



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*GENERALNOG SEKRETARIJATA VIJEĆA MINISTARA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. 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 2019. GODINU

Broj: 03-16-1-529/20

Sarajevo, maj 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
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
5.2	Bilans stanja	15
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	15
6.	JAVNE NABAVKE	16
7.	IT REVIZIJA	17
8.	KOMENTARI	19
	PRILOZI	19

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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 prijevara 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 2019. 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 2019. 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 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, 29.5.2020. godine

**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 2019. 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 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na potencijalne posljedice nefunkcionisanja Komisije za državnu imovinu, slabosti kod provođenja postupka nabavke aviokarata te slabosti vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sistema e-vlade. 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 BiH¹ i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Generalni sekretarijat nije preduzimao aktivnosti na realizaciji preporuka interne revizije i Ureda za reviziju u vezi s uspostavljanjem adekvatnih evidencija zaprimljenih zahtjeva institucija i jasnih kriterija po kojima bi Vijeće ministara BiH postupalo kad je riječ o odobravanju zapošljavanja u skladu sa donesenim zaključcima Vijeća ministara BiH.			
Interne kontrole u dijelu kompletiranja dokumentacije za usluge servisiranja vozila su unaprijeđene, ali ne i u dijelu dokumentovanja opravdanosti nastalih troškova reprezentacije na službenom putovanju.			
Komisija za državnu imovinu nije funkcionisala ni u 2019. godini.			
I u 2019. godini su konstatovani određeni zastoji u komunikaciji između budžetskih korisnika i nadležnih institucija Vijeća ministara BiH i Vijeća ministara BiH u pogledu blagovremenog razmatranja dostavljenih materijala ili nerazmatranje istih uopće te usvajanja 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).			
Ostvareni izdaci za prekovremeni rad u 2019. godini su uvećani u odnosu na prethodnu godinu.			
Krajem 2019. godine je donesen Pravilnik o definisanju troškova službenih putovanja u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH i Generalnom sekretarijatu u svrhu unapređenja planiranja i organizovanja službenih putovanja čije efekte ćemo procijeniti u narednoj revizionoj godini.			
Procedure nabavke goriva i usluga popravke i održavanja vozila su, u svim materijalnim aspektima, provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.			
Nije bilo značajnijih aktivnosti na proširenju broja institucija koje koriste „e-vladu“ jer je realizacija ove preporuke u direktnoj vezi sa kapitalnim ulaganjima kojih nije bilo, s obzirom na privremeno finansiranje institucija u 2019. godini i kasno usvajanje Budžeta za 2019. godinu.			

Generalni sekretarijat nije preduzimao aktivnosti na rješavanju problema pristupa servisima e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH te radnje u cilju realizacije preporuka i dinamičkog plana aktivnosti iz usvojene Analize telekomunikacionih rješenja.			
U toku su aktivnosti na izradi Strateškog plana razvoja sistema „e-vlade u koje je pored Generalnog sekretarijata uključeno i Ministarstvo komunikacija i prometa BiH.			
Potpisani su memorandumi o tehničkoj saradnji Generalnog sekretarijata sa 36 institucija (svi trenutni korisnici sistema e-vlade), ali još uvijek nije jasno definisana podjela nadležnosti i obaveza između Generalnog sekretarijata i institucija za svaku pojedinačnu uslugu/servis na e-vladi.			

Realizaciju preporuke koje se odnosila na proceduru nabavke usluga prodaje avionskih karata ne možemo ocijeniti jer Generalni sekretarijat ovu proceduru nije provodio u 2019. 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.

Unutrašnja organizacija Generalnog sekretarijata utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je donijelo Vijeće ministara u septembru 2018. godine i kojim 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.

Ukupan broj izvršilaca na 31.12.2019. godine u svim navedenim organizacionim jedinicama bio je 56.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Generalnom sekretarijatu je, u ključnim aspektima, implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH², Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH i kontinuirano se provode aktivnosti na unapređenju istog. U toku 2018. godine sačinjen je popis i mapa poslovnih procesa, utvrđeni rizici sa mjerama za smanjenje rizika te izrađen registar rizika, a u toku 2019. godini provođene

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

su aktivnosti na ažuriranju mapa poslovnih procesa, opisa procesa te rizika koje su u toku procesa revizije bile u završnoj fazi.

Generalni sekretarijat je u oktobru 2019. godine donio Pravilnik o sistemu internih kontrola kojim su definisane obaveze i odgovornosti za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u toku su 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.

