



**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

*ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТАРА  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2019. ГОДИНУ*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**  
**ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТАРА**  
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**  
**ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-529/20

Сарајево, мај 2020. године

## Садржај

|           |                                            |           |
|-----------|--------------------------------------------|-----------|
| <b>I</b>  | <b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....</b>   | <b>5</b>  |
|           | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....  | 5         |
|           | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....               | 7         |
| <b>II</b> | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....</b>          | <b>9</b>  |
| 1.        | КРИТЕРИЈУМИ .....                          | 9         |
| 2.        | РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА .....        | 9         |
| 3.        | СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....             | 11        |
| 4.        | БУЏЕТ .....                                | 13        |
| 4.1       | Програм рада и извјештај о раду .....      | 14        |
| 5.        | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....               | 15        |
| 5.1       | Преглед расхода и издатака из буџета ..... | 15        |
| 5.1.1     | Бруто плате .....                          | 15        |
| 5.2       | Биланс стања .....                         | 16        |
| 5.3       | Преглед динамике запошљавања .....         | 16        |
| 6.        | ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....                        | 17        |
| 7.        | ИТ РЕВИЗИЈА .....                          | 17        |
| 8.        | КОМЕНТАРИ .....                            | 20        |
|           | <b>ПРИЛОЗИ .....</b>                       | <b>20</b> |

## I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

### МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Генералног секретаријата Савјета министара Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Генерални секретаријат)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Генералног секретаријата** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење**

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Генералног секретаријата** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

#### **Одговорности руководства за финансијске извјештаје**

Руководство **Генералног секретаријата** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских

извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

### ***Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

## МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### **Мишљење**

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Генералног секретаријата** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Генералног секретаријата** за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

### **Основ за мишљење**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Генералног секретаријата** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

### **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *потенцијалне посљедице нефункционисања Комисије за државну имовину (тачка 4. Извјештаја);*
- *слабости везане за процес кориштења заједничких ресурса система е-владе (тачка 7. Извјештаја).*

### **Одговорности руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Генералног секретаријата** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### **Одговорности ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује

обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Генералног секретаријата**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 29.5.2020. године

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

### 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Генералног секретаријата за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на потенцијалне посљедице нефункционисања Комисије за државну имовину, слабости код провођења поступка набавке авио-карата те слабости везане за процес кориштења заједничких ресурса система е-владе. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Генерални секретаријат је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ<sup>1</sup> и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

---

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број 12/06

| Оцјена реализације препорука                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Реализована                                                                         | Реализација у току                                                                    | Нереализована                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Генерални секретаријат није предузимао активности на реализацији препорука интерне ревизије и Канцеларије за ревизију у вези с успостављањем адекватних евиденција за примљених захтјева институција и јасних критеријума по којима би Савјет министара БиХ поступао кад је ријеч о одобравању запошљавања у складу са донесеним закључцима Савјета министара БиХ.                                                                                                                                                                                          |                                                                                     |                                                                                       |    |
| Интерне контроле у дијелу комплетирања документације за услуге сервисирања возила су унапријеђене, али не и у дијелу документовања оправданости насталих трошкова репрезентације на службеном путовању.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                     |    |                                                                                       |
| Комисија за државну имовину није функционисала ни у 2019. години.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                     |                                                                                       |    |
| И у 2019. години су констатовани одређени застоји у комуникацији између буџетских корисника и надлежних институција Савјета министара БиХ и Савјета министара БиХ у погледу благовременог разматрања достављених материјала или неразматрање истих уопште те усвајања и давања сагласности на акте буџетских корисника (нпр. рјешења о именовању и разрјешењу руководиоца институција, сагласности на захтјеве за запошљавање, правилнике о унутрашњој организацији и друге специфичне правилнике и одлуке из надлежности институција Босне и Херцеговине). |                                                                                     |                                                                                       |  |
| Остварени издаци за прековремени рад у 2019. години су увећани у односу на претходну годину.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                     |                                                                                       |  |
| Крајем 2019. године је донесен Правилник о дефинисању трошкова службених путовања у Кабинету председавајућег Савјета министара БиХ и Генералном секретаријату у сврху унапређења планирања и организовања службених путовања чије ефекте ћемо процијенити у наредној ревизионој години.                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                     |  |                                                                                       |
| Процедуре набавке горива и услуга поправке и одржавања возила су, у свим материјалним аспектима, проведене у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                                                                                       |                                                                                       |
| Није било значајнијих активности на проширењу броја институција које користе „е-владу“ јер је реализација ове препоруке у директној вези са капиталним улагањима                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                     |                                                                                       |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|
| којих није било, с обзиром на привремено финансирање институција у 2019. години и касно усвајање Буџета за 2019. годину.                                                                                                                                                                          |  |   |   |
| Генерални секретаријат није предузимао активности на рјешавању проблема приступа сервисима е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ те радње у циљу реализације препорука и динамичког плана активности из усвојене Анализе телекомуникационих рјешења.                                   |  |   | ● |
| У току су активности на изради Стратешког плана развоја система „е-владе у које је поред Генералног секретаријата укључено и Министарство комуникација и транспорта БиХ.                                                                                                                          |  | ● |   |
| Потписани су меморандуми о техничкој сарадњи Генералног секретаријата са 36 институција (сви тренутни корисници система е-владе), али још увијек није јасно дефинисана подјела надлежности и обавеза између Генералног секретаријата и институција за сваку појединачну услугу/сервис на е-влади. |  |   | ● |

