

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

GENERALNOG TAJNIŠTVA VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2018. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	9
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	9
3.3 Unutarnja revizija	10
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.1.1 Bruto plaće i naknade plaća	12
5.1.2 Putni troškovi	12
5.1.3 Ugovorene usluge	13
5.1.4 Kapitalni izdaci	15
5.2 Bilanca stanja	15
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja	15
6. JAVNE NABAVE	16
6.1 Nabava usluga popravke i održavanja vozila	16
6.2 Nabava goriva	17
6.3 Nabava usluge interneta	17
7. OSTALO	18
7.1 IT sustav	18
8. KOMENTARI	20
PRIVICI	20

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: **Generalno tajništvo**) za 2017. godinu koja obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

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

Odgovornost revizora

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

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća **Generalnog tajništva** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Generalnog tajništva** za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se **Generalno tajništvo** rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Generalnog tajništva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

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

Mišljenje

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



Skretanje pozornosti

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

- slabosti vezano za proces uspostave sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole (točka 3.2. Izvješća);
- potencijalne posljedice nefunkcioniranja Žalbenog vijeća (točka 5.1.3. Izvješća);
- nedostatke i slabosti u provedbi postupaka javnih nabava (točka 6. Izvješća).

Sarajevo, 12.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni 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 izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

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

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

Sjedište Generalnog tajništva je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Generalnog tajništva za 2016. godinu, o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Generalnog tajništva i usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na istek mandata generalnom tajniku, slabosti vezano za proces uspostave sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole, slabosti sustava unutarnjih kontrola vezano za provedbu procedura javnih nabava te slabosti u funkcioniranju IT sustava u dijelu koji se odnosi na e-vladu.

Generalnom tajništvu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Generalno tajništvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2016. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

2.1 Realizirane preporuke

- Dovršena je procedura izbora generalnog tajnika Vijeća ministara te je imenovan generalni tajnik na mandat od pet godina.
- Generalno tajništvo je u 2017. godini, sukladno Zakonu o javnim nabavama i Napatku Vijeća ministara o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora

ustpostavilo praksu objave osnovnih elemenata ugovora na svojoj internet stranici.

- Preispitana je odluka o korištenju mobilnih i fiksnih telefona te je prilagođena stvarnim potrebama Generalnog tajništva.
- Ekspertni tim je s predstavnikom Generalnog tajništva uradio analizu telekomunikacijskih rješenja s prijedlogom najracionalnijeg načina povezivanja institucija na sustav 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 sustav.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

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

2.3 Nerealizirane preporuke

- Generalno tajništvo još uvijek nije, sukladno važećem zakonodavnom okviru, uspostavilo i razvilo sustav financijskog upravljanja i kontrole.
- Ponovno su angažirane osobe temeljem ugovora o djelu za obavljanje poslova predviđenih sistematizacijom radnih mjesta.
- Nisu racionalizirani 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 usuglašen podzakonski akt kojim je regulirana 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 dokumentiranje nastalih troškova.
- Nisu propisane obveze i odgovornosti Generalnog tajništva i institucija nad svim vidovima korištenja i održavanja resursa sustava e-vlade, kako bi omogućili neprekidan rad sustava.
- Nije kreiran strateški plan razvoja sustava e-vlade.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Generalno tajništvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo Generalnog tajništva utvrđuje se pravilnikom koji donosi Vijeće ministara. Radom Generalnog tajništva rukovodi generalni tajnik kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara na prijedlog predsjedatelja, sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine na mandatno razdoblje od pet godina. Generalni tajnik je neposredno odgovoran za svoj rad predsjedatelju Vijeća ministara. Mandat generalnom tajniku je istekao 01.02.2016. godine. Agencija za državnu službu BiH je 27.11.2015. godine raspisala javni oglas za popunjavanje radnog mjesta generalnog tajnika u Vijeću ministara, a procedura je trajala do travnja 2018. godine.

Vijeće ministara je razriješilo dužnosti generalnog tajnika, na osobni zahtjev, s 27.12.2017. godine te imenovalo vršitelja dužnosti generalnog tajnika počev od 01.01.2018. godine. Procedura izbora generalnog tajnika je dovršena 28.03.2018. godine te je imenovan generalni tajnik na mandatno razdoblje od pet godina, počev od 01.04.2018. godine.

