



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*GENERALNOG TAJNIŠTVA 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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GENERALNOG TAJNIŠTVA VIJEĆA MINISTARA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU

Broj: 03-16-1-529/20

Sarajevo, svibanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
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
5.2 Bilanca stanja	15
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	15
6. JAVNE NABAVE.....	16
7. IT REVIZIJA	17
8. KOMENTARI	19
PRIVICI.....	19

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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 prijevare 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 finansijskih izvješća **Generalnog tajništva** 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 tajništva** za 2019. 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 vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sustava e-vlade (točka 7. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. 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, 29.5.2020. godine

**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 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 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 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na potencijalne posljedice nefunkcioniranja Povjerenstva za državnu imovinu, slabosti kod provedbe postupka nabave aviokarata te slabosti vezane za proces korištenja zajedničkih resursa sustava e-vlade. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Generalno tajništvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH¹ i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Generalno tajništvo nije poduzimalo aktivnosti na realizaciji preporuka unutarnje revizije i Ureda za reviziju u svezi s uspostavljanjem adekvatnih evidencija zaprimljenih zahtjeva institucija i jasnih kriterija po kojima bi Vijeće ministara BiH postupalo kad je riječ o odobravanju upošljavanja sukladno donesenim zaključcima Vijeća ministara BiH.			
Unutarnje kontrole u dijelu kompletiranja dokumentacije za usluge servisiranja vozila su unaprijeđene, ali ne i u dijelu dokumentiranja opravdanosti nastalih troškova reprezentacije na službenom putovanju.			
Povjerenstvo za državnu imovinu nije funkcioniralo ni u 2019. godini.			
I u 2019. godini su konstatirani određeni zastoji u komunikaciji između proračunskih 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 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).			
Ostvareni izdaci za prekovremeni rad u 2019. godini su uvećani u odnosu na prethodnu godinu.			
Koncem 2019. godine je donesen Pravilnik o definiranju troškova službenih putovanja u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH i Generalnom tajništvu u svrhu unapređenja planiranja i organiziranja službenih putovanja čije efekte ćemo procijeniti u narednoj revizijskoj godini.			
Procedura nabave goriva i usluga popravke i održavanja vozila su, u svim materijalnim aspektima, provedene sukladno Zakonu o javnim nabavama i podzakonskim aktima.			
Nije bilo značajnijih aktivnosti na proširenju broja institucija koje koriste „e-vladu“ jer je realizacija ove preporuke u izravnoj svezi sa kapitalnim ulaganjima kojih nije bilo, s obzirom na privremeno financiranje institucija u 2019. godini i kasno usvajanje Proračuna za 2019. godinu.			
Generalno tajništvo nije poduzimalo 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 telekomunikacijskih rješenja.			
U tijeku su aktivnosti na izradi Strateškog plana razvoja sustava „e-vlade u koje je pored Generalnog tajništva uključeno i Ministarstvo komunikacija i prometa BiH.			
Potpisani su memorandumi o tehničkoj suradnji Generalnog tajništva sa 36 institucija (svi trenutni korisnici sustava e-vlade), ali još uvijek nije jasno definirana podjela nadležnosti i obveza između Generalnog tajništva i institucija za svaku pojedinačnu uslugu/servis na e-vladi.			

Realizaciju preporuke koje se odnosila na proceduru nabave usluga prodaje avionskih karata ne možemo ocijeniti jer Generalno tajništvo ovu proceduru nije provodilo u 2019. 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. Generalni tajnik je neposredno odgovoran za svoj rad predsjedatelju Vijeća ministara BiH.

Unutarnji ustroj Generalnog tajništva utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je donijelo Vijeće ministara u rujnu 2018. godine i kojim 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.

Ukupan broj izvršitelja na 31.12.2019. godine u svim navedenim organizacijskim jedinicama bio je 56.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole u Generalnom tajništvu je, u ključnim aspektima, implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH i kontinuirano se provode aktivnosti na unapređenju istog. U tijeku 2018. godine sačinjen je popis i mapa poslovnih procesa, utvrđeni rizici sa mjerama za smanjenje rizika te izrađen registar rizika, a u tijeku 2019. godini provođene su aktivnosti na ažuriranju mapa poslovnih procesa, opisa procesa te rizika koje su u tijeku procesa revizije bile u završnoj fazi.

