



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*GENERALNOG TAJNIŠTVA 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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GENERALNOG TAJNIŠTVA VIJEĆA MINISTARA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 03-16-1-789/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	6
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
4. PRORAČUN	13
4.1 Program rada i izvješće o radu	13
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	14
5.1.1 Bruto plaće.....	15
5.1.2 Putni troškovi	15
5.2 Bilanca stanja	16
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	16
6. JAVNE NABAVE.....	17
7. IT REVIZIJA	18
8. KOMENTARI	20
PRIVICI	20

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Generalno tajništvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Generalnog tajništva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Generalnom tajništvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Generalnog tajništva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa 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 financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom financijskih izvješća **Generalnog tajništva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije **Generalnog tajništva** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Generalnom tajništvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *potencijalne posljedice nefunkcioniranja Povjerenstva za državnu imovinu (točka 4. Izvješća),*
- *slabosti kod provedbe postupka nabave aviokarata (točka 6. Izvješća),*
- *slabosti vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sustava e-vlade (točka 7. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Generalnog tajništva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Generalnog tajništva**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 8.7.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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, usklađeni sa 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Generalnog tajništva za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na slabosti kod procesa uspostavljanja sustava finansijskog upravljanja i kontrole, potencijalne posljedice nefunkcioniranja Žalbenog vijeća te slabosti kod provedbe postupaka javnih nabava. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Generalno tajništvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Generalno tajništvo je realiziralo najznačajnije aktivnosti na uspostavljanju sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno važećem zakonodavnom okviru.			
Ostvareni izdaci za prekovremeni rad u 2018. godini su na razini prošlogodišnjih, ali je Generalno tajništvo početkom 2019. godine donijelo Instrukciju o postupku i načinu izdavanja naloga i izvješćivanja o ostvarenim satima prekovremenog rada u Generalnom tajništvu čiju primjenu će biti moguće ocijeniti tek u narednom razdoblju.			

Generalno tajništvo je sačinilo prijedlog internog akta o procedurama planiranja i organiziranja službenih putovanja i čeka se suglasnost predsjedatelja Vijeća ministara BiH da bi se isti mogao i primjenjivati.			
Izdaci za usluge reprezentacije su racionalizirani i kontinuirano se unapređuju obrazloženja o povodu nastanka troškova.			
Generalno tajništvo je obustavilo praksu angažiranja vanjskih suradnika po osnovu ugovora o djelu na sistematiziranim poslovima.			
Vijeće ministara BiH nije imenovalo članove Žalbenog vijeća, tako da isto nije funkcioniralo ni u 2018. godini.*			
Generalno tajništvo je omogućilo 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 sustav 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 danih u usvojenoj Analizi telekomunikacijskih rješenja.			
Nije kreiran niti usvojen strateški plan razvoja sustava e-vlade kao i procedure o održavanju istog.			
Nije propisana podjela 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.			
Novim Pravilnikom o unutaršnjem ustroju Generalnog tajništva, Služba za održavanje i razvoj elektronskog poslovanja i e-vlade je samostalna organizacijska jedinica i ima sedam sistematiziranih radnih mjesta.			

* 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. Žalbeno vijeće nije funkcioniralo 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 definirano da Žalbeno vijeće ima tri člana koje imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra pravde BiH, sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine na mandat od četiri godine te da isti zasnivaju radni odnos. Također, sukladno navedenoj odluci, stručne, administrativne i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 75/18

materijalno-financijske poslove za potrebe Žalbenog vijeća osigurava Ministarstvo pravde BiH, koje u svom proračunu osigurava i sredstva za rad ovog tijela umjesto Generalnog tajništva, kako je bilo definirano ranijom odlukom².

Za preporuke koje se odnose na procedure nabava usluga popravke i održavanja vozila i goriva ne možemo dati ocjenu realizacije, jer Generalno tajništvo nije ove procedure provodilo u 2018. godini.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

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 mandat od pet godina. Generalno tajništvo je neposredno odgovorno za svoj rad predsjedatelju Vijeća ministara BiH.