Реализацију препоруке које се односила на процедуру набавке услуга продаје авионских карата не можемо оцијенити јер Генерални секретаријат ову процедуру није проводио у 2019. години.

### 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Генерални секретаријат је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Радом Генералног секретаријата руководи генерални секретар којег именује и разрјешава Савјет министара на приједлог предсједавајућег, сходно Закону о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине на мандат од пет година. Генерални секретар је непосредно одговоран за свој рад предсједавајућем Савјета министара БиХ.

Унутрашња организација Генералног секретаријата утврђена је Правилником о унутрашњој организацији који је донио Савјет министара у септембру 2018. године и којим је утврђен 61 извршилац.

У Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ систематизовано је укупно 17 извршилаца, у Кабинету замјеника (два замјеника) предсједавајућег два извршиоца, а у Обавјештајно-bezbjednosno-савјетодавној служби пет извршилаца.

Радом Кабинета предсједавајућег Савјета министара управља савјетник-шеф Кабинета којег именује и разрјешава предсједавајући Савјета министара.

Укупан број извршилаца на 31.12.2019. године у свим наведеним организационим јединицама био је 56.

**Финансијско управљање и контрола:** Систем финансијског управљања и контроле у Генералном секретаријату је, у кључним аспектима, имплементиран у складу са Законом

о финансирању институција БиХ<sup>2</sup>, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ и континуирано се проводе активности на унапређењу истог. У току 2018. године сачињен је попис и мапа пословних процеса, утврђени ризици са мјерама за смањење ризика те израђен регистар ризика, а у току 2019. године провођене су активности на ажурирању мапа пословних процеса, описа процеса те ризика које су у току процеса ревизије биле у завршној фази.

Генерални секретаријат је у октобру 2019. године донио Правилник о систему интерних контрола којим су дефинисане обавезе и одговорности за успостављање система финансијског управљања и контроле, а у току су активности на ажурирању Правилника о унутрашњој организацији везано за дефинисање обавеза руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле.

Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура за процесе, постоје интерна правила и процедуре за кључне процесе и континуирано се проводе активности на доношењу недостајућих и ажурирању постојећих процедура.

Такође, Генерални секретаријат је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и доставио га Централној хармонизацијској јединици.

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ<sup>3</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>4</sup>, интерну ревизију у Генералном секретаријату врши Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Годишњим планом, крајем 2019. године обављена је једна интерна ревизија процеса електронског благајничког пословања којом су обухваћене и остале институције које су у надлежности Централне јединице интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ (укупно 14 институција). Иако је Генерални секретаријат захтијевао достављање извјештаја појединачно свакој институцији, Централна јединица за интерну ревизију је у марту 2020. године доставила један извјештај за све институције које су обухваћене ревизијом у којем су, у циљу унапређења интерних контрола у процесу електронског благајничког пословања, наведени налази и препоруке према институцијама. Препоруке које су се односиле на Генерални секретаријат односе се на доношење писаних процедура за рад у модулу електронског благајничког пословања те документовање процеса сходно прописима из области финансијског управљања и контроле.