Generalno tajništvo je u listopadu 2019. godine donijelo Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola kojim su definirane obveze i odgovornosti za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, a u tijeku su aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutarnjem ustroju vezano za

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

definiranje obveza rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedbu sustava 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, Generalno tajništvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavilo ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u institucijama BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, internu reviziju u Generalnom tajništvu vrši Središnja jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH.

Sukladno Godišnjem planu, krajem 2019. godine obavljena je jedna interna revizija procesa elektronskog blagajničkog poslovanja kojom su obuhvaćene i ostale institucije koje su u nadležnosti Središnje jedinice unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH (ukupno 14 institucija). Iako je Generalno tajništvo zahtijevalo dostavljanje izvješća pojedinačno svakoj instituciji, Središnja jedinica za unutarnju reviziju je u ožujku 2020. godine dostavila jedno izvješće za sve institucije koje su obuhvaćene revizijom u kojem su, u cilju unapređenja unutarnjih kontrola u procesu elektronskog blagajničkog poslovanja, navedeni nalazi i preporuke prema institucijama. Preporuke koje su se odnosile na Generalno tajništvo odnose se na donošenje pisanih procedura za rad u modulu elektronskog blagajničkog poslovanja te dokumentiranje procesa sukladno propisima iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola: Revizijom je utvrđeno da postoje određene slabosti sustava unutarnjih 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 proračun za narednu godinu te kao takav ima malu ulogu u boljem planiranju proračuna za narednu godinu);
- u pojedinim slučajevima dana obrazloženja za povod nastanka troškova reprezentacije na službenom putovanju nisu adekvatna i dostatna za utvrđivanje osnovanosti i opravdanosti nastanka troškova kako je definirano internim aktima (dana su obrazloženja: radni ručak, radna večera, radni sastanak sa članovima delegacije);
- praćenje realizacije Okvirnog sporazuma za nabavu usluga servisiranja i popravke vozila (iako nismo konstatirali odstupanje cijena naviše u odnosu na ugovorene, na testiranom uzorku smo konstatirali 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

Preporučamo nastavak aktivnosti na unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole u oblastima u kojima su konstatirane slabosti te dokumentiranje svih ključnih poslovnih procesa sukladno propisima iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵, Generalnom tajništvu 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 koncem 2019. godine, Generalno tajništvo se tijekom godine financiralo na temelju odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

Ukupno izvršenje proračuna za 2019. godinu iznosilo je 3.086.849 KM ili 77,4% odobrenog proračuna. Razlog nižeg izvršenja proračuna je kasno usvajanje Zakona o proračunu za 2019. godinu zbog čega Generalno tajništvo nije bilo u mogućnost pokretati postupke javnih nabava i utrošiti sredstva odobrena za kapitalne izdatke, nerealiziranja dinamike upošljavanja sukladno planiranoj (prosječan broj uposlenih iznosi 65, a Zakonom o proračunu odobreno 76 uposlenih) te što sredstva odobrena za naknade Povjerenstva za državnu imovinu (100.000 KM) u okviru ugovorenih usluga nisu realizirana zbog nefunkcioniranja ovog tijela.

Odlukom Vijeća ministara BiH o osnivanju Povjerenstva za državnu imovinu 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 nacrtu zakona o pravima vlasništva i upravljanja državnom imovinom. Povjerenstvo ni tijekom 2019. godine nije imalo aktivnosti jer je, prema prezentiranim informacijama, nalogom Visokog predstavnika za Bosnu i Hercegovinu zahtijevano od Povjerenstva da se do daljnjeg uzdrži od odlučivanja o zahtjevima za izuzimanje od zabrane raspolaganja državnom imovinom.

PREPORUKA 2

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 iste.

4.1 Program rada i izvješće o radu

Plan i program rada Generalnog tajništva za 2019. godinu je usvojen na sjednici Vijeća ministara BiH 27.12.2018. godine, a Izvješće o radu Generalnog tajništva za 2019. godinu dostavljeno Vijeću ministara BiH na usvajanje 20.01.2020. godine. Također, sačinjeno je Izvješće o radu Vijeća ministara BiH za 2019. godinu, ali do završetka revizije nije bilo usvojeno.

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

ili nerazmatranje istih uopće te usvajanja 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.

