
- nedostatke i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja).

Sarajevo, 12.07.2018. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u skladu s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

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

Generalni sekretarijat je stalno tijelo Vijeća ministara utemeljeno Odlukom o Generalnom sekretarijatu. Generalni sekretarijat obavlja naročito poslove koji se odnose na: pripremu sjednica i sastanaka, vođenje zapisnika, vođenje evidencije, informisanje javnosti, praćenje provođenja odluka Vijeća ministara, protokol, obavlja materijalno-finansijske, 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.

Sjedište Generalnog sekretarijata je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Generalnog sekretarijata za 2016. godinu, o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Generalnog sekretarijata i usklađenost poslovanja, uz skretanje pažnje na istek mandata generalnom sekretaru, slabosti vezano za proces uspostave sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, slabosti sistema internih kontrola vezano za provođenje procedura javnih nabavki te slabosti u funkcionisanju IT sistema u dijelu koji se odnosi na e-vladu.

Generalnom sekretarijatu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju. Generalni sekretarijat je dostavio odgovor Uredu za reviziju u skladu s članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2016. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

2.1 Realizovane preporuke

- Dovršena je procedura izbora generalnog sekretara Vijeća ministara te je imenovan generalni sekretar na mandat od pet godina.
- Generalni sekretarijat je u 2017. godini, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom Vijeća ministara o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena

ugovora uspostavilo praksu objave osnovnih elemenata ugovora na svojoj internet stranici.

- Preispitana je odluka o korištenju mobilnih i fiksnih telefona te je prilagođena stvarnim potrebama Generalnog sekretarijata.
- Ekspertni tim je s predstavnikom Generalnog sekretarijata uradio analizu telekomunikacionih rješenja s prijedlogom najracionalnijeg načina povezivanja institucija na sistem e-vlada.
- Formirana je radna skupina koju čine eksperti iz institucija koje koriste resurse e-vlade kako bi se pripremili prijedlozi za poboljšanja i unaprijedio postojeći sistem.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Još uvijek nisu provođene aktivnosti prilagođavanja sistematizacije radnih mjesta, ali je vršeno popunjavanje Odjela za održavanje i razvoj sistema elektronskog poslovanja i e-vlade, kako bi se omogućilo kvalitetno korištenje resursa sistema e-vlada.

2.3 Nerealizovane preporuke

- Generalni sekretarijat još uvijek nije, u skladu s važećim zakonodavnim okvirom, uspostavio i razvio sistem finansijskog upravljanja i kontrole.
- Ponovno su angažovane osobe na osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova predviđenih sistematizacijom radnih mjesta.
- Nisu racionalizovani troškovi prekovremenog rada niti je korištena zakonska mogućnost preraspodjele radnog vremena.
- Ponovno su uočene određene slabosti vezano za planiranje i realizaciju putnih troškova.
- Još uvijek nije usaglašen podzakonski akt kojim je regulisana isplata naknade članovima Žalbenog vijeća sa Zakonom o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.
- Ponovno su uočene određene slabosti vezane za utrošak i pravdanje sredstava reprezentacije u dijelu koji se odnosi na adekvatno dokumentovanje nastalih troškova.
- Nisu propisane obaveze i odgovornosti Generalnog sekretarijata i institucija nad svim vidovima korištenja i održavanja resursa sistema e-vlade, kako bi omogućili neprekidan rad sistema.
- Nije kreiran strateški plan razvoja sistema e-vlade.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Generalni sekretarijat je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola

koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Generalnog sekretarijata utvrđuje se pravilnikom koji donosi Vijeće ministara. Radom Generalnog sekretarijata rukovodi generalni sekretar kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara na prijedlog predsjedavajućeg, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine na mandatni period od pet godina. Generalni sekretar je neposredno odgovoran za svoj rad predsjedavajućem Vijeća ministara. Mandat generalnom sekretaru je istekao 01.02.2016. godine. Agencija za državnu službu BiH je 27.11.2015. godine raspisala javni oglas za popunjavanje radnog mjesta generalnog sekretara u Vijeću ministara, a procedura je trajala do aprila 2018. godine.

Vijeće ministara je razriješilo dužnosti generalnog sekretara, na osobni zahtjev, s 27.12.2017. godine te imenovalo vršioca dužnosti generalnog sekretara počev od 01.01.2018. godine. Procedura izbora generalnog sekretara je dovršena 28.03.2018. godine te je imenovan generalni sekretar na mandatni period od pet godina, počev od 01.04.2018. godine.

Za obavljanje poslova iz domena Generalnog sekretarijata, prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji utvrđeno je ukupno 60 izvršilaca, u Kabinetu predsjedavajućeg ukupno 17 izvršilaca, a u Obavještajno-sigurnosno-savjetodavnoj službi pet izvršilaca.