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

Unutarnji ustroj Generalnog tajništva utvrđuje se pravilnikom o unutarnjem ustroju koji donosi Vijeće ministara. Do rujna 2018. godine na snazi je bio Pravilnik o unutarnjem ustroju iz 2007. godine i izmjene iz 2009., 2010., 2013. i 2015. godine, prema kojem je bilo utvrđeno ukupno 60 izvršitelja. Vijeće ministara BiH je 27. rujna 2018. godine usvojilo novi Pravilnik o unutarnjem ustroju Generalnog tajništva prema kojem je utvrđen 61 izvršitelj.

U Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH sistematizirano je ukupno 17 izvršitelja, u Uredu zamjenika (dva zamjenika) predsjedatelja dva izvršitelja, a u Obavještajno-sigurnosno-savjetodavnoj službi pet izvršitelja.

Radom Ureda predsjedatelja Vijeća ministara upravlja savjetnik - predstojnik Ureda kojeg imenuje i razrješava predsjedatelj Vijeća ministara.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH³, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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, Generalno tajništvo posjeduje interna pravila i procedure za ključne procese i kontinuirano provodi aktivnosti na donošenju nedostajućih i ažuriranju postojećih procedura. U narednom razdoblju su planirane aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutarnjem ustroju vezano za definiranje obveza rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedbu sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Također, Generalno tajništvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Središnjoj 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

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u institucijama BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnju reviziju u Generalnom tajništvu vrši Središnja jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH.

U 2018. godini, Središnja jedinica je izvršila praćenje postupanja sa rezultatima za preporuke koje su dane u Izvješću o reviziji *Efekti zaključaka Vijeća ministara za upošljavanje 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 tajništvu i Ministarstvu financija i trezora BiH, o čemu je sačinila izvješće u veljači 2019. godine. U ovom izvješću Središnja jedinica za unutarnju reviziju je navela da revidirane institucije nisu dostavile usuglašen i ovjeren Plan aktivnosti za postupanje po preporukama kao ni Pregled realizacije preporuka te konstatirala nedjelovanje navedenih institucija na realizaciji danih preporuka. Za preporuke koje su bile u izravnoj nadležnosti Generalnog tajništva, a odnosile se na unapređenje evidentiranja zahtjeva koje institucije šalju na davanje suglasnosti za upošljavanje kako bi se olakšao uvid u kojoj proceduralnoj fazi se nalaze dostavljeni zahtjevi te uspostavljanje kriterija u svrhu određivanja prioriteta prilikom davanja suglasnosti za upošljavanje, konstatirano je da Generalno tajništvo nije dostavilo dokumentaciju kojom potvrđuje svoje izjave da je preporuku realizirao.

Također, slične preporuke u svezi 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 Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Izvršenja Proračuna institucija BiH za 2017. godinu. Procesom revizije za 2018. godinu u Generalnom tajništvu te kroz pojedinačne revizije u institucijama BiH nismo se uvjerali da su uspostavljene adekvatne evidencije (izuzev evidencija koje se vode sukladno 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 upošljavanja.

PREPORUKA 1

Generalno tajništvo je dužno postupati po preporukama unutarnje revizije kao i preporukama Ureda za reviziju.

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih 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 primatelja 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 inozemstvu, ne postoje adekvatna obrazloženja povoda nastanka troška. Smatramo da obrazloženja kao što su radni ručak, radna večera, radni sastanak sa članovima izaslanstva nisu dostatna za utvrđivanje osnovanosti i opravdanosti nastanka troškova kako je definirano internim aktima.

PREPORUKA 2

Potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih 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. PRORAČUN

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

Od ukupnog iznosa odobrenih proračunskih sredstava, 3.945.000 KM je namijenjeno za rad Generalnog tajništva i Ureda predsjedatelja Vijeća ministara BiH, za rad Žalbenog vijeća 30.000 KM, a za Povjerenstvo za državnu imovinu predviđeno je 100.000 KM.