**Функционисање система интерних контрола:** Ревизијом је утврђено да постоје одређене слабости система интерних контрола које се односе на:

- неблаговремено сачињавање плана службених путовања (у 2019. години није постојао план службених путовања, а приједлог плана службених путовања за наредну годину је достављен финансијској служби након истека рока за достављање захтјева за буџет за наредну годину те као такав има малу улогу у бољем планирању буџета за наредну годину);
- у појединим случајевима дата образложења за повод настанка трошкова репрезентације на службеном путовању нису адекватна и довољна за утврђивање основаности и оправданости настанка трошкова како је дефинисано интерним

<sup>2</sup> Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ број 27/08 и 32/12

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

актима (дата су образложења: радни ручак, радна вечера, радни састанак са члановима делегације);

- праћење реализације Оквирног споразума за набавку услуга сервисирања и поправке возила (иако нисмо констатовали одступање цијена навише у односу на уговорене, на тестираном узорку смо констатовали да је датум потписа уговора/наруџбенице од стране добављача иза датума фактуре те да нема доказа да је вршена провјера цијена ставки прије самог одобравања предрачунског налога и закључења наруџбенице/уговора).

#### **ПРЕПОРУКА 1**

**Препоручујемо наставак активности на унапређењу система финансијског управљања и контроле у областима у којима су констатоване слабости те документовање свих кључних пословних процеса сходно прописима из области финансијског управљања и контроле.**

#### **4. БУЏЕТ**

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину<sup>5</sup>, Генералном секретаријату су одобрена средства у износу од 3.987.000 КМ, од чега су 11.000 КМ планирани примици од продаје сталних средстава. За текуће издатке је одобрено 3.690.000 КМ, а 297.000 КМ за капиталне издатке.

С обзиром на то да је наведени Закон усвојен тек крајем 2019. године, Генерални секретаријат се током године финансирао на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке).

Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 3.086.849 КМ или 77,4% одобреног буџета. Разлог нижег извршења буџета је касно усвајање Закона о буџету за 2019. годину због чега Генерални секретаријат није био у могућност покренути поступке јавних набавки и утрошити средства одобрена за капиталне издатке, нереализовања динамике запошљавања у складу са планираном (просјечан број запослених износи 65, а Законом о буџету одобрено 76 запослених) те што средства одобрена за накнаде Комисије за државну имовину (100.000 КМ) у оквиру уговорених услуга нису реализована због нефункционисања овог тијела.

Одлуком Савјета министара БиХ о оснивању Комисије за државну имовину утврђено је да је Комисија стално тијело Савјета министара БиХ те надлежност ове комисије за израду критеријума за утврђивање државне имовине и њену расподелу између БиХ, ентитета и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине и доношење прописа о управљању том имовином те предлагање нацрта закона о правима власништва и управљања државном имовином. Комисија ни током 2019. године није имала активности јер је, према презентованим информацијама, налогом Високог представника за Босну и Херцеговину захтијевано од Комисије да се до даљњег уздржи од одлучивања о захтјевима за изузимање од забране располагања државном имовином.

---

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 84/19

## **ПРЕПОРУКА 2**

**Имајућу у виду улогу и важност функционисања Комисије за државну имовину те потенцијалне посљедице њеног нефункционисања, сматрамо да Савјет министара БиХ треба хитно успоставити функцију исте.**

### **4.1 Програм рада и извјештај о раду**

План и програм рада Генералног секретаријата за 2019. годину је усвојен на сједници Савјета министара БиХ 27.12.2018. године, а Извјештај о раду Генералног секретаријата за 2019. годину достављен Савјету министара БиХ на усвајање 20.01.2020. године. Такође, сачињен је Извјештај о раду Савјета министара БиХ за 2019. годину, али до завршетка ревизије није био усвојен.