Vijeće ministara je na sjednici održanoj 30.12.2016. godine donijelo odluku kojom se osniva Kabinet zamjenika (dva zamjenika) predsjedavajućeg Vijeća ministara kao stalno stručno tijelo Vijeća ministara. Zamjenici predsjedavajućeg su imenovali po jednog savjetnika za obavljanje poslova kabineta. Dakle, ukupno su važećim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena 84 izvršioca.

Generalni sekretarijat još uvijek nije uskladio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH. Naime, institucije Vijeća ministara su bile u obavezi do kraja aprila 2014. godine uskladiti pravilnike o unutrašnjoj organizaciji s navedenim odlukama. Procedura usklađivanja navedenih akata s Ministarstvom pravde BiH je dovršena, materijal je dostavljen Vijeću ministara 07.06.2016. godine, ali Vijeće ministara još uvijek nije dalo saglasnost na isti.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Generalni sekretarijat još uvijek nije u cijelosti uspostavio sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Krajem 2017. godine formirana je Radna skupina za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji. Međutim, još uvijek nisu okončane aktivnosti u vezi s dokumentovanjem i mapiranjem ključnih poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, a što je i potvrđeno u Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu.

Preporuka

Potrebno je da Generalni sekretarijat, u skladu s važećim zakonodavnim okvirom, u najkraćem roku preduzme aktivnosti u cilju uspostave kvalitetnog sistema

finansijskog upravljanja i kontrole.**3.3 Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji¹, Generalni sekretarijat ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za internu reviziju. Internu reviziju, na osnovu Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH², obavlja Centralna jedinica za internu reviziju institucija BiH pri Ministarstvu finansija i trezora BiH. U 2017. godini obavljene su dvije revizije, i to revizija procesa upravljanja ljudskim resursima i provođenja mjera za unapređenje integriteta u Generalnom sekretarijatu. Po navedenim procesima, interne kontrole Generalnog sekretarijata su ocijenjene kao zadovoljavajuće, uz manje nedostatke.

4. BUDŽET

Generalni sekretarijat je Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 4.200.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Generalnom sekretarijatu su odobrena sredstva u iznosu od **3.980.000 KM**, što je za 194.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu.

Od ukupnog iznosa odobrenih budžetskih sredstava, 3.850.000 KM je namijenjeno za rad Generalnog sekretarijata i Kabineta predsjedavajućeg, za rad Žalbenog vijeća 30.000 KM, a za Komisiju za državnu imovinu predviđeno je 100.000 KM.

Dodatno, tokom godine Generalnom sekretarijatu su odobrena sredstva tekuće rezerve u iznosu od 30.000 KM u svrhu pokrivanja troškova održavanja Samita premijera Zapadnog Balkana i komesara Evropske unije za proširenje, koji je održan u Sarajevu 16.03.2017. godine. Dakle, Generalnom sekretarijatu su na raspolaganju, u konačnici, bila sredstva u ukupnom iznosu od 4.010.000 KM.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	3.805.000	30.000	3.835.000	3.213.652	84
Kapitalni izdaci	175.000	0	175.000	173.902	99
Tekući grantovi	0	0	0	0	
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
Novčane donacije	0	0	0	0	
Ukupno:	3.980.000	30.000	4.010.000	3.387.554	84

Prema podacima iz Izvještaja o radu Generalnog sekretarijata za 2017. godinu, tokom

2017. godine pripremljeno je 49 sjednica Vijeća ministara, od čega sedam vanrednih. Na sjednicama su razmatrane 1.062 tačke dnevnog reda, za koje su pripremljeni prijedlozi zaključaka. O donesenim zaključcima sačinjene su 1.234 obavijesti koje su dostavljene ministarstvima i drugim institucijama čiji su materijali bili razmatrani i na koje se odnose doneseni zaključci, a radi njihovog daljeg provođenja. O zaključcima Vijeća ministara, blagovremeno su informisana ministarstva i druge institucije čiji su materijali razmatrani na sjednicama i na koje su se zaključci odnosili. U Izvještaju o radu se također navodi kako je vođena evidencija donesenih zaključaka Vijeća ministara, pratilo se njihovo provođenje te o tome podnosili kvartalni izvještaji Vijeću ministara.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Generalni sekretarijat je u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i blagovremeno ga dostavio nadležnim institucijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Ukupno izvršeni rashodi Generalnog sekretarijata u 2017. godini iznosili su **3.387.554 KM** ili 84% u odnosu na raspoloživa sredstva. Svi realizovani rashodi se odnose na rad Generalnog sekretarijata i Kabineta predsjedavajućeg, dok u tekućoj godini nije bilo rashoda na osnovu rada Komisije za državnu imovinu i Žalbenog vijeća. Nije bilo isplata za rad članovima Žalbenog vijeća, zbog neslaganja u tumačenju Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. U vezi s tim se pred Sudom BiH vodi spor. Isplate naknada Komisiji za državnu imovinu nisu vršene zbog stava visokog predstavnika za BiH kojim se od Komisije traži da se do daljnjeg suzdrži od odlučivanja po zahtjevima za izuzimanje od zabrane raspolaganja državnom imovinom.

Finansijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (2.066.739 KM), ugovorene i druge usluge (335.288 KM), putne troškove (299.857 KM) i naknade zaposlenih (257.767 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće i naknade plaća

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 2.066.739 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 1.179.542 KM, a na poreze i doprinose 887.197 KM. U Generalnom sekretarijatu na 31.12.2017. godine bilo je 62 zaposlenih. Plaća i naknade iz plaća obračunavaju se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Naknade plaće za produženi rad: Na ime naknade za produženi rad Generalni sekretarijat je u 2017. godini isplatio sredstva u neto iznosu od 20.844 KM, što je 3.100 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Kao i prethodnih godina prekovremene sate su ostvarili tehnički sekretari i vozači u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara. Pojedini zaposleni su prekovremene sate ostvarivali svaki mjesec i do 80 sati mjesečno. Obračun i isplate po ovom osnovu su vršeni na osnovu evidencije radnih sati i pojedinačnih rješenja. Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH je definisano kako zaposlenom za prekovremeni rad pripada naknada koja se u pravilu ostvaruje preraspodjelom radnog vremena, a samo u iznimnim slučajevima, ako se u razumnom

roku ne mogu stvoriti uslovi za korištenje slobodnih sati, zaposlenom se može isplatiti novčana naknada razmjerno vremenu tog rada uvećanom za 25%. Generalni sekretarijat je, u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, uputio obavijest Upravnom inspektoratu Ministarstva pravde BiH, s obzirom na to da prekovremeni rad zaposlenika traje duže od tri sedmice neprekidno ili više od 10 sedmica tokom kalendarske godine. Od Upravnog inspektorata nije dobiven odgovor. Iako je i prethodnih godina skrenuta pažnja na mogućnost preraspodjele radnog vremena, ta mogućnost nije korištena.

Preporuka

Generalni sekretarijat treba razmotriti mogućnost korištenja preraspodjele radnog vremena na način kako je to predviđeno Zakonom o radu u institucijama BiH, čime bi se stvorili preduslovi za racionalizaciju ovih izdataka.

5.1.2 Putni troškovi

Ukupni troškovi službenih putovanja u 2017. godini iznosili su 299.857 KM, od čega se na službena putovanja u zemlji odnosi 5.711 KM dok se iznos od 294.146 KM odnosi na troškove putovanja u inostranstvu. Ukupni troškovi službenih putovanja su, u odnosu na prošlu godinu, manji za 111.066 KM.

Revizijom je utvrđeno da, kao i prethodnih godina, ne postoji plan putovanja niti bilo kakvi ulazni podaci kojim bi bilo omogućeno bolje planiranje budžeta za ove namjene. Putovanja u inostranstvo, koja čine najveći dio ukupnih troškova službenih putovanja, se najvećim dijelom odnose na putovanja koje je realizovao Kabinet predsjedavajućeg Vijeća ministara te zaposleni iz službe za protokolarnе poslove, a u svrhu učestvovanja na međunarodnim konferencijama, sastancima, forumima i radionicama. Iako je u prošlogodišnjem izvještaju o reviziji preporučeno da se više pažnje posveti planiranju troškova kao i donošenju internog pravilnika kojim bi se definisao sastav delegacije koja prati predsjedavajućeg Vijeća ministara na službenim putovanjima, nisu preduzete konkretne aktivnosti po tom pitanju. Ponovno su za pojedina putovanja uočene delegacije koje broje do deset osoba (službeni put u Srbiju i Crnu Goru).

Nabavke avionskih karata i rezervacija smještaja u inostranstvu se vrši kod dobavljača izabranog nakon provedene procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Testiranjem pojedinačnih faktura uočeno je kako se u pojedinim slučajevima agenciji ili direktno hotelu plaćaju izuzetno visoki troškovi smještaja koji prelaze i 500 EUR po noćenju. Zaključenim okvirnim sporazumom s agencijom nije definisan mehanizam kojim bi se kontrolisale cijene hotelskog smještaja koje fakturiše agencija, nego je samo definisano kako će se usluga rezervacije smještaja vršiti bez naknade. Avionske karte se rezervišu jako kasno, što utiče na povećavanje cijene karata koje fakturiše dobavljač. Razlog za kasnu rezervaciju je činjenica da se kupuju karte koje nisu refundabilne te da se ne zna sa sigurnošću tačan datum odlaska delegacije na službeni put.

Zbog svega navedenog i ove godine se za pojedina putovanja izdvajaju značajni novčani iznosi. Tako su za putovanja predsjedavajućeg Vijeća ministara i delegacije ukupni troškovi putovanja u SAD iznosili 48.450 KM, dok je za putovanje u Italiju plaćeno 25.503 KM.

Preporuka

Ponovo preporučujemo Generalnom sekretarijatu da više pažnje posveti procesu planiranja troškova službenih putovanja kao i da razmotri mogućnost donošenja internog akta kojim bi se definisalo ovo područje (npr. brojnost i sastav delegacije i sl.).