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

Vijeće ministara je na sjednici održanoj 30.12.2016. godine donijelo odluku kojom se osniva Ured zamjenika (dva zamjenika) predsjedatelja Vijeća ministara kao stalno stručno tijelo Vijeća ministara. Zamjenici predsjedatelja su imenovali po jednog savjetnika za obavljanje poslova ureda. Dakle, ukupno su važećim pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu predviđena 84 izvršitelja.

Generalno tajništvo još uvijek nije uskladilo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH. Naime, institucije Vijeća ministara su bile u obvezi do kraja travnja 2014. godine uskladiti pravilnike o unutarnjem ustrojstvu 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 suglasnost na isti.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Generalno tajništvo još uvijek nije u cijelosti uspostavilo sustav finansijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Koncem 2017. godine formirana je Radna skupina za uspostavljanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji. Međutim, još uvijek nisu okončane aktivnosti u svezi s dokumentiranjem i mapiranjem ključnih poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, a što je i potvrđeno u Godišnjem izvješću o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu.

Preporuka

Potrebno je da Generalno tajništvo, sukladno važećem zakonodavnom okviru, u najkraćem roku poduzme aktivnosti u cilju uspostave kvalitetnog sustava financijskog upravljanja i kontrole.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji¹, Generalno tajništvo ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju. Unutarnju reviziju, temeljem Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², obavlja Središnja jedinica za unutarnju reviziju institucija BiH pri Ministarstvu financija i trezora BiH. U 2017. godini obavljene su dvije revizije, i to revizija procesa upravljanja ljudskim resursima i provedbe mjera za unapređenje integriteta u Generalnom tajništvu. Po navedenim procesima, unutarnje kontrole Generalnog tajništva su ocijenjene kao zadovoljavajuće, uz manje nedostatke.

4. PRORAČUN

Generalno tajništvo je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavilo zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 4.200.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Generalnom tajništvu 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 proračunskih sredstava, 3.850.000 KM je namijenjeno za rad Generalnog tajništva i Ureda predsjedatelja, za rad Žalbenog vijeća 30.000 KM, a za Povjerenstvo za državnu imovinu predviđeno je 100.000 KM.

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

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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 Izvješća o radu Generalnog tajništva za 2017. godinu, tijekom 2017. godine pripremljeno je 49 sjednica Vijeća ministara, od čega sedam izvanrednih. Na sjednicama su razmatrane 1.062 točke 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 njihove daljnje provedbe. O zaključcima Vijeća ministara, blagovremeno su informirana ministarstva i druge institucije čiji su materijali razmatrani na sjednicama i na koje su se zaključci odnosili. U Izvješću o radu se također navodi kako je vođena evidencija donesenih zaključaka Vijeća ministara, pratila se njihova provedba te o tome podnosila kvartalna izvješća Vijeću ministara.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Generalno tajništvo je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i blagovremeno ga dostavilo nadležnim institucijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Ukupno izvršeni rashodi Generalnog tajništva u 2017. godini iznosili su **3.387.554 KM** ili 84% u odnosu na raspoloživa sredstva. Svi realizirani rashodi se odnose na rad Generalnog tajništva i Ureda predsjedatelja, dok u tekućoj godini nije bilo rashoda temeljem rada Povjerenstva 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 svezi s tim se pred Sudom BiH vodi spor. Isplate naknada Povjerenstvu za državnu imovinu nisu vršene zbog stava visokog predstavnika za BiH kojim se od Povjerenstva traži da se do daljnjeg suzdrži od odlučivanja po zahtjevima za izuzimanje od zabrane raspolaganja državnom imovinom.

Financijski 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 uposlenih (257.767 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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 tajništvu na 31.12.2017. godine bilo je 62 uposlenih. Plaća i naknade iz plaća obračunavaju se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Naknade plaće za produljeni rad: Na ime naknade za produljeni rad Generalno tajništvo je u 2017. godini isplatilo 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 tajnici i vozači u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara. Pojedini uposleni su prekovremene sate ostvarivali svaki mjesec i do 80 sati mjesečno. Obračun i isplate po ovom osnovu su vršeni na temelju 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 blagdana u institucijama BiH je definirano kako uposlenom 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 uvjeti za korištenje slobodnih sati, uposlenom se može isplatiti novčana naknada razmjerno vremenu tog rada uvećanom za 25%. Generalno tajništvo je, sukladno Zakonu o radu u institucijama BiH, uputilo obavijest Upravnom inspektoratu Ministarstva pravde BiH, s obzirom na to da prekovremeni rad uposlenika traje dulje od tri tjedna neprekidno ili više od 10 tjedana tijekom kalendarske godine. Od Upravnog inspektorata nije dobiven odgovor. Iako je i prethodnih godina skrenuta pozornost na mogućnost preraspodjele radnog vremena, ta mogućnost nije korištena.