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 ovisi o samom odgovoru Vijeća ministara.

PREPORUKA 3

Vijeće ministara BiH treba blagovremeno razmatrati materijale (akte) proračunskih korisnika, imajući u vidu opća načela rada javnih institucija (efikasnost, transparentnost, profesionalnost i nepristranost) te 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 2019. 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 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.086.849 KM, što je u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2019. godinu manje za 900.151 KM.

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

U tekstualnom dijelu Godišnjeg finacijskog izvješća za 2019. 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 31.12.2019. 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 uposlenih u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Generalnom tajništvu bio je 65, dok je proračunom za 2019. godinu planirano 76 uposlenih.

Tijekom 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 tajniku i referentu za administrativno-tehničke poslove u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara. Naknada se isplaćuje na temelju evidencije radnih sati te donesenih rješenja. Pojedini uposleni su prekovremene sate ostvarivali i do 80 sati mjesečno.

PREPORUKA 4

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

5.2 Bilanca stanja

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

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

Generalno tajništvo je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatirana značajnija odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja.

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

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

Prema pregledu dinamike upošljavanja od 01.01. do 31.12.2019. godine (Obrazac 4.1. finansijskog izvješća) ukupan broj uposlenih na kraju izvještajnog razdoblja u Generalnom tajništvu iznosi 63 i predstavlja broj uposlenih koji su u prosincu primili plaće i naknade prema sistematiziranim radnim mjestima, a ne stvarni broj uposlenih na 31.12.2019. godine.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 4/09

Generalno tajništvo je u 2019. godini izvršilo prijem tri državna službenika i jednog uposlenika na neodređeno vrijeme nakon provedene natječajne procedure te jednog uposlenika putem eksternog premještaja iz druge institucije. Pored navedenog, krajem godine je imenovan novi predsjedatelj Vijeća ministara BiH, te je izvršen i prijem četiri uposlena na određeno vrijeme u Ured predsjedatelja Vijeća ministara BiH i Službu za protokolarnе poslove.

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

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

Generalno tajništvo je provelo ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine.

6. JAVNE NABAVE

Generalno tajništvo je donijelo privremeni plan nabava za tekuće izdatke koji je imao jednu dopunu te plan nabava kapitalnih ulaganja koji je donesen koncem prosinca 2019. godine. Nabave je provodilo stalno povjerenstvo imenovano za nabave.

Prema podacima sa portala javnih nabava, Generalno tajništvo je realizirao nabave i zaključilo ugovore u iznosu od 423.042 KM bez PDV-a za koje su provedena četiri otvorena postupka, deset konkurentskih zahtjeva i više izravnih sporazuma. Također, u tijeku godine su zaključeni okvirni sporazumi u vrijednosti od 170.630 KM bez PDV-a nakon provedena dva otvorena i dva konkurentska postupka.

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

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

7. IT REVIZIJA

Korištenje zajedničkih resursa sustava e-vlade i osnovne kadrovske pretpostavke za elektronsko poslovanje: Trenutno je 36 institucija BiH potpuno ili djelomično integrirano na sustav⁷ 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 ovih 36 institucija, 18 ih potpuno koristi resurse e-vlade, dok su preostalih 18 institucija djelomični korisnici sustava. Iako su uložena financijska sredstva i planirana implementacija postojećih servisa e-vlade za institucije BiH, institucijama je ostavljena mogućnost da same donose odluku o tome hoće li koristiti usluge e-vlade. 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 ovaj sustav. Povezivanjem institucija na sustav e-vlade bi se stvorila mogućnost efikasnijeg rada korištenjem svih resursa sustava, a pored toga bi se mogle napraviti i određene uštede za korištenje interneta. Generalno tajništvo je, u suradnji sa Ministarstvom komunikacija i prometa BiH, kreiralo Analizu sustava 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 financiranja institucija u 2019. godini i kasnog usvajanja proračuna za 2019. godinu nije bilo značajnijih aktivnosti na proširenju broja institucija koje koriste e-vladu. Tijekom 2019. godine Generalno tajništvo je zaprimilo dva zvanična zahtjeva za pristup resursima e-vlade koji su realizirani. Pored navedenog upitno je da li Služba za e-vladu sa raspoloživim kapacitetima može podržati punu konsolidaciju na postojeći sustav u slučaju većeg interesa institucija BiH za korištenje servisa e-vlade.

