



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*GENERALNOG SEKRETARIJATA VIJEĆA MINISTARA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
GENERALNOG SEKRETARIJATA VIJEĆA MINISTARA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 03-16-1-789/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	6
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
4.	BUDŽET	13
4.1	Program rada i izvještaj o radu	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	15
5.1.2	<i>Putni troškovi</i>	15
5.2	Bilans stanja	16
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	16
6.	JAVNE NABAVKE	17
7.	IT REVIZIJA	18
8.	KOMENTARI	20
	PRILOZI	20

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Generalnog sekretarijata Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Generalnog sekretarijata** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Generalnog sekretarijata** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Generalnog sekretarijata** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Generalnog sekretarijata** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Generalnog sekretarijata** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Generalnog sekretarijata** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *potencijalne posljedice nefunkcionisanja Komisije za državnu imovinu (tačka 4. Izvještaja),*
- *slabosti kod provođenja postupka nabavke avio karata (tačka 6. Izvještaja),*
- *slabosti vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sistema e-vlade (tačka 7. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Generalnog sekretarijata**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 8.7.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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 da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Generalnog sekretarijata za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na slabosti kod procesa uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, potencijalne posljedice nefunkcionisanja Žalbenog vijeća te slabosti kod provođenja postupaka javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Generalni sekretarijat je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenosti reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Generalni sekretarijat je realizovao najznačajnije aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećim zakonodavnim okvirom.			
Ostvareni izdaci za prekovremeni rad u 2018. godini su na nivou prošlogodišnjih, ali je Generalni sekretarijat početkom 2019. godine donio Instrukciju o postupku i načinu izdavanja naloga i izvještavanja o ostvarenim satima prekovremenog rada u Generalnom sekretarijatu čiju primjenu će biti moguće ocijeniti tek u narednom periodu.			

Generalni sekretarijat je sačinio prijedlog internog akta o procedurama planiranja i organizovanja službenih putovanja i čeka se saglasnost predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH da bi se isti mogao i primjenjivati.			
Izdaci za usluge reprezentacije su racionalizovani i kontinuirano se unapređuju obrazloženja o povodu nastanka troškova.			
Generalni sekretarijat je obustavio praksu angažovanja vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu na sistematizovanim poslovima.			
Vijeće ministara BiH nije imenovalo članove Žalbenog vijeća, tako da isto nije funkcionisalo ni u 2018. godini.*			
Generalni sekretarijat je omogućio da se usluge interneta dodijele bilo kojem ponuđaču ili grupi ponuđača koji imaju odvojenu infrastrukturu za primarnu i sekundarnu internetsku vezu.			
Razmotrene su mogućnosti i započete aktivnosti integracije većeg broja institucija u sistem e-vlade.			
Započete su 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.			
Nije kreiran niti usvojen strateški plan razvoja sistema e-vlade kao i procedure o održavanju istog.			
Nije propisana podjela 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.			
Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata, Služba za održavanje i razvoj elektronskog poslovanja i e-vlade je samostalna organizaciona jedinica i ima sedam sistematizovanih radnih mjesta.			

* 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. Žalbeno vijeće nije funkcionisalo u 2018. godini, što ima za posljedicu veliki broj neriješenih predmeta za čije rješavanje je nadležno Žalbeno vijeće. Vijeće ministara BiH je na 155. sjednici održanoj 25.09.2018. godine donijelo Odluku o formiranju Žalbenog vijeća kao stalnog tijela Vijeća ministara BiH sa statusom pravne osobe¹. Ovom Odlukom je definisano da Žalbeno vijeće ima tri člana koje imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra pravde BiH, u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine na mandat od četiri godine te da isti zasnivaju radni odnos. Također, u skladu sa navedenom odlukom, stručne, administrativne i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 75/18

materijalno-finansijske poslove za potrebe Žalbenog vijeća osigurava Ministarstvo pravde BiH, koje u svom budžetu osigurava i sredstva za rad ovog tijela umjesto Generalnog sekretarijata, kako je bilo definisano ranijom odlukom².