Preporuka

Generalno tajništvo treba razmotriti mogućnost korištenja preraspodjele radnog vremena na način kako je to predviđeno Zakonom o radu u institucijama BiH, čime bi se stvorili preduvjeti 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 inozemstvu. 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 proračuna za ove namjene. Putovanja u inozemstvo, koja čine najveći dio ukupnih troškova službenih putovanja, se najvećim dijelom odnose na putovanja koje je realizirao Ured predsjedatelja Vijeća ministara te zaposleni iz službe za protokolarne poslove, a u svrhu sudjelovanja na međunarodnim konferencijama, sastancima, forumima i radionicama. Premda je u prošlogodišnjem izvješću o reviziji preporučeno da se više pozornosti posveti planiranju troškova kao i donošenju internog pravilnika kojim bi se definirao sastav izaslanstva koje prati predsjedatelja Vijeća ministara na službenim putovanjima, nisu poduzete konkretne aktivnosti po tom pitanju. Ponovno su za pojedina putovanja uočena izaslanstva koja broje do deset osoba (službeni put u Srbiju i Crnu Goru).

Nabave avionskih karata i rezervacija smještaja u inozemstvu se vrši kod dobavljača izabranog nakon provedene procedure sukladno Zakonu o javnim nabavama. Testiranjem pojedinačnih faktura uočeno je kako se u pojedinim slučajevima agenciji ili izravno hotelu

plaćaju izuzetno visoki troškovi smještaja koji prelaze i 500 EUR po noćenju. Zaključenim okvirnim sporazumom s agencijom nije definiran mehanizam kojim bi se kontrolirale cijene hotelskog smještaja koje fakturira agencija, nego je samo definirano kako će se usluga rezervacije smještaja vršiti bez naknade. Avionske karte se rezerviraju jako kasno, što utječe na povećavanje cijene karata koje fakturira dobavljač. Razlog za kasnu rezervaciju je činjenica da se kupuju karte koje nisu refundabilne te da se ne zna sa sigurnošću točan datum odlaska izaslanstva na službeni put.

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

Preporuka

Ponovo preporučamo Generalnom tajništvu da više pozornosti posveti procesu planiranja troškova službenih putovanja kao i da razmotri mogućnost donošenja internog akta kojim bi se definiralo ovo područje (npr. brojnost i sastav izaslanstva i sl.).

5.1.3 Ugovorene usluge

Usluge reprezentacije: Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara, Generalnom tajništvu je utvrđen maksimalni godišnji iznos za reprezentaciju u iznosu do 90.000 KM. Generalno tajništvo je sukladno navedenom Pravilniku donijelo internu Odluku o korištenju sredstava za reprezentaciju u Uredu predsjedatelja i Generalnom tajništvu kojom je definirano što se smatra reprezentacijom, kao i pojam „interna“ i „eksterna“ reprezentacija. Pravo na korištenje sredstava reprezentacije u mjesečnom iznosu dano je predsjedatelju Vijeća ministara (6.000 KM), predstojniku Ureda predsjedatelja (500 KM), generalnom tajniku (600 KM) te pomoćnicima generalnog tajnika (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 predsjedatelj Vijeća ministara i generalni tajnik, dok na eksternu reprezentaciju izvan zemlje pravo ima samo predsjedatelj. 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 inozemstvu, na računima za izvršene usluge nisu upisana adekvatna obrazloženja nastanka troška koja bi se mogla dovesti u svezu sa službenim aktivnostima predsjedatelja (na računima se upisuje radni ručak, radna večera, radni sastanak sa članovima izaslanstva, troškovi reprezentacije predsjedatelja tijekom boravka itd.). Stoga nismo mogli potvrditi opravdanost nastalog troška, odnosno uvjeriti se u namjensko trošenje sredstava reprezentacije.