PREPORUKA 5

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

Vijeće ministara BiH je na 140. sjednici usvojilo Izvješće o radu ekspertnog tima za telekomunikacijska rješenja i Analizu telekomunikacijskih rješenja u institucijama BiH sa preporukama i dinamičkim planom aktivnosti. Analizom je konstatirano da bi povezivanje institucija u sustav e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH pored financijskih ušteda donijelo i veću sigurnost i pouzdaniji rad sustava.

Generalno tajništvo je u cilju brže realizacije dinamičkog plana kod Ministarstva komunikacija i prometa iniciralo 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 dvije godine nisu izmijenjeni zaključci po ovom pitanju, nisu slane dodatne urgencije, niti je Generalno tajništvo poduzimalo značajnije radnje u cilju realizacije preporuka i dinamičkog plana aktivnosti iz usvojene Analize telekomunikacijskih rješenja.

⁷ Postojeća Služba za održavanje i razvoj elektronskog poslovanja i „e-vlade“ GTVM 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 *storage* prostora 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 redovitog *backupa* 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 6

Potrebno je poduzeti daljnje 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“. U tijeku su aktivnosti na izradi strateškog plana u koje je pored Generalnog tajništva uključeno i Ministarstvo komunikacija i prometa BiH. Nedostatak strateškog plana za posljedicu može imati neekonomično poslovanje, kao i rizik da se bitni segmenti informacijskog sustava ne završavaju pravovremeno.

PREPORUKA 7

Generalno tajništvo treba nastaviti aktivnosti s ciljem kreiranja i usvajanja strateškog plana razvoja sustava e-vlade.

Generalno tajništvo je kreiralo katalog servisa sustava „e-vlade“ i potpisalo memorandume o tehničkoj suradnji sa svih 36 institucija koje trenutno koriste sustav „e-vlade“ kako bi definirali obveze i odgovornosti kako Generalnog tajništva koji nudi servise, tako i obveze i odgovornosti institucija koje koriste servise „e-vlade“. Iako su potpisani Memorandumi o tehničkoj suradnji u momentu revizije 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.). Trenutno se radi na pripremi sadržaja memoranduma vezanih za svaku pojedinačnu uslugu „e-vlade“. Još uvijek nije 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 8

Generalno tajništvo treba 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.

Ugovorene usluge za održavanje servisa na sustavu e-vlade: Tajništvo je tijekom 2019. godine zaključilo više ugovora o održavanju informacijskog sustava. Troškovi za usluge održavanja informacijskog sustava e-vlade iznose preko 300.000 KM sa PDV-om na godišnjoj razini. Tajništvo je krajem kolovoza 2019. godine na razdoblje od godinu dana zaključio ugovor o nabavi usluga održavanja servisa na sustavu e-vlade u iznosu 50.000 KM sa PDV-om. Ugovor podrazumijeva održavanje sustavnog hardvera, softvera i servisa e-vlade, održavanje mrežne infrastrukture, održavanje sigurnosti sustava, optimizaciju sustava i unapređenja funkcionalnosti istog itd. Pored navedenih usluga kroz ovaj ugovor se vrši održavanje sustavnih servisa koji su na Microsoft platformi implementirani u sustavu 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* potporu u sklopu koje su obuhvaćeni sustavni servisi implementirani na Microsoft platformi. U ovoj situaciji se za istu vrstu usluge, po dva ugovora izdvajaju proračunska sredstva što se reflektira na neracionalno trošenje proračunskih sredstava.

PREPORUKA 9

Generalno tajništvo treba koristiti pogodnosti već zaključenih ugovora (ESA) za usluge održavanja sustavnih servisa implementiranih na Microsoft platformi u cilju racionalnog trošenja proračunskih sredstava.

8. KOMENTARI

Generalno tajništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. 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.

Željko Ćavar, 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 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Generalno tajništvo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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		
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	297.000		297.000	4.196	1
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2020. godine.

Generalni tajnik:
Robert Vidović

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	222.872	446.662	50
Kratkoročne tekuće obveze	42.616	59.184	72
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	180.256	195.037	92
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		192.441	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03.2020. 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 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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, 04.03.2020. godine

Generalni tajnik:
Robert Vidović