Generalno tajništvo je krajem godine izvršilo jednu promjenu strukture rashoda proračuna (9.11.2018) u iznosu od 40.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Smanjeni su izdaci za ugovorene usluge za 40.000 KM i za isti iznos uvećani izdaci za nabavu opreme zbog ukazane potrebe za nabavom sigurnosnog uređaja za internet za e-vladu.

Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 3.360.811 KM ili 82%. Razlog ovakvog postotka izvršenja proračuna je nerealizirana dinamika upošljavanja sukladno planiranoj (sa 31.12.18. bilo 68 uposlenih, a Zakonom o proračunu odobreno 75 uposlenih), manje izvršenje određenih izdataka u odnosu na planirane (putni troškovi, ugovorene usluge i dr.) te što sredstva odobrena za naknade Žalbenog vijeća i Povjerenstva za državnu imovinu (130.000 KM) u okviru ugovorenih usluga nisu realizirana zbog nefunkcioniranja ovih tijela.

Odlukom Vijeća ministara BiH o osnivanju Povjerenstva za državnu imovinu⁷ utvrđeno je da je Povjerenstvo stalno tijelo Vijeća ministara BiH te nadležnost ovog povjerenstva 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 nacрта zakona o pravima vlasništva i upravljanja državnom imovinom. Povjerenstvo tijekom 2018. godine nije vršilo aktivnost, jer je prema prezentiranim informacijama nalogom Visokog predstavnika za Bosnu i Hercegovinu, zatraženo od Povjerenstva da se do daljnjeg uzdrži od odlučivanja o zahtjevima za izuzimanje od zabrane raspolaganja državnom imovinom.

PREPORUKA 3

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

4.1 Program rada i izvješće o radu

Plan i program rada Generalnog tajništva za 2018. godinu je usvojen na 129. sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 11.01.2018. godine, a Izvješće o radu Generalnog tajništva za 2018. godinu dostavljen Vijeću ministara BiH na usvajanje 29.03.2019. godine. Također, sačinjeno je Izvješće o radu Vijeća ministara BiH za 2018. godinu, ali do završetka revizije nije bilo usvojeno.

Tijekom pojedinačnih revizija kod proračunskih korisnika za 2018. godinu uočili smo da postoje određeni zastoji u komunikaciji između proračunskih 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 suglasnosti na akte proračunskih korisnika (npr. rješenja o imenovanju i razrješenju rukovoditelja institucija, suglasnosti na zahtjeve za upošljavanje, pravilnike o unutarnjem ustroju 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 ovisi o samom odgovoru Vijeća ministara BiH.

PREPORUKA 4

Vijeće ministara BiH treba blagovremeno razmotriti zahtjeve (materijale) proračunskih korisnika imajući u vidu opća načela 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. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Generalno tajništvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2018. godinu manje za 714.189 KM.

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

U tekstualnom dijelu Godišnjeg finacijskog izvješća za 2018. godinu obrazložena su značajna odstupanja realiziranih rashoda u odnosu na rashode odobrene proračunom te u odnosu na rashode realizirane prethodne godine.

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

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 uposlenih u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Generalnom tajništvu bio je 67. Proračunom za 2018. godinu planirano je 75 uposlenih.

Tijekom godine isplaćivane su i naknade za produženi rad u iznosu od 20.918 KM, i na istoj su razini kao prethodne godine. Ova naknada je najvećim dijelom isplaćivana vozačima u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara te tehničkom tajniku i referentu za administrativno-tehničke poslove u Uredu predsjedatelja. Naknada se isplaćuje na temelju evidencije radnih sati te donesenih rješenja. Pojedini uposleni su prekovremene sate ostvarivali i do 80 sati mjesečno. Generalno tajništvo je, sukladno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH, uputilo obavijest Upravnom inspektoratu Ministarstva pravde BiH, s obzirom na to da prekovremeni rad uposlenika traje duže od tri sedmice neprekidno ili više od 10 sedmica tijekom kalendarske godine. U siječnju 2019. godine, generalni tajnik je donio Instrukciju o postupku i načinu izdavanja naloga i izvješćivanja o ostvarenim satima prekovremenog rada u Generalnom tajništvu, čiju primjenu će biti moguće ocijeniti tek u narednom razdoblju.