Као и претходне године, тако је и током појединачних ревизија, код буџетских корисника за 2019. годину констатовано да постоје одређени застоји у комуникацији између буџетских корисника и Савјета министара БиХ у погледу благовременог разматрања достављених материјала или неразматрање истих уопште те усвајања и давања сагласности на акте буџетских корисника (нпр. рјешења о именовању и разрјешењу руководиоца институција, сагласности на захтјеве за запошљавање, правилнике о унутрашњој организацији и друге специфичне правилнике и одлуке из надлежности институција Босне и Херцеговине), при чему нам нису познати разлози за исто. Има и случајева да нека од надлежних министарстава за давање неопходних мишљења нису правовремено одговорила на акте институција због чега се такви материјали и нису могли наћи на сједницама Савјета министара БиХ.

Наводимо само неке од примјера за наведене констатације: именовање руководства и питање трајног смјештаја Дирекције за цивилно ваздухопловство БиХ, доношење Одлуке о попису есенцијалних лијекова у Босни и Херцеговини и сл.

Изостанак одговора по достављеним захтјевима или неразматрање достављених материјала на сједницама Савјета министара може ограничити одређене активности институција чија дјелатност зависи од самог одговора Савјета министара.

## **ПРЕПОРУКА 3**

**Савјет министара БиХ треба благовремено да разматра материјале (акте) буџетских корисника, имајући у виду опште принципе рада јавних институција (ефикасност, транспарентност, професионалност и непристрасност) те због свих негативних посљедица које изостанак поступања Савјета министара БиХ може имати на одређену област која је обухваћена тим актима.**

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Генерални секретаријат је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

### 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.086.849 КМ, што је у односу на расходе одобрене буџетом за 2019. годину мање за 900.151 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (2.019.675 КМ), накнаде запослених (212.511 КМ), путне трошкове (271.678 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (75.924 КМ), издатке за употребу возила (89.632 КМ), издатке за хардверске и софтверске услуге (230.037 КМ).

У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2019. годину образложена су значајна одступања реализованих расхода у односу на расходе одобрене буџетом те у односу на расходе реализоване претходне године.

***Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.***

#### 5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2019. године исказане су у износу од 2.019.675 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.161.804 КМ, а порези и доприноси 857.870 КМ. Бруто плате и накнаде су мање у односу на претходну годину за 65.716 КМ, што је посљедица мањег просјечног броја запослених у текућој у односу на претходну годину.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Генералном секретаријату био је 65, док је буџетом за 2019. годину планирано 76 запослених.

Током године, исплаћиване су и накнаде за продужени рад у износу од 24.338 КМ и исте су увећане за 3.420 КМ у односу на претходну годину. Ова накнада је највећим дијелом исплаћивана возачима, техничком секретару и референту за административно-техничке послове у Кабинету предсједавајућег Савјета министара. Накнада се исплаћује на основу евиденције радних сати те донесених рјешења. Поједини запослени су прековремене сате остваривали и до 80 сати мјесечно.

#### ПРЕПОРУКА 4

**Поново препоручујемо кориштење прерасподјеле радног времена када год је то могуће на начин како је то предвиђено важећом Одлуком Савјета министара БиХ<sup>6</sup>.**

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 4/09

## **5.2 Биланс стања**

У Билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 516.272 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 733.526 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (510.654 КМ), обавезе према добављачима (40.513 КМ) и обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2019. године (180.256 КМ) те изворе средстава (510.654 КМ).

Генерални секретаријат је извршио попис сталних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2019. године. Пописом нису констатована значајнија одступања књиговодственог од стварног стања.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

## **5.3 Преглед динамике запошљавања**

Законом о буџету за 2019. годину, Генералном секретаријату су одобрена средства за плате и накнаде за 76 запослених. Ревизијом је утврђено да је укупан број запослених на 31.12.2019. године био 56. Од тог броја, 51 лице је запослено на неодређено, а пет лица на одређено вријеме (именована лица и лица запослена на одређено вријеме до истека мандата именованог лица).

Према прегледу динамике запошљавања од 01.01. до 31.12.2019. године (Образац 4.1. финансијског извјештаја) укупан број запослених на крају извјештајног периода у Генералном секретаријату износи 63 и представља број запослених који су у децембру примили плате и накнаде према систематизованим радним мјестима, а не стварни број запослених на 31.12.2019. године.