Za preporuke koje se odnose na procedure nabavki usluga popravke i održavanja vozila i goriva ne možemo dati ocjenu realizacije, jer Generalni sekretarijat nije ove procedure provodio u 2018. godini.

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.

Radom Generalnog sekretarijata rukovodi generalni sekretar kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara na prijedlog predsjedavajućeg, shodno Zakonu o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine na mandat od pet godina. Generalni sekretar je neposredno odgovoran za svoj rad predsjedavajućem Vijeća ministara BiH.

Vijeće ministara BiH je imenovalo vršitelja dužnosti generalnog sekretara počev od 01.01.2018. godine. Nakon okončanja procedure izbora generalnog sekretara imenovan je generalni sekretar počev od 01.04.2018. godine.

Unutrašnja organizacija Generalnog sekretarijata utvrđuje se pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi Vijeće ministara. Do septembra 2018. godine na snazi je bio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji iz 2007. godine i izmjene iz 2009., 2010., 2013. i 2015. godine, prema kojem je bilo utvrđeno ukupno 60 izvršilaca. Vijeće ministara BiH je 27. septembra 2018. godine usvojilo novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata prema kojem je utvrđen 61 izvršilac.

U Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH sistematizovano je ukupno 17 izvršilaca, u Kabinetu zamjenika (dva zamjenika) predsjedavajućeg dva izvršioca, a u Obavještajno-sigurnosno-savjetodavnoj službi pet izvršilaca.

Radom Kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara upravlja savjetnik - šef Kabineta kojeg imenuje i razrješava predsjedavajući Vijeća ministara.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i mapa poslovnih procesa, utvrđeni rizici sa mjerama za smanjenje rizika te izrađen registar rizika. Kada je riječ o kontrolnim aktivnostima u obliku pisanih politika i procedura za procese, Generalni sekretarijat posjeduje interna pravila i procedure za ključne procese i kontinuirano provodi aktivnosti na donošenju nedostajućih i ažuriranju postojećih procedura. U narednom periodu su planirane aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji vezano za definisanje obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Također, Generalni sekretarijat je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

² Službeni glasnik BiH, broj 73/07

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

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵, internu reviziju u Generalnom sekretarijatu vrši Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH.

U 2018. godini, Centralna jedinica je izvršila praćenje postupanja sa rezultatima za preporuke koje su date u Izvještaju o reviziji *Efekti zaključaka Vijeća ministara za zapošljavanje državnih službenika u institucijama BiH*, broj: 12-16-7-7961-7/17, a nakon obavljene horizontalne revizije u tri institucije: Agenciji za državnu službu BiH, Generalnom sekretarijatu i Ministarstvu finansija i trezora BiH, o čemu je sačinila izvještaj u februaru 2019. godine. U ovom izvještaju Centralna jedinica za internu reviziju je navela da revidirane institucije nisu dostavile usaglašen i ovjeren Plan aktivnosti za postupanje po preporukama kao ni Pregled realizacije preporuka te konstatovala nedjelovanje navedenih institucija na realizaciji datih preporuka. Za preporuke koje su bile u direktnoj nadležnosti Generalnog sekretarijata, a odnosile se na unapređenje evidentiranja zahtjeva koje institucije šalju na davanje saglasnosti za zapošljavanje kako bi se olakšao uvid u kojoj proceduralnoj fazi se nalaze dostavljeni zahtjevi te uspostavljanje kriterija u svrhu određivanja prioriteta prilikom davanja saglasnosti za zapošljavanje, konstatovano je da Generalni sekretarijat nije dostavio dokumentaciju kojom potvrđuje svoje izjave da je preporuku realizovao.