PREPORUKA 5

Ponovo preporučamo 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 inozemstvu 274.205 KM. U odnosu na prošlu godinu, ovi troškovi su manji za 19.524 KM. Službena putovanja su se uglavnom odnosila na Ured predsjedatelja Vijeća ministara radi prisustva međunarodnim konferencijama, forumima, sastancima itd.

Postupcima revizije ustanovili smo da u Generalnom tajništvu ne postoji plan službenih putovanja. Nepostojanje plana za posljedicu ima otežano planiranje sredstava za ove namjene, organizacijske probleme tijekom realiziranja službenih putovanja te potencijalno uvećane troškove za ove namjene uslijed neblagovremene kupovine aviokarata, rezerviranja hotela itd. Generalni tajnik je donio Odluku o imenovanju radne grupe za izradu internog akta kojim će se definirati područje troškova službenih putovanja koji će sadržavati razine 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 tajnika dostavljen i predsjedatelju 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 definirati područje službenih putovanja, a u svrhu efikasnog planiranja i organiziranja službenih putovanja.

5.2 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (571.890 KM), obveze prema dobavljačima (55.954 KM), obveze prema uposlenima za bruto plaće i naknade iz prosinca 2018. godine (195.037 KM), kratkoročna razgraničenja za nabave stalnih sredstava po ugovorima koji su realizirani u 2019. godini (192.441 KM) te izvore sredstava (571.890 KM).

Generalno tajništvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatirana odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja.

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Generalnom tajništvu je planirano 75 uposlenih, a to je i broj uposlenih odobren Zakonom o proračunu za 2018. godinu. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 68. Od tog broja, 52 je uposleno na neodređeno a 16 na određeno vrijeme (imenovane osobe u uredima predsjedatelja Vijeća ministara i zamjenika predsjedatelja i Generalnom tajništvu te dvije osobe u Službi za materijalno-financijske i opće poslove).

U tijeku 2018. godine, Generalno tajništvo je izvršilo prijem četiri državna službenika i jednog uposlenika na neodređeno vrijeme nakon provedene natječajne procedure. Pored toga, na određeno vrijeme je tijekom godine primljeno sedam osoba. Jedan uposlenik je interno unaprijeđen, dok je deset uposlenih interno premješteno na drugo radno mjesto u okviru istog platnog razreda. Tijekom godine, troje uposlenih (savjetnici predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara) je napustilo Generalno tajništvo po raznim osnovama.

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

Zaključcima sa 54., 55. i 57. sjednice Vijeća ministara BiH definirana je obveza institucija Bosne i Hercegovine da prije raspisivanja oglasa zbog popune upražnjenih ili novih radnih mjesta zatraže suglasnost Vijeća ministara BiH. Postupcima revizije utvrđeno je da je Generalno tajništvo prilikom raspisivanja javnog oglasa za prijem jednog državnog službenika te jednog uposlenika na neodređeno vrijeme tražilo navedenu suglasnost, ali odgovor na taj zahtjev nije

dobilo. U jednom od dva navedena slučaja, Generalno tajništvo je dobilo pozitivno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH.

6. JAVNE NABAVE

Generalno tajništvo je u ožujku 2018. godine donijelo Plan nabava za 2018. godinu te u studenom Aneks plana nabava kapitalnih ulaganja za 2018. godinu, koji su objavljeni na internet stranici sukladno Zakonu o javnim nabavama. Nabave je provodilo povjerenstvo imenovano za svaku proceduru pojedinačno.