Kada je riječ o kontrolnim aktivnostima u obliku pisanih politika i procedura za procese, postoje interna pravila i procedure za ključne procese i kontinuirano se provode aktivnosti na donošenju nedostajućih i ažuriranju postojećih procedura.

Također, Generalni sekretarijat je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, internu reviziju u Generalnom sekretarijatu vrši Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Godišnjim planom, krajem 2019. godine obavljena je jedna interna revizija procesa elektronskog blagajničkog poslovanja kojom su obuhvaćene i ostale institucije koje su u nadležnosti Centralne jedinice interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH (ukupno 14 institucija). Iako je Generalni sekretarijat zahtijevao dostavljanje izvještaja pojedinačno svakoj instituciji, Centralna jedinica za internu reviziju je u martu 2020. godine dostavila jedan izvještaj za sve institucije koje su obuhvaćene revizijom u kojem su, u cilju unapređenja internih kontrola u procesu elektronskog blagajničkog poslovanja, navedeni nalazi i preporuke prema institucijama. Preporuke koje su se odnosile na Generalni sekretarijat odnose se na donošenje pisanih procedura za rad u modulu elektronskog blagajničkog poslovanja te dokumentovanje procesa shodno propisima iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.

Funkcionisanje sistema internih kontrola: Revizijom je utvrđeno da postoje određene slabosti sistema internih kontrola koje se odnose na:

- neblagovremeno sačinjavanje plana službenih putovanja (u 2019. godini nije postojao plan službenih putovanja, a prijedlog plana službenih putovanja za narednu godinu je dostavljen finansijskoj službi nakon isteka roka za dostavljanje zahtjeva za budžet za narednu godinu te kao takav ima malu ulogu u boljem planiranju budžeta za narednu godinu);
- u pojedinim slučajevima data obrazloženja za povod nastanka troškova reprezentacije na službenom putovanju nisu adekvatna i dovoljna za utvrđivanje osnovanosti i opravdanosti nastanka troškova kako je definisano internim aktima (data su obrazloženja: radni ručak, radna večera, radni sastanak sa članovima delegacije);
- praćenje realizacije Okvirnog sporazuma za nabavku usluga servisiranja i popravke vozila (iako nismo konstatovali odstupanje cijena naviše u odnosu na ugovorene, na testiranom uzorku smo konstatovali da je datum potpisa ugovora/narudžbenice od strane dobavljača iza datuma fakture te da nema dokaza da je vršena provjera cijena stavki prije samog odobravanja predračunskog naloga i zaključenja narudžbenice/ugovora).

³ Službeni glasnik BiH broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

PREPORUKA 1

Preporučujemo nastavak aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u oblastima u kojima su konstatovane slabosti te dokumentovanje svih ključnih poslovnih procesa shodno propisima iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵, Generalnom sekretarijatu su odobrena sredstva u iznosu od 3.987.000 KM, od čega su 11.000 KM planirani primici od prodaje stalnih sredstava. Za tekuće izdatke je odobreno 3.690.000 KM, a 297.000 KM za kapitalne izdatke.

S obzirom na to da je navedeni Zakon usvojen tek krajem 2019. godine, Generalni sekretarijat se tokom godine finansirao na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH (četiri odluke).

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 3.086.849 KM ili 77,4% odobrenog budžeta. Razlog nižeg izvršenja budžeta je kasno usvajanje Zakona o budžetu za 2019. godinu zbog čega Generalni sekretarijat nije bio u mogućnost pokretati postupke javnih nabavki i utrošiti sredstva odobrena za kapitalne izdatke, nerealizovanja dinamike zapošljavanja u skladu sa planiranom (prosječan broj zaposlenih iznosi 65, a Zakonom o budžetu odobreno 76 zaposlenih) te što sredstva odobrena za naknade Komisije za državnu imovinu (100.000 KM) u okviru ugovorenih usluga nisu realizovana zbog nefunkcionisanja ovog tijela.

Odlukom Vijeća ministara BiH o osnivanju Komisije za državnu imovinu 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 državnim imovinom. Komisija ni tokom 2019. godine nije imala aktivnosti jer je, prema prezentovanim informacijama, nalogom Visokog predstavnika za Bosnu i Hercegovinu zahtijevano od Komisije da se do daljnjeg uzdrži od odlučivanja o zahtjevima za izuzimanje od zabrane raspolaganja državnim imovinom.