Također, slične preporuke u vezi s uspostavljanjem pouzdanih evidencija o zaprimljenim zahtjevima i potrebe utvrđivanja kriterija po kojima će zaprimljeni zahtjevi biti uvršteni na dnevni red sjednica Vijeća ministara BiH dao je i Ured za reviziju u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Izvršenja Budžeta institucija BiH za 2017. godinu. Procesom revizije za 2018. godinu u Generalnom sekretarijatu te kroz pojedinačne revizije u institucijama BiH nismo se uvjerali da su uspostavljene adekvatne evidencije (izuzev evidencija koje se vode u skladu sa propisima o uredskom poslovanju putem pisarnice) zaprimljenih zahtjeva institucija te da su postojali jasni kriteriji po kojima je Vijeće ministara BiH postupalo kad je riječ o odobravanju zapošljavanja.

PREPORUKA 1

Generalni sekretarijat je dužan postupati po preporukama interne revizije kao i preporukama Ureda za reviziju.

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u dijelu potvrde prijema izvršene usluge te obrazloženja o povodu nastanka troškova reprezentacije na službenim putovanjima. Naime, pojedini radni nalozi za servisiranje vozila koji su se nalazili u prilogu testiranih računa nisu bili potpisani od strane primaoca usluge, što za posljedicu može imati plaćanje robe, usluga ili radova koji nisu isporučeni odnosno izvršeni. Također, uočili smo da prilikom korištenja sredstava reprezentacije na službenim putovanjima u inostranstvu, ne postoje adekvatna obrazloženja povoda nastanka troška. Smatramo da obrazloženja kao što su radni ručak, radna večera, radni sastanak sa članovima delegacije nisu dovoljna za utvrđivanje osnovanosti i opravdanosti nastanka troškova kako je definisano internim aktima.

PREPORUKA 2

Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu kompletiranja dokumentacije koja predstavlja validan dokaz o isporučenoj usluzi i namjenskom korištenju javnih sredstava.

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁶, Generalnom sekretarijatu su odobrena sredstva u visini osnovnog zahtjeva u iznosu od 4.075.000 KM i 75 zaposlenih. U odnosu na prethodnu godinu odobrena sredstva su veća za 95.000 KM ili 2%.

Od ukupnog iznosa odobrenih budžetskih sredstava, 3.945.000 KM je namijenjeno za rad Generalnog sekretarijata i Kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, za rad Žalbenog vijeća 30.000 KM, a za Komisiju za državnu imovinu predviđeno je 100.000 KM.

Generalni sekretarijat je krajem godine izvršio jednu promjenu strukture rashoda budžeta (9.11.2018) u iznosu od 40.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Smanjeni su izdaci za ugovorene usluge za 40.000 KM i za isti iznos uvećani izdaci za nabavku opreme zbog ukazane potrebe za nabavkom sigurnosnog uređaja za internet za e-vladu.

Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 3.360.811 KM ili 82%. Razlog ovakvog procenta izvršenja budžeta je nerealizovana dinamika zapošljavanja u skladu sa planiranom (sa 31.12.18. bilo 68 zaposlenih, a Zakonom o budžetu odobreno 75 zaposlenih), manje izvršenje određenih izdataka u odnosu na planirane (putni troškovi, ugovorene usluge i dr.) te što sredstva odobrena za naknade Žalbenog vijeća i Komisije za državnu imovinu (130.000 KM) u okviru ugovorenih usluga nisu realizovana zbog nefunkcionisanja ovih tijela.

Odlukom Vijeća ministara BiH o osnivanju Komisije za državnu imovinu⁷ utvrđeno je da je Komisija stalno tijelo Vijeća ministara BiH te nadležnost ove komisije za izradu kriterija za utvrđivanje državne imovine i njenu raspodjelu između BiH, entiteta i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i donošenje propisa o upravljanju tom imovinom te predlaganje nacrtu zakona o pravima vlasništva i upravljanja državnom imovinom. Komisija tokom 2018. godine nije vršila aktivnost, jer je prema prezentovanim informacijama nalogom Visokog predstavnika za Bosnu i Hercegovinu, zatraženo od Komisije da se do daljnjeg uzdrži od odlučivanja o zahtjevima za izuzimanje od zabrane raspolaganja državnom imovinom.

PREPORUKA 3

Imajući u vidu ulogu i važnost funkcionisanja Komisije za državnu imovinu te potencijalne posljedice njenog nefunkcionisanja, smatramo da Vijeće ministara BiH treba hitno uspostaviti funkciju istih.