5.1.3 Ugovorene usluge

Usluge reprezentacije: Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara, Generalnom sekretarijatu je utvrđen maksimalni godišnji iznos za reprezentaciju u iznosu do 90.000 KM. Generalni sekretarijat je u skladu s navedenim Pravilnikom donio internu Odluku o korištenju sredstava za reprezentaciju u Kabinetu predsjedavajućeg i Generalnom sekretarijatu kojom je definisano šta se smatra reprezentacijom, kao i pojam „interna“ i „eksterna“ reprezentacija. Pravo na korištenje sredstava reprezentacije u mjesečnom iznosu dato je predsjedavajućem Vijeća ministara (6.000 KM), šefu Kabineta predsjedavajućeg (500 KM), generalnom sekretaru (600 KM) te pomoćnicima generalnog sekretara (po 100 KM). Dakle, ukupan mjesečni limit reprezentacije po svim korisnicima iznosi 7.500 KM. Pravo na korištenje sredstava za eksternu reprezentaciju u zemlji imaju predsjedavajući Vijeća ministara i generalni sekretar, dok na eksternu reprezentaciju izvan zemlje pravo ima samo predsjedavajući. Izdaci za usluge reprezentacije u 2017. godini iznosili su 59.867 KM.

Ponovno smo uočili kako prilikom korištenja sredstava reprezentacije na službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu, na računima za izvršene usluge nisu upisana adekvatna obrazloženja nastanka troška koja bi se mogla dovesti u vezu sa službenim aktivnostima predsjedavajućeg (na računima se upisuje radni ručak, radna večera, radni sastanak sa članovima delegacije, troškovi reprezentacije predsjedavajućeg tokom boravka itd.). Stoga nismo mogli potvrditi opravdanost nastalog troška, odnosno uvjeriti se u namjensko trošenje sredstava reprezentacije.

Preporuka

Potrebno je da Generalni sekretarijat unaprijedi sistem internih kontrola u dijelu usluga korištenja sredstava reprezentacije kako bi se stvorile pretpostavke za ocjenu opravdanosti nastalog troška te osiguralo racionalno i namjensko korištenje budžetskih sredstava.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci na osnovu neto isplata po ugovorima o djelu u 2017. godini iznose 44.100 KM. Internom odlukom iz 2013. godine definisano je kako se vanjski saradnici mogu angažovati u slučaju povremenog povećanja obima posla u Kabinetu predsjedavajućeg i Generalnom sekretarijatu. Mjesečne naknade definisane su u rasponu od 800 KM za srednju stručnu spremu, do 3.000 KM za doktore nauka, s mogućnošću povećanja iznosa do 30% ukoliko su poslovi uslovljeni rokovima.

Tokom godine angažovano je ukupno 11 osoba. Šest osoba angažovano je u Kabinetu predsjedavajućeg, i to jedna za poslove analize rada nevladinog sektora u BiH te saradnju s Vijećem ministara, jedna za analizu društvenih mreža, dok su četiri osobe povremeno obavljale poslove snimatelja prilikom službenih putovanja predsjedavajućeg. Ostalih pet osoba obavljalo je poslove za potrebe Generalnog sekretarijata koji su isti ili slični poslovima definisanim unutrašnjom organizacijom Generalnog sekretarijata (IT poslovi, javne nabavke, materijalno-finansijski poslovi, radno pravni poslovi) i to dvije osobe tokom cijele godine, jedna u drugoj polovini godine, jedna osoba dva mjeseca i jedna osoba mjesec dana.

Preporuka

S obzirom na to da je praksa angažovanja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor te da bi istu trebalo koristiti samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, koji se javljaju povremeno, potrebno je da

Generalni sekretarijat preispita opravdanost angažovanja vanjskih saradnika po ugovoru o djelu, pogotovo za obavljanje poslova iz domena rada sistematizovanih radnih mjesta.

Žalbeno vijeće: Žalbeno vijeće je drugostepeno tijelo koje je nadležno za odlučivanje po žalbi na prvostepena rješenja organa uprave BiH, ukoliko zakonom za odlučivanje po žalbi nije utvrđena nadležnost nekog drugog organa. Vijeće je formirano Odlukom o formiranju Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara¹ kojom je definisano kako Vijeće ministara, na prijedlog ministra pravde BiH, imenuje članove i predsjedavajućeg Žalbenog vijeća (tri osobe). Imenovanje se vrši na period od dvije godine. Naknada za rad članova Žalbenog vijeća definisana je u iznosu od 50 KM po riješenoj žalbi.