Preporuka

Potrebno je da Generalno tajništvo unaprijedi sustav unutarnjih kontrola u dijelu usluga korištenja sredstava reprezentacije kako bi se stvorile pretpostavke za ocjenu opravdanosti nastalog troška te osiguralo racionalno i namjensko korištenje proračunskih sredstava.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci na temelju neto isplata po ugovorima o djelu u 2017. godini iznose 44.100 KM. Internom odlukom iz 2013. godine definirano je kako se vanjski suradnici mogu angažirati u slučaju povremenog povećanja opsega posla u Uredu predsjedatelja i Generalnom tajništvu. Mjesečne naknade definirane su u rasponu od 800 KM za srednju stručnu spremu, do 3.000 KM za doktore znanosti, s mogućnošću

povećanja iznosa do 30% ukoliko su poslovi uvjetovani rokovima.

Tijekom godine angažirano je ukupno 11 osoba. Šest osoba angažirano je u Uredu predsjedatelja, i to jedna za poslove analize rada nevladinog sektora u BiH te suradnju s Vijećem ministara, jedna za analizu društvenih mreža, dok su četiri osobe povremeno obavljale poslove snimatelja prilikom službenih putovanja predsjedatelja. Ostalih pet osoba obavljalo je poslove za potrebe Generalnog tajništva koji su isti ili slični poslovima definiranim unutarnjim ustrojem Generalnog tajništva (IT poslovi, javne nabave, materijalno finansijski-poslovi, radno pravni poslovi) i to dvije osobe tijekom cijele godine, jedna u drugoj polovici godine, jedna osoba dva mjeseca i jedna osoba mjesec dana.

Preporuka

S obzirom na to da je praksa angažiranja 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 Generalno tajništvo preispita opravdanost angažiranja vanjskih suradnika po ugovoru o djelu, pogotovo za obavljanje poslova iz domena rada sistematiziranih radnih mjesta.

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

Iako je Zakonom o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH definirana maksimalna mjesečna naknada, te su institucije zadužene da postojeće podzakonske akte usuglase s odredbama zakona u roku od 90 dana, Ministarstvo pravde BiH, kao nadležno u ovom slučaju, nije postupilo sukladno navedenom propisu. 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 Generalno tajništvo svojim rješenjem iz prosinca 2016. godine odbilo kao neutemeljeno. Nije bilo isplata članovima Žalbenog vijeća tijekom 2017. godine. Članovi Žalbenog vijeća su u prosincu 2016. godine podnijeli tužbu Sudu BiH koju je isti presudom iz svibnja 2018. godine odbio kao neutemeljenu.

Mandat članovima Žalbenog vijeća je istekao 12.11.2017. godine te isti nemaju pravni legitimitet za daljnji rad, a što je potvrđeno i presudom Suda BiH iz rujna 2016. godine. Generalno tajništvo se dva puta obraćalo 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 predlagatelj, 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 nefunkcioniranja Žalbenog vijeća te neblagovremeno postupanje Ministarstva pravde BiH, nužno je žurno imenovati članove Žalbenog vijeća.

5.1.4 Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu Generalnom tajništvu su odobreni kapitalni izdaci za 2017. godinu u iznosu od 175.000 KM za nabavu opreme. Ukupna realizacija s 31.12.2017. godine je iznosila 173.902 KM. Sredstva su utrošena sukladno namjenskoj strukturi kapitalnih ulaganja, a u svrhu nabave elektronske opreme (173.277 KM) i pisača (625 KM).

5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Generalnog tajništva 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 tajništva iznosi 1.111.728 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (50.591 KM), obveze prema djelatnicima (233.939 KM), kratkoročna razgraničenja (3.336 KM) te izvori sredstava (823.862 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom (46.646 KM) odnose na obveze prema dobavljačima. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade plaća zaposlenih za prosinac 2017. godine.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Generalnog tajništva.

Tablica 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 obveze i razgraničenja	337.087	287.866	85
Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	732.543	823.862	112
Ukupno pasiva:	1.069.630	1.111.728	104

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Tijekom godine u radni odnos primljena su dva zaposlena i to jedan savjetnik

predsjedatelja Vijeća ministara koji je imenovan rješenjem predsjedatelja te jedan državni službenik primljen nakon provedene procedure Agencije za državnu službu BiH. Četiri zaposlena su tijekom godine umirovljena, dok je za jednu zaposlenicu radni odnos prestao zbog smrti.