4.1 Program rada i izvještaj o radu

Plan i program rada Generalnog sekretarijata za 2018. godinu je usvojen na 129. sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 11.01.2018. godine, a Izvještaj o radu Generalnog sekretarijata za 2018. godinu dostavljen Vijeću ministara BiH na usvajanje 29.03.2019. godine. Također, sačinjen je Izvještaj o radu Vijeća ministara BiH za 2018. godinu, ali do završetka revizije nije bio usvojen.

Tokom pojedinačnih revizija kod budžetskih korisnika za 2018. godinu uočili smo da postoje određeni zastoji u komunikaciji između budžetskih korisnika i Vijeća ministara BiH u pogledu blagovremenog razmatranja dostavljenih materijala, ili nerazmatranje istih uopće, te usvajanja

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁷ Službeni glasnik BiH, br. 10/05, 18/05, 69/05 i 70/05

i davanja saglasnosti na akte budžetskih korisnika (npr. rješenja o imenovanju i razrješenju rukovodilaca institucija, saglasnosti na zahtjeve za zapošljavanje, pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i druge specifične pravilnike i odluke iz nadležnosti institucija Bosne i Hercegovine), pri čemu nam nisu poznati razlozi za isto. Ima i slučajeva da neka od nadležnih ministarstava za davanje neophodnih mišljenja nisu pravovremeno odgovorila na akte institucija, zbog čega se takvi materijali i nisu mogli naći na sjednicama Vijeća ministara BiH.

Izostanak odgovora po dostavljenim zahtjevima ili razmatranja dostavljenih materijala na sjednicama Vijeća ministara BiH može ograničiti određene aktivnosti institucija čija djelatnost zavisi o samom odgovoru Vijeća ministara BiH.

PREPORUKA 4

Vijeće ministara BiH treba blagovremeno razmotriti zahtjeve (materijale) budžetskih korisnika imajući u vidu opće principe rada javnih institucija (efikasnost, transparentnost, profesionalnost i nepristranost), kao i zbog svih negativnih posljedica koje izostanak postupanja Vijeća ministara BiH može imati na određenu oblast koja je obuhvaćena tim aktima.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Generalni sekretarijat je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.360.811 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 714.189 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (2.085.391 KM), naknade zaposlenih (205.765 KM), putne troškove (280.333 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (92.918 KM), izdatke za upotrebu vozila (96.852 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (182.536 KM) te nabavku stalnih sredstva u obliku prava (169.649 KM).

U tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godinu obrazložena su značajna odstupanja realizovanih rashoda u odnosu na rashode odobrene budžetom te u odnosu na rashode realizovane prethodne godine.

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 2.085.391 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.208.919 KM, a porezi i doprinosi 876.472 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 18.653 KM, što je posljedica većeg prosječnog broja zaposlenih u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Generalnom sekretarijatu bio je 67. Budžetom za 2018. godinu planirano je 75 zaposlenih.

Tokom godine isplaćivane su i naknade za produženi rad u iznosu od 20.918 KM, i na istom su nivou kao prethodne godine. Ova naknada je najvećim dijelom isplaćivana vozačima u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara te tehničkom sekretaru i referentu za administrativno-tehničke poslove u Kabinetu predsjedavajućeg. Naknada se isplaćuje na osnovu evidencije radnih sati te donesenih rješenja. Pojedini zaposleni su prekovremene sate ostvarivali i do 80 sati mjesečno. Generalni sekretarijat je, u skladu sa odredbama Zakona 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. U januaru 2019. godine, generalni sekretar je donio Instrukciju o postupku i načinu izdavanja naloga i izvještavanja o ostvarenim satima prekovremenog rada u Generalnom sekretarijatu, čiju primjenu će biti moguće ocijeniti tek u narednom periodu.

PREPORUKA 5

Ponovo preporučujemo korištenje preraspodjele radnog vremena kada god je to moguće na način kako je to predviđeno važećom Odlukom Vijeća ministara BiH⁸.