Iako je Zakonom o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH definisana maksimalna mjesečna naknada, te su institucije zadužene da postojeće podzakonske akte usaglase s odredbama zakona u roku od 90 dana, Ministarstvo pravde BiH, kao nadležno u ovom slučaju, nije postupilo u skladu s navedenim propisom. S druge strane, članovi Žalbenog vijeća u zahtjevu za isplatu naknade i dalje se pozivaju na ranije važeće propise, tražeći isplatu punog iznosa, što je Generalni sekretarijat svojim rješenjem iz decembra 2016. godine odbio kao neutemeljeno. Nije bilo isplata članovima Žalbenog vijeća tokom 2017. godine. Članovi Žalbenog vijeća su u decembru 2016. godine podnijeli tužbu Sudu BiH koju je isti presudom iz maja 2018. godine odbio kao neutemeljenu.

Mandat članovima Žalbenog vijeća je istekao 12.11.2017. godine te isti nemaju pravni legitimitet za dalji rad, a što je potvrđeno i presudom Suda BiH iz septembra 2016. godine. Generalni sekretarijat se dva puta obraćao Ministarstvu pravde BiH tražeći njegovo hitno postupanje u smislu dostavljanja prijedloga Vijeću ministara za obnovu mandata dosadašnjim članovima i zamjenicima članova ili, pak, pokretanja procedure za imenovanje novog sastava Žalbenog vijeća. U dopisu je naveden i broj zaprimljenih predmeta (više od 100 predmeta) koji su na čekanju, a za čije rješavanje je nadležno Žalbeno vijeće. Vijeće ministara je na 137. sjednici, održanoj 28.03.2018. godine, zadužilo Ministarstvo pravde BiH da kao ovlašteni predlagač, do sljedeće sjednice Vijeća ministara, dostavi Vijeću ministara na usvajanje i imenovanje prijedlog članova i zamjenika članova Žalbenog vijeća. Do završetka procesa revizije članovi Žalbenog vijeća još uvijek nisu bili imenovani.

Preporuka

Imajući u vidu potencijalne posljedice nefunkcionisanja Žalbenog vijeća te neblagovremeno postupanje Ministarstva pravde BiH, nužno je žurno imenovati članove Žalbenog vijeća.

5.1.4 Kapitalni izdaci

Zakonom o budžetu Generalnom sekretarijatu su odobreni kapitalni izdaci za 2017. godinu u iznosu od 175.000 KM za nabavku opreme. Ukupna realizacija s 31.12.2017. godine je iznosila 173.902 KM. Sredstva su utrošena u skladu s namjenskom strukturom kapitalnih ulaganja, a u svrhu nabavke elektronske opreme (173.277 KM) i printera (625 KM).

5.2 Bilans stanja

Ukupna aktiva Generalnog sekretarijata iskazana je u iznosu od 848.118 KM. Aktiva se sastoji od novčanih sredstava (18.976 KM), kratkoročnih potraživanja (5.280 KM) i

neotpisane vrijednost stalnih sredstava (823.862 KM). Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje.

Pasiva Generalnog sekretarijata iznosi 1.111.728 KM, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (50.591 KM), obaveze prema radnicima (233.939 KM), kratkoročna razgraničenja (3.336 KM) te izvori sredstava (823.862 KM). Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom (46.646 KM) odnose na obaveze prema dobavljačima. Obaveze prema radnicima se odnose na obaveze za bruto plaće i naknade plaća zaposlenih za decembar 2017. godine.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Generalnog sekretarijata.

Tabela 2.
KM

Iznosi u

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	23.108	24.257	105
Stalna sredstva	732.543	823.862	112
Ukupno aktiva:	755.651	848.118	112
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	337.087	287.866	85
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	732.543	823.862	112
Ukupno pasiva:	1.069.630	1.111.728	104

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Tokom godine u radni odnos primljena su dva zaposlena i to jedan savjetnik predsjedavajućeg Vijeća ministara koji je imenovan rješenjem predsjedavajućeg te jedan državni službenik primljen nakon provedene procedure Agencije za državnu službu BiH. Četiri zaposlena su tokom godine penzionisana, dok je za jednu zaposlenicu radni odnos prestao zbog smrti.

6. JAVNE NABAVKE

Generalni sekretarijat je u februaru 2017. godine donio Plan nabavki za 2017. godinu te u junu Aneks plana kapitalnih ulaganja za 2017. godinu koji su, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, objavljeni na internet stranici. Nabavke je provodila jedna komisija za nabavke koja je imenovana u 2017. godini. Prema prezentovanim podacima, Generalni sekretarijat je realizovao nabavke u iznosu od 816.251 KM. Provedeno je osam postupaka za izbor najpovoljnijeg dobavljača koji su pokrenuti u tekućoj godini, završena su četiri postupka započeta u 2016. godini, dok je jedan dio nabavki proveden putem direktnog sporazuma.

Postupcima revizije obuhvaćeni su finansijski značajniji postupci javnih nabavki iz tekućih i kapitalnih izdataka, a odnose se na nabavku kompjuterske opreme (173.277 KM), nabavku goriva (138.099 KM), nabavku usluga popravke i održavanja vozila (100.000

KM), nabavku licenci za iron port (52.533 KM), nabavku usluga interneta (49.561 KM) i nabavku autoguma (10.464 KM).