6. JAVNE NABAVE

Generalno tajništvo je u veljači 2017. godine donijelo Plan nabava za 2017. godinu te u lipnju Aneks plana kapitalnih ulaganja za 2017. godinu koji su, sukladno Zakonu o javnim nabavama, objavljeni na internet stranici. Nabave je provodilo jedno povjerenstvo za nabave koje je imenovano u 2017. godini. Prema prezentiranim podacima, Generalno tajništvo je realiziralo nabave 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 nabava proveden putem izravnog sporazuma.

Postupcima revizije obuhvaćeni su financijski značajniji postupci javnih nabava iz tekućih i kapitalnih izdataka, a odnose se na nabavu kompjutorske opreme (173.277 KM), nabavu goriva (138.099 KM), nabavu usluga popravke i održavanja vozila (100.000 KM), nabavu licenci za iron port (52.533 KM), nabavu usluga interneta (49.561 KM) i nabavu auto guma (10.464 KM).

Generalno tajništvo je, sukladno Zakonu o javnim nabavama i Naputku Vijeća ministara o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora, uspostavilo praksu objave osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora na svojoj internet stranici.

6.1 Nabava usluga popravke i održavanja vozila

Nabava 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. Generalno tajništvo je u drugom pokušaju provelo 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 kvalificirana, a okvirni sporazum zaključen 27.06.2017. godine u iznosu procijenjene vrijednosti nabave, odnosno 100.000 KM.

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

Preporuka

Vodeći se dosadašnjim iskustvom u održavanju vozila, Generalno tajništvo bi, u narednom razdoblju, trebalo punu pozornost 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 Nabava goriva

Procedura nabave 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 nabave 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 crpke 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 crpke na teritoriju Hrvatske i Srbije te jedne u Crnoj Gori. S obzirom na to da se službena vozila koriste najvećim dijelom na teritoriju Bosne i Hercegovine, nismo se mogli uvjeriti da su opravdani zahtjevi za posjedovanjem benzinskih crpki 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 tijekom dvogodišnjeg razdoblja, 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 nabavu goriva i servisiranje vozila, utvrđeno je kako se nabave motornog ulja uglavnom nabavljaju prilikom servisiranja vozila koje se vrši kod drugog dobavljača, a da se vrlo mali dio nabavlja na benzinskim crpkama. Stoga je bespotrebno da se nabava 670 litara (za sedam vozila) predviđa tenderom za nabavu goriva, ako se zamjena motornog ulja vrši od drugog dobavljača koji servisira vozila.

Tenderskom dokumentacijom nije predviđena mogućnost promjene cijene tijekom 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 obveze. S obzirom na to da se radi o nabavi goriva koje je podložno promjenama cijena sukladno cijenama na svjetskom tržištu, mišljenja smo kako je tenderskom dokumentacijom trebalo predvidjeti takvu opciju te definirati na koji način će se vršiti usklađivanje cijene (npr. s podacima koje objavljuje Agencije za statistiku BiH).

Preporuka

Generalno tajništvo treba tendersku dokumentaciju prilagoditi predmetu nabave, a količine i vrste robe koja se nabavlja u postupku javne nabave prilagoditi stvarnim potrebama.

6.3 Nabava usluge interneta

Na temelju odluke o nabavi, pokrenut je postupak za nabavu 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 poduzeća koja su članice iste grupacije, a nije tražen uvjet da infrastruktura za primarni i sekundarni link treba biti odvojena, što je suštinska potreba Generalnog tajništva. Vrijednost zaključenog ugovora za pružanje primarne internetske veze garantirane 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