PREPORUKA 2

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 iste.

4.1 Program rada i izvještaj o radu

Plan i program rada Generalnog sekretarijata za 2019. godinu je usvojen na sjednici Vijeća ministara BiH 27.12.2018. godine, a Izvještaj o radu Generalnog sekretarijata za 2019. godinu dostavljen Vijeću ministara BiH na usvajanje 20.01.2020. godine. Također, sačinjen je Izvještaj o radu Vijeća ministara BiH za 2019. godinu, ali do završetka revizije nije bio usvojen.

Kao i prethodne godine, tako je i tokom pojedinačnih revizija, kod budžetskih korisnika za 2019. godinu konstatovano da postoje određeni zastoji u komunikaciji između budžetskih korisnika i Vijeća ministara BiH u pogledu blagovremenog razmatranja dostavljenih materijala ili

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

nerazmatranje istih uopće te usvajanja 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.

Navodimo samo neke od primjera za navedene konstatacije: imenovanje rukovodstva i pitanje trajnog smještaja Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH, donošenje Odluke o popisu esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini i sl.

Izostanak odgovora po dostavljenim zahtjevima ili nerazmatranje dostavljenih materijala na sjednicama Vijeća ministara može ograničiti određene aktivnosti institucija čija djelatnost zavisi od samog odgovora Vijeća ministara.

PREPORUKA 3

Vijeće ministara BiH treba blagovremeno da razmatra materijale (akte) budžetskih korisnika, imajući u vidu opće principe rada javnih institucija (efikasnost, transparentnost, profesionalnost i nepristrasnost) te 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 2019. 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 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.086.849 KM, što je u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2019. godinu manje za 900.151 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (2.019.675 KM), naknade zaposlenih (212.511 KM), putne troškove (271.678 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (75.924 KM), izdatke za upotrebu vozila (89.632 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (230.037 KM).

U tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2019. 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 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 2.019.675 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.161.804 KM, a porezi i doprinosi 857.870 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 65.716 KM, što je posljedica manjeg prosječnog broja zaposlenih u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Generalnom sekretarijatu bio je 65, dok je budžetom za 2019. godinu planirano 76 zaposlenih.

Tokom godine, isplaćivane su i naknade za produženi rad u iznosu od 24.338 KM i iste su uvećane za 3.420 KM u odnosu na prethodnu godinu. Ova naknada je najvećim dijelom isplaćivana vozačima, tehničkom sekretaru i referentu za administrativno-tehničke poslove u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara. Naknada se isplaćuje na osnovu evidencije radnih sati te donesenih rješenja. Pojedini zaposleni su prekovremene sate ostvarivali i do 80 sati mjesečno.

PREPORUKA 4

Ponovo preporučujemo korištenje preraspodjele radnog vremena kada god je to moguće na način kako je to predviđeno važećom Odlukom Vijeća ministara BiH⁶.

5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 516.272 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 733.526 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (510.654 KM), obaveze prema dobavljačima (40.513 KM) i obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2019. godine (180.256 KM) te izvore sredstava (510.654 KM).

Generalni sekretarijat je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovana značajnija odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Zakonom o budžetu za 2019. godinu, Generalnom sekretarijatu su odobrena sredstva za plaće i naknade za 76 zaposlenih. Revizijom je utvrđeno da je ukupan broj zaposlenih na 31.12.2019. godine bio 56. Od tog broja, 51 osoba je zaposlena na neodređeno, a pet osoba na određeno vrijeme (imenovane osobe i osobe zaposlene na određeno vrijeme do isteka mandata imenovane osobe).

Prema pregledu dinamike zapošljavanja od 01.01. do 31.12.2019. godine (Obrazac 4.1. finansijskog izvještaja) ukupan broj zaposlenih na kraju izvještajnog perioda u Generalnom sekretarijatu iznosi 63 i predstavlja broj zaposlenih koji su u decembru primili plaće i naknade prema sistematizovanim radnim mjestima, a ne stvarni broj zaposlenih na 31.12.2019. godine.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 4/09

Generalni sekretarijat je u 2019. godini izvršio prijem tri državna službenika i jednog zaposlenika na neodređeno vrijeme nakon provedene konkursne procedure te jednog zaposlenika putem eksternog premještaja iz druge institucije. Pored navedenog, krajem godine je imenovan novi predsjedavajući Vijeća ministara BiH, te je izvršen i prijem četiri zaposlena na određeno vrijeme u Kabinet predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH i Službu za protokolarne poslove.