Генерални секретаријат је у 2019. години извршио пријем три државна службеника и једног запосленика на неодређено вријеме након проведене конкурсне процедуре те једног запосленика путем екстерног премјештаја из друге институције. Поред наведеног, крајем године је именован нови предсједавајући Савјета министара БиХ, те је извршен и пријем четири запослена на одређено вријеме у Кабинет предсједавајућег Савјета министара БиХ и Службу за протоколарне послове.

Такође, извршена су унапређења за пет државних службеника, након проведеног интерног огласа, као и два интерна премјештаја запослених на радна мјеста у оквиру истог платног разреда.

Током године, за 14 запослених је престао радни однос у Генералном секретаријату по разним основама.

На 31.12.2019. године у Генералном секретаријату су била у току два јавна огласа за пријем државних службеника која су завршена у 2020. години као и један интерни оглас.

Генерални секретаријат је провео оцјењивање државних службеника и запосленика за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Генерални секретаријат је донио привремени план набавки за текуће издатке који је имао једну допуну те план набавки капиталних улагања који је донесен крајем децембра 2019. године. Набавке је проводила стална комисија именована за набавке.

Према подацима са портала јавних набавки, Генерални секретаријат је реализовао набавке и закључио уговоре у износу од 423.042 КМ без ПДВ-а за које су проведена четири отворена поступка, десет конкурентских захтјева и више директних споразума. Такође, у току године су закључени оквирни споразуми у вриједности од 170.630 КМ без ПДВ-а након проведена два отворена и два конкурентска поступка.

Генерални секретаријат је, сходно Закону о јавним набавкама и Упутству о објави основних елемената уговора и измјена уговора, успоставио праксу објаве основних елемената уговора и измјена уговора на својој интернет страници.

Финансијски значајни поступци јавних набавки односе се на набавку горива и другог потрошног материјала за службена возила (104.416 КМ), услуге сервисирања и поправке моторних возила (65.991 КМ), набавку лиценци за *Iron Port* (64.818 КМ) те услуге одржавања сервиса на систему е-владе (50.000 КМ). Тестирањем појединих поступака набавки нису уочене значајније неправилности.

## 7. ИТ РЕВИЗИЈА

Кориштење заједничких ресурса система е-владе и основне кадровске претпоставке за електронско пословање: Тренутно је 36 институција БиХ потпуно или дјелимично интегрисано на систем<sup>7</sup> е-владе, иако је Савјет министара БиХ уложио значајна средства (преко 2.000.000 КМ) у овај систем који је примарно намијењен пружању ИКТ инфраструктуре институцијама БиХ. Од ових 36 институција, 18 их потпуно користи ресурсе е-владе, док су преосталих 18 институција дјелимични корисници система. Иако су уложена финансијска средства и планирана имплементација постојећих сервиса е-владе за институције БиХ, институцијама је остављена могућност да саме доносе одлуку о томе да ли ће користити услуге е-владе. Према процјени Службе за одржавање и развој система електронског пословања и „е-владе (Служба за е-владу), 68 институција би могло дјелимично или у потпуности бити интегрисано у овај систем. Повезивањем институција на систем е-владе би се створила могућност ефикаснијег рада кориштењем свих ресурса система, а поред тога би се могле направити и одређене уштеде за кориштење интернета. Генерални секретаријат је, у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта БиХ, креирао Анализу система кориштења

---

<sup>7</sup> Постојећа Служба за одржавање и развој електронског пословања и „е-владе“ ГССМ БиХ обезбјеђује следеће сервисе, услуге и апликације за остале институције: апликацију електронских сједница, имплементацију безбједносних стандарда информационих система, одржавање активног директоријума за све запослене и домене које се налазе на систему „е-владе“, DNS сервисе, услуге интернет приступа, web хостинг, хостинг домена, јединствен web портал СМ БиХ и СМС, антивирусну заштиту, јединствену платформу за аутентификацију и ауторизацију корисника, јединствену информациону платформу за сервис управљања документима институција БиХ, могућност кориштења *storage* простора за заједничке и персоналне директоријуме, могућност кориштења серверске инфраструктуре „е-владе“ СМ БиХ, централизовани систем контроле управљања принтерима институција, јединствени приступ регистрима који се налазе на IDDEEA систему, повезивање путем безбједних VPN веза са другим институцијама према потребама, успостављање, тестирање и одржавање редовног *backupa* система свих битних података, те контролу квалитетног извођења било каквих радова на постојећој мрежи и сервисима, било од стране спољних сарадника ангажованих у складу са процедурама или од стране запосленика Институције.