Generalni sekretarijat je, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom Vijeća ministara o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora, uspostavio praksu objave osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora na svojoj internet stranici.

6.1 Nabavka usluga popravke i održavanja vozila

Nabavka usluga popravka i održavanja vozila prvobitno je provedena konkurentskim postupkom, ali je isti poništen iz razloga što je pogrešno odabran. Naime, procijenjena vrijednost, koja je iznosila 100.000 KM, prelazila je vrijednosni razred konkurentskog postupka te je trebalo provesti otvoreni postupak. Generalni sekretarijat je u drugom pokušaju proveo otvoreni postupak. Tehničke specifikacije sadržavale su jedinične cijene određenih rezervnih dijelova (filteri, ulje, disk pločice kao i paušalne cijene njihove zamjene) te cijene norma sata mehaničara, električara, autolakirera, za svih sedam vozila. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 13 ponuđača, a samo jedan je dostavio ponudu u iznosu od 8.261 KM. Ponuda je kvalifikovana, a okvirni sporazum zaključen 27.06.2017. godine u iznosu procijenjene vrijednosti nabavke, odnosno 100.000 KM.

Revizijom izdataka za popravak i održavanje vozila uočili smo da se značajan dio fakturisanih vrijednosti odnosi na rezervne dijelove koji nisu bili predmet ugovora, a da je usluga rada fakturisana u jednom iznosu, bez razdvajanja, te se ugovor u tom djelu ne može pratiti.

Preporuka

Vodeći se dosadašnjim iskustvom u održavanju vozila, Generalni sekretarijat bi, u narednom periodu, trebao punu pažnju posvetiti kreiranju specifikacija za usluge popravka i održavanja vozila kako bi se nepredviđene usluge i rezervni dijelovi sveli na minimum te osiguralo efikasno praćenje zaključenih ugovora.

6.2 Nabavka goriva

Procedura nabavke goriva provedena je otvorenim postupkom procijenjene vrijednosti od 153.846 KM bez PDV-a, s predviđenim zaključivanjem okvirnog sporazuma na dvije godine. Tendersku dokumentaciju je preuzelo deset dobavljača, a u predviđenom roku su dostavljene dvije ponude. Postupak javne nabavke nije ponavljan niti je bilo žalbi ponuđača u postupku. Vrijednost zaključenog okvirnog sporazuma iznosi 118.034 KM bez PDV-a.

Analizom tenderske dokumentacije utvrđeno je kako se pod tehničkom i profesionalnom sposobnošću od potencijalnih ponuđača zahtijevalo da posjeduju minimalno po dvije benzinske pumpe na području gradova Sarajevo, Banja Luka i Mostar te po jednu na području Tuzle i Bihaća. Pored toga, traženo je i posjedovanje minimalno po tri pumpe na teritoriji Hrvatske i Srbije te jedne u Crnoj Gori. S obzirom na to da se službena vozila koriste najvećim dijelom na teritoriji Bosne i Hercegovine, nismo se mogli uvjeriti da su opravdani zahtjevi za posjedovanjem benzinskih pumpi u susjednim državama. Ovakav zahtjev može samo upućivati na preferiranje određenog dobavljača. Nadalje, u obrascu za cijenu ponude navedene su količine goriva koje se planiraju nabaviti tokom dvogodišnjeg perioda, kao i težnosti za vjetrobransko staklo, osvježivača u autu te čak 470 litara

motornog ulja za benzinske motore i 200 litara ulja za dizel motore. Međutim, uvidom u glavnu knjigu te u fakture dobavljača za nabavku goriva i servisiranje vozila, utvrđeno je kako se nabavke motornog ulja uglavnom nabavljaju prilikom servisiranja vozila koje se vrši kod drugog dobavljača, a da se vrlo mali dio nabavlja na benzinskim pumpama. Stoga je bespotrebno da se nabavka 670 litara (za sedam vozila) predviđa tenderom za nabavku goriva, ako se zamjena motornog ulja vrši od drugog dobavljača koji servisira vozila.

Tenderskom dokumentacijom nije predviđena mogućnost promjene cijene tokom važenja ugovora, nego je utvrđeno da su cijene iskazane u ponudi fiksne i ne mogu se mijenjati za sve vrijeme važenja okvirnog sporazuma, osim u slučajevima promjene cijene vezanih za zakonske obaveze. S obzirom na to da se radi o nabavci goriva koje je podložno promjenama cijena u skladu s cijenama na svjetskom tržištu, mišljenja smo kako je tenderskom dokumentacijom trebalo predvidjeti takvu opciju te definisati na koji način će se vršiti usklađivanje cijene (npr. s podacima koje objavljuje Agencije za statistiku BiH).

Preporuka

Generalni sekretarijat treba tendersku dokumentaciju prilagoditi predmetu nabavke, a količine i vrste robe koja se nabavlja u postupku javne nabavke prilagoditi stvarnim potrebama.