5.1.2 Putni troškovi

Ukupni putni troškovi iznosili su 280.333 KM, od čega se na službena putovanja u zemlji odnosi 6.127 KM, a na službena putovanja u inostranstvu 274.205 KM. U odnosu na prošlu godinu, ovi troškovi su manji za 19.524 KM. Službena putovanja su se uglavnom odnosila na Kabinet predsjedavajućeg Vijeća ministara radi prisustva međunarodnim konferencijama, forumima, sastancima itd.

Postupcima revizije ustanovili smo da u Generalnom sekretarijatu ne postoji plan službenih putovanja. Nepostojanje plana za posljedicu ima otežano planiranje sredstava za ove namjene, organizacione probleme tokom realizovanja službenih putovanja te potencijalno uvećane troškove za ove namjene uslijed neblagovremene kupovine aviokarata, rezervisanja hotela itd. Generalni sekretar je donio Odluku o imenovanju radne grupe za izradu internog akta kojim će se definisati područje troškova službenih putovanja koji će sadržavati nivoe posjeta, brojnost delegacija i njihov sastav, korištenje VIP salona na putovanjima i sl. što bi, između ostalog, trebalo olakšati i blagovremeno planiranje službenih putovanja. Radna grupa je izradila navedeni interni akt koji je nakon potpisivanja od strane generalnog sekretara dostavljen i predsjedavajućem Vijeća ministara na potpis. Navedeni interni akt do momenta završne revizije nije bio potpisan.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 4/09

PREPORUKA 6

Potrebno je okončati aktivnosti na donošenju internog akta kojim će se definisati područje službenih putovanja, a u svrhu efikasnog planiranja i organizovanja službenih putovanja.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 577.673 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.018.552 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (571.890 KM), obaveze prema dobavljačima (55.954 KM), obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2018. godine (195.037 KM), kratkoročna razgraničenja za nabavke stalnih sredstava po ugovorima koji su realizovani u 2019. godini (192.441 KM) te izvore sredstava (571.890 KM).

Generalni sekretarijat je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovana odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Generalnom sekretarijatu je planirano 75 zaposlenih, a to je i broj zaposlenih odobren Zakonom o budžetu za 2018. godinu. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 68. Od tog broja, 52 je zaposleno na neodređeno a 16 na određeno vrijeme (imenovane osobe u kabinetima predsjedavajućeg Vijeća ministara i zamjenika predsjedavajućeg i Generalnom sekretarijatu te dvije osobe u Službi za materijalno-finansijske i opće poslove).

U toku 2018. godine, Generalni sekretarijat je izvršio prijem četiri državna službenika i jednog zaposlenika na neodređeno vrijeme nakon provedene konkursne procedure. Pored toga, na određeno vrijeme je tokom godine primljeno sedam osoba. Jedan zaposlenik je interno unaprijeđen, dok je deset zaposlenih interno premješteno na drugo radno mjesto u okviru istog platnog razreda. Tokom godine, troje zaposlenih (savjetnici predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara) je napustilo Generalni sekretarijat po raznim osnovama.

U Generalnom sekretarijatu su u toku godine sa tri zaposlena zaključeni ugovori na određeno vrijeme na tri mjeseca bez procedure javnog oglasa, a koji su sa prekidima produžavani još dva puta. Ovakav način zapošljavanja u Generalnom sekretarijatu su pravdali čekanjem da se usvoji novi Pravilnik o sistematizaciji. Nakon usvajanja pravilnika provedena je konkursna procedura zapošljavanja.

Zaključcima sa 54., 55. i 57. sjednice Vijeća ministara BiH definisana je obaveza institucija Bosne i Hercegovine da prije raspisivanja oglasa zbog popune upražnjenih ili novih radnih mjesta zatraže saglasnost Vijeća ministara BiH. Postupcima revizije utvrđeno je da je Generalni sekretarijat prilikom raspisivanja javnog oglasa za prijem jednog državnog službenika te jednog zaposlenika na neodređeno vrijeme tražio navedenu saglasnost, ali odgovor na taj zahtjev nije

dobio. U jednom od dva navedena slučaja, Generalni sekretarijat je dobio pozitivno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH.