сервиса е-владе и могућности кориштења сервиса од стране других институција. Овај документ је усвојен на 162. сједници Савјета министара Босне и Херцеговине. Због привременог финансирања институција у 2019. години и касног усвајања буџета за 2019. годину није било значајнијих активности на проширењу броја институција које користе е-владу. Током 2019. године Генерални секретаријат је запримио два званична захтјева за приступ ресурсима е-владе који су реализовани. Поред наведеног упитно је да ли Служба за е-владу са расположивим капацитетима може подржати пуну консолидацију на постојећи систем у случају већег интереса институција БиХ за кориштење сервиса е-владе.

#### **ПРЕПОРУКА 5**

**Генерални секретаријат треба да проводи активности на интеграцији институција у систем е-владе, у складу са усвојеном Анализом система кориштења сервиса „е-владе“ и могућностима кориштења сервиса од стране других институција.**

Савјет министара БиХ је на 140. сједници усвојио Извјештај о раду експертског тима за телекомуникациона рјешења и Анализу телекомуникационих рјешења у институцијама БиХ са препорукама и динамичким планом активности. Анализом је констатовано да би повезивање институција у систем е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ поред финансијских уштеда донијело и већу безбједност и поузданији рад система. Генерални секретаријат је у циљу брже реализације динамичког плана код Министарства комуникација и транспорта иницирао измјену закључака усвојених на 140. сједници Савјета министара БиХ, у смислу да се задужују институције БиХ за реализацију препорука из динамичког плана активности дефинисаних у усвојеној Анализи телекомуникационих рјешења. Након двије године нису измијењени закључци по овом питању, нису слате додатне ургенције, нити је Генерални секретаријат предузимао значајније радње у циљу реализације препорука и динамичког плана активности из усвојене Анализе телекомуникационих рјешења.

#### **ПРЕПОРУКА 6**

**Потребно је предузети даље активности на рјешавању приступа сервисима е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ и на реализацији препорука и динамичког плана активности датих у усвојеној Анализи телекомуникационих рјешења.**

Поред претходно наведеног ревизијом је утврђено да Генерални секретаријат нема креиран нити усвојен Стратешки план развоја информационих технологија. У Анализи система кориштења сервиса „е-владе“ и могућности кориштења сервиса од стране других институција је наглашено да је предуслов за усвајање стратешког плана развоја система „е-владе“ измјена Одлуке о Генералном секретаријату Савјета министара БиХ којом би се регулисале надлежности везано за „е-владу“ на нивоу институција БиХ. Запослени у Служби е-владе сматрају да би требало регулисати њихову надлежност и креирати глобални оквир развоја е-владе да би се приступило изради стратешког плана развоја система „е-владе“. У току су активности на изради стратешког плана у које је поред Генералног секретаријата укључено и Министарство комуникација и транспорта БиХ. Недостатак стратешког плана за посљедицу може имати неекономично пословање, као и ризик да се битни сегменти информационог система не занављају правовремено.

## **ПРЕПОРУКА 7**

**Генерални секретаријат треба наставити активности с циљем креирања и усвајања стратешког плана развоја система е-владе.**

Генерални секретаријат је креирао каталог сервиса система „е-владе“ и потписао меморандуме о техничкој сарадњи са свих 36 институција које тренутно користе систем „е-владе“ како би дефинисали обавезе и одговорности како Генералног секретаријата који нуди сервисе, тако и обавезе и одговорности институција које користе сервисе „е-владе“. Иако су потписани Меморандуми о техничкој сарадњи у моменту ревизије нису постојале креиране нити усвојене процедуре које би у постојећем е-влада систему јасно дефинисале смјернице о поступању по основу одржавања система (опреме, софтвера, сервиса, комуникација итд.). Тренутно се ради на припреми садржаја меморандума везаних за сваку појединачну услугу „е-владе“. Још увијек није јасно дефинисана подјела надлежности и обавеза између институција у погледу одржавања опреме, апликација, сервиса и осталих ресурса које институције имају и користе у систему е-владе.