6.3 Nabavka usluge interneta

Na osnovu odluke o nabavci, pokrenut je postupak za nabavku usluga interneta putem konkurentskog zahtjeva procijenjene vrijednosti 42.735 KM bez PDV-a, i to za lot 1 (pružanje primarne internetske veze) 25.641 KM bez PDV-a, a za lot 2 (pružanje sekundarne internetske veze) 17.094 KM bez PDV-a.

Tenderskom dokumentacijom je tražena usluga primarne i sekundarne stalne internetske veze za potrebe institucija Vijeća ministara. Navedeno je da se istom ponuđaču ne mogu dodijeliti oba lota za primarnu i sekundarnu internetsku vezu, gdje se pod istim ponuđačem podrazumijevaju i preduzeća koja su članice iste grupacije, a nije tražen uslov da infrastruktura za primarni i sekundarni link treba biti odvojena, što je suštinska potreba Generalnog sekretarijata. Vrijednost zaključenog ugovora za pružanje primarne internetske veze garantovane brzine od 300 Mbps sinkrono s dodatnom mikrovalnom backup internetskom konekcijom iste brzine iznosi 29.905 KM s PDV-om.

Postupak za uslugu sekundarne stalne internetske veze, u kojem je dostavljena ponuda u iznosu od 9.533 KM s PDV-om, je poništen s pojašnjenjem da ne mogu oba lota pokriti ponuđači iz iste grupacije iako prema izjavi imaju odvojenu infrastrukturu. U ponovljenoj proceduri je zaključen ugovor u značajno većem iznosu (19.656 KM s PDV-om) u odnosu na ponudu iz poništene procedure.

Preporuka

Generalni sekretarijat treba, prilikom obnove usluga interneta, razmotriti mogućnost da usluge interneta dodijeli bilo kojem ponuđaču ili grupi ponuđača koji imaju odvojenu infrastrukturu za primarnu i sekundarnu internetsku vezu.

7. OSTALO

7.1 IT sistem

Korištenje zajedničkih resursa sistema e-vlade i temeljne kadrovske pretpostavke za elektronsko poslovanje: Trenutačno je samo 36 institucija BiH potpuno ili djelimično integrisano na sistem e-vlade, iako je Vijeće ministara uložilo značajna sredstva (oko 1.000.000 KM) u ovaj sistem koji je primarno namijenjen pružanju IKT infrastrukture institucijama BiH. Od ovih 36 institucija, 18 ih potpuno koristi resurse e-vlade, dok su preostalih 18 institucija djelimično korisnici sistema e-vlade. Potpuno integrisane institucije koriste kompletnu trenutačno raspoloživu informaciono-komunikacionu infrastrukturu sistema e-vlada. Djelimično integrisane institucije koriste pojedine servise, kao što su hosting web stranice institucije na zajedničkoj web platformi, korištenje usluge elektronske pošte, pristup pojedinim resursima putem VPN veze i dr. Iako su uložena finansijska sredstva i planirana implementacija postojećih servisa e-vlade za institucije BiH, institucijama je ostavljena mogućnost da same donose odluku o tome hoće li koristiti usluge e-vlade.

Određeni broj institucija smještenih izvan sjedišta Generalnog sekretarijata, također je zainteresovan za korištenje spomenutih resursa, a trenutačno je u funkciji osam zakupljenih vodova za vanjski pristup sistemu e-vlade. Kroz resurse e-vlade svaka institucija može koristiti uslugu interneta. Generalni sekretarijat ima zakupljen 300 Mb internet link koji, dijeleći resurse, koristi 18 institucija povezanih na sistem e-vlade. Preduslov 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. Prema procjeni Odsjeka za održavanje i razvoj sistema elektronskog poslovanja i e-vlade (Odsjek e-vlade), 68 institucija bi moglo djelimično ili u potpunosti biti integrisano u sistem e-vlade. Povezivanjem institucija na sistem e-vlade bi se stvorila mogućnost korištenja svih resursa e-vlada sistema, a pored toga bi se mogle napraviti i određene uštede za korištenje interneta. Za institucije koje nemaju implementiran vlastiti e-mail sistem ili neki drugi resurs e-vlada sistema, korištenje ovih servisa bi svakako značilo napredak u poslovanju. Pored navedenog, za taj dio poslova ne bi morali angažovati vlastitog IT eksperta.

Tokom 2017. godine Generalni sekretarijat je zaprimio jedan zvanični zahtjev za pristup resursima e-vlade koji je realizovan, a ista situacija je bila i godinu dana ranije. Povećanje broja institucija kojima se omogućava pristup resursima e-vlade je svedeno na minimum, uz obrazloženje kako bi proširivanjem broja institucija mogao biti ugrožen kvalitet pružanja usluga za institucije koje trenutačno koriste resurse. U slučaju većeg interesa institucija BiH za korištenje servisa e-vlade, upitno je može li Odsjek za e-vladu podržati punu konsolidaciju na postojeći sistem.