Prema podacima se portala javnih nabava, Generalno tajništvo je realiziralo nabave i zaključilo ugovore u iznosu od 707.878 KM bez PDV-a za koje su provedena tri otvorena postupka, 12 konkurentskih zahtjeva i više izravnih sporazuma. Također, u tijeku godine su zaključeni okvirni sporazumi u vrijednosti od 291.802 KM bez PDV-a po provedenom otvorenom i dva konkurentska postupka.

Generalno tajništvo je sukladno Zakonu o javnim nabavama i Naputku o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora uspostavio praksu objave osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora na svojoj internet stranici. Također, u tijeku godine za 100% postupaka javnih nabava sa kriterijem najniža cijena predviđena je provedba e-aukcije.

Financijski značajni postupci javnih nabava odnose se na nabavu usluga prodaje aviokarata (300.000 KM), nabavu sustava kontrole i sigurnosti podataka sustava „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 sustavu e-vlade (49.959 KM) i nabavu uređaja za zaštitu e-maila sustava e-vlade (22.792 KM).

Nabava usluga prodaje aviokarata: Postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za usluge prodaje aviokarata proveden je na temelju otvorenog postupka procijenjene vrijednosti na dvogodišnjoj razini 300.000 KM te je na tu vrijednost i dodijeljen okvirni sporazum. Postupak javne nabave je dugo trajao (od ožujka do listopada) iz razloga što je u postupku nabave 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, Generalno tajništvo je nabave ovih usluga realizirao kod ranijeg dobavljača po okvirnom sporazumu.

PREPORUKA 7

Preporučamo da se preispitaju žalbeni navodi te ubuduće više pozornosti posveti sadržaju tenderske dokumentacije i evaluaciji ponuda, a sve u cilju efikasnije provedbe planiranih procedura sukladno važećim propisima.

7. IT REVIZIJA

Korištenje zajedničkih resursa sustava e-vlade: Trenutno je samo 36 institucija BiH potpuno ili djelomično integrirano na sustav⁹ e-vlade, iako je Vijeće ministara BiH uložilo značajna sredstva (preko 2.000.000 KM) u ovaj sustav koji je primarno namijenjen pružanju IKT infrastrukture institucijama BiH. Od 36 institucija, 18 ih potpuno koristi resurse e-vlade, dok su preostalih 18 institucija djelomični korisnici sustava e-vlade. Potpuno integrirane institucije koriste kompletnu trenutno raspoloživu informacijsko-komunikacijsku infrastrukturu sustava „e-vlada“. Djelomično 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 planirano implementiranje 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 trenutno je u funkciji osam zakupljenih vodova za vanjski pristup sustavu e-vlade. Kroz resurse e-vlade svaka institucija može koristiti uslugu interneta. Tajništvo ima zakupljen 400 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 Službe za održavanje i razvoj sustava elektronskog poslovanja i „e-vlade“ (Služba za e-vladu), 68 institucija bi moglo djelomično 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 2018. godine, Generalno tajništvo je zaprimilo dva zvanična zahtjeva za pristup resursima e-vlade koji su realizirani. 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 trenutno koriste resurse. U slučaju većeg interesa institucija BiH za korištenje servisa e-vlade upitno je može li Služba za e-vladu podržati punu konsolidaciju na postojeći sustav.

U tijeku 2018. godine, Generalno tajništvo je u suradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa uradilo Analizu sustava 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 informacijskih sustava, održavanje aktivnog direktorija za sve uposlene i domene koje se nalaze na sustavu „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 informacijsku 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, centralizirani sustav kontrole upravljanja printerima institucija, jedinstveni pristup registrima koji se nalaze na IDDEEA sustavu, povezivanje putem sigurnih VPN veza sa drugim institucijama prema potrebama, uspostavljanje, testiranje i održavanje redovnog „backup-a“ sustava svih bitnih podataka, te kontrolu kvalitetnog izvođenja bilo kakvih radova na postojećoj mreži i servisima, bilo od strane vanjskih suradnika angažiranih sukladno procedurama ili od strane uposlenika Institucije.