## **ПРЕПОРУКА 8**

**Генерални секретаријат треба прописати подјелу обавеза и одговорности институција и Генералног секретаријата над свим аспектима кориштења и одржавања ресурса система е-владе како би се омогућио непрекидан рад свих сегмената система.**

**Уговорене услуге за одржавање сервиса на систему е-владе:** Секретаријат је током 2019. године закључио више уговора о одржавању информационог система. Трошкови за услуге одржавања информационог система е-владе износе преко 300.000 КМ са ПДВ-ом на годишњем нивоу. Секретаријат је крајем августа 2019. године на период од годину дана закључио уговор о набавци услуга одржавања сервиса на систему е-владе у износу 50.000 КМ са ПДВ-ом. Уговор подразумијева одржавање системског хардвера, софтвера и сервиса е-владе, одржавање мрежне инфраструктуре, одржавање безбједности система, оптимизацију система и унапређења функционалности истог итд. Поред наведених услуга кроз овај уговор се врши одржавање системских сервиса који су на Microsoft платформи имплементирани у систему е-владе. У склопу *Enterprise Subscription Agreement* (ESA) уговора који је Министарство комуникација и транспорта БиХ закључило средином 2019. године, институције БиХ имају право на *Premier* подршку у склопу које су обухваћени системски сервиси имплементирани на Microsoft платформи. У овој ситуацији се за исту врсту услуге, по два уговора издвајају буџетска средства што се рефлектује на нерационално трошење буџетских средстава.

## **ПРЕПОРУКА 9**

**Генерални секретаријат треба користити погодности већ закључених уговора (ESA) за услуге одржавања системских сервиса имплементираних на Microsoft платформи у циљу рационалног трошења буџетских средстава.**

## 8. КОМЕНТАРИ

Генерални секретаријат није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину.

### **Вођа тима за финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, виши ревизор,  
с.р.

### **Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор,  
с.р.

### **Чланови тима за финансијску ревизију**

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор, с.р.

Жељко Ћавар, ревизор, с.р.

Славиша Вуковић, ИТ ревизор,  
с.р.

### **Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор, с.р.

## **Прилози**

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

**Преглед расхода буџета за 2019. годину**

Генерални секретаријат Савјета министара Босне и Херцеговине

**Табела I**

| Опис                                        | Одобрени<br>буџет | Усклађивања<br>буџета | Укупни буџет<br>(2+3) | Извршење<br>буџета | Проценат<br>5/4*100 |
|---------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|
| 1                                           | 2                 | 3                     | 4                     | 5                  | 6                   |
| <b>1. Текући издаци</b>                     | <b>3.690.000</b>  | <b>0</b>              | <b>3.690.000</b>      | <b>3.082.654</b>   | <b>84</b>           |
| Бруто плате и накнаде                       | 2.253.000         |                       | 2.253.000             | 2.019.675          | 90                  |
| Накнаде трошкова запослених                 | 310.000           |                       | 310.000               | 212.511            | 69                  |
| Путни трошкови                              | 300.000           |                       | 300.000               | 271.678            | 91                  |
| Издаци телефонских и пошт. услуга           | 103.000           |                       | 103.000               | 75.924             | 74                  |
| Издаци за енергију и ком. услуге            |                   |                       | 0                     |                    |                     |
| Набавка материјала                          | 30.000            |                       | 30.000                | 17.346             | 58                  |
| Издаци за услуге превоза и горива           | 62.000            |                       | 62.000                | 47.955             | 77                  |
| Унајмљивање имовине и опреме                | 64.000            |                       | 64.000                | 62.580             | 98                  |
| Издаци за текуће одржавање                  | 53.000            |                       | 53.000                | 40.540             | 76                  |
| Издаци за осигурање                         | 14.000            |                       | 14.000                | 8.529              | 61                  |
| Уговорене и друге посебне услуге            | 501.000           |                       | 501.000               | 325.916            | 65                  |
| <b>2. Капитални издаци</b>                  | <b>297.000</b>    | <b>0</b>              | <b>297.000</b>        | <b>4.196</b>       | <b>1</b>            |
| Набавка земљишта                            |                   |                       | 0                     |                    |                     |
| Набавка грађевина                           |                   |                       | 0                     |                    |                     |
| Набавка опреме                              | 297.000           |                       | 297.000               | 4.196              | 1                   |
| Набавка осталих сталних средстава           |                   |                       | 0                     |                    |                     |
| Реконструкција и инвестиционо одржавање     |                   |                       | 0                     |                    |                     |
| <b>3. Текући грантови</b>                   | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |                     |
|                                             |                   |                       | 0                     |                    |                     |
|                                             |                   |                       | 0                     |                    |                     |
| <b>4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)</b> | <b>3.987.000</b>  | <b>0</b>              | <b>3.987.000</b>      | <b>3.086.849</b>   | <b>77</b>           |
| <b>5. Вишегодишња капитална улагања</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |                     |
|                                             |                   |                       | 0                     |                    |                     |
| <b>6. Новчане донације</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |                     |
|                                             |                   |                       | 0                     |                    |                     |
| <b>7. Програми посебне намјене</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |                     |
|                                             |                   |                       | 0                     |                    |                     |
| <b>8. Укупно (4+5+6+7)</b>                  | <b>3.987.000</b>  | <b>0</b>              | <b>3.987.000</b>      | <b>3.086.849</b>   | <b>77</b>           |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2020. године.