6. JAVNE NABAVKE

Generalni sekretarijat je u martu 2018. godine donio Plan nabavki za 2018. godinu te u novembru Aneks plana nabavki kapitalnih ulaganja za 2018. godinu, koji su objavljeni na internet stranici u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Nabavke je provodila komisija imenovana za svaku proceduru pojedinačno.

Prema podacima se portala javnih nabavki, Generalni sekretarijat je realizovao nabavke i zaključio ugovore u iznosu od 707.878 KM bez PDV-a za koje su provedena tri otvorena postupka, 12 konkurentskih zahtjeva i više direktnih sporazuma. Također, u toku godine su zaključeni okvirni sporazumi u vrijednosti od 291.802 KM bez PDV-a po provedenom otvorenom i dva konkurentska postupka.

Generalni sekretarijat je shodno Zakonu o javnim nabavkama i Uputstvu o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora uspostavio praksu objave osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora na svojoj internet stranici. Također, u toku godine za 100% postupaka javnih nabavki sa kriterijem najniža cijena predviđeno je provođenje e-aukcije.

Finansijski značajni postupci javnih nabavki odnose se na nabavku usluga prodaje aviokarata (300.000 KM), nabavku sistema kontrole i sigurnosti podataka sistema „e-vlade“ u Vijeću ministara BiH (169.649 KM), održavanje web platforme Vijeća ministara BiH (19.998 KM), održavanje zajedničke platforme za upravljanje dokumentima (35.000 KM), usluge održavanja servisa na sistemu e-vlade (49.959 KM) i nabavku uređaja za zaštitu e-maila sistema e-vlade (22.792 KM).

Nabavka usluga prodaje aviokarata: Postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za usluge prodaje aviokarata proveden je na osnovu otvorenog postupka procijenjene vrijednosti na dvogodišnjem nivou 300.000 KM te je na tu vrijednost i dodijeljen okvirni sporazum. Postupak javne nabavke je dugo trajao (od marta do oktobra) iz razloga što je u postupku nabavke bilo više žalbi (tri žalbe) nakon kojih je Ured za razmatranje žalbi BiH svojim rješenjem poništio prvobitnu odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i predmet vratio na ponovno postupanje. Žalbeni navod koji je prihvaćen odnosio se na obrazloženje neprirodno niske cijene. Zbog neblagovremeno provedenog postupka izbora dobavljača, Generalni sekretarijat je nabavke ovih usluga realizovao kod ranijeg dobavljača po okvirnom sporazumu.

PREPORUKA 7

Preporučujemo da se preispitaju žalbeni navodi te ubuduće više pažnje posveti sadržaju tenderske dokumentacije i evaluaciji ponuda, a sve u cilju efikasnijeg provođenja planiranih procedura u skladu sa važećim propisima.

7. IT REVIZIJA

Korištenje zajedničkih resursa sistema e-vlade: Trenutno je samo 36 institucija BiH potpuno ili djelimično integrisano na sistem⁹ e-vlade, iako je Vijeće ministara BiH uložilo značajna sredstva (preko 2.000.000 KM) u ovaj sistem koji je primarno namijenjen pružanju IKT infrastrukture institucijama BiH. Od 36 institucija, 18 ih potpuno koristi resurse e-vlade, dok su preostalih 18 institucija djelimični korisnici sistema e-vlade. Potpuno integrisane institucije koriste kompletnu trenutno 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 da li će koristiti usluge e-vlade.

Određeni broj institucija smještenih izvan sjedišta Generalnog sekretarijata također je zainteresovan za korištenje spomenutih resursa, a trenutno je u funkciji osam zakupljenih vodova za vanjski pristup sistemu e-vlade. Kroz resurse e-vlade svaka institucija može koristiti uslugu interneta. Sekretarijat ima zakupljen 400 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 Službe za održavanje i razvoj sistema elektronskog poslovanja i „e-vlade“ (Služba za e-vladu), 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 2018. godine, Generalni sekretarijat je zaprimio dva zvanična zahtjeva za pristup resursima e-vlade koji su realizovani. 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 trenutno koriste resurse. U slučaju većeg interesa institucija BiH za korištenje servisa e-vlade upitno je da li Služba za e-vladu može podržati punu konsolidaciju na postojeći sistem.