PREPORUKA 8

Tajništvo treba provoditi aktivnosti na integraciji institucija u sustav e-vlade sukladno usvojenoj Analizi sustava korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija.

Vijeće ministara BiH je na prijedlog Ministarstva komunikacija i prometa imenovalo ekspertski 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 ekspertskog tima za telekomunikacijska rješenja u institucijama BiH. Spomenuti tim je kreirao Izvješće o radu ekspertskog tima za telekomunikacijska rješenja i Analizu telekomunikacijskih rješenja u institucijama BiH sa preporukama i dinamičkim planom aktivnosti koje je Vijeće ministara BiH usvojilo na 140. sjednici. Analizom je konstatirano da bi povezivanje institucija u sustav e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH pored finansijskih ušteda donijelo i veću sigurnost i pouzdaniji rad sustava. Generalno tajništvo 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 definiranih u usvojenoj Analizi telekomunikacijskih rješenja. Nakon što Vijeće ministara BiH i formalno zaduži institucije za realizaciju aktivnosti iz dinamičkog plana, Generalno tajništvo će moći poduzeti daljnje aktivnosti na realizaciji danih 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 danih u usvojenoj Analizi telekomunikacijskih rješenja.

Pored prethodno navedenog, revizijom je utvrđeno da Generalno tajništvo nema kreiran niti usvojen Strateški plan razvoja informacijskih tehnologija. U Analizi sustava korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija je naglašeno da je preduvjet za usvajanje strateškog plana razvoja sustava „e-vlade“ izmjena Odluke o Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH kojom bi se regulirale nadležnosti vezano za „e-vladu“ na razini institucija BiH. Uposleni u Službi e-vlade smatraju da bi trebalo regulirati njihovu nadležnost i kreirati globalni okvir razvoja e-vlade da bi se pristupilo izradi strateškog plana razvoja sustava „e-vlade“.

PREPORUKA 10

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

Generalno tajništvo je u suradnji s Microsoftom u novom dokumentu „Analiza korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija“ kreirao katalog servisa sustava „e-vlade“. U sklopu kreiranja kataloga servisa pokrenuta je aktivnost potpisivanja Memoranduma sa institucijama korisnicima servisa. Memorandumom sa institucijama korisnicima servisa bi trebao definirati obveze i odgovornosti kako Generalnog tajništva koji nudi servise, tako i obveze i odgovornosti institucija koje koriste servise „e-vlade“. Trenutno su potpisani opći Memorandumi sa 34 institucije o tehničkoj suradnji. Nakon što se završi potpisivanje Memoranduma o tehničkoj suradnji 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 sustavu jasno definirale smjernice o postupanju po osnovu održavanja sustava (opreme, softvera, servisa, komunikacija itd.). Revizijom se nismo mogli uvjeriti da 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.

PREPORUKA 11

Smatramo da 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 se omogućio neprekidan rad svih segmenata sustava.

8. KOMENTARI

Generalno tajništvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su navedena neslaganja sa skretanjem pozornosti na potencijalne posljedice nefunkcioniranja Povjerenstva za državnu imovinu. U komentarima su iznesene činjenice koje su bile poznate u vrijeme obavljanja revizije, a koje su i navedene u samom Nacrtu izvješća o reviziji. Kako nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentirane nove činjenice, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Naziv institucije: Generalno tajništvo Vijeća ministara

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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		
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	10.000	40.000	50.000	34.976	70
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2019. godine.

Generalni tajnik:
Robert Vidović

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Naziv institucije: Generalno tajništvo Vijeća ministara

Tablica 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 financijski 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 obveze i razgraničenja	446.662	287.866	155
Kratkoročne tekuće obveze	59.184	50.591	117
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	195.037	233.939	83
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	192.441	3.336	5.768
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 financijskom 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 odobrio 04.03.2019. godine.

Generalni tajnik:
Robert Vidović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 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 2018. 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 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, objašnjenjima 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 27.03.2019. godine

Generalni tajnik:
Robert Vidović