Генерални секретар:  
Роберт Видовић

**Биланс стања на 31.12.2019. године**

Генерални секретаријат Савјета министара БиХ

**Табела II**

| Опис                                                         | 31.12.2019.    | 31.12.2018.      | Проценат<br>2/3*100 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|------------------|---------------------|
| 1                                                            | 2              | 3                | 4                   |
| <b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b> | <b>5.618</b>   | <b>5.783</b>     | <b>97</b>           |
| Новчана средства                                             |                |                  |                     |
| Краткорочна потраживања                                      | 5.618          | 5.783            | 97                  |
| Краткорочни пласмани                                         |                |                  |                     |
| Интерни финансијски односи                                   |                |                  |                     |
| Залихе                                                       |                |                  |                     |
| Краткорочна разграничења                                     |                |                  |                     |
| <b>2. Стална средства</b>                                    | <b>510.654</b> | <b>571.890</b>   | <b>89</b>           |
| Стална средства                                              | 2.453.648      | 2.277.987        | 108                 |
| Исправка вриједности                                         | 1.942.994      | 1.706.097        | 114                 |
| Неотписана вриједност сталних средстава                      | 510.654        | 571.890          | 89                  |
| Дугорочни пласмани                                           |                |                  |                     |
| Дугорочна разграничења                                       |                |                  |                     |
| <b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>                                   | <b>516.272</b> | <b>577.673</b>   | <b>89</b>           |
| <b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>                 | <b>222.872</b> | <b>446.662</b>   | <b>50</b>           |
| Краткорочне текуће обавезе                                   | 42.616         | 59.184           | 72                  |
| Краткорочни кредити и зајмови                                |                |                  |                     |
| Обавезе према запосленима                                    | 180.256        | 195.037          | 92                  |
| Интерни финансијски односи                                   |                |                  |                     |
| Краткорочна разграничења                                     |                | 192.441          | 0                   |
| <b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>                   | <b>0</b>       | <b>0</b>         |                     |
| Дугорочни кредити и зајмови                                  |                |                  |                     |
| Остале дугорочне обавезе                                     |                |                  |                     |
| Дугорочна разграничења                                       |                |                  |                     |
| <b>5. Извори средстава</b>                                   | <b>510.654</b> | <b>571.890</b>   | <b>89</b>           |
| Извори средстава                                             | 510.654        | 571.890          | 89                  |
| Остали извори средстава                                      |                |                  |                     |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода                          |                |                  |                     |
| <b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>                                 | <b>733.526</b> | <b>1.018.552</b> | <b>72</b>           |

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2020. године.

Генерални секретар:  
Роберт Видовић

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Генералног секретаријата Савјета министара Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Генерални секретаријат) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Генералног секретаријата.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, 04.03.2020. године

**Генерални секретар:**  
Роберт Видовић