U toku 2018. godine, Generalni sekretarijat je u saradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa uradio Analizu sistema korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija. Ovaj dokument je usvojen na 162. sjednici Vijeća ministara BiH.

⁹ Postojeća Služba za održavanje i razvoj elektronskog poslovanja i „e-vlade“ GSVM BiH osigurava sljedeće servise, usluge i aplikacije za ostale institucije: aplikaciju elektronskih sjednica, implementaciju sigurnosnih standarda informacionih sistema, održavanje aktivnog direktorija za sve zaposlene i domene koje se nalaze na sistemu „e-vlade“, DNS servise, usluge internet pristupa, web hosting, hosting domena, jedinstven web portal VM BiH i CMS, antivirusnu zaštitu, jedinstvenu platformu za autentifikaciju i autorizaciju korisnika, jedinstvenu informacionu platformu za servis upravljanja dokumentima institucija BiH, mogućnost korištenja uređaja za skladištenje podataka (storage) za zajedničke i personalne direktorije, mogućnost korištenja serverske infrastrukture „e-vlade“ VM BiH, centralizovani sistem kontrole upravljanja printerima institucija, jedinstveni pristup registrima koji se nalaze na IDDEEA sistemu, povezivanje putem sigurnih VPN veza sa drugim institucijama prema potrebama, uspostavljanje, testiranje i održavanje redovnog „backup-a“ sistema svih bitnih podataka, te kontrolu kvalitetnog izvođenja bilo kakvih radova na postojećoj mreži i servisima, bilo od strane vanjskih saradnika angažovanih u skladu sa procedurama ili od strane zaposlenika Institucije.

PREPORUKA 8

Sekretarijat treba provoditi aktivnosti na integraciji institucija u sistem e-vlade u skladu sa usvojenom Analizom sistema korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija.

Vijeće ministara BiH je na prijedlog Ministarstva komunikacija i prometa imenovalo ekspertske 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 ekspertske tima za telekomunikaciona rješenja u institucijama BiH. Pomenuti tim je kreirao Izvještaj o radu ekspertske tima za telekomunikaciona rješenja i Analizu telekomunikacionih rješenja u institucijama BiH sa preporukama i dinamičkim planom aktivnosti koje je Vijeće ministara BiH usvojilo na 140. sjednici. Analizom je konstatovano da bi povezivanje institucija u sistem e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH pored finansijskih ušteda donijelo i veću sigurnost i pouzdaniji rad sistema. Generalni sekretarijat je u cilju brže realizacije dinamičkog plana kod Ministarstva komunikacija i prometa inicirao izmjenu zaključaka usvojenih na 140. sjednici Vijeća ministara BiH, u smislu da se zadužuju institucije BiH za realizaciju preporuka iz dinamičkog plana aktivnosti definisanih u usvojenoj Analizi telekomunikacionih rješenja. Nakon što Vijeće ministara BiH i formalno zaduži institucije za realizaciju aktivnosti iz dinamičkog plana, Generalni sekretarijat će moći preduzeti dalje aktivnosti na realizaciji datih preporuka.

PREPORUKA 9

Potrebno je nastaviti aktivnosti na rješavanju 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 prethodno navedenog, revizijom je utvrđeno da Generalni sekretarijat nema kreiran niti usvojen Strateški plan razvoja informacionih tehnologija. U Analizi sistema korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija je naglašeno da je preduslov za usvajanje strateškog plana razvoja sistema „e-vlade“ izmjena Odluke o Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH kojom bi se regulisale nadležnosti vezano za „e-vladu“ na nivou institucija BiH. Zaposleni u Službi e-vlade smatraju da bi trebalo regulisati njihovu nadležnost i kreirati globalni okvir razvoja e-vlade da bi se pristupilo izradi strateškog plana razvoja sistema „e-vlade“.