Također, izvršena su unapređenja za pet državnih službenika, nakon provedenog internog oglasa, kao i dva interna premještaja zaposlenih na radna mjesta u okviru istog platnog razreda. Tokom godine, za 14 zaposlenih je prestao radni odnos u Generalnom sekretarijatu po raznim osnovama.

Na 31.12.2019. godine u Generalnom sekretarijatu su bila u toku dva javna oglasa za prijem državnih službenika koja su završena u 2020. godini kao i jedan interni oglas.

Generalni sekretarijat je proveo ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika za period od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine.

6. JAVNE NABAVKE

Generalni sekretarijat je donio privremeni plan nabavki za tekuće izdatke koji je imao jednu dopunu te plan nabavki kapitalnih ulaganja koji je donesen krajem decembra 2019. godine. Nabavke je provodila stalna komisija imenovana za nabavke.

Prema podacima sa portala javnih nabavki, Generalni sekretarijat je realizovao nabavke i zaključio ugovore u iznosu od 423.042 KM bez PDV-a za koje su provedena četiri otvorena postupka, deset konkurentskih zahtjeva i više direktnih sporazuma. Također, u toku godine su zaključeni okvirni sporazumi u vrijednosti od 170.630 KM bez PDV-a nakon provedena dva otvorena 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.

Finansijski značajni postupci javnih nabavki odnose se na nabavku goriva i drugog potrošnog materijala za službena vozila (104.416 KM), usluge servisiranja i popravke motornih vozila (65.991 KM), nabavku licenci za *Iron Port* (64.818KM) te usluge održavanja servisa na sistemu e-vlade (50.000 KM). Testiranjem pojedinih postupaka nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. IT REVIZIJA

Korištenje zajedničkih resursa sistema e-vlade i osnovne kadrovske pretpostavke za elektronsko poslovanje: Trenutno je 36 institucija BiH potpuno ili djelimično integrisano na sistem⁷ 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 ovih 36 institucija, 18 ih potpuno koristi resurse e-vlade, dok su preostalih 18 institucija djelimični korisnici sistema. 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. 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 ovaj sistem. Povezivanjem institucija na sistem e-vlade bi se stvorila mogućnost efikasnijeg rada korištenjem svih resursa sistema, a pored toga bi se mogle napraviti i određene uštede za korištenje interneta. Generalni sekretarijat je, u saradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa BiH, kreirao Analizu sistema korištenja servisa e-vlade i mogućnosti korištenja servisa od strane drugih institucija. Ovaj dokument je usvojen na 162. sjednici Vijeća ministara Bosne i Hercegovine. Zbog privremenog finansiranja institucija u 2019. godini i kasnog usvajanja budžeta za 2019. godinu nije bilo značajnijih aktivnosti na proširenju broja institucija koje koriste e-vladu. Tokom 2019. godine Generalni sekretarijat je zaprimio dva zvanična zahtjeva za pristup resursima e-vlade koji su realizovani. Pored navedenog upitno je da li Služba za e-vladu sa raspoloživim kapacitetima može podržati punu konsolidaciju na postojeći sistem u slučaju većeg interesa institucija BiH za korištenje servisa e-vlade.

PREPORUKA 5

Generalni sekretarijat treba da provodi aktivnosti na integraciji institucija u sistem e-vlade, u skladu sa usvojenom Analizom sistema korištenja servisa „e-vlade“ i mogućnostima korištenja servisa od strane drugih institucija.

Vijeće ministara BiH je na 140. sjednici usvojilo Izvještaj o radu ekspertnog tima za telekomunikaciona rješenja i Analizu telekomunikacionih rješenja u institucijama BiH sa preporukama i dinamičkim planom aktivnosti. 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 dvije godine nisu izmijenjeni zaključci po ovom pitanju, nisu slane dodatne urgencije, niti je Generalni sekretarijat preduzimao značajnije radnje u cilju realizacije preporuka i dinamičkog plana aktivnosti iz usvojene Analize telekomunikacionih rješenja.

⁷ 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 *storage* prostora 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 *backupa* 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 6

Potrebno je preduzeti dalje 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“. U toku su aktivnosti na izradi strateškog plana u koje je pored Generalnog sekretarijata uključeno i Ministarstvo komunikacija i prometa BiH. Nedostatak strateškog plana za posljedicu može imati neekonomično poslovanje, kao i rizik da se bitni segmenti informacionog sistema ne završavaju pravovremeno.