Generalno tajništvo 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 sustav

Korištenje zajedničkih resursa sustava e-vlade i temeljne kadrovske pretpostavke za elektronsko poslovanje: Trenutačno je samo 36 institucija BiH potpuno ili djelomice integrirano na sustav e-vlade, iako je Vijeće ministara uložilo značajna sredstva (oko 1.000.000 KM) u ovaj sustav 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 djelomice korisnici sustava e-vlade. Potpuno integrirane institucije koriste kompletnu trenutačno raspoloživu informacijsko-komunikacijsku infrastrukturu sustava e-vlada. Djelomice integrirane 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 financijska 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 tajništva, također je zainteresiran za korištenje spomenutih resursa, a trenutačno je u funkciji osam zakupljenih vodova za vanjski pristup sustavu e-vlade. Kroz resurse e-vlade svaka institucija može koristiti uslugu interneta. Generalno tajništvo ima zakupljen 300 Mb internet link koji, dijeleći resurse, koristi 18 institucija povezanih na sustav e-vlade. Preduvjet za korištenje interneta preko e-vlade je da institucije implementiraju link do zgrade Vijeća ministara. Pored interneta, ovaj link je potreban i za pristup jedinstvenoj platformi za upravljanje dokumentima i mrežnoj infrastrukturi. Prema procjeni Odsjeka za održavanje i razvoj sustava elektronskog poslovanja i e-vlade (Odsjek e-vlade), 68 institucija bi moglo djelomice ili u potpunosti biti integrirano u sustav e-vlade. Povezivanjem institucija na sustav e-vlade bi se stvorila mogućnost korištenja svih resursa e-vlada sustava, a pored toga bi se mogle napraviti i određene uštede za korištenje interneta. Za institucije koje nemaju implementiran vlastiti e-mail sustav ili neki drugi resurs e-vlada sustava, korištenje ovih servisa bi svakako značilo napredak u poslovanju. Pored navedenog, za taj dio poslova ne bi morali angažirati vlastitog IT eksperta.

Tijekom 2017. godine Generalno tajništvo je zaprimilo jedan zvanični zahtjev za pristup resursima e-vlade koji je realiziran, 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 mogla biti ugrožena kvaliteta 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 sustav.

Vijeće ministara je na prijedlog Ministarstva komunikacija i prometa BiH imenovalo ekspertni tim za telekomunikacijska rješenja u institucijama Bosne i Hercegovine, sa zadatkom da izradi dinamički plan realizacije aktivnosti koje se odnose na telekomunikacijska rješenja. Generalno tajništvo je imenovalo člana ekspertnog tima za telekomunikacijska rješenja u institucijama BiH. Spomenuti tim je kreirao Izvješće o radu ekspertnog tima za telekomunikacijska rješenja i Analizu telekomunikacijskih rješenja u institucijama BiH s preporukama i dinamičkim planom aktivnosti koje je Vijeće ministara usvojilo na 140. sjednici. Analizom je konstatirano kako bi povezivanje institucija u sustav e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH, pored finansijskih ušteda, donijelo i veću sigurnost i pouzdaniji rad sustava.

Pored navedenog, provedenom revizijom je utvrđeno kako Generalno tajništvo nema kreiran niti usvojen strateški plan razvoja informacijskih tehnologija. Također, ne postoje kreirane niti usvojene procedure koje bi u postojećem e-vlada sustavu jasno definirale smjernice o postupanju prilikom održavanja sustava (opreme, softvera, servisa, komunikacija itd.). Procesom revizije se nismo mogli uvjeriti kako je jasno definirana podjela nadležnosti i obveza između institucija u pogledu održavanja opreme, aplikacija, servisa i ostalih resursa koje institucije imaju i koriste u sustavu e-vlade.

Preporuke

Generalno tajništvo treba razmotriti i, sukladno mogućnostima, djelimice ili u potpunosti, integrirati u sustav 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 danih u usvojenoj Analizi telekomunikacijskih rješenja.

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

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

8. KOMENTARI

Generalno tajništvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima Generalnog tajništva izražena su određena neslaganja u svezi sa skretanjem pozornosti kod mišljenja o usklađenosti, a vezano za nefunkcioniranje Žalbenog vijeća. U komentarima su iznesene činjenice koje su bile poznate u vrijeme obavljanja revizije, a koje su i navedene u samom Nacrtu izvješća o reviziji. Stoga, s obzirom na to kako nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentirane nove činjenice, ovo Izvješće je konačno, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.

Voditelj 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.

Rukovoditelj Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Generalno tajništvo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3,805,000	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 uposlenih	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	
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	175,000		175,000	173,902	99
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2018. godine.

Generalni tajnik:

Robert Vidović

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Generalno tajništvo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	337,087	287,866	85
Kratkoročne tekuće obveze	81,833	50,591	62
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	189,729	233,939	123
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	65,526	3,336	5
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03.2018. godine.

Generalni tajnik:

Robert Vidović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Generalno tajništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Generalnog tajništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 22.05.2018. godine

Generalni tajnik:

Robert Vidović