Vijeće ministara je na prijedlog Ministarstva komunikacija i prometa BiH imenovalo ekspertni tim za telekomunikaciona rješenja u institucijama Bosne i Hercegovine, sa zadatkom da izradi dinamički plan realizacije aktivnosti koje se odnose na telekomunikaciona rješenja. Generalni sekretarijat je imenovao člana ekspertnog tima za telekomunikaciona rješenja u institucijama BiH. Spomenuti tim je kreirao Izvještaj o radu ekspertnog tima za telekomunikaciona rješenja i Analizu telekomunikacionih rješenja u institucijama BiH s preporukama i dinamičkim planom aktivnosti koje je Vijeće ministara usvojilo na 140. sjednici. Analizom je konstatovano kako bi povezivanje institucija u sistem e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH, pored finansijskih ušteda, donijelo i veću

sigurnost i pouzdaniji rad sistema.

Pored navedenog, provedenom revizijom je utvrđeno kako Generalni sekretarijat nema kreiran niti usvojen strateški plan razvoja informacionih tehnologija. Također, ne postoje kreirane niti usvojene procedure koje bi u postojećem e-vlada sistemu jasno definisale smjernice o postupanju prilikom održavanja sistema (opreme, softvera, servisa, komunikacija itd.). Procesom revizije se nismo mogli uvjeriti kako je jasno definisana podjela nadležnosti i obaveza između institucija u pogledu održavanja opreme, aplikacija, servisa i ostalih resursa koje institucije imaju i koriste u sistemu e-vlade.

Preporuke

Generalni sekretarijat treba razmotriti i, u skladu s mogućnostima, djelimično ili u potpunosti, integrisati u sistem e-vlade što veći broj institucija.

Također treba pokrenuti aktivnosti na rješavanju problema pristupa servisima e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH i na realizaciji preporuka i dinamičkog plana aktivnosti datih u usvojenoj Analizi telekomunikacionih rješenja.

Pored navedenog, treba kreirati i usvojiti strateški plan razvoja sistema e-vlade kao i procedure o održavanju istog.

Smatramo kako bi trebalo predložiti i propisati podjelu obaveza i odgovornosti institucija i Generalnog sekretarijata nad svim aspektima korištenja i održavanja resursa sistema e-vlade, kako bi omogućili neprekidan rad svih segmenata sistema.

8. KOMENTARI

Generalni sekretarijat je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima Generalnog sekretarijata izražena su određena neslaganja u vezi sa skretanjem pažnje kod mišljenja o usklađenosti, a vezano za nefunkcionisanje Žalbenog vijeća. U komentarima su iznesene činjenice koje su bile poznate u vrijeme obavljanja revizije, a koje su i navedene u samom Nacrtu izvještaja o reviziji. Stoga, s obzirom na to kako nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice, ovaj Izvještaj je konačan, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Danijel Jozić, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Anisa Jusić, v.r.

Enes Alić, v.r.

Slaviša Vuković, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Generalni sekretarijat Vijeća ministara Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3,805,000	30,000	3,835,000	3,213,652	84
Bruto plaće i naknade	2,302,000		2,302,000	2,066,739	90
Naknade troškova zaposlenih	296,000		296,000	257,767	87
Putni troškovi	377,000		377,000	299,857	80
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	98,000		98,000	77,005	79
Izdaci za energiju i kom. usluge			0	0	
Nabavka materijala	39,000		39,000	19,547	50
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	67,000		67,000	42,154	63
Unajmljivanje imovine i opreme	65,000		65,000	64,659	99
Izdaci za tekuće održavanje	50,000		50,000	41,680	83
Izdaci za osiguranje	15,000		15,000	8,956	60
Ugovorene i druge posebne usluge	496,000	30,000	526,000	335,288	64
2. Kapitalni izdaci	175,000	0	175,000	173,902	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	175,000		175,000	173,902	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5)	3,980,000	30,000	4,010,000	3,387,554	84

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2018. godine.

Generalni sekretar:

Robert Vidović

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Generalni sekretarijat Vijeća ministara Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	23,108	24,257	105
Novčana sredstva	16,614	18,976	114
Kratkoročna potraživanja	6,494	5,280	81
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	732,543	823,862	112
Stalna sredstva	2,009,137	2,326,236	116
Ispravka vrijednosti	1,276,594	1,502,375	118
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	732,543	823,862	112
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	755,651	848,118	112

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	337,087	287,866	85
Kratkoročne tekuće obaveze	81,833	50,591	62
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	189,729	233,939	123
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	65,526	3,336	5
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	732,543	823,862	112
Izvori sredstava	732,543	823,862	112
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1,069,630	1,111,728	104
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2018. godine.

Generalni sekretar:

Robert Vidović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Generalnog sekretarijata Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2017. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Generalnog sekretarijata.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 22.05.2018. godine

Generalni
sekretar:

Robert Vidović