PREPORUKA 7

Generalni sekretarijat treba nastaviti aktivnosti s ciljem kreiranja i usvajanja strateškog plana razvoja sistema e-vlade.

Generalni sekretarijat je kreirao katalog servisa sistema „e-vlade“ i potpisao memorandume o tehničkoj saradnji sa svih 36 institucija koje trenutno koriste sistem „e-vlade“ kako bi definisali obaveze i odgovornosti kako Generalnog sekretarijata koji nudi servise, tako i obaveze i odgovornosti institucija koje koriste servise „e-vlade“. Iako su potpisani Memorandumi o tehničkoj saradnji u momentu revizije 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.). Trenutno se radi na pripremi sadržaja memoranduma vezanih za svaku pojedinačnu uslugu „e-vlade“. Još uvijek nije 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 8

Generalni sekretarijat treba 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.

Ugovorene usluge za održavanje servisa na sistemu e-vlade: Sekretarijat je tokom 2019. godine zaključio više ugovora o održavanju informacionog sistema. Troškovi za usluge održavanja informacionog sistema e-vlade iznose preko 300.000 KM sa PDV-om na godišnjem nivou. Sekretarijat je krajem augusta 2019. godine na period od godinu dana zaključio ugovor o nabavci usluga održavanja servisa na sistemu e-vlade u iznosu 50.000 KM sa PDV-om. Ugovor podrazumijeva održavanje sistemskog hardvera, softvera i servisa e-vlade, održavanje mrežne infrastrukture, održavanje sigurnosti sistema, optimizaciju sistema i unapređenja funkcionalnosti istog itd. Pored navedenih usluga kroz ovaj ugovor se vrši održavanje sistemskih servisa koji su na Microsoft platformi implementirani u sistemu e-vlade. U sklopu *Enterprise Subscription Agreement* (ESA) ugovora koji je Ministarstvo komunikacija i prometa

BiH zaključilo sredinom 2019. godine, institucije BiH imaju pravo na *Premier* podršku u sklopu koje su obuhvaćeni sistemski servisi implementirani na Microsoft platformi. U ovoj situaciji se za istu vrstu usluge, po dva ugovora izdvajaju budžetska sredstva što se reflektuje na neracionalno trošenje budžetskih sredstava.

PREPORUKA 9

Generalni sekretarijat treba koristiti pogodnosti već zaključenih ugovora (ESA) za usluge održavanja sistemskih servisa implementiranih na Microsoft platformi u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

8. KOMENTARI

Generalni sekretarijat nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. 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.

Željko Ćavar, 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 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Generalni sekretarijat Vijeća ministara Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.690.000	0	3.690.000	3.082.654	84
Bruto plaće i naknade	2.253.000		2.253.000	2.019.675	90
Naknade troškova zaposlenih	310.000		310.000	212.511	69
Putni troškovi	300.000		300.000	271.678	91
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	103.000		103.000	75.924	74
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	30.000		30.000	17.346	58
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	62.000		62.000	47.955	77
Unajmljivanje imovine i opreme	64.000		64.000	62.580	98
Izdaci za tekuće održavanje	53.000		53.000	40.540	76
Izdaci za osiguranje	14.000		14.000	8.529	61
Ugovorene i druge posebne usluge	501.000		501.000	325.916	65
2. Kapitalni izdaci	297.000	0	297.000	4.196	1
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	297.000		297.000	4.196	1
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	3.987.000	0	3.987.000	3.086.849	77
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	3.987.000	0	3.987.000	3.086.849	77

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2020. godine.

Generalni sekretar:
Robert Vidović

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	5.618	5.783	97
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	5.618	5.783	97
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	510.654	571.890	89
Stalna sredstva	2.453.648	2.277.987	108
Ispravka vrijednosti	1.942.994	1.706.097	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	510.654	571.890	89
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	516.272	577.673	89
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	222.872	446.662	50
Kratkoročne tekuće obaveze	42.616	59.184	72
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	180.256	195.037	92
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		192.441	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	510.654	571.890	89
Izvori sredstava	510.654	571.890	89
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	733.526	1.018.552	72

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2020. 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 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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, 04.03.2020. godine

Generalni sekretar:
Robert Vidović