PREPORUKA 10

Sekretarijat treba, sa postojećim kadrovima, provoditi aktivnosti s ciljem kreiranja i usvajanja strateškog plana razvoja sistema e-vlade.

Generalni sekretarijat je u saradnji s Microsoftom u novom dokumentu „Analiza korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija“ kreirao katalog servisa sistema „e-vlade“. U sklopu kreiranja kataloga servisa pokrenuta je aktivnost potpisivanja Memoranduma sa institucijama korisnicima servisa. Memorandumom sa institucijama korisnicima servisa bi trebao definisati obaveze i odgovornosti kako Generalnog sekretarijata koji nudi servise, tako i obaveze i odgovornosti institucija koje koriste servise „e-vlade“. Trenutno su potpisani opći Memorandumi sa 34 institucije o tehničkoj saradnji. Nakon što se završi potpisivanje Memoranduma o tehničkoj saradnji sa preostale dvije institucije, pristupit će se kreiranju i potpisivanju pojedinačnih memoranduma vezanih za usluge „e-vlade“. U momentu revizije nije potpisan nijedan specifični Memorandum, odnosno nisu

postojale kreirane niti usvojene procedure koje bi u postojećem e-vlada sistemu jasno definisale smjernice o postupanju po osnovu održavanja sistema (opreme, softvera, servisa, komunikacija itd.). Revizijom se nismo mogli uvjeriti da 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.

PREPORUKA 11

Smatramo da 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 se omogućio neprekidan rad svih segmenata sistema.

8. KOMENTARI

Generalni sekretariat je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su navedena neslaganja sa skretanjem pažnje na potencijalne posljedice nefunkcionisanja Komisije za državnu imovinu. U komentarima su iznesene činjenice koje su bile poznate u vrijeme obavljanja revizije, a koje su i navedene u samom Nacrtu izvještaja o reviziji. Kako nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Naziv institucije: Generalni sekretarijat Vijeća ministara

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.895.000	-40.000	3.855.000	3.156.187	82
Bruto plaće i naknade	2.313.000		2.313.000	2.085.391	90
Naknade troškova zaposlenih	305.000		305.000	205.765	67
Putni troškovi	377.000		377.000	280.333	74
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	102.000		102.000	92.918	91
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	35.000		35.000	22.069	63
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	61.000		61.000	45.454	75
Unajmljivanje imovine i opreme	68.000		68.000	48.741	72
Izdaci za tekuće održavanje	58.000		58.000	50.133	86
Izdaci za osiguranje	13.000		13.000	8.869	68
Ugovorene i druge posebne usluge	563.000	-40.000	523.000	316.514	61
2. Kapitalni izdaci	180.000	40.000	220.000	204.625	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10.000	40.000	50.000	34.976	70
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	170.000		170.000	169.649	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	4.075.000	0	4.075.000	3.360.811	82

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2019. godine.

Generalni sekretar:
Robert Vidović

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Naziv institucije: Generalni sekretariat Vijeća ministara

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Indeks 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	5.783	24.257	24
Novčana sredstva		18.976	0
Kratkoročna potraživanja	5.783	5.280	110
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	571.890	823.862	69
Stalna sredstva	2.277.987	2.326.236	98
Ispravka vrijednosti	1.706.097	1.502.375	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	571.890	823.862	69
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	577.673	848.118	68

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	446.662	287.866	155
Kratkoročne tekuće obaveze	59.184	50.591	117
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	195.037	233.939	83
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	192.441	3.336	5.768
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	571.890	823.862	69
Izvori sredstava	571.890	823.862	69
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.018.552	1.111.728	92
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 odobrio 04.03.2019. godine.

Generalni sekretar:
Robert Vidović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije 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 da osigura da finansijski izvještaji za 2018. 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 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa 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 da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima 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 obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.03.2019. godine

Generalni sekretar:
Robert Vidović